

Den uafhængige revisors erklæring på investeringsregnskab "Nybygning i Grønnegårdene på Gentofte Hospital".

Til Regionsrådet, Region Hovedstaden

Vi har revideret det medfølgende investeringsregnskab dateret 4. juli 2012 udvisende en samlet bevilning på 477.768 t.kr. og et realiseret forbrug på 477.834 t.kr.

Investeringsregnskabet er udarbejdet af Gentofte 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.

Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

I regnskabet for Nybygning i Grønnegårdene på Gentofte Hospital er indregnet udgifter for perioden før 2007 på i alt 49.568 t.kr. Vi har ikke fået forevist dokumentation for disse udgifter, hvorfor vi tager forbehold for disse.

Vi tager yderligere forbehold for manglende overholdelse af byggestyringsreglerne, da vi ikke har fået forevist dokumentation for, at byggestyringsreglerne omkring udbudsregler, indhentning af tilbud, valg af leverandør er overholdt.

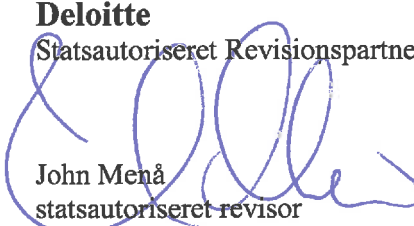
Konklusion med forbehold

Det er vores opfattelse, at investeringsregnskabet, bortset fra forhold 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 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 indgående aftaler og sædvanlig praksis.

København, den 15. august 2012

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



John Menå
statsautoriseret revisor

INVESTERINGSREGNSKAB

Telefon 39773977
Direkte 39777921
Fax 39777678
Mail hans.anton.nygaard@regionh.dk

Nybygning i Grønnegårdene på Gentofte Hospital

EAN-nr. 5798001496827

Dato: 4. juli 2012

J.	Investeringsbevilling	
	16.06.2005 Amtsrådet i Københavns Amt	13.565 t. kr.
	28.09.2005 Amtsrådet i Københavns Amt	314.403 t. kr.
	27.11.2007 Regionsrådet i Region Hovedstaden	97.000 t. kr.
	28.04.2009 Regionsrådet i Region Hovedstaden	56.800 t. kr.
	<u>Investeringsbevilling i alt</u>	<u>481.768 t. kr.</u>
	26.10.2010 Regionsrådet i Region Hovedstaden (finansiering til Kath.rum 6)	-4.000 t. kr.
	<u>Investeringsbevilling i alt efter finansiering af Kath.rum 6</u>	<u>477.768 t. kr.</u>

Regnskabet 2005-2011

Nybygning Grønnegårdene på Gentofte Hospital 1.000 kr.	Bevilling t. kr.	Regnskab 2005-2011 t. kr.	Afslutning t. kr.
Gennemførelse af investeringsprojektet	477.768	477.814	46
Udgifter 2008 (dranst 1)		20	20
<u>Regnskab i alt</u>	<u>477.768</u>	<u>477.834</u>	<u>66</u>

* Specifikation af regnskabet vedlagt

Bevillingsoverholdelse

Regnskabet for 2005-2011 viser samlet et merforbrug på 66 t. kr. ud af en investeringsbevilling på 477.768 t. kr.

Aktivisering

Der er samlet foretaget aktiveringer i anlægskartoteket for 477.834 t. kr. fordelt som følgende:

Bygninger (30 år)	418.703 t. kr.	Aktivkort 1281027 + 1281047
Medico/teknisk anlæg (10 år)	49.194 t. kr.	Aktivkort 1281026 + 1281048
Inventar (5 år)	9.485 t. kr.	Aktivkort 1281028 + 1281049
It (3 år)	452 t. kr.	Aktivkort 1281029 + 1281050

Grundlag for fordelingen af udgifter på de enkelte aktiveringstyper fremgår af specifikation af regnskab.

Regnskabsbemærkning

Det økonomiske ansvar for projektet lå i perioden primo 2005 til medio 2007 hos Teknisk Forvaltning under Københavns Amt/Region Hovedstaden. Gentofte Hospital har haft store udfordringer med at få et retvisende materiale fra den periode. Det er dog på baggrund af et meget stort afklaringsarbejde lykkedes at etablere et solidt grundlag for den endelige regnskabsaflægning.

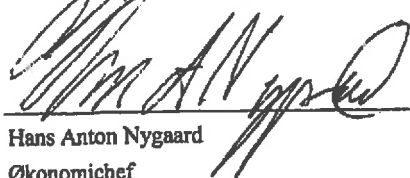
Det har dog ikke været muligt kontraktmæssigt at dokumentere alle aftaler i forbindelse med projektet. Det vedlagte kontraktmateriale vedrører alle udgiftsmæssige hovedområder, men der er ikke på alle områder kontraktmæssig baggrund for de afholdte udgifter. Det skyldes dels, at der mangler materiale fra perioden, hvor projektet hørte under Københavns Amt og dels, at der i forbindelse med projektet er udført dele af projektet uden forudgående kontraktindgåelse.

Regnskabserklæring

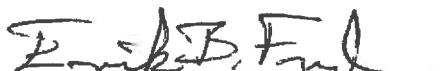
Der erklæres herved, at:

- Projektet er afsluttet og alle udgifter er afholdt i overensstemmelse med den meddelte bevilling
- Regnskabet er grundlæggende aflagt i overensstemmelse med kasse- og regnskabsregulativet samt regionens byggestyringsregler jf. ovennævnte regnskabsbemærkning
- 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 5. juli 2012



Hans Anton Nygaard
Økonomichef



Erik Brown Frandsen
Driftschef

INVESTERINGSREGNSKAB

Telefon 39773977
Direkte 39777921
Fax 39777678
Mail hans.anton.nygaard@regionh.dk

Nybygning i Grønnegårdene på Gentofte Hospital

EAN-nr: 5798001496827

Dato: 4. juli 2012

./.	Investeringsbevilling	
	16.06.2005 Amtsrådet i Københavns Amt	13.565 t. kr.
	28.09.2005 Amtsrådet i Københavns Amt	314.403 t. kr.
	27.11.2007 Regionsrådet i Region Hovedstaden	97.000 t. kr.
	28.04.2009 Regionsrådet i Region Hovedstaden	56.800 t. kr.
	<u>Investeringsbevilling i alt</u>	<u>481.768 t. kr.</u>
	26.10.2010 Regionsrådet i Region Hovedstaden (finansiering til Kath.rum 6)	-4.000 t. kr.
	<u>Investeringsbevilling i alt efter finansiering af Kath.rum 6</u>	<u>477.768 t. kr.</u>

Regnskabet 2005-2011

Nybygning i Grønnegårdene på Gentofte Hospital 1.000 kr.	Bevilling I alt	Regnskab 2005-2011	Afvigelse I alt
Gennemførelse af investeringsprojektet	477.768	477.814	46
Udgifter 2008 (dranst 1)		20	20
Regnskab i alt	477.768	477.834	66

* Specifikation af regnskabet vedlagt

Bevillingsoverholdelse

Regnskabet for 2005-2011 viser samlet et merforbrug på 66 t. kr. ud af en investeringsbevilling på 477.768 t. kr.

Aktivering

Der er samlet foretaget aktiveringer i anlægskartoteket for 477.834 t. kr. fordelt som følgende:

Bygninger (30 år)	418.703 t. kr.	Aktivkort 1281027 + 1281047
Medico/teknisk anlæg (10 år)	49.194 t. kr.	Aktivkort 1281026 + 1281048
Inventar (5 år)	9.485 t. kr.	Aktivkort 1281028 + 1281049
It (3 år)	452 t. kr.	Aktivkort 1281029 + 1281050

Grundlag for fordelingen af udgifter på de enkelte aktiveringstyper fremgår af specifikation af regnskab.

Regnskabsbemærkning

Det økonomiske ansvar for projektet lå i perioden primo 2005 til medio 2007 hos Teknisk Forvaltning under Københavns Amt/Region Hovedstaden. Gentofte Hospital har haft store udfordringer med at få et retvisende materiale fra den periode. Det er dog på baggrund af et meget stort afklaringsarbejde lykkedes at etablere et solidt grundlag for den endelige regnskabsafreggelse.

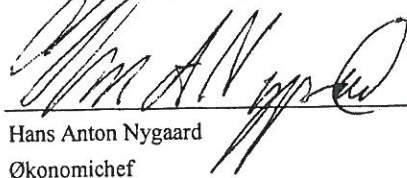
Det har dog ikke været muligt kontraktmæssigt at dokumentere alle aftaler i forbindelse med projektet. Det vedlagte kontraktmateriale vedrører alle udgiftsmæssige hovedområder, men der er ikke på alle områder kontraktmæssig baggrund for de afholdte udgifter. Det skyldes dels, at der mangler materiale fra perioden, hvor projektet hørte under Københavns Amt og dels, at der i forbindelse med projektet er udført dele af projektet uden forudgående kontraktindgåelse.

Regnskabserklæring

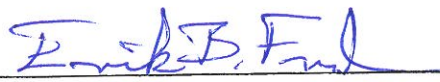
Der erklæres herved, at:

- Projektet er afsluttet og alle udgifter er afholdt i overensstemmelse med den meddelte bevilling
- Regnskabet er grundlæggende aflagt i overensstemmelse med kasse- og regnskabsregulativet samt regionens byggestyringsregler jf. ovennævnte regnskabsbemærkning
- 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 5. juli 2012



Hans Anton Nygaard
Økonomichef



Erik Brown Frandsen
Driftschef