

## **Den uafhængige revisors erklæring på investeringsregnskab ”Energibesparende investeringer, ventilationsanlæg”.**

### **Til Regionsrådet, Region Hovedstaden**

Vi har revideret det medfølgende investeringsregnskab for perioden 2009 – 2011 udvisende et tilskud på 10,797 mio.kr. og afholdte udgifter på 7,973 mio.kr.

Investeringsregnskabet er udarbejdet af Helsingør 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**

Det er overfor os oplyst, at projektlederen af dette projekt er politianmeldt for bedrageri sammen med nogle af projektets leverandører. Der er derfor usikkerhed om udgifternes berettigelse, hvorfor vi tager forbehold herfor.

Vi tager yderligere forbehold for manglende overholdelse af byggestyringsreglerne, da byggestyringsreglerne omkring udbudsregler, indhentning af tilbud, valg af leverandør ikke er overholdt.

#### **Konklusion med forbehold**

Det er vores opfattelse, at investeringsregnskabet, bortset fra den eventuelle indvirkning af det forbehold, der er beskrevet i grundlaget for konklusion med forbehold, for perioden 2009 – 2011 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 indvirkning af det forbehold, der er beskrevet i grundlag 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.

#### **Supplerende oplysning (vedrørende andre forhold)**

Det er konstateret, at der ikke er anvendt standard regnskabsskabelon.

København, den 16. august 2012

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



John Menå

statsautoriseret revisor

## NOTAT

Til: **Koncerndirektionen**
**Opgang** plan 2  
**Direkte** 48296538  
**Web** www.Helsingorhospital.dk

EAN-nr: 5798001070577

Dato: 20. Februar 2012

### Regnskabsaflæggelse energibesparende projekter (RR18.8.2009 nr. 20)

#### Energibesparende projekter – ventilationsanlæg Helsingør Hospital 10,797 mio. kr.

Projekter er startet op ultimo 2009 som fase 2 af en samlet udskiftning af ventilations-systemet på Helsingør Hospital. Af bevillingen er anvendt 0,428 mio. kr. i 2009 og de resterende 10.369 mio. kr. er overført til budget 2010, hvor der er anvendt 7,033 mio. kr. De resterende 3,336 mio. kr. er overført til budget 2011, hvor projektet er afsluttet med et forbrug på 0,512 mio. kr. Specifikationen for 2009-2011 fremgår af bilag 5.

Tabel 1 Anlæg og investeringsregnskab 2011 Energibesparende projekter - ventilationsprojekt

| Kolonne 1        | Kolonne 2      | Kolonne 3 | Kolonne 4        | Kolonne 5     | Kolonne 6    | Kolonne 7 |
|------------------|----------------|-----------|------------------|---------------|--------------|-----------|
| Projekt 1000 kr. | Bevilling 2011 | Dato      | Forbrug før 2011 | Regnskab 2011 | Akk. forbrug | Status    |
| 10.797           | 3.336          | 18.8.2009 | 7.461            | 512           | 7.973        | Afsluttet |

Tabel 2. Anlæg og investeringsregnskab 2011 Energibesparende projekter - ventilationsprojekt

| Kolonne 1        | Kolonne 2     | Kolonne 3              | Kolonne 4 |
|------------------|---------------|------------------------|-----------|
| Projekt 1000 kr. | Regnskab 2011 | Korrigeret budget 2011 | Afvigelse |
| 10.797           | 512           | 3.336                  | 2.824     |

Tabel 3 specifikation af forbrug fordelt på år.

| Projekt nummer | Projektbeskrivelse          | Bevilling excl.moms | Forbrugt excl. moms | Difference |
|----------------|-----------------------------|---------------------|---------------------|------------|
| 032003         | Firma 230726 lokal 1 032003 |                     |                     |            |
| 032003         | Energiprojekt Ventilation   | 10.797.000          |                     |            |
| 032003         | Forbrugt i 2009             |                     | 428.013             |            |
| 032003         | Forbrugt i 2010             |                     | 7.032.675           |            |
| 032003         | Forbrugt i 2011             |                     | 512.239             |            |
| 032003         | I alt                       | 10.797.000          | 7.972.927           | 2.824.073  |

Mindreforbruget på 2.824.073 kr. tilbageføres til regionen som uforbrugte midler.

Mindreforbruget skyldes dels mangelfuld projektering fra start, og dels at det vindende tilbud var langt billigere end forventet.

Projektlederen af dette projekt er politianmeldt for bedrageri sammen med nogle af dette projekts leverandører. Der er således usikkerhed om, hvorvidt alle leverancer til dette projekt reelt er gennemført, men afregningen for disse eventuelle mangelfulde leverancer er sket og indgår i politiets efterforskning, som endnu ikke er afsluttet. Den underliggende dokumentation for tilbud og aftaler er ligeledes mangelfuld.

#### **Vedlagt dokumentation som bilag.**

1. Mødesagen RR18.8.2009 nr. 20
2. Dokumentation for projektet har været udbud
3. Honorarkontrakter for de til projektet tilknyttede leverandører
4. Afstemt bogføringsudtræk af samlet forbrug og enkelt specifikationer for 2009, 2010 og 2011
5. Dokumentation for regnskabsmæssig behandling aktivering.

#### **Ad. Bilag 2 dokumentation for udbud og licitation**

Det er byggerådgiver Niras som har stået for licitationen

Det er kun selve ventilationsdelen af projektet som har været i udbud, idet styringsdelen (CTS) kun kunne udføres af en leverandør (Siemens), idet projekter er fase 2 af en samlet udskiftning af ventilationssystemet på Helsingør Hospital, hvor styresystemet var fastlagt i fase 1. Der er vedlagt de 3 tilbud som kom ind på udbud af projektet.

#### **Ad bilag 3.**

Der foreligger honorarkontrakter på hovedentreprisen som blev sendt i udbud, men det har ikke været muligt at finde kontrakter på de andre leverandører, som nævnt indledningsvist er projektlederen og flere af projektets leverandører anmeldt for bedrageri.

Der har været mindre tillægsarbejder til hovedentreprisen, som er kommet til efterfølgende som der ikke ligger kontrakt på, herunder isolering af anlægget.

#### **Ad bilag 5 Dokumentation for regnskabsmæssig behandling af anlægsaktivet**

Anlægget er ikke løbende aktiveret under igangværende arbejder, men er først aktiveret i forbindelse med regnskabsaflæggelsen 2011.

Af anlægskartoteket fremgår en højere anskaffelsessum til aktivering på projektet. Det skyldes at regninger for 0,678 mio. kr. vedrørende andre anlægsprojekter i 2009 ved en fejl var konteret på dette projekt, men ikke nåede at blive omposteret inden regnskabsårets udløb. De andre anlægsprojekter i anlægskartoteket anskaffelsessum til aktivering er tilsvarende mindre.

**Underskrift for regskabets rigtighed 20.2.2012**



---

Direktør Helsingør Hospital Anne Hertz Rose