
Forretningsudvalgets møde den 18. september 2012, sag nr. 4

SAG NR. 3

ENDELIGT REGNSKAB 2011 FOR REGION HOVEDSTADEN OG REVISIONSBERETNING 2011

ADMINISTRATIONENS INDSTILLING

1. **at** regnskab 2011 godkendes endeligt,
 2. **at** revisionsbemærkningerne anses for besvaret med de i mødesagen anførte anbefalinger og tiltag, og
 3. **at** 28 revisionspåregnede investeringsregnskaber godkendes med de anførte bemærkninger.
-

RESUME

Revisionen har fremsendt tre revisionsberetninger:

- Revisionsberetning om revision af Region Hovedstadens årsregnskab 2011,
- Revisionsberetning vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion, samt
- Revisionsberetning for revision af aktivitetsbaserede tilskud for 2011.

Revisionen af årsregnskabet 2011 har ikke givet anledning til forbehold. Det er endvidere revisionens opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af regionens aktiver, passiver, og finansielle stilling pr. 31. december 2011. Resultatet af regionens aktiviteter og pengestrømme for årsregnskabet er ligeledes i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser i Budget- og regnskabssystem for regioner. Det er ligeledes revisionens opfattelse, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med de meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt at årsregnskabet for 2011 overholder alle formelle formkrav.

Revisionsberetningen for 2011 indeholder i alt seks revisionsbemærkninger, hvoraf de fem er videreført fra 2010.

Revisionsberetningen for 2011 indeholder en opfølgning på tidligere afgivne bemærkninger vedrørende revisionsberetningen for 2010, hvor revisionen afgav i alt ni revisionsbemærkninger. Med revisionsberetningen for 2011 anser revisionen de fire for afklarede, mens fem bemærkninger endnu holdes i erindring.

Revisionsbemærkningerne vedrører generelle ledelsesmæssige opmærksomhedspunkter på bl.a. anlægsområdet samt formelle forhold.

Med denne sag forelægges endvidere 28 revisionspåtegnede investeringsregnskaber til godkendelse. Alle investeringsregnskaber er opgjort regnskabsmæssigt korrekt. Revisionen har dog i 16 tilfælde forsynet revisionserklæringen med forbehold, da revisionen ikke er blevet forevist tilstrækkelig dokumentation for overholdelse af regionens byggestyringsregler eller der ikke er søgt tillægsbevilling.

SAGSFREMSTILLING

Indledning

Regionsrådet har på mødet den 22. maj 2012 behandlet Region Hovedstadens årsregnskab for 2011. I henhold til lov om regioner mv. § 23 blev regnskabet herefter overdraget til revisionen.

Efter modtagelse af revisionsberetningen forelægges beretningen og regnskabet for forretningsudvalget og regionsrådet, der træffer afgørelse med hensyn til de fremkomne bemærkninger og regnskabets endelige godkendelse.

Konklusionen på den udførte revision er, at regnskabet forsynes med en revisionspåtegning uden forbehold.

Det er endvidere revisionens opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af regionens aktiver, passiver, og finansielle stilling pr. 31. december 2011. Resultatet af regionens aktiviteter og pengestrømme for årsregnskabet er ligeledes i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser i Budget- og regnskabssystem for regioner. Det er ligeledes revisionens opfattelse, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med de meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt at årsregnskabet for 2011 overholder alle formelle formkrav.

Der er i beretningen i alt 6 bemærkninger til besvarelse, hvoraf fem er videreført fra 2010.

I overensstemmelse med de formelle regler blev de af revisionen fremsendte revisionsberetninger samt et foreløbigt notat af 22. august 2012 om de modtagne revisionsbemærkninger fremsendt til regionsrådet den 22. august 2012. I det foreløbige notat redegøres for en række af administrationens iværksatte tiltag, og disse uddybes i de nedenstående kommentarer.

Revisionsbemærkningerne

Revisionsberetningen for 2011 indeholder seks revisionsbemærkninger.

De tre af bemærkningerne vedrører anlægsområdet og går på håndteringen af anlæg, anlægsaktiver under udførelse samt aflæggelsen af investeringsregnskaber. De resterende bemærkninger vedrører ledelsesmæssigt fokus på egenkapitalposter inden årsregnskabet udarbejdes, ressourceallokeringen i hospitalernes økonomiafdelinger samt bevillingskontrol.

De tre bemærkninger vedrørende anlægsområdet behandles her samlet.

Revisionsbemærkning 2010/03: Anlægsaktiver under udførelse

”Vi skal anbefale, at der sikres det nødvendige ledelsesmæssige fokus på korrekt håndtering af igangværende anlægs/investeringsager, og at materielle anlægsaktiver under udførelse flyttes fra denne regnskabskategori, når anlægsarbejdet er afsluttet, så det sikres, at afskrivninger på anlægsaktiverne påbegyndes rettidigt, ligesom det er vigtigt, at der foretages en afstemning mellem investeringsoversigten og kategorien anlæg under udførelse.”

Revisionsbemærkning 2010/04: Anlægsaktiver, registrering og kvalitetssikring

”Vi skal anbefale, at der sikres det nødvendige ledelsesmæssige fokus på ajourføring af anlægskartoteket med korrekt og rettidig registrering af til- og afgang på anlægsaktiver samt korrektioner vedrørende eksisterende registrerede aktiver, således at det er muligt at foretage opfølgning på omkostningsbaserede bevillinger.”

Revisionsbemærkning 2010/07: Investeringsregnskaber, anlægssager

”Vi skal anbefale, at der sikres det nødvendige ledelsesmæssige fokus på, at investeringsregnskaber udarbejdes rettidigt, og at det sikres, at alle dokumenter opbevares tilgængeligt til brug for revision og dokumentation over for myndighederne, og at der er fokus på at fremfinde manglende regnskabsdokumentation for afsluttede anlægs-regnskaber.”

Administrationen har på baggrund af bemærkningerne på anlægsområdet iværksat en række initiativer. Disse initiativer gennemgås i det følgende.

Der er fortsat udfordringer med at sikre rettidig registrering af anlæg under udførelse, herunder færdigmelding af anlæg, således at der kan påbegyndes afskrivning på det ibrugtagne anlæg samt den efterfølgende regnskabsaflæggelse for investeringer over 10 mio. kr.

Der er i en række af investeringsregnskaberne sket påtegning med forbehold af forskellig karakter. Investeringsprojekterne med forbehold er alle bevilget før 2010.

Administrationen har gennemført en række konkrete initiativer til opstramning af området, herunder skærpelse af det ledelsesmæssige fokus. Hospitals- og virksomhedsdirektionerne blev ved brev af 27. januar 2012 indskærpet vigtigheden af

at regionens byggestyringsregler overholdes for at sikre, at investeringsregnskaber kan godkendes. Dette blev fulgt op med brev af 24. maj 2012, hvor det understreges, at arbejdet med at sikre at anlæg og anlægsprojekter håndteres korrekt i regnskabet skal prioriteres.

Der er derudover medio 2012 sket omprioritering af ressourcer i administrationen til anlægsområdet for at bistå og konkret følge udarbejdelsen af investeringsregnskaber samt deltage i udredninger af problemstillinger i relation til anlægsprojekter og -regnskaber. Eksempelvis har medarbejdere fra administrationen specifikt deltaget i at fremfinde dokumentation på hospitaler.

For at kvalitetssikre investeringsregnskaberne og sikre en smidig proces er der implementeret et elektronisk dataudvekslingsmedie mellem det enkelte hospital eller den enkelte virksomhed, administrationen og revisionen. Dette er sket for at sikre, at der fremadrettet er den fornødne kvalitet i aflæggelsen af investeringsregnskaber samt mulighed for konkret at være med til at sikre løsninger undervejs og dermed få afsluttet sagerne rettidigt.

Der er igangsat afholdelse af anlægsworkshops (de første i en række er afholdt i august måned), hvor hospitaler og virksomheder sammen med revisionen og administrationen gennemgår regler og korrekt håndtering af anlægsområdet og herunder afklarer specifikke problemstillinger. Der vil i løbet af efteråret blive indkaldt til gennemgang af det enkelte hospitals og virksomheds udeståender i relation til anlægsområdet.

Ved overgangen til REFLEX implementeres nye forretningsgange og afstemninger til sikring af, at der foretages de løbende afstemninger, at aktivering foretages rettidigt samt at der følges ens forretningsgange. Der indføres ligeledes en regnskabsmæssig rapportpakke, hvor administrationen kvartalsvis modtager afrapportering for gennemførte afstemninger mv.

Revisionsbemærkning 2010/05: Bevillingskontrol

”Selvom der er konstateret væsentlige forbedringer i økonomistyringen, er der konstateret et mindre merforbrug på 25,5 mio. kr. på et enkelt bevillingsområde (Handicap) i strid med styrelseslovens bestemmelser.”

Administrationen har taget bemærkningen til efterretning.

Der arbejdes fortsat videre med at styrke styringsgrundlaget, således at der ikke sker bevillingsoverskridelser.

Revisionsbemærkning 2010/06: Ressourcer i hospitalernes økonomiafdelinger

”Vi skal anbefale, at der sikres det nødvendige ledelsesmæssige fokus på fordeling og kompetenceudvikling af ressourcer til at sikre, ajourføring og afstemning

af alle drifts- og balancekonti på virksomhederne samt kvalitetssikring heraf, inden de enkelte virksomheder overgår til det nye økonomisystem.”

Administrationen har taget bemærkningen til efterretning.

Der er forøget fokus på uddannelse og udarbejdelse af forretningsgange i forbindelse med implementering af det nye økonomi-, indkøbs- og logistiksystem REFLEX. Der er ligeledes etableret en fast månedlig mødestruktur for regnskabschefer for at sikre videndeling og opmærksomhed på faglige problemstillinger både inden og efter implementering af REFLEX.

Revisionsbemærkning vedrørende 2011/01: Egenkapitalopgørelsen

”Vi skal anbefale, at der sikres det nødvendige ledelsesmæssige fokus på kvalitetssikring af egenkapitalposter inden årsregnskabet udarbejdes.”

Administrationen har taget bemærkningen til efterretning.

Der er igangsat et udredningsarbejde til at sikre at fejlene fra regnskab 2011 ikke gentages. Arbejdet består primært i udredning af dataoverførsler mellem KMD ØS og Maconomy. Der arbejdes sideløbende på en fremrykning af udfasningen af KMD ØS (medio 2013) og dermed omlægning til REFLEX.

Investeringsregnskaber

I forbindelse med afgivelsen af årsregnskabet til revisionen på regionsrådsmødet den 22. maj 2012 blev det besluttet, at investeringsregnskaberne vedrørende afsluttede anlægs- og investeringsarbejder skulle forelægges for forretningsudvalget og regionsrådet i september 2012.

Konkrete investeringer over 10 mio. kr. bevilges altid af regionsrådet. Som en konsekvens heraf er der tidligere truffet beslutning om, at alle investeringsregnskaber over denne grænse forsynes med en særskilt revisionspåtegning, inden regnskaberne forelægges for forretningsudvalget og regionsrådet.

Administrationen kan konstatere, at der er taget forbehold i 16 af revisionserklæringerne. I flere tilfælde skyldes forbeholdene, at revisionen har den opfattelse, at også et væsentligt mindreforbrug skal søges bevilget inden projektet afsluttes ved at søge om negativ tillægsbevilling. I andre tilfælde har revisionen taget forbehold pga. manglende dokumentation for licitation, valg af leverandør el. lign.

Med denne sag forelægges 28 revisionspåtegnede investeringsregnskaber til godkendelse. Der er som anført forbehold ved 16 investeringsregnskaber. Forbeholdene vedrører i seks tilfælde, at der ikke er sket en nedsættelse af bevillingen, hvilket skal ske når der er viden om en tilstrækkelig stor afvigelse. I tre af regnskaberne er der forbehold, der relaterer sig til ganske langstrakte forløb, hvor revisionen tager forbehold for udgifter afholdt før 2007. I fire af regnskaberne er der

forbehold der relateres til merforbrug samt afholdelse af udgifter der ikke er indeholdt i bevillingen.

I bilag 4 gennemgås investeringsregnskaberne kort. Alle revisionspåregnede investeringsregnskaber er medtaget som bilag 4.1 -4.28.

Som anført ovenfor har administrationen taget en række skridt for at sikre, at der sker en rettidig aflæggelse af regnskaberne, at der kommer tilstrækkeligt ledelsesmæssigt fokus på opgaverne, at der sker en løbende opfølgning af kvaliteten i styringen, og at der sker en løbende rapportering for gennemførte afstemninger mv.

ØKONOMISKE KONSEKVENSER

En tiltrædelse af indstillingen indebærer ikke i sig selv økonomiske konsekvenser.

SAGEN AFGØRES AF

Regionsrådet.

KOMMUNIKATION

Årsregnskabet kommunikeres ud via regionh.dk. Når regnskabet er endeligt godkendt sendes regnskabet med revisionsberetninger og beslutningsprotokollat til tilsynsmyndigheden.

FORRETNINGSUDVALGETS BESLUTNING

Stabsdirektør Peter Mandrup Jensen, finanschef Susanne Vesterheden, Koncern økonomi og statsautoriseret revisor John Menå, Deloitte, overværede forretningsudvalgets behandling af sagen.

Anbefales.

Julie Herdal Molbech (F) deltog ikke i sagens behandling.

REGIONSRÅDETS BESLUTNING

Tiltrådt.

Bilagsfortegnelse:

1. Revisionsberetning vedrørende revision af årsregnskab 2011 (FU)
2. Revisionsberetning for 2011 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion (FU)
3. Revisionsberetning for revision af aktivitetsbaserede tilskud for 2011 (FU)
4. Kort gennemgang af investeringsregnskaberne (FU)
 - 4.1 Revisionserklæring på investeringsregnskab vedrørende forstærkning af el-forsyning mv. på Bispebjerg hospital (FU)
 - 4.2 Revisionserklæring på investeringsregnskab vedrørende energibesparende investeringer på Bispebjerg hospital (FU)
 - 4.3 Revisionserklæring på investeringsregnskab vedrørende etablering af ny operationsstue samt opgradering af eksisterende operationsstue på Bispebjerg hospital (FU)
 - 4.4 Revisionserklæring på investeringsregnskab vedrørende udvidelse af den urologiske kapacitet på Frederiksberg hospital (FU)
 - 4.5 Revisionserklæring på investeringsregnskab vedrørende Nybygning i Grønnegårdene på Gentofte hospital (FU)
 - 4.6 Revisionserklæring på investeringsregnskab vedrørende renovering af døre og vinduer på Gentofte hospital (FU)
 - 4.7 Revisionserklæring på investeringsregnskab vedrørende energibesparende investeringer på Helsingør hospital (FU)
 - 4.8 Revisionserklæring på investeringsregnskab vedrørende digitalisering af den kliniske mammografi på Herlev hospital (FU)
 - 4.9 Revisionserklæring på investeringsregnskab vedrørende anskaffelse af MR scanner til Herlev hospital (FU)
 - 4.10 Revisionserklæring på investeringsregnskab vedrørende stråleterapien på Herlev hospital (FU)
 - 4.11 Revisionserklæring på investeringsregnskab vedrørende cytostatikaenheden på Herlev hospital (FU)
 - 4.12 Revisionserklæring på investeringsregnskab vedrørende indledende anlægsarbejder på Herlev hospital som følge af hospitalsplanen (FU)
 - 4.13 Revisionserklæring på investeringsregnskab vedrørende brystkræftscreening på Hillerød hospital (FU)
 - 4.14 Revisionserklæring på investeringsregnskab vedrørende opgradering af nødstrømsanlæg på Hillerød hospital (FU)
 - 4.15 Revisionserklæring på investeringsregnskab vedrørende fjerde etape af renoveringen af ventilationsanlægget på Hvidovre hospital (FU)
 - 4.16 Revisionserklæring på investeringsregnskab vedrørende opførelse af pavillonbygning til kapacitetsbehov på Rigshospitalet (FU)
 - 4.17 Revisionserklæring på investeringsregnskab vedrørende udskiftning af stråleaccelerator på Rigshospitalet (FU)
 - 4.18 Revisionserklæring på investeringsregnskab vedrørende opgradering af PET/CT scanner i Diagnostisk Center på Rigshospitalet (FU)
 - 4.19 Revisionserklæring på investeringsregnskab vedrørende køb af større (over 2,5 mio. kr.) kræftrelateret medicoteknisk udstyr og afledte byggeudgifter på Bispebjerg hospital (FU)

- 4.20 Revisionserklæring på investeringsregnskab vedrørende udskiftning af tekniske anlæg og installationer på Bispebjerg hospital (FU)
- 4.21 Revisionserklæring på investeringsregnskab vedrørende renoveringen af Glostrup hospital – etape V (FU)
- 4.22 Revisionserklæring på investeringsregnskab vedrørende køb af større (over 2,5 mio. kr.) kræftrelateret medicoteknisk udstyr og afledte byggeudgifter på Herlev hospital (FU)
- 4.23 Revisionserklæring på investeringsregnskab vedrørende køb af større (over 2,5 mio. kr.) kræftrelateret medicoteknisk udstyr (akut kræftbehandling) på Herlev hospital (FU)
- 4.24 Revisionserklæring på investeringsregnskab vedrørende udvidelse af fødekapacitet og etablering af svangrebarselsklinik på Rigshospitalet (FU)
- 4.25 Revisionserklæring på investeringsregnskab vedrørende køb af PET/MR scanner på Rigshospitalet (FU)
- 4.26 Revisionserklæring på investeringsregnskab vedrørende etablering af ny landsdækkende 112-model på regionens vagtcentraler (FU)
- 4.27 Revisionserklæring på investeringsregnskab vedrørende etablering og drift af fælles vagtcentral i Region Hovedstaden (FU)
- 4.28 Revisionserklæring på investeringsregnskab vedrørende køb af større (over 2,5 mio. kr.) kræftrelateret medicoteknisk udstyr og afledte byggeudgifter på Hvidovre hospital (FU)

Sagsnr: 11009084