

Den uafhængige revisors erklæring på investeringsregnskab "Renovering af Etape V på Glostrup Hospital"

Til Regionsrådet, Region Hovedstaden

Vi har revideret det medfølgende investeringsregnskab dateret 30. april 2012 udvisende en samlet bevilling på 304.764 t.kr. og et realiseret forbrug på 299.877 t.kr.

Investeringsregnskabet er udarbejdet af Glostrup 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 Renovering af Etape V er indregnet udgifter for perioden før 2007 på i alt 64.191 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

NOTAT

Afsluttende investeringsregnskab vedrørende renoveringsplan etape
V på Glostrup hospital

Telefon 43 23 21 04
Direkte 32104
Fax 43 23 39 06
Mail OEKPLIT@glo.regionh.dk

Dato: 30. april 2012

Anlægsbevillingerne meddelt til anlægsprojektet vedrørende renoveringsplanen etape V på Glostrup hospital har strakt sig over flere år. Således meddelte det daværende Københavns amtsråd en anlægsbevilling på 195 mio. kr. den 16. juni 2005, hvilket forretningsudvalget og regionsrådet blev orienteret om i sag nr. 8 om ”Status på igangværende anlægsprojekter i Region Hovedstaden” på møderne afholdt den 30. januar 2007 (FU) og den 6. februar 2007 (RR).

På regionsrådets møde ligeledes den 6. februar 2007 meddeltes en tillægsbevilling på 31,9 mio. kr., mens der på regionsrådets møde den 26. juni 2007 meddeltes en tillægsbevilling på 32,2 mio. kr. Den sidste tillægsbevilling på i alt 26,3 mio. kr. blev meddelt på regionsrådets møde den 19. august 2008. Dertil skal lægges en teknisk bevillingskorrektur på 2,6 mio. kr., således at den samlede bevilling, som beskrevet i beslutningsprotokollatet (sag nr. 15) fra regionsrådsmødet den 19. august 2008, udgør 288,0 mio. kr.

Forud for ovennævnte bevillinger, der alle har været forelagt regionsrådet, havde det daværende Københavns amtsråd i perioden 2001 – 2004 meddelt i alt 4 mindre anlægsbevillinger, der samlet beløber sig til i alt 19,364 mio. kr. Disse 4 meddelte anlægsbevillinger indgår ikke i ovennævnte 288,0 mio. kr.

Anlægsbevillingen startede op i det daværende Københavns amt med den økonomiske styring forankret i Teknisk Forvaltning. I forbindelse med overgangen til regionen blev de afholdte udgifter i 2007 registreret i den daværende bygge- og boligadministration (BBA) på regionsgården. Først i marts 2008 blev projektets økonomiske styring formelt overdraget til Glostrup hospital.

I den seneste mødesag vedrørende dette anlægsprojekt fra den 19. august 2008 er det under de økonomiske konsekvenser beskrevet, at der er afholdt 132,6 mio. kr. før 2008. Denne regnskabsoplysning har været det økonomiske grundlag for Glostrup hospitals økonomiske styring af anlægsprojektet. Som det fremgår af regnskabet nedenfor er denne oplysning imidlertid ikke korrekt, da forbruget til og med 2007 rettelig udgør 144,8 mio. kr.

Regnskab:

	2004 og tidligere år	2005	2006	2007	2008	2009	2010	I alt
1.000 kr.	2.163	13.367	48.661	80.584	68.482	61.171	25.449	299.877

De afholdte anlægsudgifter til og med 2006 udgør 64,191 mio. kr. og blev aktiveret som anlæg under udførelse i Glostrup hospitals åbningsbalance i forbindelse med regionsdannelsen primo 2007. Det samlede registrerede anlægsforbrug i anlægsprojektets levetid udgør 299,9 mio. kr. Der er foretaget aktiveringer i anlægskartoteket under anlægsgruppen bygninger for 159,3 mio. kr. for årene 2007 – 2010.

Etape V var sidste etape i den gennemgribende renovering af Glostrup Hospital, hvor alle tekniske installationer og overflader er udskiftet/renoveret. Etape V bestod i en renovering af de to installationstunge behandlingsbygninger, som bl.a. huser operationsgang, radiologisk afdeling og klinisk biokemisk afdeling.

Bevillingsoverholdelse

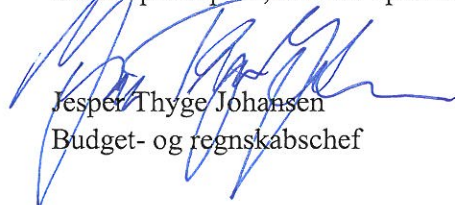
Glostrup Hospital har således færdiggjort byggesagen inden for de bevillingsmæssige rammer, som de har fået forelagt i forbindelse med overdragelse af den økonomiske styring af sagen. Der er i perioden 2001 – 2008 meddelt anlægsbevillinger for i alt 304,764 mio. kr. Dertil bør lægges 1,6 mio. kr., der kan henføres til ajourføring af de meddelte bevillinger i Københavns amt for tiden til og med 2005, samt ovennævnte tekniske bevillingskorrektur foretaget i Region Hovedstaden på 2,6 mio. kr. Dette resulterer således i et samlet mindreforbrug på 9,1 mio. kr.

Regnskabserklæring

Det erklæres herved, at:

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

Glostrup Hospital, den 30. april 2012



Jesper Thyge Johansen
Budget- og regnskabschef