

### **3. ENDELIGT REGNSKAB 2012 FOR REGION HOVEDSTADEN OG REVISIONSBERETNING 2012**

---

#### **PUNKTET BEHANDLET TIDLIGERE**

Forretningsudvalget den 17. september 2013, sag nr. 3

#### **ADMINISTRATIONENS INDSTILLING**

1. **at** regnskab 2012 godkendes endeligt,
2. **at** revisionsbemærkningerne anses for besvaret med de i mødesagen anførte anbefalinger og tiltag, og
3. **at** 23 revisionspåtegnede investeringsregnskaber godkendes med de anførte bemærkninger.

#### **RESUME**

Revisionen har fremsendt revisionsberetning vedrørende revision af Region Hovedstadens årsregnskab 2012, revisionsberetning vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion samt revisionsberetning for revision af aktivitetsbaserede tilskud for 2012.

Revisionen af årsregnskabet 2012 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 2012. Resultatet af regionens aktiviteter og pengestrømme for årsregnskabet er ligeledes i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser i Budget- og regnskabsystem 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 2012 overholder alle formelle formkrav.

Revisionsberetningen for 2012 indeholder i alt to revisionsbemærkninger, hvoraf en er videreført fra 2010.

Revisionsberetningen for 2012 indeholder en opfølgning på tidligere afgivne bemærkninger vedrørende revisionsberetningen for 2011, hvor revisionen afgav i alt seks revisionsbemærkninger. Med revisionsberetningen for 2012 anser revisionen de fem for afklarede, mens en bemærkning endnu holdes i erindring.

De to revisionsbemærkninger vedrører generelle ledelsesmæssige opmærksomhedspunkter omkring investeringsområdet samt forhold omkring konsolidering af årsregnskabet i et system.

Ved tiltrædelsen af denne sag godkendes endvidere 23 revisionspåtegnede investeringsregnskaber. Alle investeringsregnskaber er opgjort regnskabsmæssigt korrekt. Revisionen har dog i seks tilfælde forsynet revisionserklæringen med forbehold, da revisionen ikke er blevet forevist tilstrækkelig dokumentation for overholdelse af regionens byggestyringsregler, ligesom regnskaberne er afleveret for sent.

#### **SAGSFREMSTILLING**

##### **Indledning**

Regionsrådet har på mødet den 14. maj 2013 behandlet Region Hovedstadens årsregnskab for 2012. 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 2012. 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 2012 overholder alle formelle formkrav.

Der er i beretningen i alt to bemærkninger til besvarelse, hvoraf en er videreført fra 2010 og fem tidligere afgivne bemærkninger anses for lukkede.

I overensstemmelse med de formelle regler blev de af revisionen fremsendte revisionsberetninger om de modtagne revisionsbemærkninger fremsendt til regionsrådet den 23. august 2013.

### **Revisionsbemærkningerne**

Revisionsberetningen for 2012 indeholder to revisionsbemærkninger.

#### *Specifikke kommentarer*

Revisionsberetning vedrørende årsregnskabet indeholder to specifikke bemærkninger, hvoraf en bemærkning er videreført fra 2010.

Nedenfor er oplistet de to revisionsbemærkninger for 2012:

- 2010/07: Anlægsregnskaber, anlægssager (aflæggelse af investeringsregnskaber)
- 2012/01: Konsolidering i økonomisystemet

#### *2010/7: Anlægsregnskaber, 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 anlægsregnskaber.”*

Administrationen har taget bemærkningen til efterretning. Der er fortsat udfordringer med at sikre rettidig 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.

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.

Administrationen har desuden taget initiativ til skærpelse af det ledelsesmæssige fokus, og indskærpet vigtigheden af at regionens byggestyringsregler overholdes for at sikre at investeringsregnskaber kan godkendes. Fremadrettet vil sagerne blive oprettet i sharepointløsningen med revisionen allerede på bevillingstidspunktet.

Dette vil give et samlet overblik og status på samtlige igangværende sager.

#### *Bemærkning vedrørende 2012/01: Konsolidering i økonomisystemet*

*”Vi skal anbefale, at der sikres den nødvendige ledelsesmæssige kvalitetssikring ved konsolidering af data fra regionens finanssystemer.”*

Administrationen har taget bemærkningen til efterretning.

Der er igangsat udredningsarbejde for at sikre at tekniske fejlposteringer fra tidligere regnskabsår korrigeres i forbindelse med lukning af KMD-ØS. Det har desværre ikke været muligt at lukke KMD-ØS

ved halvåret 2013, men det forventes fortsat at driftsposteringer i KMD - ØS stopper med udgangen af september 2013. Den tekniske fejlpostering har ingen realøkonomisk effekt.

### **Investeringsregnskaber**

I forbindelse med afgivelsen af årsregnskabet til revisionen på regionsrådsmødet den 14. maj 2013 blev det besluttet, at investeringsregnskaberne vedrørende afsluttede anlægs- og investeringsarbejder skulle forelægges for forretningsudvalget og regionsrådet i september 2013.

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 seks af revisionserklæringerne. Forbeholdene skyldes, at revisionen har taget forbehold pga. manglende dokumentation for licitation, valg af leverandør el. lign.

Med denne sag forelægges 23 revisionspåtegnede investeringsregnskaber til godkendelse. Der er som anført forbehold ved to investeringsregnskaber.

I bilag 4 gennemgås investeringsregnskaberne kort. Alle revisionspåtegnede investeringsregnskaber er medtaget som bilag.

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.

### **KOMMUNIKATION**

Årsregnskabet er tilgængeligt på regionens hjemmeside. Når regnskabet er endeligt godkendt sendes regnskabet med revisionsberetninger og beslutningsprotokollat til tilsynsmyndigheden.

### **ØKONOMISKE KONSEKVENSER**

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

### **DIREKTØRGODKENDELSE**

Hjalte Aaberg / Morten Rand Jensen

### **SAGEN AFGØRES AF**

Regionsrådet.

### **FORRETNINGSUDVALGETS BESLUTNING**

Sagen blev behandlet som den første sag på dagsordenen.

Partner John Menaa (Deloitte), stabsdirektør Peter Mandrup og finanschef Susanne Vesterheden overværede forretningsudvalgets behandling af sagen. John Menaa redegjorde for revisionens arbejde med regnskab 2012 og besvarede spørgsmål fra medlemmerne.

Anbefales.

Hans Toft (C), Julie Herdal Molbech (F) og Karin Helweg -Larsen (ufp) deltog ikke i sagens behandling.

### **REGIONSRADETS BESLUTNING**

Tiltrådt.

Regionsrådsformanden gav tilsagn om, at forvaltningsanalysen "Bygningsdrift og vedligehold" tilgår regionsrådets medlemmer.

Peter Kay Mortensen (A), Karsten Skawbo-Jensen (C), Birgitte Kjølner Pedersen (F), Jannie Hjerpe (F),

Julie Herdal Molbech (F), Nicholas Farr (F), Finn Rudaizky (O) og Karin Helweg -Larsen (ufp) deltog ikke i sagens behandling.

## **JOURNALNUMMER**

12010609

## **BILAGSFORTEGNELSE**

- 📎 1. REVISIONSBERETNING bilag 1
- 📎 2. BERETNING SOCIAL bilag 2
- 📎 3. Aktivitetsberetning bilag 3
- 📎 4. Bilag 4 investeringsregnskaber FU sept. 2013
- 📎 5. 23 Investeringsregnskaber - bilag 5