



Tlf: 46 37 30 33  
roskilde@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Ringstedvej 18  
DK-4000 Roskilde  
CVR-nr. 20 22 26 70

**REGION HOVEDSTADEN**  
**REVISIONSBERETNING NR. 11**  
**SIDE 498 - 525**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2015**

<b>1</b>	<b>KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF REGIONENS ÅRSREGNSKAB FOR 2015</b> .....	<b>498</b>
1.1	Indledning .....	498
1.2	Ledelsens regnskabsberetning .....	498
1.3	Ikke-korrigerede forhold .....	498
1.4	Revisionspåtegning - konklusion på den udførte revision .....	499
1.5	Revisionens bemærkninger .....	501
1.5.1	Generelt .....	501
1.5.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2015 .....	501
1.5.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger .....	501
1.5.4	Øvrige forhold til opfølgning .....	501
<b>2</b>	<b>VURDERING AF REGIONENS ØKONOMI</b> .....	<b>503</b>
<b>3</b>	<b>REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI</b> .....	<b>503</b>
3.1	Drøftelser med ledelsen om besvigelser .....	503
3.2	Den løbende revision .....	503
3.3	Lovpligtig forvaltningsrevision .....	504
3.4	Den afsluttende revision .....	504
<b>4</b>	<b>REVISION AF REGIONENS INTERNE IT-KONTROLLER</b> .....	<b>505</b>
<b>5</b>	<b>LØBENDE FORVALTNINGSREVISION</b> .....	<b>506</b>
5.1	Løbende forvaltningsrevision af refusion af sygedagpenge .....	506
5.1.1	Formål .....	506
5.1.2	Metode .....	506
5.1.3	Resultat .....	506
5.2	Forvaltningsrevision omkring økonomistyringen af de kvalitetsfondslignende projekter .....	506
5.2.1	Formål med undersøgelsen .....	506
5.2.2	Metode .....	506
5.2.3	Samlet konklusion og anbefalinger .....	507
<b>6</b>	<b>GENNEMGANG AF POLITIKERES HONORERING 2015</b> .....	<b>509</b>
<b>7</b>	<b>REVISION AF ÅRSREGNSKABET</b> .....	<b>510</b>
7.1	Årsregnskabets opbygning og indhold .....	510
7.2	Forretningsgange for regnskabsaflægningen .....	510
7.3	Budget- og bevillingskontrol .....	510
7.4	Tilskud og bidrag .....	510
7.5	Refusion af købsmoms .....	511
7.6	Tilskud til trafikelskaber .....	511
7.7	Lønninger og vederlag .....	511
7.8	Sygesikring .....	511
7.9	Anlægsvirksomhed .....	512
7.10	Balancen .....	512
7.10.1	Interne debitorer/kreditorer .....	513
7.10.2	Modpost for donationer .....	513
7.10.3	Hensatte forpligtelser .....	513
7.11	Lånoptagelse .....	514
<b>8</b>	<b>REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION</b> .....	<b>515</b>
8.1	Personsager .....	515
8.2	Regnskabsaflægning og restafregning af refusion .....	515
<b>9</b>	<b>AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.</b> .....	<b>516</b>
9.1	Revisionsberetninger afgivet til <i>Regionsrådet</i> .....	516
9.2	Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver .....	516
9.2.1	Kvartalsrapporter for kvalitetsfondsbyggerier .....	516
<b>10</b>	<b>REVISORS ERKLÆRING</b> .....	<b>517</b>
	<b>BILAG 1, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV</b> .....	<b>518</b>

## Til Regionsrådet i Region Hovedstaden

### 1 Konklusion på revisionen af regionens årsregnskab for 2015

#### 1.1 Indledning

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 15. juni 2016 afsluttet revisionen af Region Hovedstadens årsregnskab for året 2015.

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 - 117 i Regionens årsregnskab 2015.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

Resultatopgørelse (omkostningsbaseret)	Regnskab 2014	Regnskab 2015
Driftsresultat før finansieringsindtægter	-34.430	-35.271
Finansieringsindtægter	34.185	35.372
Driftsresultat	-245	101
<b>Balance</b>	<b>Ultimo 2014</b>	<b>Ultimo 2015</b>
Aktiver	24.058	25.539
Egenkapital	5.390	6.624

Positive tal = overskud/aktiver/egenkapital.

Negative tal = underskud/gæld.

#### 1.2 Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har regionsrådsformand og regionsdirektør over for os afgivet en regnskabserklæring vedrørende regnskab 2015.

#### 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 2015 er der konstateret følgende forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet, idet ledelsen har vurderet dem værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet. Vi er enige i denne vurdering. Denne oplysning gives for at sikre, at regionsrådet er orienteret herom:*

##### Intern handel

Der er en væsentlig intern handel i Region Hovedstaden. Intern handel må dog ikke påvirke det samlede regnskab, hverken resultat eller balance.

Regionen har i 2015 iværksat et arbejde omkring afklaring af det forskelsbeløb, som blev opgjort ved revisionen for 2014. Der er i den forbindelse foretaget gennemgang af posterne, som indgår ved afslutningen af 2015.

De interne debitorer udgør 255,8 mio. kr. ultimo 2015.

De interne kreditorer udgør -230,4 mio. kr. ultimo 2015.

Beløbene burde balancere. Der er således en forskel på 25,4 mio. kr. Hvilket er en væsentlig reduktion i forhold til 2014, hvor forskellen udgjorde 167,8 mio. kr.

Forskellen er ved administrationens fortsatte gennemgang i 2016 bragt ned til 2,6 mio. kr.

Fejlkilderne har primært været fejl i registreringen af intern eller ikke intern. Det er dog ved gennemgangen konstateret, at firmakoderne på tværs har indtægtsført for 14,6 mio. kr., som ikke er blevet udgiftsført. Dette vurderes som en fejl i årsregnskabet, hvor resultatet burde have været 14,6 mio. kr. mindre.

### Investeringsoversigt

Ikke afsluttede investerings arbejder har iflg. Investeringsoversigt i 2014 regnskabet en bogført værdi på 1.745 mio. kr. I Investeringsoversigten for 2015 indgår akkumuleret forbrug før 2015 med 1.491 mio. kr. Der er således en forskel mellem det fra 2014 videreførte og det i 2015 optagne fra tidligere år på 254 mio. kr. Det vurderes ikke, at der i regnskabet er redegjort tilstrækkeligt for denne forskel.

Det er endvidere konstateret, at der under firmakoden 2100 Amager/Hvidovre er medtaget de samme beløb, både som afsluttede og ikke afsluttede projekter.

Det vurderes, at afvigelserne alene er af oplysningsmæssig karakter og ikke påvirker resultat eller balance.

### Åremålsansættelse

Der er modtaget en opgørelse fra Center for HR, som viser, at der ultimo 2015 er 129 ansættelser med åremål, heraf 53 som får udbetalt et rådighedsbeløb ved udløb af åremålsansættelsen. Det er oplyst, at regionen har valgt ikke at hensætte til åremålsansættelser, grundet at antallet af ansatte med åremålsaftaler af regionen vurderes uvæsentlig. Regionen har forelagt os et estimat af den samlede forpligtelse på mellem 24,1 og 28,9 mio. kr.

Det er i henhold til budget- og regnskabsreglerne obligatorisk at indregne hensatte forpligtelser, der enkeltvis overstiger 100.000 kr., i balancen.

#### 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 følgende påtegning:

*"Vi har revideret årsregnskabet for Region Hovedstaden for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2015. Årsregnskabet, jf. siderne 1 - 117 i "Årsregnskab 2015", omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance og obligatoriske oversigter. Regnskabet er udarbejdet efter kravene i bekendtgørelse om Regionernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. med følgende hovedtal:*

Driftsresultat	100,8 mio. kr.
Aktiver i alt på	25.538,7 mio. kr.
Egenkapital i alt på	-6.623,6 mio. kr.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

*Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om regionernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nød-*

vendig for at udarbejde et regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, regionsrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

### **Revisors ansvar**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om regnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, god offentlig revisionsskik, jf. lov om regioner og nedlæggelse af amtskommunerne, Hovedstadens Udviklingsråd, Hovedstadens Sygehusfællesskab (regionsloven) og regionens revisionsregulativ. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for regionens udarbejdelse af et regnskab. 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 årsregnskabet.

Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, regionsrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

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

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at regnskabet for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2015 i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om regionernes budget - og regnskabsvæsen, revision m.v. Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, regionsrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

### **Supplerende oplysning om forståelse af revisionen**

Regionen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om regionernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af regionsrådet godkendte resultatbudget for 2015 som sammenligningstal i regnskabet for 2015. 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 udbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- udførelsen af Regionsrådets og udvalgenes beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde

### 1.5.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2015

Den udførte revision har givet anledning til følgende bemærkninger vedrørende den finansielle revision:

#### Afgangsføring /tilstedeværelse af anlægsaktiver

I forbindelse med revisionen er det konstateret, at anlægskartoteket indeholder aktiver, som ikke længere kan lokaliseres hos regionen. Det er anbefalet, at det sikres, at disse aktiver bliver afgangsført, herunder at det sikres, at afskrivninger af disse aktiver ikke fejlagtigt fortsat belaster omkostningsregnskabet.

Det er oplyst, at der administrativt er taget tiltag til en forretningsgang til sikring af faktisk tilstedeværelse (fysisk optælling) af alle anlægsaktiver. Denne er dog ikke effektueret, og der er ved revisionen konstateret aktiver registreret i anlægskartotek og dermed regnskab, som ikke er i regionens besiddelse. Det er ikke muligt at opgøre værdien af de manglende aktiver, da dette vil kræve en fysisk optælling og kontrol.

Det er vores vurdering, at der overordnet er gode forretningsgange, som sikrer, at anskaffelse af nye aktiver bliver registreret, men at afgangsen ved blandt andet udskiftning eller udrangering af aktiver er mindre effektiv.

Det bemærkes, at en konsekvens af ovenstående kan være, at regionens regnskab omfatter aktiver, som ikke længere er i regionens besiddelse.

### 1.5.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Der er ikke tidligere bemærkninger til opfølgning.

### 1.5.4 Øvrige forhold til opfølgning

#### Controllingkonceptet

Vi anførte i beretning nr. 9 om løbende revision for 2015, at vi vil foretage vores gennemgang i februar måned 2016 og rapportere resultatet i den afsluttende beretning for regnskabsåret 2015.

Vi har foretaget en vurdering af forretningsgangene og stikprøvevis kontrol af implementeringen og efterlevelsen heraf på hospitaler og virksomheder.

Enhederne har i december indberettet en årsplan for den forventede gennemførte kontrol i 2016.

Det er kontrolleret hvorvidt årsplanerne indeholder:

- En oversigt over antal aktive og inaktive projekter fordelt på projektyper
- En risikovurdering med identifikation af særligt risikobetonede enkeltprojekter og/eller områder
- En oversigt over antal projekter der vil blive udtaget til stikprøvekontrol fordelt på projektyper og særligt risikobetonede områder mv.

Vi har besøgt udvalgte enheder for undersøgelse af etableringen af controllingen. Herunder iværksættelse af kontrol ved oprettelse af projekter i igangsætningsfasen, budgetopfølgning og kontrol af aktive og inaktive projekter, samt stikprøve af projekter i gennemførelsesfasen, og yderligere kontrol af opmærksomhedspunkterne i afslutningsfasen.

### Konklusion

De indførte forretningsgange vurderes hensigtsmæssige i kontrolmæssig henseende.

Det vurderes, at hospitalerne/virksomhederne har udarbejdet årsplaner i overensstemmelse med regionens krav og påbegyndt etablering af forretningsgange for gennemførelse af kontroller af projekter.

Det er anbefalet, at det centralt sikres, at hospitalerne/virksomhederne gennemfører budgetopfølgning for projekterne og kontrol af inaktive projekter, da det hos to hospitaler er konstateret, at arbejdsgangen herfor ikke er etableret på besøgstidspunktet.

Der konstateres endvidere usikkerhed om anvendelsen af skemamateriale. Det anbefales, at regionen fastlægger i hvilket omfang, det kræves, at centralt udsendte skemaer anvendes.

Vi vil ved den løbende revision for 2016 følge op på implementeringen

## 2 Vurdering af 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 2015. Efter de foreliggende budgetoplysninger forventes denne ligeledes overholdt i regnskabsåret 2016.

Region Hovedstaden har ultimo regnskabsåret 2015 en kassebeholdning på 2,0 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 det, 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 regionsrådet 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 2015 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.

Vi har 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 i den regionale forvaltning. 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. 9, og om revision af statsligt, aktivitetsafhængigt tilskud i 2015 til regionens sygehusvæsen samt af aktivitetsbestemt, kommunal medfinansiering på sundhedsområdet for 2015 henvises til beretning nr. 10.

### 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 lov-mæssige 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 bud-getafvigelser.

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

### 3.4 Den afsluttende revision

Den afsluttende revision sikrer, at det aflagte regnskab ikke indeholder væsentlige fejl. Det vil sige, at regnskabet er korrekt og giver et retvisende billede af regionens samlede økonomiske resultat og stil-ling.

Der er udover denne beretning afgivet besøgsnotater til administrationen for den afsluttende revision og for it-revisionen med yderligere og mere specifikke kommentarer.

## 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 regnskabsaflæggelse.

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2015 har revisionen omfattet følgende områder:

- Styring af ændringer og vedligeholdelse af integrationsplatformen.
- Adgangssikkerhed til økonomistyringsystem, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, adgangskontrol og systemadministration.
- Adgangssikkerhed for sikkerhedsadministratorer i løn-, patient- og apotekssystem.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder regionens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.

Revisionen har desuden omfattet elementer af forvaltningsrevision inden for it-politikker og it-beredskabsplaner. Endvidere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede svagheder fra sidste år.

### Det udførte arbejde

Vi har foretaget forespørgsler hos it-ledelsen, 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 A/S og Silkeborg Data A/S er ansvarlige for i henhold til aftale med regionen.

### Konklusion

Revisionen har ikke givet anledning til revisionsmæssige bemærkninger. 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 regnskabsaflæggelsen. Endvidere er det vores opfattelse, at regionens overordnede styring af it-sikkerheden inden for de gennemgåede områder er tilfredsstillende.

Det har for applikationerne GS!åben og Notus Regional ikke været muligt at foretage en vurdering af de interne kontroller, som leverandøren CSC Scandihealth A/S varetager på vegne af regionen, idet der ikke foreligger en erklæring, der er dækkende i forhold til vores revision. Vi har således ikke haft mulighed for at vurdere, om de it-kontroller, der er outsourcet til CSC Scandihealth A/S, er tilstrækkelige og betryggende.

Vores gennemgang er endvidere uddybet i særskilt rapport til Finansenhedens ledelse, Center for økonomi, i forbindelse med afslutningen af vores it-revision.

## 5 Løbende forvaltningsrevision

### 5.1 Løbende forvaltningsrevision af refusion af sygedagpenge

#### 5.1.1 Formål

Formålet med revisionen er at vurdere, om refusion af sygedagpenge administreres på en hensigtsmæssig og fornuftig måde, hvor vi sætter fokus på forvaltningsrevisionsaspektet ledelse og styring og økonomistyring.

#### 5.1.2 Metode

Gennemgangen har taget udgangspunkt i regionens beskrevne forretningsgange (procedurebeskrivelser). Vurderingen af forretningsgangene har omfattet en gennemgang af, om de etablerede forretningsgange er hensigtsmæssige og betryggende i et kontrolmæssig henseende. I den forbindelse har vi vurderet om regionens regelsæt indeholder sikkerhed for, at regionen får hjemtaget relevant refusion.

Gennemgangen har omfattet følgende områder:

- Undersøgelse af om regionen har implementeret forretningsgange (procedurebeskrivelser) på området og vurdering af forretningsgangenes hensigtsmæssighed. I den forbindelse vurderer vi, om regionens regelsæt indeholder en sikkerhed for, at regionen får hjemtaget relevant refusion
- Anvendes sygedagpengelovens § 56-aftaler, hvor det er relevant
- Overholdes gældende bestemmelser og frister for anmeldelse
- Vurdering af ledelsestilsyn med gældende forretningsgange
- Ledelsesmæssig opfølgning på budget i forhold til refusion og sygefravær

#### 5.1.3 Resultat

Det vurderes, at regionen har etableret hensigtsmæssige forretningsgange omkring styring og kontrol af sygedagpengerefusioner. Herunder forretningsgange som sikrer, at der anmodes om sygedagpengerefusion i den udtrækning, regionen er berettiget til, samt at der foretages en opfølgning på ikke modtaget refusion.

### 5.2 Forvaltningsrevision omkring økonomistyringen af de kvalitetsfondslignende projekter

#### 5.2.1 Formål med undersøgelsen

Formålet med revisionen har været en overordnet vurdering af økonomistyringen på kvalitetsfondslignende byggerier, herunder ledelsesinformation til Forretningsudvalg mv., samt overholdelse af interne forretningsgange på området.

#### 5.2.2 Metode

Regionen opdeler byggeprojekter i følgende tre kategorier:

- 1) Kvalitetsfondsprojekter
- 2) Kvalitetsfondslignende projekter
- 3) Øvrige bygge projekter

Kvalitetsfondsprojekterne defineres ved, at der er tale om byggeprojekter med tilskud fra Kvalitetsfonden.

Regionen har på nuværende tidspunkt følgende byggeprojekter, som kategoriseres som kvalitetsfondslignende projekter:

- Ny Psykiatri Bispebjerg
- Regional Sterilcentral Herlev
- Regional Sterilcentral Rigshospitalet
- Delprojekter på Nyt Hospital Glostrup (Neurorehabilitering og parkeringshus)

Derudover er det oplyst, at der senere kommer to yderligere projekter, som ligeledes vil blive kategoriseret som kvalitetsfondslignende projekter.

Økonomistyringen, ledelsesinformation og overholdelse af interne forretningsgange er undersøgt på følgende måde:

- Indhentelse af seneste budgetopfølgning (månedsrapport) for de udvalgte større byggerier, samt kontrol af bogføringen (overordnet) med budgetopfølgningen
- Indhentelse af oplysninger om projekterne (projektbeskrivelserne)
- Interview af controllere på projekterne og enhedschef i Budget og Byggestyring for de kvalitetsfondslignende projekter
- Eksisterende forretningsgange på området er holdt op imod projektbeskrivelserne og budgetopfølgningen
- Undersøgelse af om ledelsen, herunder Forretningsudvalget får tilstrækkelig information til at tage stilling til fremdrift/overholdelse af budgetter osv.

### 5.2.3 Samlet konklusion og anbefalinger

#### Forretningsgang og omfang

Der foreligger en samlet forretningsgangsbeskrivelse for behandlingen af kvalitetsfondsprojekter og de kvalitetsfondslignende projekter. Af beskrivelsen er det ikke tydeliggjort, om de kvalitetsfondslignende projekter skal følge hele beskrivelsen, eller i givet fald i hvilket omfang.

I praksis har vi konstateret, at de kvalitetsfondslignende projekter ikke følger samtlige emner.

Det vurderes hensigtsmæssigt, at regionen betragter og behandler regionens større byggeprojekter efter de samme skærpede regler, som for kvalitetsfondsprojekterne ud fra projekternes økonomiske størrelse, risici og projekternes lange byggeperiode.

#### Definition af kvalitetsfondslignende

Det er konstateret, at regionen ikke har en klar definition af, hvornår det regionale byggeprojekt skal kategoriseres som et kvalitetsfondslignende projekt, og dermed omfattes af paradigmet for styringsmønstret og i tilknytning hertil underlægges Enhed for Budget og Byggestyrings løbende kontrol af projektet.

#### Rapportering

Projekterne følges løbende af controllerne fra Enhed for Budget og Byggestyring, hvor der afholdes månedsmøder på baggrund af månedsrapporten, som byggeprojektet afleverer til Center for Økonomi. Det er konstateret, at månedrapporterne ikke i alle tilfælde anvendes i overensstemmelse med vejledningen herfor. Det er oplyst, at månedrapporterne i praksis ikke kan stå alene, men skal ses i sammenhæng med økonomiskemaerne og risikorapport, og derfor anvendes som et oplæg til månedsmødet.

På nuværende tidspunkt rapporteres der halvårligt på status for kvalitetsfondsprojekterne og de kvalitetsfondslignende projekter. I denne rapportering indgår ikke rapportering af økonomien på de enkelte projekter. Rapporteringen vedrørende økonomi sker kvartalsvis i forbindelse med økonomirapporterne,

hvor der sker en samlet rapportering for regionens samlede anlægsprojekter. Derudover sker der rapportering til FU og Regionsrådet i forbindelse med faseskift eller bevillingsændringer for de kvalitetsfondslignende projekter. Det vurderes, at der med fordel kunne rapporteres for udviklingen i økonomien for disse byggeprojekter i forbindelse med den halvårslige statusrapportering.

### Anbefalinger

På baggrund af ovenstående gennemgang har vi følgende anbefalinger:

- At der sker en opdatering af paradigmet for styringsmanualen, herunder at det tydeliggøres hvilke afsnit i paradigmet, der alene er gældende for kvalitetsfundsprojekterne, og hvilke der er gældende for de kvalitetsfondslignende projekter. Det er oplyst af Center for Økonomi ved Enhed for Budget og Byggestyring, at de er i gang med at revidere styringsparadigmerne.
- At der tages stilling til, hvorvidt økonomiskemaerne for månedsrapporteringen af de kvalitetsfondslignende projekter skal justeres, således at de målrettes disse projekter, og giver projektorganisationerne værdi i anvendelsen.
- At det defineres, hvilke regionale byggeprojekter, der skal behandles efter reglerne for de kvalitetsfondslignende projekter.
- At der rapporteres for udviklingen i økonomien for de kvalitetsfondslignende byggeprojekter i forbindelse med den halvårslige statusrapportering.
- At der sker en opdatering af byggestyringsreglerne for de øvrige byggeprojekter fra 2009. Enhed for Budget og Byggestyring oplyser tillige, at der er planlagt en revision af byggestyringsreglerne i efteråret 2016.

## **6 Gennemgang af politikeres honorering 2015**

Efter anmodning fra Revisionsudvalget har vi foretaget revision af udbetalt vederlag til samtlige medlemmer af Regionsrådet for 2015.

Gennemgangen har endvidere omfattet en stikprøve i udbetaling af variable ydelser f. eks. fraværs-godtgørelse, befordringsgodtgørelse, taxakørsel, broafgift m.v.

### **Konklusion**

#### **Forretningsgange**

Det er konstateret, at forretningsgangen for 100 % kontrol af udbetaling til politikere ikke er efterlevet fuldt ud, idet der ikke udføres kontrol af skattekode hver 3. måned, som instruksen foreskriver.

#### **Faste vederlag**

Ved gennemgangen for 2015 er der alene konstateret enkelte mindre uoverensstemmelser.

## 7 Revision af årsregnskabet

### 7.1 Årsregnskabet opbygning og indhold

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

Vi har fulgt op på, om der i forhold til regnskabet for 2014 er foretaget ændringer i regionens regnskabspraksis. Det er endvidere vurderet, om de foretagne ændringer er i overensstemmelse med Social- og Indenrigsministeriets regler, og om de er tilstrækkeligt belyst i regnskabsaflæggelsen.

#### Konklusion

Det er vores opfattelse, at regionens regnskabsaflæggelse i væsentlighed er foretaget i overensstemmelse med formkravene udmeldt af Social- og Indenrigsministeriet. Dog under hensyn til nedenstående.

Det er konstateret, at der er en mindre salgsindtægter for salg af anlægsaktiver, som ikke er medtaget i den omkostningsbaserede resultatopgørelse, men reguleret over egenkapitalen.

Dette vurderes ikke i overensstemmelse med regionens regnskabspraksis. Indtægter bør efter vores opfattelse indgå i resultatopgørelsen. Det anbefales, at der sker afklaring med Social- og Indenrigsministeriet omkring fortolkning af regnskabsreglerne.

### 7.2 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 materialeplaner og andre styrings-systemer.

#### Konklusion

Det er vores opfattelse, at forretningsgangene vedrørende regnskabsaflæggelse generelt har fungeret tilfredsstillende.

### 7.3 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.

### 7.4 Tilskud og bidrag

Generelle tilskud er sammenholdt med opgørelser udarbejdet af Social- og Indenrigsministeriet.

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

### Konklusion

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

### 7.5 Refusion af købsmoms

Vi har ved den afsluttende revision påset, at opgørelsen af købsmomsrefusion er udarbejdet efter gældende regler.

### Konklusion

Det er vores opfattelse, at opgørelsen af købsmomsrefusion er korrekt udarbejdet og optaget i regnskabet.

### 7.6 Tilskud til trafikskaber

Vi har foretaget en gennemgang af de afholdte udgifter til trafikskaber og sammenholdt disse med opgørelser fra trafikskaberne.

### Konklusion

Det er påset, at der er sammenhæng mellem de afholdte udgifter og opgørelse fra Movia.

### 7.7 Lønninger og vederlag

Vi har ved revisionen af årsregnskabet 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

Vi har fået forelagt dokumentation for regionens afstemninger af overførte oplysninger om lønforhold m.v. til SKAT, i forhold til regionens lønsystem. Samtidig er årets tilbageholdelse og afregning af A-skat m.v. dokumenteret.

### 7.8 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 i væsentlighed er afgivet korrekt oplysning til skattemyndighederne for udbetalte beløb fra it-systemet.



## 7.9 Anlægsvirksomhed

Vi har gennemgået udvalgte investeringsregnskaber for at sikre, at der er korrekt sondring mellem anlæg og drift. Endvidere har vi i vores gennemgang fokuseret på bilagene, som er konteret under de enkelte anlægsprojekter. Gennemgangen af bilagene har haft til formål at sikre, at bilagene behandles korrekt, jf. gældende konteringsregler, og at regionens kasse- og regnskabsregulativ overholdes.

Vi har undersøgt regionens regler vedrørende aflæggelse af investeringsregnskaber, herunder hvorvidt gældende lovgivning følges i forhold til aflæggelsen.

### Konklusion

Det er vores vurdering, at regionens investeringsregnskaber er udarbejdet og aflagt i overensstemmelse med gældende regler og regionens retningslinjer.

## 7.10 Balancen

Vi har ved den afsluttende revision foretaget en række handlinger med henblik på at vurdere, om balancen giver et retvisende 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 registeret i anlægskartoteket
- finansielle anlægsaktiver er korrekt indregnet, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i § 60 virksomheder er korrekte i forhold til regionens ejerandele
- 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 er dokumenteret tilfredsstillende. Regionens forretningsgange, ledelsestilsyn og egne kvalitetskontroller har sikret en god kvalitet i afstemningerne.

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

Det skal dog anføres, at ikke alle anlægsaktiver optaget i regionens bogholderi og regnskab nødvendigvis stadig er i regionens besiddelse. Der henvises til revisionens bemærkninger afsnit 1.5.2.

Gennemgangen af balancens poster har i øvrigt givet anledning til nedenstående kommentarer:

#### **7.10.1 Interne debitorer/kreditorer**

Intern handel må ikke påvirke regnskabet, hverken resultat eller balance.

Der er i bogholderiet ultimo 2015 registreret interne debitorer for 255,8 mio. kr., mens der er registreret interne kreditorer for -230,4 mio. kr. Der er således en forskel på 25,4 mio. kr., hvilket er en væsentlig reduktion i forhold til 2014, hvor forskellen udgjorde 167,8 mio. kr.

Forskellen er ved administrationens gennemgang i 2016 bragt ned til 2,6 mio. kr. Fejkilderne har primært været fejl i registreringen af intern eller ikke intern. Det er dog ved gennemgangen konstateret, at firmakoderne på tværs har indtægtsført for 14,6 mio. kr., som ikke er blevet udgiftsført.

#### **Konklusion**

Det vurderes, at arbejdet med afklaring af forskelsbeløbet mellem interne debitorer og kreditorer, næsten er tilendebragt.

At der er optaget 14,6 mio. kr. i regnskabet som indtægt og tilgodehavende, som ikke samtidigt er optaget som udgift og gæld, vurderes dog som en fejl i årsregnskabet.

#### **7.10.2 Modpost for donationer**

I tilfælde, hvor regionen modtager gaver til finansiering af anlægsaktiver, skal der i henhold til regnskabsreglerne optages den fulde værdi som anlægsaktiv, og gavebeløbet skal modposteres under egenkapitalen.

Det er konstateret, at der i forhold til de anførte fejl i 2014, nu er sket korrektion på området og alene udestår mindre korrektioner.

#### **Konklusion**

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

#### **7.10.3 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 i væsentlighed fundet i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets retningslinjer og den fastlagte regnskabspraksis.

Der blev i afsluttende revisionsberetning for 2014 under hensættelser anført følgende om hensættelse til pensionsforpligtelse for tjenestemandes ansatte ved lokalbaner og forpligtelse i forbindelse med åremålsansættelse:

*"Der er ikke foretaget den aftalte aktuarmæssige opgørelse inden aflæggelse af regnskabet for 2014. Der er endvidere ikke indregnet nogen forpligtelse i regionens balance.*

*Administrationen har skønsmæssigt opgjort en forpligtelse på ca. 200 mio. kr. med udgangen af 2013.*

*Opgørelsen er baseret på antal ansatte og overordnede gennemsnit. Faktisk lønniveau og alder har ikke indgået.*

*Den faktiske beregning vil skulle optages som hensættelse og regulering på balancekontoen (egenkapitalen).*

*Det er oplyst, at der vil ske aktuarmæssig beregning og optagelse i balancen i 2015.*

*Det er endvidere konstateret, at der i overensstemmelse med hidtidig godkendt praksis ikke er sket opgørelse af forpligtelse i forhold til åremålsansættelser. Region Hovedstaden ophørte med at ansætte på åremål primo 2014.*

*Det skal anbefales, at forpligtelsen opgøres fremadrettet."*

Det kan konstateres, at der i 2015 er foretaget en beregning af pensionsforpligtelsen for tjenestemand ved lokalbaner, som er hensat med 209,8 mio. kr. i regnskabet. Opgørelsen er dog ikke som krævet i regnskabsbestemmelserne foretaget af en aktuar, men af administrationen på baggrund af anden aktuarberegning. Der vil ske aktuarberegning i 2016 i forbindelse med den samlede aktuarberegning af pensionsforpligtelse for regionen.

Det er oplyst, at regionen har valgt ikke at hensætte til åremålsansættelser, grundet at antallet af ansatte med årsmålsaftaler af regionen vurderes uvæsentlig. Regionen har forelagt os et estimat af den samlede forpligtelse på mellem 24,1 og 28,9 mio. kr. Det er i henhold til budget- og regnskabsreglerne obligatorisk at indregne hensatte forpligtelser, der enkeltvis overstiger 100.000 kr., i balancen.

## 7.11 Lånoptagelse

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

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

## Konklusion

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

## 8 Revision af de sociale regnskaber - områder med statsrefusion

Efterfølgende redegøres for revisionsforløbet og vurderingerne af regionens administration på det sociale område.

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik.

### 8.1 Personsager

**Tilskud til servicejob (Lov 140 af 25.03.2002 om ophævelse af lov om servicejob).**

Vi har ikke foretaget test af kontroller i personsager, da der alene er 2 sager, som er revideret før uden fejl.

Vi har undersøgt forretningsgange omkring administrationen af disse sager.

#### Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at området administreres efter samme principper som tidligere år og i overensstemmelse med gældende regler, hvorfor vi har fravalgt sagsrevisionen.

### 8.2 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

Regionen har i 2015 indberettet statsrefusionsskema for 2015.

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

## 9 Afgivne revisionsberetninger og påtegnede opgørelser mv.

### 9.1 Revisionsberetninger afgivet til Regionsrådet

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

Beretning om	Nr.	Dato
Den løbende revision for regnskabsåret 2015	9	12. februar 2016
Revision af statsligt, aktivitetsafhængigt tilskud i 2015 til regionens sygehusvæsen samt af aktivitetsbestemt, kommunal medfinansiering på sundhedsområdet for 2015	10	15. juni 2016

### 9.2 Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver

#### 9.2.1 Kvartalsrapporter for kvalitetsfondsbyggerier

Regionen har udarbejdet kvartalsrapporter for kvalitetsfondsbyggerierne.

Vi har vedrørende 2015 afgivet erklæringer for de kvalitetsfondsfinansierede anlægsprojekter "Det nye Rigshospital" og "Nyt Hospital Herlev" for 4 kvartaler hver. Der er i kvartalsrapporterne redegjort for en række økonomiske risici for begge projekter og for Herlev for en forsinkelse. Kvartalsrapporterne er behandlet i Forretningsudvalget.

Der henvises i øvrigt til oversigten i bilag 1.

**10 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 de af regionen ejede virksomheder og selvejende institutioner med driftsoverenskomst.

Roskilde, den 15. juni 2016

**BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab**



Per Lund  
Statsautoriseret 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.

**Projektrejskaber med tilhørende revisionsberetning**

Vi har i løbet af regnskabsåret 2015 og frem til afgivelse af denne beretning forsynet følgende projektregnskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsberetning til tilskudsyderen:

- Muscle and Adipose Tissue Stem Cells in Developmental Programming of Type 2 Diabetes
- TNF as an inflammatory mediator in human muscle stem cell activity
- Does remitting-relapsing disease activity cause structural damage progression in patients with axial spondyloarthritis? Longitudinal studies with repeated MRI and radiography"
- Særindsats for borgere med funktionsnedsættelse
- Biocide Resistance
- Health-related quality of life in patients with Thyroid disorders
- Risk of myocardial infarction, thromboembolic
- Nedbringelse af tvang i psykiatrien
- Cirkulation og hæmostase hos patienter med et abdominalt aorta aneurisme
- Fetal programming of type 2 diabetes (Feprodu): Role of gestational diabetes, maternal and childhood nutrition, and epigenetic mechanisms (FEPRODI)
- Styrket indsats i varetægsperioden til unge med misbrugsproblemer
- GLP1 og Leptin
- Projekt Hjerte ePacth
- Prædiktiv Værdi af Biomarkører og vævsdoppler ekkokardiografi hos patienter med ST-segment Elevations Myokardie Infarkt Behandlet med primær Percutan Coronar Intervention samt i den generelle befolkning
- VICYDIP The role of epigenetics in the vicious cycle of diabetes and pregnancy
- Rheumatoid arthritis and antirheumatic drugs. Pregnancy outcomes and long-term follow-up of offsprings
- Akutlægehelikopter
- cLEAN bed 3. og 4. halvår
- Projekt Engangsartikler til immobile patienter
- Inflammation, genes and depression
- HFT GECO
- Hvem er jeg? E - learning til eksp. undervisning i genetik
- Imaging of neuroinflammation in neurological diseases
- Andrology
- Gendinob
- Role of viral RNA-binding proteins during infections
- 7 Tesla MR Center for Human Use - A National Infrastructure
- Mechanism of hepatitis C virus
- IndiTreat - Individualized treatment of colorectal cancer patients

- Preserving quality of life
- Hvem er jeg? E-learning til eksperimentel undervisning i genetik
- Inflammatory control and regulation of tissue homeostasis and morphogenesis
- Risk of myocardial infarction, for perioden oktober 2012 - april 2015
- Peer - støtte i den sammenhængende recovery indsats for mennesker med psykiske lidelser
- Kollektiv trafik og delebiler - en samlet mobilitetsløsning
- Hypocretin and its metabolism in brain and periphery
- Inflammation, genes and depression
- Den fleksible hospitalsseng
- Individuel og kollektiv mestring af aggressiv patientadfærd på Sct. Hans
- Et godt ungdomsliv trods alvorlig sygdom, NY
- The impact of environment and genetic susceptibility on pre- and postnatal growth and metabolism
- Clinical
- Do human muscle and fat stem cells remember the intrauterine environment
- Har bygge- og anlægs arbejdere i Danmark øget risiko for at få KOL - og hvilke forebyggelsesperspektiver er der?
- Miiti - digitalt redskab til individuel kognitiv og motorisk træning
- Projekt-nummer 63506 - Modernisering af enestuer
- Anlægsløft i retspsykiatrien
- The Homeostatic Functions of Pleasure and their Dysfunction in Major Depressive
- Preserving quality of life, physical health, and functional ability in Alzheimers disease
- Erhvervs PhD for Mads Andersen
- Genes, gallstones and ischemic heart disease
- Patient stratification by combining healthcare sector and molecular systems biology data
- Anlægsløft i retspsykiatrien
- Early milk and microbiota to improve later immunity (NEOMUNE)
- New methods in diagnostics of mitochondrial disorders
- Atherosclerotic cardiovascular disease in HIV infected patients: prevalence and pathophysiology
- NOCRC Novel CRC Screening Tools
- New Strategies for Resuscitation of Patients with Severe Sepsis
- A new platform and business model for on-demand diagnostic ultrasound imaging
- Patient stratification by combining healthcare sector and molecular systems biology data
- Novel aspects of neutrophil cell biology with focus on novel neutrophil and novel granule subsets
- PAUSE
- 2Select
- Genetic and environmental factors associated with pubertal timing A 8-year longitudinal clinical study of 200 healthy danish children



- CRYO-DEX
- The Role of MicroRNA-126/126 in development of CBF AML
- En styrket genoptræningsindsats til fysisk sårede veteraner på Rigshospitalet
- Nationalt Videnscenter for Demens
- Projekt Kompas
- Projekt Seksuelt misbrugte børn
- Do human muscle and fat stem cells remember
- HFT GECCO
- The functional and biological roles of the type 1 diabetes
- Videncenter for seksuelle overgreb
- NeuroPharm
- Forebyggelse af rusmiddelskader hos børn
- Overvågningsprogram om mænds sædkvalitet
- Role of interleukin-6 in the regulation of alpha and beta cell function, emphasis on adaptations to physical activity
- Styrket indsats i varetægsperioden
- CRIC
- Nanoguide: Imageguided Radiation Therapy
- Platformen Advancing Andrology
- Anvendelse af kognitive behandlingsprogrammer i de sikrede afdelinger og tilknyttede åbne afdelinger
- Back-Pack - Muskellidelser ved tungt løftarbejde
- An integrative physiological and molecular study approach to unravel the mechanisms underlying developmental programming of type 2 diabetes
- Billeddannelse og målsøgende stråleterapi af invasiv kræft: Udvikling af en ny PET tracer og radionuklidterapi rettet mod tissue factor
- Styrkede kompetencer hos de instanser, der møder kriminelle børn og unge
- Andrology
- BIOMARKAPD
- COGNITO Novel treatments of cognitive dysfunction
- LOOP
- Mitii - digitalt redskab til individuel kognitiv og motorisk træning
- Styrkelse af den nære Psykiatri
- Preserving quality of life, physical health, and functional ability in Alzheimer's disease: The effect of physical exercise (ADEX)
- 65-2014-3 Ny teknik til præcis og sikre smertelindring i hele operationsforløbet
- Rygestopbasen
- Fetal programming of type 2 diabetes
- The role of epigenetics in the vicious cycle of diabetes and pregnancy
- Health related quality of life in Patients with thyroid disorders

- Mucosal wound healing in ulcerative colitis
- Preventative Measures in Reducing Unnecessary Implantable Cardioverter Defibrillator Therapy - A Pharmacological Approach
- Styrket Uddannelsesindsats på de sikre afdelinger
- Characterization of unique mutations permitting efficient adaption and growth of hepatitis C virus isolates in vitro
- Non-Invasive Molecular Imaging for Tissue
- D-TECTING disease - from exposure to vitamin D during critical periods of life
- Urite - Repair of urogynecologic disorders using living tissue fragments on biodegradable implants
- Styrkelse af den nære Psykiatri (ny erklæring og beretning ifm. afgivet erklæring og beretning den 27.04.2016)
- HyperPet/MR: a new concept of hybrid molecular imaging in cancer using simultaneous PET and <sup>13</sup>C-hyperpolarized MRSI
- Kapacitetsudbygning til spiseforstyrrelser

Alle projektrengskaber er forsynet med vores erklæring om, hvorvidt tilskudsopførelsen efter vores opfattelse i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsyders tilskudsbrevs bestemmelser, samt at tilskuddet er anvendt til det bevilgede formål.

De afgivne revisionsberetninger er hver for sig ikke omfattet af Lov om regioner og om nedlæggelse af amtskommunerne, Hovedstadens Udviklingsråd, 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 tilskudsyder samt regionens administration.

## Øversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2015

### Kvartalsopgørelser, kvalitetsfundsbyggerier

- 1. kvartal 2015, Det Nye Rigshospital
- Nyt Hospital Herlev for perioden 18.05.2009 - 31.03.2015
- 2. kvartal 2015, Det Nye Rigshospital
- 2. kvartal 2015, Nyt Hospital Herlev
- 3. kvartal 2015, Det nye Rigshospital
- 3. kvartal 2015, Nyt Hospital Herlev
- 4. kvartal 2015, Det nye Rigshospital
- 4. kvartal 2015, Nyt Hospital Herlev

### Legater og fonde

- Kaptajnløjtnant Harald Jensen og hustrus fond og Vinhandler Charles Nielsen og Hustrus fond
- Frederikssund Sygehus Uddannelseslegat
- Legatregnskab Fru Fritze Marie von Løwenskjolds Mindelegat
- Ellen Margrethe Cramers Fond
- Fru Olga Bryde Niensens Fond, Generalkonsul Oscar Zimmermann og Hustrus Fond
- Inger og Hakon Fabricius Fond
- Geriatrisk fond 2015

### EU-projekter

- Impactt
- Euroheadpain
- Europain
- Eurocoord
- Childgrow2cancer

### Investeringsregnskaber

- Patientbygning/Sydfløjen, Gentofte Hospital
- Opførsel af pavillonbygning til genhusning af eksisterende funktioner på Rigshospitalet
- Udvidelse af Skopifunktionen på Bispebjerg Hospital
- Anskaffelse og installation af info-TV skærme på regionens hospitaler
- Etablering af pavillon ved akutmodtagelsen på Bispebjerg Hospital
- Ramme til medioteknisk udstyr
- Samling af urologi
- Udvidelse af operationskapaciteten på Herlev Hospital
- Ramme til medicoteknisk udstyr FRH

- Genhusning af somatiske funktioner
- Udvidelse og aptering af kirurgisk ambulatorium
- Solcelletag på Hvidovre Hospital
- Ny nødstrømsanlæg
- Anlægsarbejde "Frederikssund Rokade"
- Tryghed, Sikkerhed og Komfort - Aflåselig Cykelparkering for Ansatte på Hvidovre Hospita
- Da Vinci Robot
- Udvidelse af scanningskapacitet på Hvidovre Hospital

#### Regnskaber for værditabsordningen

- Gasværksvej 15-17, Hørsholm
- Leopardvej 22, 2610 Rødovre
- Lærkeholm 6, 2600 Glostrup
- Byvænget 4, Brøndbyøster
- Birke Alle 16, Glostrup
- Leopardvej 15, Rødovre
- Leopardvej 19, Rødovre
- Vestre Gade 5 B, Brøndby
- Jellerød Have 42, Kokkedal
- Ægyptensvej 33, 2770 Kastrup
- Bagsværdvej, 133, A-K, 2800 Kgs. Lyngby
- Leopardvej 8, Rødovre
- Leopardvej 21, Rødovre
- Damhusdalen 13, Rødovre
- Hvissingegade 4, Glostrup
- Vievang Alle 24, Rødovre
- Tingvej 14, København
- Gravertoften 8, Smørum
- Løvevej 3, Rødovre
- Hvidovrevej 29, Rødovre
- Damhusdalen 24, Rødovre
- Buddinge Hovedgade 169, Søborg
- Damhusdalen 76, Rødovre
- Damhusdalen 64, Rødovre
- Kingosvej 7, Hillerød
- Bjørnevej 5, Rødovre
- Damhusdalen 27, Rødovre
- Damhusdalen 78, Rødovre

## Øvrige

- Momsrefusion 2015
- Sociale udgifter 2015
- Landsbyggefonden
- Uhævede feriepenge, feriefonden
- Tjenestemandspensioner, 1. halvår 2015
  - Ministeriet for Børn, Ligestilling, integration og sociale forhold
  - Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse
  - MOVIA
- Tjenestemandspensioner, 2. halvår 2015
  - Ministeriet for Børn, Ligestilling, integration og sociale forhold
  - Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse
  - MOVIA
- Tjenestemandspension, pensioneret før 1.1.2007, Moderniseringsstyrelsen
- Detecting pathological muscle loss using blood based biomarkers
- Projekt CCC2000, Lundbeckfonden,
- Projekt CCC2000, Tryg 1
- Projekt CCC2000 Tryg 2
- Et godt ungdomsliv trods alvorlig sygdom
- Nordisk projekt om uddanning av invasive føtal medicinere
- Projekt Behandling af flygtninge med psykiske traumer
- Støtte til almene boliger, Kamager
- Erhvervs-PhD AHD
- Effekt af kognitiv Remediering ved bipolar lidelse i remitteret fase - et proof of concept studie
- The Difficair Trail
- iPSYCH WP1 prof. MN
- iPSYCH WP4 prof. TW
- Hjælp til selvhjælp ved kroniske tarmsygdomme

## Øvrige opgaver

Her nævnes de væsentligste områder, vi har ydet regionen bistand med, herunder særlige analyser mv. med særskilt rapportering:

- Uafhængig risikovurdering for kvalitetsfundsbyggeriet "Det Nye Rigshospital"
- Nordsjællands Hospital - legatregnskaber 2014 - korrektioner i legatregnskaberne, samt assistance selvangivelser
- Momskursus
- Diverse moms og skattemæssige forespørgsler og afklaringer
- Rigshospitalet, Økonomianalyse/målnedbrydning på mad og ernæringsområdet
- Vurdering af forretningsgang og gennemgang af indførsel for controllingkonceptet
- Assistance med korrekt optagelse af DEKS i regionens bogholderi

- Assistance metode til opgørelse af interne debitorer/kreditorer
- Gennemgang af byggesag for Nordsjællands Hospital
- Gennemgang af bankkonti for Hvidovre Hospital
- Gennemgang af samhandelspartner for CIMT
- Økonomisk beregning "Det nye køkken" Herlev Hospital
- Gen- og scenarieberegning af produktionskøkkenet Psykiatrisk Center Sct. Hans
- Gennemgang af vederlag til politikere for 2015
- Momsræssige spørgsmål og assistance vedr. EMS kongres, Præhospital Center

Forinden accept af ovennævnte arbejder 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.