

Den uafhængige revisors erklæring på investeringsregnskab ”Etablering af ny operationsstue samt opgradering af eksisterende operationsstue på Bispebjerg Hospital”.

Til Regionsrådet, Region Hovedstaden

Vi har revideret det medfølgende investeringsregnskab dateret den 24. maj 2012 udvisende en samlet bevilling på 14.000 t.kr. og afholdte udgifter på 15.875 t.kr.

Investeringsregnskabet er udarbejdet af Bispebjerg Hospital på grundlag af Region Hovedstadens Kasse- og Regnskabsregulativ og byggestyringsreglerne af 27. januar 2009.

Ledelsens ansvar for investeringsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af investeringsregnskabet i overensstemmelse med Regionens retningslinjer. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at kunne udarbejde et investeringsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar

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

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning samt god offentlig revisionsskik jf. revisionsregulativet for Region Hovedstaden. 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 vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i investeringsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et investeringsregnskab i overensstemmelse med regnskabsbestemmelserne i Regionens retningslinjer. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter

omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol.

Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af investeringsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, 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 med forbehold.

Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Det fremgår af regnskabet, at der er et merforbrug på 1.586 t.kr., svarende til 13,4 %, uden at dette merforbrug er forklaret. Ledelsen af byggeafdelingen har efterfølgende forklaret, at "Merforbruget er fordelt på samtlige fag-entrepriser, og der er ligeledes indkøbt og installeret mere teknisk udstyr end først antaget i forbindelse med ansøgning af bevilling. Således er der tilført projektændringer og opgaver, som ikke var beskrevet i projektgrundlaget".

Da afvigelsen overstiger 10 %, skulle der i henhold til regionens byggestyringsregler være ansøgt om en merbevilling til dækning heraf. Vi tager derfor forbehold herfor.

Konklusion med forbehold

Det er vores opfattelse, at investeringsregnskabet, bortset fra indvirkningen af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for konklusion med forbehold, i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsbestemmelserne i Region Hovedstadens Kasse- og Regnskabsregulativ og byggestyringsreglerne af 27. januar 2009. Det er ligeledes vores opfattelse, at der, bortset fra indvirkningen af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for konklusion med forbehold, er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af investeringsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

København, den 15. august 2012

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

John Menå

statsautoriseret revisor



Region Hovedstaden
Kongens Vænge 2
3400 Hillerød

Bispebjerg Hospital
Frederiksberg Hospital

Regnskab
Bispebjerg Bakke 23
2400 København NV

Opgang 20C
Telefon 35 31 35 31
Direkte 35 31 29 10
Mail cped0009@bbh.regionh.dk

Ref.: Investeringsbevilling
internt nr. 669, kr. 14.000 mio.

Dato: 24. maj 2012

Afsluttende investeringsregnskab for meddelt investeringsbevilling til ” etablering af ny operationsstue samt opgradering af eksisterende operationsstue på Bispebjerg Hospital.”

På Regionsrådets møde den 28. april 2009 godkendte Regionsrådet, at der blev meddelt anlægsbevilling på i alt kr. 14.000.000 til projekt vedr. etablering af ny operationsstue samt opgradering af eksisterende operationsstue på Bispebjerg Hospital.

Den oprindelige mødesag vedlægges.

Regnskabet for denne bevilling aflægges hermed:

Beløb i kr. 1.000	Budget	Regnskab (drift)				Regnskab (anlæg)			Regnskab ialt
	2009	2009	2010	2011		2009	2010	2011	
Udgift ialt	14.000	1.903	0	0		7.174	6.548	250	15.875

Bevillingsoverholdelse

Regnskabet udviser et merforbrug i forhold til bevillingen på kr. 1.874.7721,94 svarende til et merforbrug på 13,4 %.

Aktiveringerne i anlægskartoteket andrager ialt kr. 13.972.052,-. Fordelt på anlægsgrupperne Bygninger kr. 3.846.463,- Tekniske anlæg kr. 10.025.493,- og Inventar kr. 100.096,-.

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 Regionerne er underlagt.

Bispebjerg Hospital, den 24. maj 2012


Tine Mathiesen
Regnskabschef


Claus Pedersen
Specialist