



Tlf: 46 37 30 33
CVR-nr. 29 79 40 30
roskilde@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab
Ringstedvej 18, st. th.
DK-4000 Roskilde

REGION HOVEDSTADEN

Beretning nr. 4

(side 391 - 416)

Afsluttende beretning for regnskabsåret 2013

Indholdsfortegnelse	Side
1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF REGIONENS ÅRSREGNSKAB FOR 2013	391
1.1 Indledning.....	391
1.2 Ledelsens regnskabsberetning	391
1.3 Ikke-korrigerede forhold	391
1.4 Revisionspåtegning - konklusion på den udførte revision	392
1.5 Revisionens bemærkninger	392
1.5.1 Generelt.....	392
1.5.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2013	392
1.5.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	393
2 REGIONENS ØKONOMI.....	395
3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI.....	395
3.1 Drøftelser med ledelsen om besvigelser	395
3.2 Den løbende revision	396
3.3 Lovpligtig forvaltningsrevision	396
3.4 Den afsluttende revision	396
4 REVISION AF REGIONENS INTERNE IT-KONTROLLER.....	397
5 FORVALTNINGSREVISION, ANVENDELSE AF EKSTERNE FORSKNINGSMIDLER.....	399
5.1 Baggrund og formål	399
6 REVISION AF ÅRSREGNSKABET	400
6.1 Årsregnskabets opbygning og indhold.....	400
6.2 Forretningsgange for regnskabsaflæggelsen.....	400
6.3 Budget- og bevillingskontrol.....	400
6.4 Tilskud og bidrag	401
6.5 Lønninger og vederlag	401
6.6 Sygesikring.....	401
6.7 Balancen	402
6.7.1 Anlægsaktiver	402
6.7.2 Øvrige tilgodehavender.....	403
6.7.3 Likvide aktiver	403
6.7.4 Hensatte forpligtelser	403
6.8 Lånoptagelse	404

7	DET SOCIALE OMRÅDE MED STATSREFUSION	405
7.1	Personsager.....	405
7.2	Afsluttende revision.....	405
7.2.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	405
8	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.	406
8.1	Revisionsberetninger afgivet til Regionsrådet i Region Hovedstaden	406
8.2	Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver.....	406
9	REVISORS ERKLÆRING	407
BILAG 1	408

Til regionsrådet i Region Hovedstaden

1 Konklusion på revisionen af regionens årsregnskab for 2013

1.1 Indledning

BDO Kommunernes Revision, Godkendt revisionsaktieselskab, har den 15. august 2014 afsluttet revisionen af Region Hovedstadens regnskab for året 2013.

I henhold til Lov om regioner og om nedlæggelse af amtskommunerne, Hovedstadens Udviklingsråd, Hovedstadens Sygehusfællesskab og revisionsregulativet for Region Hovedstaden afgives hermed beretning om den udførte revision.

Revisionen har omfattet siderne 1-155 i regionens årsregnskab for 2013.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Regnskab 2012	Regnskab 2013
Resultatopgørelse (omkostningsbaseret)		
Driftsresultat før finansieringsindtægter	-32.450,0	-33.331,9
Finansieringsindtægter	33.475,0	33.965,6
Driftsresultat	1.025,0	633,8
Balance	Primo 2013	Ultimo 2013
Aktiver	26.174,1	25.803,6
Egenkapital (Positiv)	5.671,9	5.526,2

Positive tal = overskud/tilgodehavender.

Negative tal = underskud/gæld.

1.2 Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har regionsrådsformand og administrerende direktør over for os afgivet en regnskabserklæring vedrørende årsregnskabet 2013.

1.3 Ikke-korrigerede forhold

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2013 er der ikke konstateret forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.

1.4 Revisionspåtegning - konklusion på den udførte revision

Vi har ved revisionen ikke konstateret forhold af en sådan væsentlighed eller karakter, at det kommer til udtryk i påtegningen på årsregnskabet.

Vi har forsynet årsregnskabet med en påtegning uden forbehold. Afledt af de internationale revisionstandarder skal vi afgive følgende supplerende oplysning, idet regnskabet indeholder budgettal:

Supplerende oplysning om forståelse af revisionen

Region Hovedstaden har i overensstemmelse med Lov om regioner som sammenligningstal i regnskabet for regnskabsåret 2013 medtaget det af Regionsrådet godkendte budget for 2013. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

1.5 Revisionens bemærkninger

1.5.1 Generelt

Revisionsbemærkninger, der skal behandles af Regionsrådet og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 1.5.2.

Vi har pligt til løbende at vurdere, om der skal skrives en revisionsbemærkning, hvis

- regnskabets poster ikke er i overensstemmelse med regionsrådets beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser
- lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom
- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til forbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- udførelsen af regionsrådet og udvalgenes beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde

1.5.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2013

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.5.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Ved den afsluttende revision har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger.

Nedenfor er tidligere afgivne revisionsbemærkninger samt den opfølgning, der er gennemført af regionen i forhold til bemærkningerne, gengivet.

Revisionsberetning nr. 2 (side 374):

”Mangelfulde afstemninger

Det skal bemærkes, at der i afstemninger af balancekonti, herunder bankkonti, indgår et ikke uvæsentligt antal poster af ældre dato, som ikke er udkonteret.

Afstemningerne er i en del tilfælde ikke udarbejdet med skæring på det anmodede tidspunkt.

På enkelte decentrale enheder var afstemningerne generelt af ringe kvalitet.

Regionen, og herunder de decentrale bogføringsenheder, har i 2013 været udfordret med indførelsen af nyt økonomisystem, hvilket sandsynligvis har været medvirkende til den sene bogføring.

Det henstilles, at der sikres et fuldt ajourført bogholderi inden aflæggelse af årsregnskabet for 2013.”

Regionsrådets besvarelse:

Det fremgår af besvarelse, at administrationen har været i dialog med pågældende hospitaler og tværgående virksomheder, for at sikre rettidig ledelsesmæssig bevågenhed samt medvirke til, at kvaliteten af afstemningerne markant er blevet højnet inden årsafslutningen.

Administrationen følger tæt op på dette fremadrettet, i forbindelse med hospitalernes og virksomhedernes regnskabsmæssige kvartalsrapportering.

Konklusion

Bemærkningen er fulgt op i forbindelse med gennemgang af de afsluttende afstemninger, hvor der generelt er konstateret en forbedring af kvaliteten i afstemningerne.

På grundlag af Regionsrådets besvarelse og vores opfølgning anser vi bemærkningen som afsluttet.

Revisionsbemærkning 2010/07

”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.”

Regionsrådets besvarelse:

Det fremgår af besvarelse, at administrationen har været, og er fortsat, i løbende dialog med hospitaler og tværgående virksomheder for at medvirke til at sikre, at kvaliteten og rettidigheden af disse regnskaber højnes. Administrationen følger specifikt op på udeståender i relation til aflæggelsen af investeringsregnskaber i regnskab 2013.

Konklusion

Der er foretaget revision af afsluttede anlægsregnskaber i forbindelse med afsluttende revision for 2013. Det kan konstateres, at der generelt er konstateret god kvalitet i regnskaberne, og at relevante regnskaber er aflagt.

Bemærkningen anses for afsluttet.

Revisionsbemærkning 2012/01

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

Opfølgningen på revisionsbemærkningen har ændret karakter til at være en kontrol af korrekt konvertering til nyt samlet økonomisystem.

Regionsrådets besvarelse:

Det fremgår af besvarelse, at administrationen har gennemført et større konverteringsprojekt parallelt med implementeringen af nyt fælles økonomisystem, således at det er sikret, at regnskabsdata fra tidligere økonomisystemer er konverteret til SAP pr. 31. december 2013. I forbindelse med årsafslutning 2013 er hospitaler og tværgående virksomheder blevet bedt om at følge op på eventuelle konverterede poster.

Konklusion

I forbindelse med revisionen har vi set dokumentation for afstemning af saldi på konti inden konverteringen, til saldi på konti efter konvertering.

Bemærkningen anses for afsluttet.

2 Regionens økonomi

Regionen skal overholde lånebekendtgørelsens bestemmelser, således at regionens likviditet opgjort efter kassekreditreglen altid skal være positiv. Det betyder, at regionens gennemsnitlige daglige kassebeholdning, beregnet for de sidste 365 dage, ikke må være negativ.

Kassekreditreglen er overholdt i regnskabsåret 2013. Efter de foreliggende budgetoplysninger forventes denne ligeledes overholdt i regnskabsåret 2014.

Region Hovedstaden har ultimo regnskabsåret 2013 en kassebeholdning på 1,4 mia. kr.

De igangværende og forestående udgifter i forbindelse med kvalitetsfondsprojekter og den heraf afledte drift, sammenholdt med krav fra Budgetlov herunder udgiftslofter, betyder, at det er vores vurdering, at der fortsat skal være fokus på regionens økonomistyring.

3 Revisionsmetodik og -strategi

Revisionen udføres ved stikprøver med det formål at vurdere og efterprøve, om interne forretningsgange og kontrolsystemer fungerer hensigtsmæssigt og betryggende. Endvidere vurderes og efterprøves, om regionens dispositioner vedrørende regnskabsmæssige forhold mv. er i overensstemmelse med regionsrådets bevillinger og øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

I forbindelse med revisionen vurderes, om udførelsen af regionsrådets og udvalgenes beslutninger samt den øvrige forvaltning af regionens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til regionens aktiviteter og forhold i øvrigt, har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen for 2013 identificeret områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet.

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om tiltrædelse pr. 1. januar 2013 (beretning nr. 1 af 28. august 2013).

3.1 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har over for os oplyst, at regionen efter ledelsens vurdering har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation, herunder fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser ud over, hvad vi allerede er bekendt med, herunder igangværende undersøgelser af forskningsmidler.

Herudover har vi i forbindelse med vores revision ikke konstateret fejl som følge af besvigelser.

3.2 Den løbende revision

Den løbende revision er i løbet af året gennemført ved besøg hos regionens virksomheder.

Formålet med den løbende revision er dels at udøve en aktuel og vedkommende revision, der giver mulighed for løbende at fremsætte forslag til forbedringer under skyldig hensyntagen til omkostninger og risici, dels at sikre et betryggende og effektivt grundlag for regnskabsaflæggelsen i regionen.

Ved den løbende revision har vi gennemgået udvalgte væsentlige forretningsgange på forskellige områder. Vi har lagt vægt på ledelse og styring som indfaldsvinkel til revisionen, og der er således fokuseret på regionens målsætninger og strategier for området, samt på hvorvidt de tilrettelagte procedurer og det etablerede ledelsestilsyn understøtter disse strategier og målsætninger. Når der er god sammenhæng imellem målsætninger, procedurer og ledelsestilsyn, er der tale om effektiv og hensigtsmæssig forvaltning af området.

Om den løbende revision henvises til delberetning nr. 2, og om revision af statsligt, aktivitetsafhængigt tilskud i 2013 til regionens sygehusvæsen, samt af aktivitetsbestemt, kommunal medfinansiering på sundhedsområdet for 2013 henvises til beretning nr. 3.

3.3 Lovpligtig forvaltningsrevision

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiell revision og løbende forvaltningsrevision.

Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

Forvaltningsrevisionen har bl.a. omfattet stikprøvevis gennemgang af systemer, beslutningsgrundlag og rapporter, analyser af udgifts- og indtægtsposter, undersøgelser af nøgletal mv. samt analyser af budgetafvigelser.

I det omfang vore vurderinger afdækker usædvanlige forhold eller udviklingstendenser på et område, har vi vurderet, om ressourcer mv. anvendes hensigtsmæssigt og betryggende.

Konkret kan vi henvise til kapitel 5, forvaltningsrevision vedrørende anvendelse af eksterne forskningsmidler i Region Hovedstaden.

3.4 Den afsluttende revision

Den afsluttende revision sikrer, at de aflagte regnskaber ikke indeholder væsentlige fejl. Det vil sige, at regnskabet er korrekt og giver et retvisende billede af regionens samlede økonomiske resultat og stilling.

4 Revision af regionens interne it-kontroller

Omfang

Revisionen har omfattet revision af regionens generelle it-kontroller og udvalgte applikationskontroller for de it-systemer, der har betydning for regionens regnskabsføring og regnskabsafklæggelse.

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2013 har revisionen omfattet følgende områder:

Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse af regionens centrale økonomistyringssystem.

Adgangssikkerhed til økonomistyringssystem, lønsystem, sygesikringssystem m.fl., herunder brugeradministration, brugerrettigheder, adgangskontrol og systemadministration.

Indhentelse og vurdering af revisorerklæringer vedrørende eksterne serviceleverandører samt procedurer for regionens tilsyn og kontrol med disse.

Udvalgte applikationskontroller i økonomistyringssystemet.

Revisionen har desuden omfattet krav i henhold til bekendtgørelse om regionens budget- og regnskabsvæsen, revision mv. i forhold til it-anvendelsen samt elementer af forvaltningsrevision inden for it-organisation, it-politikker og it-risikovurderinger. Endvidere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede svagheder fra sidste år.

Det udførte arbejde

Vi har foretaget forespørgsler hos ledelsen i finansenheden, it-sikkerhedsfunktionen, medarbejdere med ansvar og opgaver inden for it samt systembrugere.

Vi har udført revisionshandlinger i form af inspektioner, observationer og udførelse af kontroller, herunder gennemgang af modtagne dokumenter og materialer, efterprøvelse af interne it-kontroller og dokumentation herfor samt test af de interne it-kontrollers funktionalitet, hvor dette er relevant.

Vi har baseret revisionen på eksterne revisorerklæringer med høj grad af sikkerhed for de dele af it-systemerne, som Atos og Silkeborg Data er ansvarlige for i henhold til aftale med regionen.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at regionen i alle væsentlige henseender har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller, der medvirker til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsafklæggelsen.

Det har for applikationerne GSIåben og Notus Regional ikke været muligt at foretage en vurdering af de interne kontroller, som leverandøren CSC varetager på vegne af regionen, idet der ikke foreligger aftale om udarbejdelse af revisorerklæring. Vi har således ikke haft mulighed for at vurdere om de it-kontroller, der er outsourcet til CSC, er tilstrækkelige og betryggende.

Vi har dog ved revisionen konstateret svagheder i regionens forretningsgange og interne kontroller, der kan afhjælpes ved at gennemføre følgende anbefalinger:

1. Adgangssikkerhed i økonomistyrings- og indkøbssystemet (SAP Reflex)

- Vi anbefaler, at regionen gennemgår autorisationer til rollen, der har højeste sikkerhedsniveau i indkøbssystemet (SAP_ALL rollen), med henblik på at sikre, at alene medarbejdere med et arbejdsbetinget behov har adgang med denne rolle i SAP Reflex. Der var på revisionstidspunktet 6 medarbejdere, der havde adgangen.
- Vi anbefaler, at regionen skærper den logiske adgangskontrol i indkøbssystemet ved at ændre systemparametrene for passwords, således at disse svarer til den tekniske opsætning for økonomisystemet og regionens generelle it-sikkerhedspolitik.

2. Adgangssikkerhed i Sygesikringssystemet

- Vi anbefaler, at regionen beskriver det ledelsestilsyn og kontrolmiljø, der skal etableres for at kompensere for den manglende systemunderstøttende funktionsadskillelse mellem rollen som "yderadministration" og "afregner" i Sygesikringssystemet. Beskrivelsen skal indeholde krav til dokumentation af tilsynet og kontrollerne.

3. Adgangssikkerheden i det patientadministrative system (GSIåben)

- Vi anbefaler, at regionen gennemgår de udvidede autorisationer i det patientadministrative system med henblik på at sikre, at alene medarbejdere med et arbejdsbetinget behov har adgang til sikkerhedsadministratorfunktionerne i GSIåben. Vi er opmærksomme på, at regionen har påbegyndt en oprydning i de udvidede autorisationer, og vi anbefaler i den forbindelse, at dette arbejde prioriteres højt.

Vi vurderer, at regionens overordnede styring af it-sikkerheden kan forbedres ved at gennemføre følgende anbefalinger:

4. Informationssikkerhedspolitik

- It-sikkerhedspolitikken omkring informationssikkerheden er ikke ajourført i takt med ændringer i risikobillede, organisatoriske ændringer eller væsentlige ændringer i it anvendelsen. Vi anbefaler, at regionen gennemgår og ajourfører informationssikkerhedspolitikens retningslinjer samt de tilhørende bilag. Ajourføringen bør tage udgangspunkt i resultaterne af regionens planlagte it-risikoanalyser samt den aktuelle organisation.

Vores ovenstående anbefalinger samt de øvrige anbefalinger, som revisionen har givet anledning til at anføre, er uddybet i særskilt rapport til Finansenhedens ledelse, Center for økonomi, i forbindelse med afslutningen af vores it-revision.

5 Forvaltningsrevision, anvendelse af eksterne forskningsmidler

5.1 Baggrund og formål

Vi har på baggrund af anmodning fra Region Hovedstaden i 2013 gennemgået enkelte budgetansvarlige lægers håndtering af eksterne forskningsmidler for nogle konkrete perioder.

På baggrund af disse konkrete undersøgelser har vi foretaget en større undersøgelse af brugen af eksterne forskningsmidler på Rigshospitalets Hjertecenter for perioden 1. januar 2010 til 31. marts 2014. Denne undersøgelse har været en undersøgelse af, om Rigshospitalet overholder de vedtagne forretningsgange, men også om der har været en hensigtsmæssig styring af området, herunder hvorvidt der har været udvist sparsommelighed.

Vores gennemgang har taget udgangspunkt i en bruttooversigt med 187 projektansvarlige læger.

Heri er dog indeholdt 49 budgetansvarlige læger, hvor der er ubetydelige eller slet ingen posteringer efter 1. januar 2010. Gennemgangen har således reelt omfattet 138 læger, 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.

Gennemgangen giver anledning til en række mulige kritikpunkter og anmodning til ledelsen om at foretage yderligere undersøgelser omkring tvivlsomme udgiftsposter, samt den generelle manglende overholdelse af god regnskabsskik. Nedenfor er oplyst på hvilke områder, der er behov for bedre opfølgning på forretningsgangene eller hvor, der bør udvises mere sparsommelighed på baggrund den foreløbige afrapportering af ovenstående gennemgang:

- Indkøb af IT-værktøjer
- Indkøb af inventar
- Indkøb af rejser
- Forplejningsomkostninger
- Brugen af overførsler imellem projekter
- Brugen af gaver til personale
- Betaling af kontingenter til lægelige sammenslutninger

Konklusion

Der er efter vores opfattelse behov for, at der på Rigshospitalet iværksættes en løbende økonomisk opfølgning med forskningsprojekterne, samt at "controlling-conceptet", som det er besluttet at indføre, iværksættes fra 4. kvartal 2014, således at der sikres den nødvendige styring af forbrug af eksterne forskningsmidler.

Region Hovedstaden foretager på nuværende tidspunkt en opfølgning på vores gennemgang, og vi vil efterfølgende følge op på denne opfølgning samt de tiltag, som forventes foretaget for at forbedre forretningsgange mv. på Rigshospitalet.

6 Revision af årsregnskabet

6.1 Årsregnskabets opbygning og indhold

Vi har undersøgt, om regionens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene i Økonomi- og Indenrigsministeriets gældende regler.

Vi har fulgt op på, om der i forhold til regnskabet for 2013 er foretaget ændringer i regionens regnskabspraksis, samt om disse ændringer er godkendt af regionsrådet. Det er endvidere vurderet, om de foretagne ændringer er i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regler, og om de er tilstrækkeligt belyst i regnskabsaflæggelsen.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at regionens regnskabsaflæggelse er sket i overensstemmelse med formkravene udmeldt af Økonomi- og Indenrigsministeriet.

6.2 Forretningsgange for regnskabsaflæggelsen

Regionens forretningsgange vedrørende regnskabsaflæggelse er gennemgået. Ved denne gennemgang har vi vurderet, om regionen i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsaflæggelse ved hjælp af procedurer, ansvarsplacering og ledelsestilsyn, herunder anvendelse af materialeaner og andre styringssystemer.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at forretningsgangene vedrørende regnskabsaflæggelse generelt har fungeret tilfredsstillende, og at regionen er kommet godt i gang med nyt fælles økonomisystem.

Regnskabsprocessen har dog også været præget af de ændringer, der er sket med samlet økonomisystem og større centralisering af regnskabsudarbejdelsen. Dette har medført nogen usikkerhed omkring indsamling af dokumentation til regnskabet, som har forlænget processen.

Det forventes, at processen er fuldt implementeret i løbet af 2014 og fremover vil medvirke til en forenklet regnskabsproces.

6.3 Budget- og bevillingskontrol

Vi har påset, at regionens finansielle dispositioner er i overensstemmelse med det vedtagne budget, meddelte tillægsbevillinger og øvrige beslutninger af bevillingsmæssig karakter.

Samtidig har vi undersøgt, om regionens bevillingsniveau er fastlagt i overensstemmelse med gældende regler.

Konklusion

Vi har i det aflagte regnskab ikke konstateret overskridelse af de meddelte bevillinger, og det vedtagne bevillingsniveau er i overensstemmelse med gældende regler.

6.4 Tilskud og bidrag

Tilskuds- og bidragsbeløb er sammenholdt med eksterne opgørelser.

Vi har endvidere undersøgt, om regionens kontering er i overensstemmelse med konteringsreglerne i Budget- og regnskabsystemet for regioner.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at tilskuds- og bidragsbeløb er korrekt optaget i regnskabet.

6.5 Lønninger og vederlag

Vi har i løbet af året gennemgået regionens forretningsgange og stikprøvevis efterprøvet dokumentation, beregning og udbetaling i lønsagerne, jf. revisionsberetning nr. 2.

Ved revisionen af årsregnskabet har vi undersøgt regionens forretningsgange mv. i forhold til interne kontroller ved anvendelse af lønsystemet, bl.a. medarbejdernes muligheder for at indberette til egne cpr-numre mv.

Vederlag til regionsrådets medlemmer, samt lønudbetalingen til den administrative ledelse og personalet på Center for HR er stikprøvevis gennemgået, og denne gennemgang har vist, at der ikke er foretaget væsentlige fejludbetalinger.

Det er undersøgt, om lønsystemet er afstemt til bogholderiet/årsregnskabet.

Det er endvidere påset, at de til SKAT afgivne oplysninger om løn mv. er afstemt, ligesom det er kontrolleret, at tilbageholdt A-skat mv. er afregnet og afstemt.

Konklusion

Det er generelt vores vurdering, at administrationen af området, herunder de interne kontroller udføres på betryggende vis og i henhold til regionens gældende retningslinjer. Det er dog konstateret, at kontrollerne ikke gennemføres i fuldt omfang på alle områder, som beskrevet i regionens retningslinjer.

6.6 Sygesikring

Formålet med vor revision har været at påse, at der er korrekt sammenhæng mellem sygesikringssystemet og økonomisystemet til sikring af, at der er sket korrekt oplysning til skattemyndighederne for udbetalte beløb.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at der er afgivet korrekt oplysning til skattemyndighederne for udbetalte beløb fra it-systemet.

Det skal dog anføres, at der også bør ske afstemning af oplysninger til SKAT for udgifter ført direkte i økonomisystemet.

6.7 Balancen

Vi har ved den afsluttende revision foretaget en række handlinger med henblik på at vurdere, om balancen giver et revisende billede af regionens aktiver og passiver i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og Regnskabssystem for regioner.

Formålet med handlingerne er at sikre, at:

- der er tilrettelagt rutiner til sikring af, at balancens konti alle er undergivet afstemning
- der udføres et hensigtsmæssigt ledelsestilsyn med afstemningsprocesserne
- saldiene på kontiene er specificeret og dokumenteret
- aktiver og passiver er valide og korrekt dokumenteret i forhold til tilstedeværelse og værdiansættelse, herunder i overensstemmelse med eksternt dokumentationsmateriale
- der ikke henstår væsentlige poster af ældre dato, hvor der burde have været taget stilling til afskrivning

Vores gennemgang har omfattet udvalgte poster fra balancen, og vi har blandt andet påset, at:

- posterne er indregnet og målt i overensstemmelse med Budget- og Regnskabssystem for regioner og regionens regnskabspraksis
- materielle og immaterielle anlægsaktiver er optaget i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger, og at til- og afgang er korrekt registreret i anlægskartoteket
- omsætningsaktiver er korrekt indregnet og periodiseret
- likvide beholdninger er korrekt indregnet og periodiseret
- egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt
- indregning og måling af hensatte forpligtigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler
- gældsforpligtigelser er korrekt indregnet og periodiseret

Konklusion

Det er vores opfattelse, at balancens poster generelt er dokumenteret tilfredsstillende. Regionens forretningsgange, ledelsestilsyn og egne kvalitetskontroller har generelt sikret en god kvalitet i afstemningerne.

Vores gennemgang af udvalgte poster bekræfter, at balancen giver et revisende billede af regionens aktiver og passiver i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og Regnskabssystem for regioner og regionens regnskabspraksis.

Vi har nedenstående kommentarer til de enkelte områder.

6.7.1 Anlægsaktiver

Materielle og immaterielle anlægsaktiver

Det er påset, at de opførte aktiver, som udgør 17,6 mia. kr., er registreret i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger. Anlægskartotekets oplysninger er stikprøvevis kontrolleret, og tilgange, afgang, afskrivninger, og andre ændringer er herunder kontrolleret.

Konklusion

Det er vor vurdering, at materielle og immaterielle anlægsaktiver generelt er korrekt optaget og periodiseret i årsregnskabet.

Noterne viser ikke i alle tilfælde delposterne for kostpriser og akkumulerede afskrivninger korrekt, herunder blandt andet underposterne "overført" og "nedskrivninger". Den bogførte beholdning vurderes korrekt.

6.7.2 Øvrige tilgodehavender

Korrekt indregning af øvrige tilgodehavender, som udgør 4,6 mia. kr., er kontrolleret stikprøvevis.

Konklusion

Det er vor vurdering, at tilgodehavenderne i væsentlighed er korrekt optaget og periodiseret i regnskabet.

Det er dog konstateret, at der på flere konti indgår ældre poster, hvor det bør vurderes, om tilgodehavendet stadig er aktuelt.

Det er endvidere konstateret, at interne tilgodehavender ikke er fuldt i balance med interne gældsposter. Bogholderiet bør tilrettelægges, så interne poster er i balance.

6.7.3 Likvide aktiver

Vi har gennemgået de likvide aktiver, som udgør 1,4 mia. kr., og for udvalgte poster påset sammenhæng til ekstern dokumentation. Der er endvidere indhentet engagementsoversigter fra pengeinstitutter til verificering af beholdningerne.

Konklusion

De likvide beholdninger vurderes i væsentlighed korrekt optaget i regnskabet.

Der er dog på en enkelt konto konstateret en uafklaret difference i afstemningen på 1,4 mio. kr., som er bogført for lidt.

6.7.4 Hensatte forpligtelser

Vi har vurderet regionens dokumentation for opgørelse af hensatte forpligtelser, som udgør 7,1 mia. kr., vedrørende pensionsforpligtelser, arbejdsskadeerstatninger, åremålsansættelser, miljøforpligtelser, retssager mv.

Vi har påset, at forpligtelserne er opgjort i overensstemmelse med gældende bestemmelser.

Revisionen har ligeledes omfattet en vurdering af forretningsgange for registrering af forpligtelser, anvendte indregningskriterier samt foretagne skøn.

Konklusion

Regionens indregning og måling er generelt fundet i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets retningslinjer og den fastlagte regnskabspraksis.

Det er dog konstateret, at der ikke er sket opgørelse eller indregning af pensionsforpligtelse for tjenestemænds ansatte, eller tidligere ansatte ved lokalbaner, og som er finansieret via bloktilskud. Det er aftalt, at der sker aktuarmæssig opgørelse og således, at forpligtelsen bliver endeligt beregnet og kan optages i regnskabet fra 2014.

Det er endvidere konstateret, at der ikke er sket opgørelse af forpligtelse i forhold til åremålsansættelser. Det skal anbefales, at forpligtelsen opgøres fremadrettet.

6.8 Lånoptagelse

Vi har gennemgået regionens procedure for lånoptagelse for bl.a. at påse, at denne følger Økonomi- og Indenrigsministeriets regler på området.

Endvidere har vi påset, at den udarbejdede opgørelse over lånerammen kun indeholder kategorier af udgifter og beløbstørrelser, som kan medtages, jf. lånebekendtgørelsen med tilhørende fortolkninger.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at regionens lånerammeberegning og lånoptagelse er i overensstemmelse med gældende regler.

7 Det sociale område med statsrefusion

Dette afsnit er en særskilt redegørelse til Beskæftigelsesministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav som fremgår af bekendtgørelse nr. 195 af 27. februar 2013 samt bekendtgørelse nr. 1509 af 13. december 2013 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2013 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Afsnittet indeholder:

- Redegørelse for personsagsgennemgang

7.1 Personsager

Tilskud til servicejob (Lov 5.96.04 om ophævelse af lov om servicejob).

Regionen har 5 sager i 2013.

Vi har foretaget test af sagsbehandlingen og dokumentationen i 2 personsager. Der er ikke fundet fejl i sagerne.

Vi har undersøgt forretningsgange omkring administrationen af sagerne.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regler.

7.2 Afsluttende revision

7.2.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

Regionen har indberettet statsrefusionsskema for 2013.

Vi har efter vores gennemgang vurderet, at skemaet er korrekt og forsynet det med en revisorerklæring.

8 Afgivne revisionsberetninger og påtegnede opgørelser mv.

8.1 Revisionsberetninger afgivet til Regionsrådet i Region Hovedstaden

Ud over nærværende beretning om revisionen af årsregnskabet er der afgivet følgende delberetninger:

Beretning om	Nr.	Dato
Tiltrædelsesberetning	1	28. august 2013
Den løbende revision for regnskabsåret 2013	2	18. marts 2014
Revision af statsligt, aktivitetsafhængigt tilskud i 2013 til regionens sygehusvæsen samt af aktivitetsbestemt, kommunal medfinansiering på sundhedsområdet for 2013	3	15. august 2014

8.2 Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver

Der henvises til oversigten i bilag 1.

9 Revisors erklæring

Vi erklærer, at

- vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser
- vi under revisionen har modtaget de oplysninger, som vi har anmodet om

Vi har iværksat foranstaltninger til sikring af, at BDO ikke har leveret ydelser omfattet af Revisorlovens § 21 stk. 1, til regionen og de af regionen ejede virksomheder og selvejende institutioner med driftsoverenskomst.

Roskilde, den 15. august 2014

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab



Nicolai Porslund
Partner, Registreret revisor



Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor

Bilag 1

Områder med særlige rapporteringskrav

Vi har efterfølgende beskrevet den udførte revision på øvrige områder med særlige rapporteringskrav, hvor der ikke i forvejen er afgivet særskilt revisionsberetning.

Social- og Integrationsministeriet

Vi har revideret projektrengskaberne:

- Anvendelse af kognitive behandlingsprogrammer i de sikrede afdelinger og tilknyttede åbne afdelinger
- Kompetencecenter for unge med anden etnisk baggrund end dansk
- Styrket indsats i varetægsperioden til unge med misbrugsproblemer
- Styrket uddannelsesindsats på sikrede institutioner

Med tilskud fra Social- og Integrationsministeriet.

Revisionen er foretaget som led i den samlede regionale revision. Vi har som led i revisionen af projektrengskaberne undersøgt, om tilskuddet er anvendt til formålet.

Konklusion

Revisionen af projektrengskaberne har ikke givet anledning til bemærkninger.

Projektrengskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2013 forsynet følgende projektrengskaber med vores revisionserklæring, samt hvor det har været krævet afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

- "CITH - Co. constructing IT and Healthcare"
- "Validation and internationalization of the thyroid-specific quality of life"
- "Exploring the biological role of apoM - a lipoprotein-bound lipocalin"
- "Østrogenreceptorer og inflammationsmarkører i fedt og muskelvæv. Sammenhængen mellem køn, fedme og insulinresistens"
- "Mapping maladaptive motor connectivityunderlying peak-of-dose dyskinesia in Parkinson disease"
- "Impact of 36 hours of fasting on whole-body metabolism, energy sensing and pre-scriptional regulations regression in subjects with low birthweight"
- "At være mand og sygeplejerske - barrierer og muligheder for unge mænd før og efter sygeplejerskeuddannelsen"

- "Change in serotonergic neurotransmission, brain structure, stress response, emotional processing, and cognition in mentally healthy women in relation to sudden drop in endogenous sex hormones"
- "SIDAMI sildenafil and diastolic dysfunction after AMI"
- "Udløsende og beskyttende faktorer ved affektiv lidelse: et høj-risiko 5 års follow-up studie"
- "Molekylær billeddannelse til ikke-invasiv tumorkarakteristik og skræddersyet cancer-terapi"
- "miRNA Expression in human primary muscle cell cultures: Role in "memory" of inflammation, secretory capacity, and stem cell proliferation and differentiation"
- "Decision Neuroscience Project"
- "Kisspeptins and onset of puberty: Studies in animal model and in humans"
- "Biomarkers of endogenous and treatment-induced immune regulation in multiple sclerosis"
- "Karakterisering af den præcentrale humane follikel fra ovariet"
- "PAUSE. Phenotypes in Alcohol disorders. A multidisciplinary approach to improve diagnosis, understanding and treatment of patients with AUD"
- Modernisering af enestuer
- "Vitamin D metabolism and male reproduction: A translational approach"
- "Dietary exposure to environmental pollutants and the risk of obesity"
- "Physiological and biochemical mechanisms linking low birth weight with an increased risk of developing type 2 diabetes"
- "Ledelse af det tværasektionelle samarbejde omkring den psykiatriske patient"
- "SMARTEX HF"
- Kompass - Systematisk vurdering og brug af kompensationsordninger ved jobskabelse
- "Serotonergic modulation of threat-related brain function utilizing multimodal neuroimaging and imaging genetics"
- "IndiTreat - Individualized treatment of colorectal cancer patients"
- "Nanoguide: Image-Guided Radiation Therapy using Nanoparticles "
- "IDO vaccine mod cancer"
- "Therapeutic applications of calcium electroporation"
- "Genes thyroid hormones and risk of disease"
- "Randomiseret placebo kontrolleret dobbelt blind"
- "Is decreased serotonin 2A receptor binding an endophenotypic marker for schizophrenia"
- "Genetiske polymorfiers betydning for det lipopolysakkarid stimulerede cytokin-respons."
- "Intermediate Care - Effect on mortality following emergency abdominal surgery: The InCare Trial", til Herlev Hospital
- Lunden - Botilbud til udadreagerende sindslidende med 24 pladser

- "Gene-diet interactions in obesity (genedinob)"
- "The role and function of Pannexin 2 in pancreatic beta-cells and type 1 diabetes"
- "D-TECTING disease - from exposure to vitamin D during critical periods of life"
- "Fibrinogen concentrate as initial treatment for postpartum haemorrhage - A randomised clinically controlled trial (FIB-PPH)-study"
- "Projekt videnscenter for seksuelle overgreb"
- "Projekt videnscenter for seksuelt misbrugte børn"
- "Laser Photolysis - a non-invasive treatment of cataract"
- "Targeted radionuclide therapy of uPAR positive invasive cancer with 177-Lu-labeled peptide"
- "Styrket genoptræningsindsats til fysisk sårede veteraner på Rigshospitalet, herunder i genoptræningsfunktionen i Hornbæk" for perioden 1. januar 2013 - 31. december 2013
- "Platelet size and risk of arterial and venous thrombosis" j.nr. 10-083825
- "Inflammation, genes and depression"
- "Investigating individual differences in brain maturational trajectories in children and adolescents"
- "Treatment of endothelial dysfunction in high-risk major surgery"
- "Resolution of type 2 diabetes after bariatric surgery"
- "Bakteriel overvækst, inflammation og udvikling af ventrikelcancer"
- "Characterization indoleamine 2,3-dioxygenase specific T-cells in cancer"
- "Obese women with ischemic heart disease and metabolic syndrome undergoing dietary intervention and physical training"
- "Role of viral RNA-binding proteins during infection"
- "Role of interleukin-6 signalling in melanoma; impact on tumor establishment, progression and response to immune therapy"
- "Remnant lipoprotein cholesterol of a cause of ischemic cardiovascular disease"
- 4 stk.: Sct. Hans Hospital, Bispebjerg, Glostrup, Gentofte
"INDICES: INDIVIDUALIZED drug based on pharmacogenomics: focus on carboxylesterase 1, CES1" Sct. Hans Hospital, Bispebjerg Hospital, Glostrup Hospital, Gentofte Hospital
- "Den gode psykiatriske Afdeling" v/ psykiatrisk center Amager
- "Undersøgelser af behandlingstrin for vinylklorid problemer med reduktiv deklorerings som afværgeteknologi"
- "Nanoguide: Image-Guided Radiation Therapy using Nanoparticles"
- "7 Tesla MR Centre for human use - a national infrastructure"
- "Genes, Gallstones, and Ischemic Heart Disease"
- "Genes, age-related diseases and longevity in the general population"
- "Comparing structural plasticity in the human brain following visual and auditory deprivation"
- "COGNITO - NOVEL TREATMENTS OF COGNITIVE DYSFUNCTION"

- "MicroRNAs in cancer tissue as predictive and prognostic biomarkers of patients with metastatic colorectal cancer treated with bevacizumab in combination with chemotherapy"
- "Role of beta cell proteome modifications in the pathogenesis of T1D and their diagnostic and therapeutic potential"
- "Familieambulatoriet"
- "Preserving quality of life, physical health, and functional ability in Alzheimer's disease: The effect of physical exercise (ADEX)"
- "Is tendon and cartilage tissue renewed during life"
- "New strategies for resuscitation of patients with severe sepsis"
- Overvågningsprogram om mænds sædkvalitet
- "Role of hepatitis C Virus glycoproteins in the viral dominance"
- "Novel genes and risk of short- and long QT syndrome in the general population"
- "Molecular Imaging with PET for non-invasive tumor characterization and tailored cancer therapy"
- "Effect of rehabilitation in complex cardiology (The CopenHeart)"
- "Early and current exposure to endocrine disrupting chemicals and human reproductive function"
- "Mechanism of hepatitis C virus resistance to drug-induced microRNA - 122 antagonism"
- "IndiTreat - Individualizes treatment of colorectal cancer patients"
- "Fetal programming of type 2 diabetes (Feprod): Role of gestational diabetes, maternal and childhood nutrition, and epigenetic mechanisms"
- "Health-related quality of life in patients with thyroid disorders; evaluation, scientific validation, internationalization, prediction and clinical intervention"
- "Fysiologisk biomarkører for kronisk stress"
- "SafeBossC: Safeguarding the brain of our smallest children - a feasibility randomised trial on near-infrared spectroscopy combined with treatment guideline in premature infants"
- "Videnscenter for forebyggelse af rusmiddelskader hos børn"
- "Social kapital og sundhedsfremme i Serviceafdelingen"
- "Development and clinical evaluation of new strategies for adoptive cell transfer in the treatment of cancer"
- "LOOP : Atrial fibrillation detected by continuous ECG monitoring using implantable loop recorder to prevent stroke in high-risk individuals"
- "Are collagen fibrils in human tendons continuous or discontinuous?"
- "Styrkelse af den selvmordsforebyggende indsats"
- "Mesenchymal STROMAL CELL therapy In patients with chronic myocardial ischemia (MyStromalcell Trial)"
- "Effekt af erythropoietin på depressive symptomer og neurokognitive deficit ved behandlingsresistent depression og ved unipolar eller bipolar lidelse i remitteret fase - et proof of concept studie"

- "Neurovascular coupling after stroke- the brain microvasculature as a target for prevention of ischemic damage"
- "A randomised clinical trial of the effect of two years versus five years specialized assertive intervention for first episode psychosis"
- "Mechanisms of improved glycaemic control after Rous-en-Y gastric bypass", sagsnr. 0602-02278B"
- "Optimised treatment and monitoring of multiple sclerosis"
- "Proof of Concept-finansiering til offentlige forskningsinstitutioner, Hip Joint"
- "Trombocyt administration inden transport hos patienter med rumperet abdominal aorta aneurisme"
- "Investigating organ cross-talk: Does muscle contraction regulate pancreatic endocrine function"
- "SHERPA 2"
- "Interactions between exercise and pain in knee osteoarthritis - translational studies of involved mechanisms and efficacy"
- "Identifikation af biologiske markører ved rapid cykling bipolar affektiv sindslidelse"

Alle projektrengnskaber er forsynet med vores erklæring om, at tilskudsopgørelsen efter vores opfattelse i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsbyders tilskudsbrevs bestemmelser, samt at tilskuddet er anvendt til det bevilgede formål.

De afgivne revisionsprotokoller er hver for sig ikke omfattet af Lov om regioner og om nedlæggelse af amtskommunerne, Hovedstadens Udvalgsråd, Hovedstadens Sygehusfællesskab § 29 med henvisning til § 42b, stk. 1, i Den kommunale Styrelseslov og er således ikke udsendt til de enkelte regionsrådsmedlemmer, men alene fremsendt til tilskudsbyder samt regionens administration.

Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver

Øversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2013

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- "Børn og fedme"
- "Simulationsbaseret træningsprogram i kikkert kirugi"
- "The Danish center for strategi Research in type 2 diabetes"
- "Anvendelse af kognitive behandlingsprogrammer"
- "Kompetencecenter for unge"
- "Styrket indsats i varetægtsperioden"
- "Styrket uddannelsesindsats på sikre institutioner"
- "Fleksboliger til sindslidende med misbrug"
- "Orion, Hostel, En netværkbaseret Akutfunktion"
- "Danish Stem Call Center"
- "Gratis prævention i Familieambulatoriet"
- "Kognitive stimulerende elementer i neurorehabiliteringen, Glostrup Hospital"
- "Tyndtarms rolle i type 2 diabetisk hyperglukagonæmi"
- "Stamcelle transplanterede (SCT) børns psykosociale dimensioner - en familieorienteret intervention og en follow up"
- "Danida Fellowship Center - Neonatal Hospital Mortality in South Vietnam"
- "Molecular tools for optimal personalized treatment of colorectal cancer"
- "Træning af patienter med hofteartrose - effekt af styrketræning og konditionstræning j.nr. 1190-09"
- "Projekt Alpha Mann"
- "OPTIMISE"
- Boforner, Takster efter § 74 2013
- Erklæring om indberetning af støtte til boliger
- Refusionsopgørelse, Sociale udgifter 2013
- Feriefonden: Region Hovedstaden ikke udbetalt feriegodtgørelse
- Momsrefusion 2013
- Erklæring overdragelsesaftale Klintegården
- Tjenestemandspensioner 01.01.13-30.06.13:
 - Movia
 - Social-, Børne og Integrationsministeriet
 - Sundhed og forebyggelse
- Tjenestemandsansatte ved Østbanen

- Tjenestemandspensioner 01.07.13-31.12.13:
 - Movia
 - Social-, Børne og Integrationsministeriet
 - Sundhed og forebyggelse
- Tjenestemandspensioner 01.01.14 - 30.06.14:
 - Movia
 - Social-, Børne og Integrationsministeriet
 - Sundhed og forebyggelse
- Kvalitetsfondsregnskab 1. kvartal 2014, Rigshospitalet

Investeringsregnskaber

- Vinduesudskiftning på Gentofte hospital
- Det nye Rigshospital
- Sengepladser på Børne- og ungdomspsykiatrien i Glostrup
- Renovering/ombygning af Gentofte hospital til indflytning af ny HRU virksomhed
- Etableringsudgifter til indretning af lejemål Rockefeller
- Udmøntning af midler til anskaffelse af medicoteknisk apparatur
- Rammebevilling til renoveringsprojekter i 2012 og 2013 vedr. Rigshospitalet
- Ombygning og rokader på Hillerød Hospital 2011
- Anskaffelse af EL-senge, Amager og Hvidovre Hospital
- Anlægsregnskab, Indretning af lokaler med 14 sengepladser til respiratorcenter Øst Glostrup Hospital
- Asbestsanering i bygning 05 Glostrup Hospital
- Optageområderokader i 2009 i relation til hospitalsplanen - indretning af lokaler til ændringer i det medicinske optageområde
- Renovering af tage på Psykiatrisk Center Glostrup
- Nyt Herlev hospital
- Effektiv System Adgang (ESA)
- Opførelse af ny bygning til børn og unge på behandlingshjemmet Nødebogård 2011-2014.
- Omlægning af patologiservice på Hvidovre Hospital
- Samling af Amager Hospitals funktioner på Italiensvej
- Ombygning og rokader på Rigshospitalet
- Aptering af tagehuse på sengebygning 1 og 2 samt aptering af lysgårde på Hvidovre Hospital
- Søvandskøling på Bornholms Hospital
- Anskaffelse og installation af MR Scanner på Bornholms Hospital

- Følgeudgifter til færdiggørelse af nybyggeriet samt midlertidig standsning af fase 1 på Gentofte Hospital
- Skopiafsnit og ambulatorium for Gastroenheden

Regnskaber for værditabsordningen

- Magstræde og Strandgade, Dragør
- Brandholms Alle
- Hvidovrevej 91
- Godthåbsvej 207
- Helsingevej 74 "Blistrup Midtpunkt"
- Vinkelvej 33, 3600 Frederikssund,
- Baldersgade 2 og Nørrebrogade 192-194, 2200 Kbh. N

Der er til følgende fonde afgivet protokol for revisionen af regnskabsåret 2013 og afventes bestyrelsernes godkendelse af regnskabet for afgivelse af revisorerklæring

- Geriatrisk fond
- Kaptajnløjtnant Harald Jensen og Husturs fond
- Vinhandler Charles Nielsen og Hustrus fond
- Frederikssund Sygehus' Uddannelseslegat
- Fru Olga Bryde Nielsens Fond
- Generalkonsul Oscar Zimmermann og Hustrus Legat
- Ellen Margrethe Cramers Fond
- Inger og Hakon Fabricius Fond
- Fru Fritze Maria von Løvenskjolds Julemindelegat

Øvrige opgaver

Nedenfor er oplistet de væsentligste områder, som vi har ydet regionen bistand med, herunder særlige analyser mv. med særskilt rapportering:

- Rådgivning i forbindelse med udbud af nyt sygesikringssystem
- Kontrol af byggesager og ekstern forskning
- Forretningsgange i Region Hovedstaden vedrørende projektmidler
- Undersøgelse af projektmidler og tilknyttede rapporter om kontrol af enkelte projektansvarlige på Hjertecentret, Rigshospitalet
- Økonomisk afdækning af hospitalskøkkener, afdækning af nuværende kostkoncept m.v.

Forinden accept af ovennævnte arbejde har vi særskilt vurderet betydningen heraf for vores uafhængighed.

Det er vores opfattelse, at de udførte opgaver enkeltvis og samlet er udført i overensstemmelse med gældende bestemmelser om revisors uafhængighed.



NOTAT

Til: **Møde i forretningsudvalget 16. september 2014**

Opgang Blok A
Afsnit Stuen

Telefon 38 66 50 00
Mail oekonomi@regionh.dk

Web www.regionh.dk

CVR/SE-nr: 30113721

Dato: 4. september 2014

Investeringsregnskaber

16 investeringsregnskaber forelægges til godkendelse:

1. På regionsrådsmødet den 21. juni 2011 blev Amager Hospital bevilget 30 mio. kr. til ombygninger for at samle alle funktioner på samme adresse på Italiensvej. Regnskabet viser et forbrug på 30,3 mio. kr. altså et merforbrug på 0,3 mio. kr. eller 1 pct. Revisionen har ingen forbehold.
2. På regionsrådsmødet den 25. oktober 2011 godkendte regionsrådet, at der blev meddelt en investeringsbevilling på i alt 13,1 mio. kr. til etablering af søvandskøling på Borholms Hospital. Regnskabet viser et merforbrug i forhold til bevillingen på 567.757,15 kr. svarende til et merforbrug på 4,3 pct. Revisionen har ingen bemærkninger.
3. På regionsrådets møde den 6. marts 2012 godkendte regionsrådet, at der blev meddelt en investeringsbevilling på i alt 16,8 mio. kr. til anskaffelse og installation af en MR-scanner på Borholms Hospital. Det samlede regnskab blev 16,9 mio. kr. eller svarende til et merforbrug på 0,6 pct. Revisionen har ingen bemærkninger.
4. Den 20. september 2011 godkendte regionsrådet en anlægsbevilling på 23,9 mio. kr. til renovering/ombygning af Gentofte Hospital til indflytning af ny HRU-virksomhed. Det samlede regnskab endte på i alt 23,450 mio. kr. svarende til et mindreforbrug på 0,45 mio. kr. eller 1,9 pct. Revisionen har ingen forbehold
5. Regionsrådet meddelte på mødet den 28. april 2009 en anlægsbevilling til Gentofte Hospital på i alt 17,8 mio. kr. til følgeudgifter til færdiggørelse af nybyggeriet samt midlertidig standsning af fase 1. Det samlede regnskab blev på 17,8 mio. kr. og overholdt derfor bevillingen.
6. Glostrup Hospital blev den 22. juni 2010 bevilget 34,2 mio. kr. af Regionsrådet til indretning af Respirationscenter Øst. Den 24. maj 2011 blev denne anlægsbevilling ændret grundet sammenfald med en række andre byggeprojekter. Investeringsregnskabet blev på 33,410 mio. kr. og viste et mindreforbrug

på 0,59 mio. kr. eller 1,7 pct. Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

7. På regionsrådets møde den 28. april 2009 godkendte regionsrådet, at der blev meddelt en anlægsbevilling på 15 mio. kr. til optageområderokader. Bevillingen blev forhøjet med yderligere 4,4 mio. kr. af regionsrådet den 24. maj 2011. Af den samlede bevilling blev der aflagt et samlet regnskab på 18,8 mio. kr. eller et mindreforbrug på ca. 0,6 mio. kr. svarende til 3 pct. Revisionen har ingen bemærkninger til regnskabet.
8. På regionsrådsmødet den 25. oktober 2011 godkendte regionsrådet, at der blev meddelt investeringsbevilling på 15,6 mio. kr. til asbestsanering i bygning 05 på Glostrup. Det samlede regnskab blev på 15,54 mio. kr. og viser at bevillingen blev overholdt med et mindreforbrug på 60.000 kr. eller 0,4 pct. Revisionen har ingen bemærkninger til regnskabet.
9. På regionsrådets møde den 26. maj 2009 godkendte regionsrådet, at der blev meddelt anlægsbevilling på i alt 5,0 mio. kr. til indledende arbejder (undersøgelse og projektering) til etablering af skopiafsnit og ambulatorium i Gastroenheden. På et efterfølgende regionsrådsmøde den 17. august 2010 meddelte regionsrådet en forøgelse af den tidligere meddelte bevilling med i alt 57,0 mio. kr. til byggeriet. Regionsrådet meddelte yderligere en tillægsbevilling på mødet den 22. marts 2011 på i alt 18,8 mio. kr. til indkøb af medicoteknisk udstyr og inventar. De oprindelige mødesager vedlægges. Revisionen har ingen bemærkninger til regnskabet.
10. På regionsrådsmødet den 20. september 2011, sag nr. 17 fik Hvidovre Hospital meddelt en bevilling på 59 mio. kr. til aptering af lysgårde. Det samlede regnskab blev aflagt på 60,9 mio. kr. Det betød et merforbrug på 1,9 mio. kr. eller 3,2 pct. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.
11. Den 22. maj 2012 blev det meddelt Hvidovre Hospital, at regionsrådet havde godkendt en bevilling på 12,5 mio. kr. til omlægning af patologiservice. Den var delt i 6,5 mio. kr. til bygningsmæssige ændringer og 6 mio. kr. til installationsudgifter. Regnskabet blev samlet 12,7 mio. kr. og derfor var der et merforbrug på 0,2 mio. kr. svarende til 1,8 pct. Denne bevilling fremgår i regnskab 2013 som to forskellige bevillinger, men hænger unægtelig sammen, hvorfor der er lavet et samlet regnskab. Revisionen har ingen bemærkninger til, at regnskabet er aflagt samlet.
12. Nordsjællands Hospital blev af regionsrådet bevilget 68,2 mio. kr. til ombygning og rokader. Den samlede bevilling blev givet over tre gange den 26. oktober 2010 med 50 mio. kr., den 21. januar 2011 med 15 mio. kr. og den 11. december 2013 med 3,2 mio. kr. Det samlede regnskab blev på 69 mio. kr., og

viste derfor et merforbrug på 0,8 mio.kr. eller 1,2 pct. Revisionen har ingen bemærkninger.

13. 26. oktober 2010 fik Rigshospitalet godkendt en anlægsbevilling af regionsrådet på i alt 72 mio. kr. Formålet var ombygning og rokader i.f.m. Hospitalsplanen 2011. Af det samlede budget var der et merforbrug på 0,73 mio. kr. og regnskabet endte derfor på 72,73 mio. kr. Merforbruget udgjorde 1 pct. Revisionen har ingen bemærkninger til regnskabet.
14. Den 22. marts 2011 godkendte Regionsrådet en bevilling til Rigshospitalet på 16,7 mio. kr. til udvidelse af intensivkapaciteten. Det samlede regnskab blev på 16,5 mio. kr. svarende til et mindreforbrug på 1,1 pct.
15. Regionsrådet meddelte Rigshospitalet, at de havde godkendt en anlægsbevilling på deres møde den 9. april 2013. Bevillingen skulle bruges til indretning af lejemål Rockefeller. Der blev bevilget 16 mio. kr. Slutteligt blev der aflagt regnskab på 16,6 mio. kr. svarende til et samlet merforbrug på 0,6 mio. kr. eller 3,8 pct. Revisionen har ingen bemærkninger til regnskabet.
16. Regionsrådet godkendte på mødet den 1. februar 2011 en bevilling på 17,3 mio. kr. til etablering af nye retspsykiatriske sengepladser på BUC Glostrup. Regnskabet viser et mindreforbrug på 0,38 mio. kr. eller 2,2 pct. Det samlede regnskab lød på 16,9 mio. kr. Revisionen har ingen bemærkninger til regnskabet.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING

Til regionsrådet i Region Hovedstaden

Vi har revideret det af Region Hovedstaden aflagte investeringsregnskab for anlægsarbejdet "Samling af Amager Hospitals funktioner på Italiensvej" for perioden juni 2011 til april 2014. Investeringsregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser og Region Hovedstadens Kasse- og Regnskabsregulativ.

Investeringsregnskabet udviser samlede udgifter for 30.307.000 kr.

Ledelsens ansvar for opgørelsen

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af investeringsregnskabet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser og Region Hovedstadens Kasse- og Regnskabsregulativ. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde investeringsregnskabet uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om investeringsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med bestemmelserne i Regions Hovedstadens revisionsregulativ, Internationale Standarder om Revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om investeringsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i investeringsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i investeringsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for Regionens udarbejdelse af investeringsregnskabet, der er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af regionens interne kontrol.

En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af investeringsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at investeringsregnskabet "Samling af Amager Hospitals funktioner på Italiensvej" for perioden juni 2011 til april 2014 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser.

Roskilde, den 1. juli 2014

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab



Nicolai Porslund
Registreret revisor



Amager Hospital
Hvidovre Hospital

Byggeafdelingen

Kettegård Allé 30
2650 Hvidovre
Danmark

Regnskabsforklaring

Afsnit 513

Telefon 38 62 25 02

Direkte 38 62 69 85

Fax

Mail claus.dewulff@regionh.dk

J.nr. Proj1199

Dato: 23. maj 2014

Ombygning med henblik på samling af Amager Hospitals funktioner på Italiensvej

På regionsrådsmødet den 21. juni 2011, sag nr. 14 fik Amager Hospital 30 mio. kr. til ombygninger for at samle hospitalets funktioner på en adresse, Italiensvej.

Udgifterne forventedes ved bevillingen at ville blive afholdt med 8 mio. kr. i 2011 og de restende 22 mio. kr. i 2013.

Udgifterne blev faktisk afholdt således (1.000 kr.):

2011	2012	2013	2014	I alt
585	3.506	25.371	846	30.307

Projektforløb

Ultimo 2011 igangsattes brugermøder på Amager Hospital og de første skitser over projektets forløb blev udarbejdet. Medio 2012 blev den endelige rådgivningskontrakt med MW Arkitekter som totalrådgiver, underskrevet.

Projektet var først tænkt som tre delprojekter, som skulle udføres sideløbende. Efter den første licitation, som senere blev aflyst, stod det klart at prisniveauet lå højere end det forventede. Derfor brugte man et par måneder til at samle alle projekterne i ét, som så blev udbudt.

Projekteringen blev afsluttet ultimo 2012, hvor projektet blev udbudt i hovedentreprise. Der blev indbudt 3 entreprenører. Tømrefirmaet Bjørn Svendsen vandt opgaven med laveste pris.

Byggeriets udførelse løb således fra primo 2013 til september 2013. Under vejs i forløbet udgik dele af projektet og andre elementer kommer ind.

Efter afleveringen udestår enkelte arbejder på grund af manglende arealkapacitet på Amager Hospital (der skal indrettes nyt teknikrum). Og der mangler en slutregning. I alt udgifter for ca. 400.000 kr. Projektet færdiggøres medio 2014.

Det endelige regnskab opgøres således:

	1000 kr.
Håndværkerudgifter(kontrakt)	21.405
Uforudsete udgifter (UFO-pulje)	3.300
Bygherreleverancer	730
Honorarer (rådgivere)	4.556
Byggetilladelse (gebyr)	316
I alt	30.307

Bevillingsoverholdelse

Som det fremgår af ovenstående opgørelse, er der et merforbrug i forhold til bevillingen på 307 tkr., hvilket svarer til ca. 1 %, når de sidste ekstraarbejder og slutregning er betalt, forventes i alt et merforbrug på ca. 0,7 mio. kr., svarende til godt 2%

Ibrugtagning

Sættes til udgangen af 2013

Aktivering.

Foretages i 2014

Claus Dewulff
Projektansvarlig



DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING

Til Regionsrådet i Region Hovedstaden

Vi har revideret det af Region Hovedstaden aflagte investeringsregnskab for anlægsarbejdet "Søvandskøling på Bornholms Hospital" for perioden 2012-2013. Investeringsregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser.

Investeringsregnskabet udviser en samlet anskaffelsessum på kr. 13.313.436,25 ekskl. moms.

Ledelsens ansvar for opgørelsen

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af investeringsregnskabet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde investeringsregnskabet uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om investeringsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med bestemmelserne i Region Hovedstadens revisionsregulativ samt Internationale Standarder om Revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om investeringsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i investeringsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i investeringsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for regionens udarbejdelse af investeringsregnskabet, der er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af Region Hovedstadens interne kontrol.

En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af investeringsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at investeringsregnskabet "Søvandskøling på Bornholms Hospital" for perioden 2012-2013 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser.

Roskilde, den 12. august 2014

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab



Nicolai Porslund
Registreret revisor

Afsluttende investeringsregnskab for meddelt investeringsbevilling til Udmøntning af pulje til bæredygtige, innovative løsninger på hospitalerne – 13,1 mio. kr. til søvandskøl (PSP-element A-13100-01).

På Regionsrådets møde den 25. oktober 2011 godkendte Regionsrådet, at der blev meddelt en investeringsbevilling på i alt 13,1 mio. kr. til etablering af søvandskøl på Bornholms Hospital.

Projektet på Bornholms Hospital vedr. Søvandskøling med solceller m.v.. Den oprindelige mødesag vedlægges.

Regnskabet for denne bevilling aflægges hermed:

	Budget	Regnskab (anlæg)		Regnskab i alt
		2012	2013	
Samlet	13.145.679,00			
Teknisk - Anlæg i alt	13.115.380,00	9.821.937,25	3.679.146,00	13.713.436,15
<i>Heraf: Kontrakt med Total entreprenør: Schneider Electric Buildings Denmark A/S</i>	12.615.380,00	9.358.597,00	3.656.783,00	13.015.380,00
<i>Heraf: Kontrakt med ISC Rådgivende Ingeniører A/S</i>	500.000,00	463.340,25	30.283,00	493.623,25
<i>Heraf: ikke specificeret rest</i>	30.299,00	207.843,90	4.509,00	212.352,90
<i>Indtægt - solceller</i>			-7.920,00	-7.920,00

Regnskabet viser et merforbrug i forhold til bevillingen på 567.757,15 kr., svarende til et merforbrug på 4,3 pct.

Merforbrug består primært af en fejlposterings vedr. et andet projekt fra 2011 på 400.000 kr. (også fra Schneider). Regnskab 2012 var lukket, da fejl blev konstateret.

Der er samlet foretaget aktiveringer i anlægskartoteket på 13.713.436,15 kr. Søvandskøling blev ibrugtaget i juli 2013.

Punkt nr. 1 - Endeligt regnskab 2013 for Region Hovedstaden og revisionsberetning 2013

Bilag 2 - Side -9 af 53

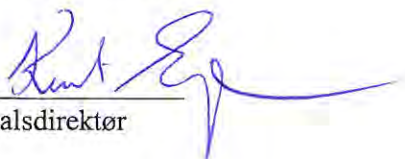
Projektet er det største projekt ud af 10 forskellige energibesparende projekter på Bornholms Hospital. Søvandskøling er kølesystem, der afløser den klassiske kølekompressor som bruger meget strøm. Det giver køling til maskiner og rum på hospitalet ved et meget lavt energiforbrug. Fra en nærliggende sø hentes køligt vand, der veksles ind til Hospitalets lukkede

Bornholms hospital tilbageholder fortsat den sidste betaling til en leverandør på 0,1 mio. kr., da der fortsat udestår mangler vedr. dokumentation og indregulering af CTS anlægget.

Bornholm Hospital, den 27. juni 2014

Underskrift/signatur

Kurt Espersen, Hospitalsdirektør



DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING

Til Regionsrådet i Region Hovedstaden

Vi har revideret det af Region Hovedstaden aflagte investeringsregnskab for anlægsarbejdet "Anskaffelse og installation af MR-Scanner på Bornholms Hospital" for perioden 2012-2013. Investeringsregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser.

Investeringsregnskabet udviser en samlet anskaffelsessum på kr. 16.904.328,53 ekskl. moms.

Ledelsens ansvar for opgørelsen

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af investeringsregnskabet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde investeringsregnskabet uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om investeringsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med bestemmelserne i Region Hovedstadens revisionsregulativ samt Internationale Standarder om Revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om investeringsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i investeringsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i investeringsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for regionens udarbejdelse af investeringsregnskabet, der er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af Region Hovedstadens interne kontrol.

En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af investeringsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at investeringsregnskabet "Anskaffelse og installation af MR-Scanner på Bornholms Hospital" for perioden 2012-2013 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser.

Roskilde, den 12. august 2014

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab



Nicolai Porslund
Registreret revisor

Afsluttende investeringsregnskab for meddelt investeringsbevilling til

Udmøntning af midler til anskaffelse af medico teknisk apparatur – 16,8 mio. kr. til anskaffelse og installation af en MR-scanner (PSP-element A-13100-03).

På Regionsrådets møde den 6. marts 2012 godkendte Regionsrådet, at der blev meddelt en investeringsbevilling på i alt 16,8 mio. kr. til anskaffelse og installation af en MR-scanner på Bornholms Hospital.

Projektet på Bornholms Hospital vedrører etablering af en ny bygning, indkøb og installering af MR-scanner, samt indkøb af inventar og transformere. Den oprindelige mødesag vedlægges.

Regnskabet for denne bevilling aflægges hermed:

1000 kr.	Budget	Regnskab (anlæg)		Regnskab i alt
	2012	2012	2013	
Samlet i alt	16.800.000,00	15.666.745,00	1.237.583,53	16.904.328,53
Bygning i alt	8.043.333,00	6.824.771,48	1.237.583,53	8.062.355,01
<i>Heraf: Kontrakt med Jens Møller Gudhjem A/S (hovedentreprise, bygherre)</i>	6.129.080,00	5.109.474,00	553.136,00	5.662.610,00
<i>Heraf: Kontrakt med ISC Rådgivende Ingeniører A/S</i>	500.000,00	1.031.601,48	12.967,50	1.044.568,98
<i>Heraf: ikke specificeret</i>	1.414.253,00			0,00
<i>Diverse aftalesedler Jens Møller</i>		683.696,00	523.621,35	1.207.317,35
<i>Øvrige poster</i>			147.858,68	147.858,68
MR-Scanner i alt	7.850.000,00	7.855.030,00	0,00	7.855.030,00
<i>Heraf: kontrakt med Siemens</i>	7.700.000,00	7.700.000,00		7.700.000,00
<i>Heraf Led-belysning i kabine</i>	150.000,00	155.030,00		155.030,00
Supplerende installationer/inventar i alt	906.667,00	986.943,52	0,00	986.943,52
<i>Heraf: Transformer</i>	335.451,00	335.451,31		335.451,31
<i>Heraf: Inventar og øvrige poster</i>	571.216,00	651.492,21		651.492,21

Punkt nr. 1 - Endeligt regnskab 2013 for Region Hovedstaden og revisionsberetning 2013

Bilag 2 - Side -12 af 53

Regnskabet viser et merforbrug i forhold til bevillingen på 104.328,53 kr., svarende til et merforbrug på 0,6 pct.

Merforbruget består af flere mindre poster. Det skal bemærkes, at leveringen i forhold til kontrakt med Jens Møller blev overholdt. Det blev vurderet, at generatoranlægget i højere grad var en forudsætning for drift af det øvrige hospital, hvorfor det blev bogført på dette – fremfor dette projekt.

Der er samlet foretaget aktiveringer i anlægskartoteket 16.904.328,53. kr. Anlægget blev ibrugtaget i februar 2013.

Projekt består af etablering af ny bygning, installation af MR-scanner og inventarer til bygningen.

MR-scanneren blev ibrugtaget i januar 2013 og der er et merforbrug på 0,1 mio. kr. Merforbrug består af flere mindre poster.

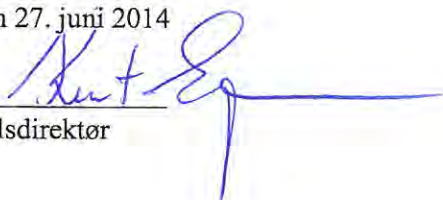
Installationen af MR-scanneren og indkøb af inventar til bygningen forløb planmæssigt, mens byggeriet undervejs blev stoppet (oktober/november 2012), da adgangen til den tilstødende bygning blev forhindret p.g.a. undersøgelser for giftige gasser (forgiftningssagen). Forsinkelsen blev indhentet.

Bornholms Hospital tilbageholdt den sidste betaling til en leverandør på 0,1 mio. kr. frem til november 2013 grundet manglende dokumentation for byggeriet.

Bornholm Hospital, den 27. juni 2014

Underskrift/signatur

Kurt Espersen, Hospitalsdirektør



Den uafhængige revisors erklæring

Til Regionsrådet i Region Hovedstaden

Vi har revideret det af Region Hovedstaden aflagte anlægsregnskab for anlægsarbejdet "Renovering/ombygning af Gentofte Hospital til indflytning af ny HRU-virksomhed" for perioden 2011 - 2013.

Projektregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser.

Anlægsregnskabet udviser en samlet anskaffelsessum på kr. 23.450.540.

Ledelsens ansvar for projektregnskabet

Ledelsen har ansvaret for, at udarbejdelsen af anlægsregnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde anlægsregnskabet uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er på grundlag af vores revision at udtrykke en konklusion om anlægsregnskabet.

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med bestemmelserne i Region Hovedstadens revisionsregulativ og Internationale Standarder om Revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om anlægsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i anlægsregnskabet. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i anlægsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for udarbejdelsen af anlægsregnskabet, der er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af regionens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af anlægsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at anlægsregnskabet for "Renovering/ombygning af Gentofte Hospital til indflytning af ny HRU-virksomhed" for perioden 2011 - 2013 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser.

Roskilde, den 23. januar 2014

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab



Nicolai Porslund
Registreret revisor

INVESTERINGSREGNSKAB

Afsluttende investeringsregnskab for meddelt investeringsbevilling til renovering/ombygning af Gentofte Hospital til indflytning af ny HRU-virksomhed

EAN-nr: 5798001495011

Dato: 18. december 2013

På regionsrådets møde den 20. september 2011 godkendte regionsrådet, at der blev meddelt anlægsbevilling på i alt 23,9 mio. kr. til indflytning af ny HRU-virksomhed på Gentofte Hospital.

./.
Bevilling

Renovering/ombygning af Gentofte Hospital til indflytning af HRU	23.900.000 kr.
Investeringsbevilling i alt (incl. meromkostninger ifm. bly og asbest)	23.900.000 kr.

Projektet omhandler etablering af en samlet HRU-virksomhed som en konsekvens af Projekt Administrativ Organisering. På Gentofte Hospital er der efter ombygning og renovering af tre eksisterende bygninger indrettet 225 arbejdspladser. Alle kontorer er indrettet i henhold til Arbejdstilsynets vejledning omkring arbejdspladsens indretning af faste arbejdspladser samt Gentofte Hospitals standard for kontorarbejdspladser.

Regnskabet 2011-2013

Renovering/ombygning HRU - Gentofte Hospital kr.	Budget I alt	Regnskab i alt 2011-2013	Afvigelse I alt	Afvigelse % minus = mindre forbrug
Direkte udgifter				
Direkte udgifter i alt	23.900.000	23.450.540	-449.460	-1,9

Aktivering

Der bliver samlet foretaget aktiveringer i anlægskartoteket:

Bygninger (30 år) 23.450.540 kr. Anlæg A-90007 i SAP

Grundlag for fordelingen af udgifter fremgår af specifikation af regnskab.

Regnskabsberetning

Det erklæres herved, at:

- projektet er afsluttet og alle udgifter er afholdt i overensstemmelse med den meddelte bevilling
- regnskabet er aflagt i overensstemmelse med kasse- og regnskabsregulativet samt regionens byggestyringsregler
- alle udgifter, der er medtaget i regnskabet, vedrører den meddelte bevilling
- vi ikke har kendskab til transaktioner, der ikke er i overensstemmelse med de love og regler, som regionen er underlagt

Gentofte Hospital, den 18. december 2013



Erik Brown Frandsen
Driftschef



Hans Anton Nygaard
Økonomichef

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING

Til regionsrådet i Region Hovedstaden

Vi har revideret det af Region Hovedstaden aflagte investeringsregnskab for anlægsarbejdet "Følgeudgifter til færdiggørelse af nybyggeriet samt midlertidig standsning af fase 1 på Gentofte Hospital" for perioden maj 2009 til maj 2014. Investeringsregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser og Region Hovedstadens Kasse- og Regnskabsregulativ.

Investeringsregnskabet udviser samlede udgifter for 17.799.988 kr.

Ledelsens ansvar for opgørelsen

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af investeringsregnskabet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser og Region Hovedstadens Kasse- og Regnskabsregulativ. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde investeringsregnskabet uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om investeringsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med bestemmelserne i Regions Hovedstadens revisionsregulativ og Internationale Standarder om Revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om investeringsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i investeringsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i investeringsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for regionens udarbejdelse af investeringsregnskabet, der er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af regionens interne kontrol.

En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af investeringsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at investeringsregnskabet "Følgeudgifter til færdiggørelse af nybyggeriet samt midlertidig standsning af fase 1 på Gentofte Hospital" for perioden maj 2009 til maj 2014 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser.

Roskilde, den 15. august 2014

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab



Nicolai Porslund
Registreret revisor

INVESTERINGSREGNSKAB

Telefon 39773977
Direkte 39777902
Fax 39777678
Mail Lone.sand.garsdal@regionh.dk

Afsluttende investeringsregnskab for meddelt investeringsbevilling til: Følgeudgifter til færdiggørelse af nybyggeriet samt midlertidig standsning af fase 1 på Gentofte Hospital

EAN-nr: 5798001495011

Dato: 28. maj 2014

På regionsrådets møde den 28. april 2009 godkendte regionsrådet, at der blev meddelt anlægsbevilling på i alt 17,8 mio. kr. til følgeudgifter til færdiggørelse af nybyggeriet samt midlertidig standsning af fase 1 på Gentofte Hospital.

./ Bevilling

Følgeudgifter til færdiggørelse af nybyggeriet samt midlertidig standsning af fase 1 på Gentofte Hospital - Investeringsbevilling i alt 17.800.000 kr.

Projektet omhandler følgeudgifter til færdiggørelse af nybyggeriet samt midlertidig standsning af udførelsen af fase 1 i forbindelse med renovering/ombygning af den ældre bygningsmasse på Gentofte Hospital. Standsning af udførelsen af fase 1 har bevirket at den resterende del af 1. Patientbygning står tom, men bygningen er klargjort med interimsvarme og sikret mod både brand og tyveri.

Regnskabet 2009-2014

Følgeudgifter til færdiggørelse af nybyggeriet samt midlertidig standsning af fase 1	Budget	Forbrug i alt	Restbudget	Afvigelse %
kr.	I alt	2009-2014	I alt	minus = mindre forbrug
Direkte udgifter				
Interimsforanstaltninger				
Sengerredningscentral - sengevask				
Byggeplads, flytning mm.				
Direkte udgifter i alt	17.800.000	17.799.988	12	0,0

Aktivering

Der bliver samlet foretaget aktiveringer i anlægskartoteket:

Bygninger (30 år) 17.614.604,17 kr. Anlæg 90000380 i SAP
Medicoteknisk udstyr (10år) 185.383,45 kr.

Grundlag for fordelingen af udgifter fremgår af specifikation af regnskab.

Regnskabserklæring

Det erklæres herved, at:

- projektet er afsluttet og alle udgifter er afholdt i overensstemmelse med den meddelte bevilling
- regnskabet er aflagt i overensstemmelse med kasse- og regnskabsregulativet samt regionens byggestyringsregler
- alle udgifter, der er medtaget i regnskabet, vedrører den meddelte bevilling
- vi ikke har kendskab til transaktioner, der ikke er i overensstemmelse med de love og regler, som regionen er underlagt

Gentofte Hospital, den 28. maj 2014



Erik Brown Frandsen
Driftschef



Malene Højsted Kristensen
Økonomichef

Den uafhængige revisors erklæring til regionsrådet i Region Hovedstaden

Vi har revideret det af Region Hovedstaden aflagte investeringsregnskab for anlægsarbejdet "Indretning af lokaler med 14 sengepladser til Respirationscenter Øst på Glostrup Hospital" for perioden oktober 2010 til december 2013. Investeringsregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser og Region Hovedstadens Kasse- og Regnskabsregulativ.

Investeringsregnskabet udviser en samlet anskaffelsessum på 33.411 t.kr.

Ledelsens ansvar for opgørelsen

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af investeringsregnskabet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser og Region Hovedstadens Kasse- og Regnskabsregulativ. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde investeringsregnskabet uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om investeringsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med bestemmelserne i Region Hovedstadens revisionsregulativ og Internationale Standarder om Revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om investeringsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i investeringsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i investeringsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for regionens udarbejdelse af investeringsregnskabet, der er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser og Region Hovedstadens Kasse- og Regnskabsregulativ. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af regionens interne kontrol.

En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af investeringsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at investeringsregnskabet "Indretning af lokaler med 14 sengepladser til Respirationscenter Øst på Glostrup Hospital" for perioden oktober 2010 til december 2013 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser og Region Hovedstadens Kasse- og Regnskabsregulativ.

Supplerende oplysning om anvendt regnskabspraksis

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på, at investeringsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser og Region Hovedstadens Kasse- og Regnskabsregulativ. Regnskabet er udarbejdet med henblik på at opgøre investeringsregnskabet overfor Region Hovedstaden. Som følge heraf kan regnskabet være uegnet til andet formål.

Supplerende oplysning vedrørende forståelse af revisionen

Region Hovedstaden har i overensstemmelse med retningslinjerne i Region Hovedstadens Kasse- og Regnskabsregulativ som sammenligningstal i investeringsregnskabet medtaget den af Regionsrådet godkendte bevilling af 24. maj 2011. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Roskilde, den 27. maj 2014

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab



Nicolai Porlund
Registreret revisor

Koncern økonomi
Region Hovedstaden

Ndr. Ringvej 29-69
2600 Glostrup

Opgang Indgang 9
Telefon 3863 3863
Direkte 3863 2218
Mail Helle.fritzboeger@regionh.dk

Dato: 15.01.2014

Afsluttende investeringsregnskab for meddelt investeringsbevilling til indretning af lokaler til videntcenter Respirationscenter øst på Glostrup Hospital.

På regionsrådets møde den 22. juni 2010 godkendte regionsrådet investeringsbevilling på 34,2 mio. kr til indretning af lokaler med 14 sengepladser til Respirationscenter Øst på Glostrup Hospital. På regionrådets møde den 24. maj 2011 blev der godkendt justering af anlægsbevillingen som følge af licitationsresultatet De oprindelige mødesager vedlægges.

Regnskabet for denne bevilling aflægges hermed:

	Budget	Budget	Budget i alt	Regnskab anlæg				Regnskab i alt
1.000 kr.	2010	2011		2010	2011	2012	2013	
Indretning af lokaler med 14 sengepladser til Respirationscenter Øst på Glostrup Hospital	10.000	24.200	34.000	1.801	14.396	16.156	1.019	33.410

Bevillingsoverholdelse

Regnskabet viser et mindreforbrug i forhold til bevillingen på 590.000 kr, dette skal ses i lyset af, at 4 bevillinger er kørt som en samlet entreprise, og budgettet der samlet er overholdt.

Der foretages aktiveringer i anlægskartoteket for hele beløbet.

Regionsrådet besluttede i 2010 at afsætte i alt 34,2 mio. kr. til at indrette fysiske rammer til Respirationscenter Øst på Glostrup Hospital. Der er ombygget på i alt 3 afsnit. Der er bl.a. indrettet 14 sengepladser og et ambulatorieområde.

Da sagen har haft tidsmæssigt sammefald med en række andre byggeprojekter, er den udført i sammenhæng med disse - jf. mødesag til Regionsrådet af maj 2011.

Sagen er udført indenfor den aftalte tid og økonomi

Regnskabserklæring

Det erklæres herved, at:

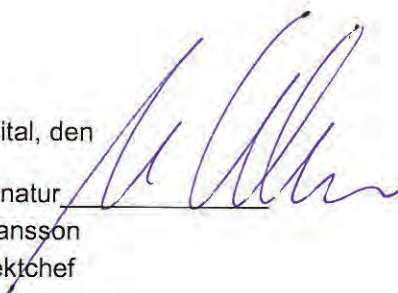
- projektet er afsluttet og alle udgifter er afholdt i overensstemmelse med den meddelte bevilling
- regnskabet er aflagt i overensstemmelse med kasse- og regnskabsregulativet samt regionens
- byggestyringsregler
- alle udgifter, der er medtaget i regnskabet, vedrører den meddelte bevilling
- vi ikke har kendskab til transaktioner, der ikke er i overensstemmelse med de love og regler,
- som regionen er underlagt

Glostrup Hospital, den

Underskrift/signatur

Morten Christiansson

Drifts- og projektchef



Den uafhængige revisors erklæring til regionsrådet i Region Hovedstaden

Vi har revideret det af Region Hovedstaden aflagte investeringsregnskab for anlægsarbejdet "Optageområderokader i 2009 i relation til hospitalsplanen - indretning af lokaler til ændringer i det medicinske optageområde" for perioden juni 2009 til december 2013. Investeringsregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser og Region Hovedstadens Kasse- og Regnskabsregulativ.

Investeringsregnskabet udviser en samlet anskaffelsessum på kr. 18.819 t.kr.

Ledelsens ansvar for opgørelsen

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af investeringsregnskabet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser og Region Hovedstadens Kasse- og Regnskabsregulativ. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde investeringsregnskabet uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om investeringsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med bestemmelserne i Region Hovedstadens revisionsregulativ og Internationale Standarder om Revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om investeringsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i investeringsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i investeringsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for regionens udarbejdelse af investeringsregnskabet, der er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser og Region Hovedstadens Kasse- og Regnskabsregulativ. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af regionens interne kontrol.

En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af investeringsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at investeringsregnskabet "Optageområderokader i 2009 i relation til hospitalsplanen - indretning af lokaler til ændringer i det medicinske optageområde" for perioden juni 2009 til december 2013 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser og Region Hovedstadens Kasse- og Regnskabsregulativ.

Supplerende oplysning om anvendt regnskabspraksis

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på, at investeringsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser og Region Hovedstadens Kasse- og Regnskabsregulativ. Regnskabet er udarbejdet med henblik på at opgøre investeringsregnskabet overfor Region Hovedstaden. Som følge heraf kan regnskabet være uegnet til andet formål.



Supplerende oplysning vedrørende forståelse af revisionen

Region Hovedstaden har i overensstemmelse med retningslinjerne i Region Hovedstadens Kasse- og Regnskabsregulativ som sammenligningstal i investeringsregnskabet medtaget den af Regionsrådet godkendte bevilling af 24. maj 2011. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Roskilde, den 28. maj 2014

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab


Nicolai Porslund
Registreret revisor

Afsluttende investeringsregnskab for meddelt anlægsbevilling til optageområderokader i relation til hospitalsplanen.

På regionsrådets møde den 28.april 2009 godkendte regionsrådet, at der blev meddelt anlægsbevilling på i alt 15 mio. kr. til optageområderokader i 2009 i relation til hospitalsplanen. På regionrådets møde den 24. maj 2011 blev der godkendt justering af anlægsbevillingen med 4,4 mio kr. som følge af licitationsresultatet. De oprindelige mødesager vedlægges.

Regnskabet for denne bevilling aflægges hermed:

	Bud- get	Budget	Bud- get	Budget i alt	Regnskab anlæg				Regnskab i alt
1.000 kr.	2009	2010	2011		2010	2011	2012	2013	
Optageområ- derokader i 2009 i relation til hospi- talsplanen - indretning af lokaler til æn- dringer i det medicinske op- tagerområde	5.000	10.000	4.400	19.400	1.417	7.708	8.010	1.684	18.819

Bevillingsoverholdelse

Regnskabet viser et mindreforbrug i forhold til bevillingen på 581.000 kr, dette skal ses i lyset af, at 4 bevillinger er kørt som en samlet entreprise, og budgettet der samlet er overholdt.

Der foretages aktiveringer i anlægskartoteket for hele beløbet.

Kort om projektet

I forbindelse med implementering af regionens hospitalsplan har Regionsrådet i 2009 afsat 15 mio. kr. til bl.a. indretning af nye reumatologiske, ambulante funktioner.

Punkt nr. 1 - Endeligt regnskab 2013 for Region Hovedstaden og revisionsberetning 2013

Bilag 2 - Side -24 af 53

Idet byggearbejderne har haft tidsmæssigt sammenfald med andre byggesager, er sagen udført som del af et samlet større udbud. I den forbindelse har der været forelagt en mødesag for Regionsrådet i maj 2011, hvor bevillingen samtidigt er justeret til 19,4 mio. kr.

Grundet såvel vandskade som fund af asbest i den bygning, hvor der er indrettet reumatologiske funktioner har sagen været forsinket, og er først afsluttet i 2013.

Regnskabserklæring

Det erklæres herved, at:

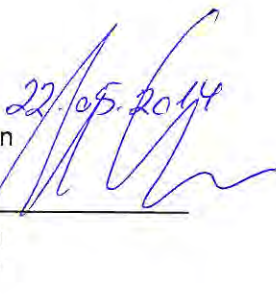
- projektet er afsluttet og alle udgifter er afholdt i overensstemmelse med den meddelte bevilling
- regnskabet er aflagt i overensstemmelse med kasse- og regnskabsregulativet samt regionens byggestyringsregler
- alle udgifter, der er medtaget i regnskabet, vedrører den meddelte bevilling
- vi ikke har kendskab til transaktioner, der ikke er i overensstemmelse med de love og regler, som regionen er underlagt

Glostrup Hospital, den

Underskrift/signatur

Morten Christiansson

Drifts- og projektchef

22.05.2014


Den uafhængige revisors erklæring til regionsrådet i Region Hovedstaden

Vi har revideret det af Region Hovedstaden aflagte investeringsregnskab for anlægsarbejdet "Asbestsanering i bygning 05 Glostrup Hospital" for perioden oktober 2011 til april 2013. Investeringsregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser og Region Hovedstadens Kasse- og Regnskabsregulativ.

Investeringsregnskabet udviser en samlet anskaffelsessum på kr. 15.540 t.kr.

Ledelsens ansvar for opgørelsen

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af investeringsregnskabet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser og Region Hovedstadens Kasse- og Regnskabsregulativ. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde investeringsregnskabet uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om investeringsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med bestemmelserne i Region Hovedstadens revisionsregulativ og Internationale Standarder om Revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om investeringsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i investeringsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i investeringsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for regionens udarbejdelse af investeringsregnskabet, der er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser og Region Hovedstadens Kasse- og Regnskabsregulativ. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af regionens interne kontrol.

En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af investeringsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at investeringsregnskabet "Asbestsanering i bygning 05 Glostrup Hospital" for perioden oktober 2011 til april 2013 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser og Region Hovedstadens Kasse- og Regnskabsregulativ.

Supplerende oplysning om anvendt regnskabspraksis

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på, at investeringsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser og Region Hovedstadens Kasse- og Regnskabsregulativ. Regnskabet er udarbejdet med henblik på at opgøre investeringsregnskabet overfor Region Hovedstaden. Som følge heraf kan regnskabet være uegnet til andet formål.



Supplerende oplysning vedrørende forståelse af revisionen

Region Hovedstaden har i overensstemmelse med retningslinjerne i Region Hovedstadens Kasse- og Regnskabsregulativ som sammenligningstal i investeringsregnskabet medtaget den af Regionsrådet godkendte bevilling af 25. oktober 2011. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Roskilde, den 27. maj 2014

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab

Nicolai Porslund
Registreret revisor

Afsluttende investeringsregnskab for asbestsanering i bygning 05 Glostrup Hospital.

På regionsrådets møde den 25. oktober 2011 godkendte regionsrådet, at der blev meddelt investeringsbevilling på i alt 15,6 mio. kr. til asbestsanering i bygning 05 på Glostrup Hospital. Den oprindelige mødesag vedlægges.

Regnskabet for denne bevilling aflægges hermed:

	Budget	Budget i alt	Regnskab anlæg			Regnskab i alt
1.000 kr.	2011		2011	2012	2013	
Asbestsanering i bygning 05	15.600	15.600	0.662	13.366	1.512	15.540

Bevillingsoverholdelse

Regnskabet viser at regnskabet er overholdt. Der foretages aktiveringer i anlægskartoteket på bygningen for hele beløbet.

Regionsrådet godkendte den 25. oktober 2011 at bevillige 15,6 mio. kr. til asbestsanering i bygning 05 (det tidligere børnehospital) på Glostrup Hospital. Der blev i forbindelse med ombygning af bygning 05 i 2011 konstateret asbest i brystninger og skjulte rørinstallationer samt blyholdig maling i vægge. Asbestsaneringen omfattede nedriv-

ning og fjernelse af indvendige brystningspartier, loftsskørter, rørinstallationer i hovedskakte, radiatorinstallationer og flisevægge i toiletter samt retabling af berørte bygningsdele. Blysaneringen omfattede sanering af vægge der stod til nedrivning samt demontage af al indvendig hessian, hvori blyforekomsterne var størst.

Bygning 05 fremstår efter saneringen asbestfri. Der forefindes stadig bly i de indvendige betolvægge; men koncentrationen er under grænseværdierne. Under saneringen blev der tillige fundet PCB i enkelte fuger omkring døre og vinduer. Denne er ligeledes fjernet på de afsnit, der har været berørt af ombygningen.

Regnskabserklæring

Det erklæres herved, at:

- projektet er afsluttet og alle udgifter er afholdt i overensstemmelse med den meddelte bevilling
- regnskabet er aflagt i overensstemmelse med kasse- og regnskabsregulativet samt regionens
- byggestyringsregler
- alle udgifter, der er medtaget i regnskabet, vedrører den meddelte bevilling
- vi ikke har kendskab til transaktioner, der ikke er i overensstemmelse med de love og regler,
- som regionen er underlagt

Glostrup Hospital, den

Underskrift/signatur

Morten Christiansson

Drifts- og projektchef

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING

Til Regionsrådet i Region Hovedstaden

Vi har revideret det af Region Hovedstaden aflagte investeringsregnskab for anlægsarbejdet "Skopiafsnit og ambulatorium for Gastroenheden" for perioden 2009-2014. Investeringsregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser.

Investeringsregnskabet udviser en samlet anskaffelsessum på kr. 82.868.000,00 ekskl. moms.

Ledelsens ansvar for opgørelsen

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af investeringsregnskabet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde investeringsregnskabet uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om investeringsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med bestemmelserne i Region Hovedstadens revisionsregulativ samt Internationale Standarder om Revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om investeringsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i investeringsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i investeringsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for regionens udarbejdelse af investeringsregnskabet, der er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af Region Hovedstadens interne kontrol.

En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af investeringsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at investeringsregnskabet "Skopiafsnit og ambulatorium for Gastroenheden" perioden 2009-2014 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser.

Roskilde, den 15. August 2014

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab



Nicolai Porslund
Registreret revisor

Afsluttende investeringsregnskab for meddelt investeringsbevilling til etablering af skopiafsnit og ambulatorium for Gastroenheden

På regionsrådets møde den 26. maj 2009 godkendte regionsrådet, at der blev meddelt anlægsbevilling på i alt 5,0 mio. kr. til indledende arbejder (undersøgelse og projektering) til etablering af skopiafsnit og ambulatorium i Gastroenheden. På et efterfølgende regionsrådsmøde den 17. august 2010 meddelte regionsrådet en forøgelse af den tidligere bevilling med i alt 57,0 mio. kr. til byggeriet. Regionsrådet meddelte yderligere en tillægsbevilling på mødet den 22. marts 2011 på i alt 18,8 mio. kr. til indkøb af medicoteknisk udstyr og inventar. De oprindelige mødesager vedlægges.

Regnskabet for den samlede bevilling aflægges hermed:

/ 1.000 kr.	Bevilling	Regnskab						
	I alt	2009	2010	2011	2012	2013	2014	I alt
Byggeomkostninger	62.000	2.500	1.874	19.692	26.322	9.529	-1.057	58.860
Fælles forsyninger og terrænarbejder				492	896	168	549	2.105
Medicoteknisk udstyr	14.700				11.602	6.819	623	19.044
Inventar	4.100				900	1.850	109	2.859
I alt	80.800	2.500	1.874	20.184	39.720	18.366	224	82.868

Bevillingsoverholdelse

Regnskabet viser et samlet merforbrug i forhold til bevillingen på 2,1 mio. kr. svarende til et merforbrug på 2,6%.

For byggeriet har der været et mindreforbrug på knap 1,0 mio. kr., mens anskaffelse af medicoteknisk udstyr og inventar har medført et merforbrug på 3,0 mio. kr.

Selvom byggesagen fysisk er afsluttet, pågår der fortsat dialog med entreprenørerne om deres krav for ekstraarbejder. Denne dialog pågår mellem entreprenørerne og bygherrens rådgiver.

Ligeledes pågår der dialog mellem bygherren og rådgiveren (for den tekniske rådgivning) om deres fremsatte krav om tillægshonorar for ydelser, der ikke er enighed om. I ovenstående byggeregnskab indgår de angivne entreprenør-/rådgiverkrav på 2,9 mio.kr og de angivne yderlige rådgiverkrav 0,9 mio.kr.

Punkt nr. 1 - Endeligt regnskab 2013 for Region Hovedstaden og revisionsberetning 2013

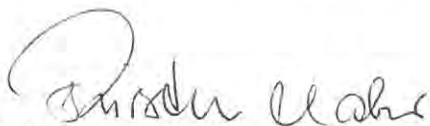
Bilag 2 - Side -31 af 53

Herudover forekommer der forhold i det ombyggede areal, der ikke er optimalt og som bør rettes for at opnå et tilfredsstillende resultat – ligesom der forekommer supplerede byggearbejder, der endnu ikke er igangsat. Disse omkostninger er vurderet til ca. 0,3 mio. kr.

Samlet set er det BTAs skøn, at der vil kunne opnås en tilfredsstillende afklaring med entreprenørerne og rådgiverne, således at byggesagen kan afsluttes med et mindre merforbrug på ca. 1,5 – 1,9 mio.kr. i forhold til en samlet bevilling på 80,8 mio.kr. afhængig af resultatet af forhandlingerne med entreprenørerne og rådgiveren om deres ekstra krav.

Der henvises til vedlagte notat af 1. juli 2014 ”Redegørelse for byggeregnskab” for en nærmere beskrivelse af anlægssagen.

Der er samlet foretaget aktiveringer i anlægskartoteket for 61,0 mio. kr. under anlægsgruppen ”bygninger”, 19,0 mio. kr. under anlægsgruppen ”apparatur” og for 2,9 mio. kr. under anlægsgruppen ”inventar”.



☞ Lise Lotte Rasmussen
Økonomi- og Planlægningschef

Den uafhængige revisors erklæring til regionsrådet i Region Hovedstaden

Vi har revideret det af Region Hovedstaden aflagte investeringsregnskab for anlægsarbejdet "Aptering af taghuse på sengebygning 1 og 2 samt aptering af lysgårde på Hvidovre Hospital" for perioden april 2012 til maj 2014. Investeringsregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser og Region Hovedstadens Kasse- og Regnskabsregulativ.

Investeringsregnskabet udviser samlede udgifter for 60.909.000 kr.

Ledelsens ansvar for opgørelsen

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af investeringsregnskabet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser og Region Hovedstadens Kasse- og Regnskabsregulativ. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde investeringsregnskabet uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om investeringsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med bestemmelserne i Regions Hovedstadens revisionsregulativ og Internationale Standarder om Revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om investeringsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i investeringsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i investeringsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for regionens udarbejdelse af investeringsregnskabet, der er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af regionens interne kontrol.

En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af investeringsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at investeringsregnskabet "Aptering af taghuse på sengebygning 1 og 2 samt aptering af lysgårde på Hvidovre Hospital" for perioden april 2012 til maj 2014 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser.

Roskilde, den 2. juli 2014

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab



Nicolai Porslund
Registreret revisor

RR 20.09.2011 sag 17

Afsnit PAV 601

Telefon 38 62 25 02

Direkte 38 62 25 02

Fax 38 62 37 66

Mail thomas.skall@regionh.dk
sagsnr. 9904

Dato: 28. maj 2014

Aptering af taghuse på sengebygning 1 og 2 samt aptering af lysgårde på Hvidovre Hospital

På regionsrådsmødet den 20. september 2011, sag nr. 17 fik Hvidovre Hospital 59 mio. kr. til aptering af taghusene på sengebygning 1 og 2, samt til aptering af lysgårde.

Udgifterne forventedes ved bevillingen at ville blive afholdt med 2 mio. kr. i 2011, 35 i 2012 og 22 i 2013.

Udgifterne blev faktisk afholdt således (i 1.000 kr.):

2012	2013	2014	I alt
13.143	47.324	442	60.909

Anskaffelsen

For anskaffelsen kan følgende uddybende regnskab opstilles:

Økonomi (mio. kr.)	Bevilling	Regnskab
Aptering af taghus 1 og 2	43,0	48,2
- heraf byggeudgifter	38,7	43,7
- heraf rådgivning	4,3	4,5
Aptering af lysgårde	11,7	12,7
- heraf byggeudgifter	10,7	11,7
- heraf rådgivning	1,0	1,0
Uforudsigelige udgifter	4,3	
Udgifter i alt	59,0	60,9

Projektforløb for byggearbejder

Apteringen af taghusene er udført som de tidligere taghuse etableret på sengebygningerne 3 og 4, og budgettet for sagen var ligeledes baseret herpå.

Projektet blev på rådgivningssiden udbudt i miniudbud, baseret på basis af regionens rammeaftaler om rådgivning.

Efter udbud og i samråd med de fremtidige brugere blev detaljerne i planerne udarbejdet.

Entrepriserne blev udbudt i EU-udbud, i storentrepriser.

Inventar (møbler, ca 7 mio. kr.) blev indkøbt via regionens rammeaftaler og tidligere SKI-aftaler.

Byggesagen forløb nogenlunde som planlagt, men de to pågældende taghuse viste sig meget anderledes end forudsat (og end taghus 3 og 4). Byggesagen tog derfor ca 2 mdr. længere, og ændringsarbejderne var mange. Herudover ændredes planerne for hvilke afdelinger og funktioner der skulle indflytte i taghus 1 og 2, med mange flere (og mindre) kontorer end i de tidligere taghuse. Dette satte UF-midlerne under pres, men blev vurderet at kunne indeholdes i det samlede bevilgede beløb.

Taghusene blev taget i drift i 2013, september, med endelig mangelfhjælpning aftalt færdig i januar 2014. Der pågår stadig mindre afhjælpninger.

Bevillingsoverholdelse

Regnskabet viser et merforbrug i forhold til bevillingen på 1.909 tkr., svarende til et merforbrug på 3,2 %

Som nævnt viste de to taghuse sig meget anderledes end forudsat, med det resultat, at tilslutningerne af de fremtidige tekniske installationer og tilretningen af projektet undervejs efterhånden som de opdagedes, blev ca. 3,0 mio. kr. dyrere end beregnet, (og end taghus 3 og 4). Ligeledes tog det længere tid som følge af alle de nye tillægsarbejder, og byggeplads samt forlængelse af tidsplanen medførte yderligere fordyrelser. De mange nye og mindre kontorer i taghusene medførte yderligere omkostninger til dette, på omkring 2,0 mio kr, og det viste sig tilsvarende meget dyrere at tilslutte de nye tekniske installationer i lysgårdene.

Som det sidste blev det nødvendigt at udvide rådgiverbistanden, for bistand til udbud af møbler og skiltning, og at indarbejde nye ting for ca. 0,5 mio. kr, på grund af nye brandkrav fra de kommunale myndigheder (lysgårde, facader).

En del af disse fordyrelser kunne indeholdes i de uforudseelige udgifter der var afsat, men som nævnt ikke alle.

Der pågår en tvist med rådgiverne om projektfejl og mangler, samt mangelsend styring, hvor der er et krav fra Hvidovre Hospital p.t, på ca. 250.000 kr. Det er uvist om den vil kunne vindes.

Punkt nr. 1 - Endeligt regnskab 2013 for Region Hovedstaden og revisionsberetning 2013

Bilag 2 - Side -35 af 53

Ibrugtagning

De færdige taghuse samt de nyindrettede lysgårde er taget i brug i 2013 (i 2014 er mangler udbedret)

Aktiveringer

Der foretages aktiveringer i anlægskartoteket i 2014



Finn Bloch
Projektdirektør

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING

Til regionsrådet i Region Hovedstaden

Vi har revideret det af Region Hovedstaden aflagte investeringsregnskab for anlægsarbejdet "Omlægning af patologiservice på Hvidovre Hospital" for perioden maj 2012 til juli 2013. Investeringsregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser og Region Hovedstadens Kasse- og Regnskabsregulativ.

Investeringsregnskabet udviser samlede udgifter for 12.717.000 kr.

Ledelsens ansvar for opgørelsen

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af investeringsregnskabet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser og Region Hovedstadens Kasse- og Regnskabsregulativ. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde investeringsregnskabet uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om investeringsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med bestemmelserne i Regions Hovedstadens revisionsregulativ og Internationale Standarder om Revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om investeringsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i investeringsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i investeringsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for regionens udarbejdelse af investeringsregnskabet, der er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af regionens interne kontrol.

En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af investeringsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at investeringsregnskabet "Omlægning af patologiservice på Hvidovre Hospital" for perioden maj 2012 til juli 2013 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser.

Roskilde, den 1. juli 2014

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab



Nicolai Potskund
Registreret revisor

RR 22.05.2012 sag 09

Afsnit PAV 601

Telefon 38 62 25 02
Direkte 38 62 25 02
Fax 38 62 37 66
Mail thomas.skall@regionh.dk
sagsnr. 9937 og 9938

Dato: 28. maj 2014

Omlægning af patologiservice, Hvidovre Hospital

På regionsrådsmøder hhv. den 22. maj 2012, sag nr. 9 fik Hvidovre Hospital i alt 12,5 mio. kr. til omlægning af patologiservicen. Bevillingen var en del af en større bevilling til omorganisering i regionen, med henblik på at sikre hospitalerne den samme service og diagnostiske kvalitet på tværs af planområderne

Bevillingen blev givet således:

Bygningsmæssige ændringer	6,5 mio. kr.
Installationsudgifter	6,0 mio. kr.
I alt	12,5 mio. kr.

Anskaffelsen

For anskaffelsen kan følgende uddybende regnskab opstilles

1.000 kr.	Regnskab 2012	Regnskab 2013	Regnskab i alt
Bygningsmæssige ændringer	6.376		6.376
Apparaturanskaffelser	5.361	980	6.341
I alt	11.737	980	12.717

Bevillingsoverholdelse

Regnskabet viser et samlet set merforbrug i forhold til bevillingen på 218 tkr., svarende til et merforbrug på 1,8%

Overskridelsen er sammensat af et merforbrug vedrørende apparaturanskaffelserne på 341 tkr. og et mindreforbrug på de bygningsmæssige ændringer på 124 tkr.

Projektforløb for byggearbejder og apparatur anskaffelser

Sagen blev startet op i stor hast, og skulle være afsluttet med udgangen af 2012, evt mangelfahjælpning herefter. Aftalen om patologiservice fra eksterne leverandører var opsagt på pågældende tidspunkt.

Der blev i al hast sat en projektgruppe sammen, indlejet ressourcer fra Rambøll (grundet mangel på egne ressourcer i Bygge- og Driftsafdelingen), og indgået aftale med White Arkitekter efter medgået tid.

Et udbudsmateriale i hoved/totalentreprise på den første og mest omfattende etape blev udarbejdet i fællesskab, og et udbud i underhåndsbud blandt to entreprenører gennemført i maj måned. Oprindeligt udbudt til 3 leverandører, men én meldte fra lige før licitationen.

Herefter blev der indgået aftale, og sagen sat i gang. Byggeriet strakte sig hen over sommerferien og til oktober 2012, og undervejs blev der projekteret på alle de øvrige tilpasninger og ændringer af installationer, som denne 60 % s udvidelse af kapaciteten i Patologiafdelingen indebar.

Tillægsarbejder blev af Byggeafdelingen forhandlet på ugentlige møder med arkitekt og ingeniør. Ændringer af indretninger samt brugerinvolvering skete ligeledes succesivt, på ugentlig møder.

Byggesagen afsluttedes med udgangen af 2012, men der blev udført tilretninger og mangelfahjælper, samt ikke mindst tilslutninger af nyt udstyr i 2013, frem til maj måned. Sagen var en brugermæssig succes efter evalueringerne at dømme.

Til patologiudvidelsen blev der bevilget 6 mio. til dækning af køb af ekstra nødvendig, herunder nødvendig IT hardware. Udstyret er købt ind efter tilbud.

Om kassetteprinterene skal særligt nævnes, at de er købt ind over 2 gange, med to måneders mellemrum, idet man i første omgang regnede med 2 kassetteprintere var nok, med det viste sig at være for lidt så der var brug for en mere

Ibrugtagning.

Anlægget stod færdigt og blev formelt ibrugtaget den 6 december 2012, de sidste dele inkl udstyr i maj 2013.

Aktiveringer

Foretages i 2014.



Finn Bloch
Projektdirektør

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING

Til Regionsrådet i Region Hovedstaden

Vi har revideret det af Region Hovedstaden aflagte investeringsregnskab for anlægsarbejdet "Ombygning og rokader på Hillerød Hospital i 2011" for perioden 26. oktober 2010 til 19. maj 2014. Investeringsregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser.

Investeringsregnskabet udviser en samlet anskaffelsessum på 69.004 t.kr.

Ledelsens ansvar for opgørelsen

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af investeringsregnskabet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde investeringsregnskabet uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om investeringsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med bestemmelserne i Region Hovedstadens revisionsregulativ samt Internationale Standarder om Revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om investeringsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i investeringsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i investeringsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for regionens udarbejdelse af investeringsregnskabet, der er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af Region Hovedstadens interne kontrol.

En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af investeringsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at investeringsregnskabet "Ombygning og rokader på Hillerød Hospital i 2011" for perioden 26. oktober 2010 til 19. maj 2014 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser.

Roskilde, den 20. maj 2014

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab



Nicolai Porslund
Registreret revisor

Afsluttende investeringsregnskab for investeringsbevilling til ombygning og ro- kader på Hillerød Hospital i 2011

Hillerød Hospital har modtaget en samlet rammebevilling på 68,2 mio. kr. til ombygning og rokader for at tilpasse de fysiske rammer til en ændret opgavesammensætning og aktivetsforøgelse.

Bevillingen er givet over 3 gange på regionsrådsmøde den 26. oktober 2010 (sag nr. 11) med 50,0 mio., den 21. juni 2011 (sag nr. 13) med 15,0 mio. kr. og den 11. december 2012 (sag nr. 26) med 3,2 mio. kr. Mødesagerne vedlægges.

Regnskabet for denne bevilling aflægges hermed:

1.000 kr.	RR 261010	RR 210611	RR 111212	Bevilling i alt	Regnskab	Restbevilling
	Sag 11	Sag 13	Sag 26			
21 lejer/senge på akutmodtagelsen	7.500			7.500	326	7.174
1.000 kvm fællesambulatorium	14.500			14.500	642	13.858
Akut og elektiv kirurgi fra Helsingør og akut og elektiv ortopædkirurgi fra Helsingør og Frederikssund	23.000			23.000	4.214	18.786
Intensivfunktion	4.000			4.000	4.348	-348
Mindre interne rokader	1.000			1.000	18	982
Byggearbejder istandsættelse/ombygning og vedligeholdelse og medicinske gasser + fælles ambulatorium		15.000		15.000	13.355	1.645
Uforudsete udgifter, herunder ABA			3.200	3.200	4.436	-1.236
Totalentreprise					41.665	-41.665
I alt	50.000	15.000	3.200	68.200	69.004	-804

Bevillingsoverholdelse:

Regnskabet viser et merforbrug i forhold til bevillingen på 804.000 kr. svarende til et merforbrug på 1,2 %.

Alle udgifter er bogført på dranst 3, og projektet er aktiveret i anlægskartoteket under anlægsklassen "Andre tekniske anlæg".

Østeringsoversigt fordelt på regnskabsår er vedlagt sagen.

Bevillingen er givet i forbindelse med implementering af hospitalsplanen i 2011, hvor der var behov for at ændre de fysiske rammer til varetagelse af ændret opgavesammensætning for optageområde Nord.

Bevillingen er brugt til:

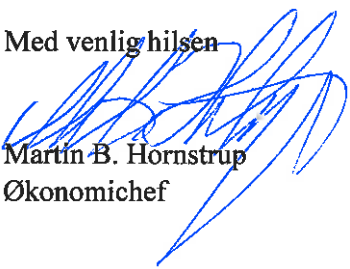
- Udvidelse af Akutafdelingens modtageforhold med 21 lejer/senge
- Etablering af et nyt fælles ambulatorium på 1.000 kvadratmeter
- Ombygninger i forbindelse med modtagelse af akut- og elektiv kirurgi fra Helsingør Hospital
- Ombygninger i forbindelse med modtagelse af akut og elektiv ortopædkirurgi fra Helsingør- og Frederikssund Hospitaler
- Mindre interne rokader blandt andet lokaler til demensteam og træningsfaciliteter til genoptræning/rehabilitering af neurologiske og ortopædkirurgiske patienter
- Udvidelse af intensivfunktionen
- Generel renovering og arbejdsmiljømæssige tiltag
- Medicinske gasser, samt mere optimal indretning af operationsstuer
- Etablering af Automatisk Brandalarmering (ABA) i de berørte områder

Regnskabserklæring:

Det erklæres herved, at:

- projektet er afsluttet og alle udgifter er afholdt i overensstemmelse med den meddelte bevilling
- regnskabet er aflagt i overensstemmelse med kasse- og regnskabsregulativet samt regionens byggestyingsregler
- alle udgifter, der er medtaget i regnskabet, vedrører den meddelte bevilling
- vi ikke har kendskab til transaktioner, der ikke er i overensstemmelse med love og regler, som regionen er underlagt

Med venlig hilsen


Martin B. Hornstrup
Økonomichef

Den uafhængige revisors erklæring til regionsrådet i Region Hovedstaden

Vi har revideret det af Region Hovedstaden aflagte investeringsregnskab for anlægsarbejdet "Ombygning og rokader på Rigshospitalet" for perioden 2010 til 2013. Investeringsregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser.

Investeringsregnskabet udviser en samlet anskaffelsessum på t.kr. 72.730 ekskl. moms.

Ledelsens ansvar for opgørelsen

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af investeringsregnskabet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde investeringsregnskabet uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om investeringsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med bestemmelserne i Region Hovedstadens revisionsregulativ og Internationale Standarder om Revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om investeringsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i investeringsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i investeringsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for regionens udarbejdelse af investeringsregnskabet, der er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af regionens interne kontrol.

En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af investeringsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at investeringsregnskabet for "Ombygning og rokader på Rigshospitalet" for perioden 2010 til 2013 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser.

Roskilde, den 1. juli 2014

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab



Nicolai Porslund
Registreret revisor

Region Hovedstaden
Center for økonomi
Kongens Vænge 2
3400 HillerødOpgang 52
Afsnit 5221Telefon 35453545
Direkte 35455220Afluttende investeringsregnskab for ombygning og rokader på Rigshospitalet
I 2011

Ref.: TJ

Dato: 13. marts 2014

Regionsrådets sag nr. 8, 26. oktober 2010

1.000 kr.	Budget	Regnskab (anlæg)				Regnskab i alt
		2010	2011	2012	2013	
Emne						
Juliane Marie Centret						
Flytte udgifter	16.000	5.661	11.269	94	-	17.024
Inventar	4.600	493	4.155	14	18	4.680
HovedOrtoCentret						
Flytte udgifter	3.900	-	7.175	399	-	7.574
Inventar	6.000	1.275	2.313		21	3.609
Neurocentret						
Flytte udgifter	8.100	11	2.925	3.807	672	7.415
Inventar	11.200	2.770	314	6.415	499	9.998
Hjertecentret						
Flytte udgifter	9.700	41	12.008	2.496	-	14.545
Inventar	6.600	494	3.668	1.716	125	6.003
Div generelle ombygninger	5.900	1.865	17			1.882
I alt	72.000	12.610	43.844	14.941	1.335	72.730

Byg & Anlæg

I oktober 2010 modtog Rigshospitalet bevilling på i alt kr. 72 mio. kr. i f.m. vedtagne ændringer af modtagelse og afgivelse med udgangspunkt i implementering af hospitalsplanen 2011. Sagen indebar en lang række renoveringer og ombygninger. Udover 26 større og mindre byggearbejder, blev der indkøbt medicoteknisk udstyr til involverede centre. Sagen blev fysisk afsluttet i 2013.

Medicoteknik

Indkøbene er gennemført planmæssigt, der er gennemført EU udbud via koncern indkøb, ligesom rammeaftaler er anvendt til de områder hvor sådanne er gældende f.eks Ultralyd og Patientmonitorerings udstyr. Opgaverne har indeholdt opgaver i fire forskellige centre og strækkende sig fra intensive senge til en meget krævende CT installation på en ny Neurokirurgisk operationsstue.



Regnskabserklæring:

Det erklæres herved, at:

- projektet er afsluttet og alle udgifter er afholdt i overensstemmelse med den meddelte bevilling
- regnskabet er aflagt i overensstemmelse med kasse- og regnskabsregulativet samt regionens byggestyringsregler
- alle udgifter, der er medtaget i regnskabet, vedrører den meddelte bevilling
- vi ikke har kendskab til transaktioner, der ikke er i overensstemmelse med de love og regler, som regionen er underlagt

Rigshospitalet, den 18.3.2014

F
Gunnar Teis Hansen

Centerdirektør

RIGSHOSPITALET
Servicecentret, afsnit 56-0-1
BYG & ANLÆG
Blegdamsvej 9
DK-2100 København Ø

Rigshospitalet, den 18/03-2014

Ole Bergsten

Teknisk chef

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING

Til regionsrådet i Region Hovedstaden

Vi har revideret det af Region Hovedstaden aflagte investeringsregnskab for anlægsarbejdet "Udvidelse af intensivkapacitet på Rigshospitalet" for perioden 2011 til 2013. Investeringsregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser.

Investeringsregnskabet udviser en samlet anskaffelsessum på t.kr. 16.513 ekskl. moms.

Ledelsens ansvar for opgørelsen

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af investeringsregnskabet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde investeringsregnskabet uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om investeringsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med bestemmelserne i Region Hovedstadens revisionsregulativ og Internationale Standarder om Revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om investeringsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i investeringsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i investeringsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for regionens udarbejdelse af investeringsregnskabet, der er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af regionens interne kontrol.

En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af investeringsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at investeringsregnskabet for "Udvidelse af intensivkapacitet på Rigshospitalet" for perioden 2011 til 2013 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser.

Roskilde, den 4. september 2014

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab



Nicolai Porslund
Registreret revisor

Punkt nr. 1 - Endeligt regnskab 2013 for Region Hovedstaden og revisionsberetning 2013

Bilag 2 - Side 46 af 53

REGION

Rigshospitalet

Økonomi- og
Planlægningsafdelingen

Finanskontoret

Blegdamsvej 9
2100 København Ø

Region Hovedstaden
Center for økonomi
Kongens Vænge 2
3400 Hillerød

Opgang 52
Afsnit 5221

Telefon 35453545
Direkte 35455220

Afsluttende investeringsregnskab for udvidelse af intensivkapacitet

Ref.: TJ

Regionsrådets sag nr. 19, 15. marts 2011

Dato: 13. marts 2014

1.000 kr.	Budget	Regnskab (drift)	Regnskab (anlæg)			Regnskab i alt
			2011	2012	2013	
Emne						
Ombygning	11.850		97	10.690	705	11.492
Apparatur	4.847			4.173	848	5.021
I alt	16.697	16.513	97	14.863	1.553	16.513

Projektets formål var at udvide sengekapaaciteten på Intensiv Terapiklinikken med 4 intensiv senge. Dette indebærer udover selve etableringen af sengepladserne også etablering af infrastruktur, depotplads samt kontorfaciliteter svarende til den øgede kapacitet. Desuden genhusning af funktioner, som fraflyttede området for at give plads til udvidelsen.

Rådgivningsydelser samt større indkøb blev udbudt i henhold til den nationale annonceringspligt. Byggearbejderne blev udbudt i 3 storentrepriser som begrænset udbud. Arbejderne blev af hensyn til klinikens fortsatte drift gennemført i 3 etaper i løbet af 2012.

Regnskaberklæring:

Det erklæres herved, at:

- projektet er afsluttet og alle udgifter er afholdt i overensstemmelse med den meddelte bevilling
- regnskabet er aflagt i overensstemmelse med kasse- og regnskabsregulativet samt regionens byggestyringsregler
- alle udgifter, der er medtaget i regnskabet, vedrører den meddelte bevilling
- vi ikke har kendskab til transaktioner, der ikke er i overensstemmelse med de love og regler, som regionen er underlagt

Rigshospitalet, den 17.3.2014

Gunnar Teis Hansen

Centerdirektør



RIGSHOSPITALET
Servicecentret, afsnit 55-0-1
BYG & ANLÆG
Blegdamsvej 9
DK-2100 København Ø



Den uafhængige revisors erklæring

Til Regionsrådet i Region Hovedstaden

Vi har revideret det af Region Hovedstaden aflagte anlægsregnskab for anlægsarbejdet "Etableringsudgifter til indretning af lejemål Rockefeller" Regionsrådets sagsnr. 27 af 9. april 2013 for perioden 2013. Anlægsregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser.

Anlægsregnskabet udviser en samlet anskaffelsestotal på 16.592 t.kr.

Ledelsens ansvar for opgørelsen

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af anlægsregnskabet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde anlægsregnskabet uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om anlægsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med bestemmelserne i Region Hovedstadens revisionsregulativ og Internationale Standarder om Revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om anlægsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i anlægsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i anlægsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for regionens udarbejdelse af anlægsregnskabet, der er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.

En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af anlægsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at anlægsregnskabet "Etableringsudgifter til indretning af lejemål Rockefeller" Regionsrådets sagsnr. 27 af 9. april 2013 for perioden 2013 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser.

Roskilde, den 12. maj 2014

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab



Nicolai Porslund
Registreret revisor

Punkt nr. 1 - Endeligt regnskab 2013 for Region Hovedstaden og revisionsberetning 2013

Bilag 2 Side -48 af 53



Rigshospitalet

Økonomi- og
Planlægningsafdelingen

Finanskontoret

Blegdamsvej 9
2100 København Ø

Region Hovedstaden
Center for økonomi
Kongens Vænge 2
3400 Hillerød

Opgang 52
Afsnit 5221

Telefon 35453545
Direkte 35455220

Afsluttende investeringsregnskab for etableringsudgifter til indretning af lejemål Rockefeller

Ref.: TJ

Dato: 30. april 2014

Regionsrådets sag nr. 27, 9. april 2013

1.000 kr.	Budget	Regnskab (2013)	Regnskab i alt
Emne		2013	
Entreprenør Håndværker		15.375	15.375
IT		350	350
Inventar		861	861
Tekniske anlæg		6	6
I alt	16.000	16.592	16.592

Bemærkning:

Revideret rumfordeling medførte øgede installationer og væsentlige ændringer i bærende konstruktioner, som er meget arbejdskrævende i huset specielt pga. dobbelte bærende indervægge med ventilationskanaler i. Sammen konstruktive udfordringer gjorde etablering af bærelevator til en større post end forudsat. Rumfordelingen og indretningskravene har desuden medført en forøgelse af de brandtekniske installationer med brandsektionering med branddøre og brandjalousier.

Mængden af uforudselige udgifter har været noget større end estimeret. Dette skyldes dels mangelfulde/forældede tekniske installationer og de fornævnte konstruktioner i huset.

Regnskabsberklæring:

Det erklæres herved, at:

- projektet er afsluttet og alle udgifter er afholdt i overensstemmelse med den meddelte bevilling
- regnskabet er aflagt i overensstemmelse med kasse- og regnskabsregulativet samt regionens byggestyringsregler
- alle udgifter, der er medtaget i regnskabet, vedrører den meddelte bevilling
- vi ikke har kendskab til transaktioner, der ikke er i overensstemmelse med de love og regler, som regionen er underlagt

Rigshospitalet, den 11/5/14

Gunnar Teis Hansen

Centerdirektør

Rigshospitalet - Københavns Universitetshospital



Rigshospitalet er akkrediteret af
Joint Commission International 2002, 2005 og 2008

Den uafhængige revisors erklæring til regionsrådet i Region Hovedstaden

Vi har revideret det af Region Hovedstaden aflagte anlægsregnskab for anlægsarbejdet "Etablering af nye retspsykiatriske sengepladser på Børne- og Ungdomspsykiatrien i Glostrup" for perioden december 2010 til maj 2013. Anlægsregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser og Region Hovedstadens Kasse- og Regnskabsregulativ.

Anlægsregnskabet udviser en samlet anskaffelsestotal på kr. 16.920.998 ekskl. moms.

Ledelsens ansvar for opgørelsen

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af anlægsregnskabet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser og Region Hovedstadens Kasse- og Regnskabsregulativ. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde anlægsregnskabet uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om anlægsregnskabet på grundlag af vores revision.

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med bestemmelserne i Region Hovedstadens revisionsregulativ og Internationale Standarder om Revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning.

Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om anlægsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i anlægsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i anlægsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for kommunens udarbejdelse af anlægsregnskabet, der er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser og Region Hovedstadens Kasse- og Regnskabsregulativ.

Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.

En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af anlægsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at anlægsregnskabet for "Etablering af nye retspsykiatriske sengepladser på Børne- og Ungdomspsykiatrien i Glostrup" for perioden 1. februar 2011 til 13. januar 2014 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser og Region Hovedstadens Kasse- og Regnskabsregulativ.

Supplerende oplysning om anvendt regnskabspraksis

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på, at anlægsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser og Region Hovedstadens Kasse- og Regnskabsregulativ. Anlægsregnskabet er udarbejdet med henblik på at opgøre de afholdte udgifter overfor Region Hovedstaden. Som følge heraf kan anlægsregnskabet være uegnet til andet formål.



Supplerende oplysning vedrørende forståelse af revisionen

Region Hovedstaden har i overensstemmelse med retningslinjerne i Kasse- og Regnskabsregulativet som sammenligningstal i anlægsregnskabet medtaget det af de af Regionsrådet godkendte bevillinger for perioden december 2010 til maj 2013. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Roskilde, den 16. januar 2014

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab

Nicolai Porslund
Registreret revisor

AFSLUTTENDE INVESTERINGSREGNSKAB FOR MEDDELT INVESTERINGSBEVILLING TIL NYE RETSPSYKIATRISKE SENGEPLADSER PÅ AFDELINGEN AF BØRNE- OG UNGDOMSPSYKIATRIEN I GLOSTRUP. PROJEKTNR. 64001.

Regionsrådet godkendte i møde den 1. februar 2011 en bevilling på 17,3 mio. kr. til etablering af nye retspsykiatriske sengepladser på Børne- og Ungdomspsykiatrien i Glostrup. Udgiften disponeres af indtægtsbevilling ved tilskud på i alt 13,8 mio. kr. fra Ministeriet for Sundhed- og Forebyggelse. De 3,5 mio. kr. bevilges ved 2,9 mio. kr. der blev afsat til projektet i budget 2011 og 0,6 mio. kr. ved nedsættelse af Region Hovedstadens Psykiatris lokale investeringsramme.

Regnskab for denne bevilling aflægges hermed:

Nye Retspsykiatriske sengepladser på Børne- og ungdomspsykiatrisk afdeling i Glostrup

Lokal sp.	Lokal spec. 2 beskr.	Budg. 10	Regnsk 10	Budg. 11	Regnsk 11	Korr. budg. 12	Regnsk 12	Korr. Budg.	Regnsk 13
620	Budget	0	0	12.120.000		5.454.000	0	202.000	
620	Indtægt		0	-13.800.000	-13.800.000		0		
621	Entreprenørudgifter		0		9.423.883		3.382.098		
622	Rådgiverudgifter		79.933		1.148.575		339.091		
622	Bygherreleverancer		0		1.193.084		659.602		
624	Øvrige udgifter		0		0		1.550		
A-61800	Entreprenørudgifter						561.306		78.273
A-61800	Rådgiverudgifter						50.450		
A-61800	Bygherreleverancer						3.153		
A-61800	Øvrige udgifter								
I alt		0	79933	-1.680.000	-2.034.458	5.454.000	4.997.250	202.000	78.273

Bevillingsoverholdelse

Regnskabet viser, at der er et mindre forbrug på 0,379 mio. kr. i forhold til investeringsbevillingen på 17,3 mio. kr.

Indtægtsbevillingen på 13,8 mio. kr. er modtaget fuldt ud i 2011. Der blev fra 2011 til 2012 samlet overført ca. 5,5 mio. kr., idet forbruget udgjorde 11,8 mio. kr. Forbruget i 2012 udgjorde ca. 5 mio. kr. Der blev af restbevillingen på 0,457 mio. kr. overført 0,2 mio. kr. til brug i 2013. Forbruget i 2013 er opgjort til 0,078 mio. kr.

Der skal gøres opmærksom på, at i forbruget på 16,9 mio. kr. har der været indgået aftale om teknisk bistand og rådgivning med 4 firmaer og der er indgået 3 entrepris kontrakter. Derudover er der indgået aftaler om enkelte delelementer i projektet pr. mail.

Redegørelse for om midlerne er anvendt iht. mødesagen samt en beskrivelse af forløbet.

Der var i alt givet en investeringsbevilling på 17,3 mio. kr. jf. anlægspuljeansøgning af 25. august 2010 og ansøgning om ekstra bevilling den 15. november 2010 som er vedlagt. Der er anvendt 16,9 mio. kr. til etablering af 10 nye ungdomsretspsykiatriske sengepladser på Børne- og ungdomspsykiatrien i Glostrup.

Det nye sengeafsnit er etableret i bygning 63 samt udbygning ved tilbygninger. Der er indrettet 10 enestuer med adgang til eget bad. Afsnittet er placeret i forbindelse med eksisterende ungdomspsykiatriske sengeafsnit i Glostrup bygning 61 og 62. Der er udført ombygning samt sikring af lukket afsnit bygning 62. Sekretariat og omklædningsrum er bygget i området mellem bygning 61, 62 og 63.

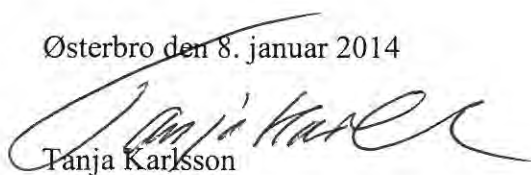
Antallet af sengepladser til retspsykiatriske patienter er blevet indrettet fleksibelt, idet der kan være udsving i antallet af unge og/eller type af patient. Flexibilitet ses ved at sengestuer ikke er ens i størrelse og at afsnit kan mindskes til hhv. 3 eller 7 sengestuer. De store sengestuer giver mulighed for at tilbyde overnatning til forældre.

Der er indrettet terapihaver ved afdeling 62 og 63 med ny befæstning, inventar og beplantning til brug for leg/bevægelse og sanselige oplevelser.

Nedenstående specifikke karakteristika ved byggeriet er resultat af brugerproces og inspireret af observationsstudie udført i samarbejde med Center for Sundhedsinnovation

- Dynamisk belysning som følger dagens rytme.
- Køjer i døre til sengestuer med henblik på overvågning uden forstyrrelseselementet
- Overskuelighed fra og til fællesarealer og personalekontor. Vægge er til dels faste glaspartier.
- Stort modtagelsesrum
- Lægekontorer i umiddelbar nærhed af sengestuer
- Der er udover fællesrum og spiseområde etableret et stillerum.
- Terapihaver i 62 og 63
- Minimering af risiko for absentering fra bygning 62 ved etablering af 4 m. højt hegn

Østerbro den 8. januar 2014



Tanja Karlsson

REGION HOVEDSTADENS
PSYKIATRI
Administrationen
10. tilhørsvej 8
2100 København Ø


Ledelseserklæring

Undertegnede projektledelse skal hermed erklære, at det af os udarbejdede projektregnskab for "64001 Etablering af nye retspsykiatriske sengepladser på Børne- og ungdomspsykiatrien" for perioden december 2010 til marts 2013 er korrekt opgjort og i overensstemmelse med bogføringen samt at tilskudsbetingelserne og forudsætningerne for tilskuddet er opfyldt.

Samtidig skal vi erklære,

- at samtlige medtagne indtægter og udgifter vedrører projektet
- at der ikke mangler indtægter og udgifter
- at projektet er afsluttet
- at udgifterne er afholdt i perioden december 2010 til marts 2013
- at der er taget nødvendige økonomisk hensyn ved projektets gennemførelse

Østerbro den 8. januar 2014



Kim Sander

REGION HOVEDSTADENS
PSYKIATRI
Administrationen
Kristineberg 3
2100 København Ø