

## RESULTAT AF UNDERSØGELSE AF EKSTERNE FORSKNINGSPROJEKTER UDEN REGNSKABS- OG REVISIONSPLIGT PÅ HJERTECENTRET, RIGSHOSPITALET

Vores gennemgang har taget udgangspunkt i en bruttooversigt med 177 projektansvarlige for perioden 1. januar 2010 til 31. marts 2014. Heri er indeholdt 49 projektansvarlige, hvor der er ubetydelige eller slet ingen posteringer efter 1. januar 2010. Gennemgangen af specifikke bilag har således reelt omfattet 128 projektansvarlige, som har ansvar for mellem 1 og 50 projekter. Projekterne er dog af vidt forskellig størrelse både med hensyn til størrelsen af indtægter og udgifter samt antallet af posteringer.

For en række projekters vedkommende - hvilket specifikt involverer 76 projektansvarlige - er der konstateret et eller flere af følgende forhold, som Regions Hovedstaden anbefales at følge op på. Det er aftalt med Region Hovedstaden, at vi, efter regionens behandling af afrapporteringen, vil gennemgå regionens tiltag.

### Indkøb af IT-værktøjer, telefoni m.v.

I en lang række projekter er der store udgifter til anskaffelse af IT-værktøjer, herunder såvel større anskaffelser som indkøb af pc'ere, iPads, iPhones i et større antal.

Ligeledes er det konstateret, at Apple-produkter udgør en stor del af disse indkøb, som oftest foretages i Humac men også i Fona og andre butikker. Indkøbsaftalerne for Rigshospitalet er således ikke i anvendelse.

Der foreligger kun i sjældne tilfælde forklaringer på, hvorfor anskaffelsen er nødvendig af hensyn til projektet, hvem brugeren er, og hvor det pågældende IT-værktøj er placeret.

Telefoni udgør også i en række projekter en væsentlig udgift, hvor det ikke er muligt at vurdere en sammenhæng med det enkelte projekt. Anskaffelsen af mange iPhones kan ikke umiddelbart kædes sammen med udgifterne til telefoni.

Herudover er der i nogle tilfælde konstateret, at der indkøbes fotoudstyr og GPS'ere.

### Indkøb af inventar

Der har i flere projekter været indkøbt inventar. Rigshospitalet skal efter de gældende regler stille de nødvendige faciliteter til rådighed, hvorfor anskaffelsen bør være af helt særlig karakter, for at udgiften kan afholdes af projektet. Dette fremgår umiddelbart ikke af de berørte projekter.

### Rejseaktivitet

Der er stor rejseaktivitet i alle projekter, og en væsentlig del af udgifterne er således alle følgeudgifterne til deltagelse i kongresser m.m. I nogle tilfælde er det konstateret, at der rejses på business-class, hvilket efter vores opfattelse ikke er i overensstemmelse med de gældende regler.

Der anvendes forskellige rejsebureauer, og det er konstateret, at nogle af disse bureauer ikke udspecificerer regningerne særlig meget.

Der foreligger i flere tilfælde alene dokumentation for udgifterne i form af oplysninger fra kreditkortudstederen.

Afregningen for afholdte rejser sker på forskellige tidspunkter, og det kan derfor være vanskeligt at sammenholde de forskellige udgifter med rejseaktiviteten.

Der er i flere tilfælde konstateret, at der er sket udbetaling af refusion for udlæg 2 gange, ligesom hotelregninger er refunderet på baggrund af bestillingen og efterfølgende igen på grundlag af selve betalingen.

Overnatningspris har i enkelte tilfælde oversteget 2.000 kr. pr. nat.

### **Forplejningsudgifter**

Forplejning udgør en stor del af udgifterne, og der mangler i overvejende grad oplysninger om formålet med bespisningen, deltagernavne og i det hele taget relevansen i forhold til projektet.

I en række tilfælde er det konstateret, at der også ved særlige arrangementer mangler såvel formål som deltagerfortegnelse, ligesom relevansen i forhold til projektet er vanskelig at se.

For nogle projekters vedkommende er det vores opfattelse, at udgifterne i stort omfang vedrører bespisning af personalet, hvilket næppe bør være en projektudgift.

Der er i enkelte tilfælde konstateret, at prisen pr. kuvert overstiger den gældende grænse på 1.000 kr.

I en række projekter er der tale om mange eller større indkøb af vin og spiritus, hvor det ikke er givet oplysning om formål, modtager og relevans for projektet.

### **Overførsler mellem projekter**

Der er i projektregnskaberne en lang række overførsler mellem forskellige projektnumre - både indenfor og udenfor den ansvarliges område. Vi har ikke haft mulighed for at vurdere, om de foretagne omposterings er i overensstemmelse med gældende regler, eller om der er tale om flytning af over- eller underskud til/fra andre projekter.

### **Gaver**

I en række projekter er der udgifter til gaveindkøb til medarbejdere eller andre. Der mangler i flere tilfælde oplysninger om modtager og anledning til gaveindkøbet. Desuden er det efter vores opfattelse tvivlsomt, om gaveudgiften - hvis den skal afholdes - er en projektudgift og ikke i stedet burde være en udgift for Hjertecenteret.

### **Kontingenter til lægelige sammenslutninger**

I langt de fleste projektudgifter indgår der udgifter til lægelige sammenslutninger såvel nationale som internationale. Efter vores opfattelse vil en overvejende del være at betragte som private udgifter.

### **Godkendelse af egne bilag**

Der er i en lang række tilfælde konstateret, at der sker godkendelse af bilag til udbetaling til sig selv. Ligeledes er det ofte en sekretær (underordnet), der har godkendt udbetaling til den projektsvarlige.