



Tlf: 46 37 30 33
CVR-nr. 29 79 40 30
roskilde@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab
Ringstedvej 18, st. th.
DK-4000 Roskilde

REGION HOVEDSTADEN

Beretning nr. 4

(side 391 - 416)

Afsluttende beretning for regnskabsåret 2013

Indholdsfortegnelse	Side
1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF REGIONENS ÅRSREGNSKAB FOR 2013	391
1.1 Indledning.....	391
1.2 Ledelsens regnskabsberklæring	391
1.3 Ikke-korrigerede forhold	391
1.4 Revisionspåtegning - konklusion på den udførte revision	392
1.5 Revisionens bemærkninger	392
1.5.1 Generelt.....	392
1.5.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2013	392
1.5.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	393
2 REGIONENS ØKONOMI.....	395
3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI.....	395
3.1 Drøftelser med ledelsen om besvigelser	395
3.2 Den løbende revision	396
3.3 Lovpligtig forvaltningsrevision	396
3.4 Den afsluttende revision	396
4 REVISION AF REGIONENS INTERNE IT-KONTROLLER.....	397
5 FORVALTNINGSREVISION, ANVENDELSE AF EKSTERNE FORSKNINGSMIDLER.....	399
5.1 Baggrund og formål	399
6 REVISION AF ÅRSREGNSKABET	400
6.1 Årsregnskabets opbygning og indhold.....	400
6.2 Forretningsgange for regnskabsaflægningen.....	400
6.3 Budget- og bevillingskontrol.....	400
6.4 Tilskud og bidrag	401
6.5 Lønninger og vederlag	401
6.6 Sygesikring.....	401
6.7 Balancen	402
6.7.1 Anlægsaktiver	402
6.7.2 Øvrige tilgodehavender.....	403
6.7.3 Likvide aktiver	403
6.7.4 Hensatte forpligtelser	403
6.8 Lånoptagelse	404

7	DET SOCIALE OMRÅDE MED STATSREFUSION	405
7.1	Personsager.....	405
7.2	Afsluttende revision.....	405
7.2.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	405
8	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.	406
8.1	Revisionsberetninger afgivet til Regionsrådet i Region Hovedstaden	406
8.2	Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver.....	406
9	REVISORS ERKLÆRING	407
BILAG 1	408

Til regionsrådet i Region Hovedstaden

1 Konklusion på revisionen af regionens årsregnskab for 2013

1.1 Indledning

BDO Kommunernes Revision, Godkendt revisionsaktieselskab, har den 15. august 2014 afsluttet revisionen af Region Hovedstadens regnskab for året 2013.

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 1-155 i regionens årsregnskab for 2013.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Regnskab 2012	Regnskab 2013
Resultatopgørelse (omkostningsbaseret)		
Driftsresultat før finansieringsindtægter	-32.450,0	-33.331,9
Finansieringsindtægter	33.475,0	33.965,6
Driftsresultat	1.025,0	633,8
Balance	Primo 2013	Ultimo 2013
Aktiver	26.174,1	25.803,6
Egenkapital (Positiv)	5.671,9	5.526,2

Positive tal = overskud/tilgodehavender.

Negative tal = underskud/gæld.

1.2 Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har regionsrådsformand og administrerende direktør over for os afgivet en regnskabserklæring vedrørende årsregnskabet 2013.

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 2013 er der ikke konstateret forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.

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 en påtegning uden forbehold. Afledt af de internationale revisionstandarder skal vi afgive følgende supplerende oplysning, idet regnskabet indeholder budgettal:

Supplerende oplysning om forståelse af revisionen

Region Hovedstaden har i overensstemmelse med Lov om regioner som sammenligningstal i regnskabet for regnskabsåret 2013 medtaget det af Regionsrådet godkendte budget for 2013. 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 forbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- udførelsen af regionsrådet og udvalgenes beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde

1.5.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2013

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.5.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Ved den afsluttende revision har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger.

Nedenfor er tidligere afgivne revisionsbemærkninger samt den opfølgning, der er gennemført af regionen i forhold til bemærkningerne, gengivet.

Revisionsberetning nr. 2 (side 374):

”Mangelfulde afstemninger

Det skal bemærkes, at der i afstemninger af balancekonti, herunder bankkonti, indgår et ikke uvæsentligt antal poster af ældre dato, som ikke er udkonteret.

Afstemningerne er i en del tilfælde ikke udarbejdet med skæring på det anmodede tidspunkt.

På enkelte decentrale enheder var afstemningerne generelt af ringe kvalitet.

Regionen, og herunder de decentrale bogføringsenheder, har i 2013 været udfordret med indførelsen af nyt økonomisystem, hvilket sandsynligvis har været medvirkende til den sene bogføring.

Det henstilles, at der sikres et fuldt ajourført bogholderi inden aflæggelse af årsregnskabet for 2013.”

Regionsrådets besvarelse:

Det fremgår af besvarelse, at administrationen har været i dialog med pågældende hospitaler og tværgående virksomheder, for at sikre rettidig ledelsesmæssig bevågenhed samt medvirke til, at kvaliteten af afstemningerne markant er blevet højnet inden årsafslutningen.

Administrationen følger tæt op på dette fremadrettet, i forbindelse med hospitalernes og virksomhedernes regnskabsmæssige kvartalsrapportering.

Konklusion

Bemærkningen er fulgt op i forbindelse med gennemgang af de afsluttende afstemninger, hvor der generelt er konstateret en forbedring af kvaliteten i afstemningerne.

På grundlag af Regionsrådets besvarelse og vores opfølgning anser vi bemærkningen som afsluttet.

Revisionsbemærkning 2010/07

”Vi skal anbefale, at der sikres det nødvendige ledelsesmæssige fokus på, at investeringsregnskaber udarbejdes rettidigt, og at det sikres, at alle dokumenter opbevares tilgængeligt til brug for revision og dokumentation over for myndighederne, og at der er fokus på at fremfinde manglende regnskabsdokumentation for afsluttede anlægsregnskaber.”

Regionsrådets besvarelse:

Det fremgår af besvarelse, at administrationen har været, og er fortsat, i løbende dialog med hospitaler og tværgående virksomheder for at medvirke til at sikre, at kvaliteten og rettidigheden af disse regnskaber højnes. Administrationen følger specifikt op på udeståender i relation til aflæggelsen af investeringsregnskaber i regnskab 2013.

Konklusion

Der er foretaget revision af afsluttede anlægsregnskaber i forbindelse med afsluttende revision for 2013. Det kan konstateres, at der generelt er konstateret god kvalitet i regnskaberne, og at relevante regnskaber er aflagt.

Bemærkningen anses for afsluttet.

Revisionsbemærkning 2012/01

"Vi skal anbefale, at der sikres den nødvendige ledelsesmæssige kvalitetssikring ved konsolidering af data fra regionens finanssystemer."

Opfølgningen på revisionsbemærkningen har ændret karakter til at være en kontrol af korrekt konvertering til nyt samlet økonomisystem.

Regionsrådets besvarelse:

Det fremgår af besvarelse, at administrationen har gennemført et større konverteringsprojekt parallelt med implementeringen af nyt fælles økonomisystem, således at det er sikret, at regnskabsdata fra tidligere økonomisystemer er konverteret til SAP pr. 31. december 2013. I forbindelse med årsafslutning 2013 er hospitaler og tværgående virksomheder blevet bedt om at følge op på eventuelle konverterede poster.

Konklusion

I forbindelse med revisionen har vi set dokumentation for afstemning af saldi på konti inden konverteringen, til saldi på konti efter konvertering.

Bemærkningen anses for afsluttet.

2 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 2013. Efter de foreliggende budgetoplysninger forventes denne ligeledes overholdt i regnskabsåret 2014.

Region Hovedstaden har ultimo regnskabsåret 2013 en kassebeholdning på 1,4 mia. kr.

De igangværende og forestående udgifter i forbindelse med kvalitetsfundsprojekter 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, 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 regionsrådets 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 2013 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 ud over, hvad vi allerede er bekendt med, herunder igangværende undersøgelser af forskningsmidler.

Herudover har vi 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 hos regionens virksomheder.

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. 2, og om revision af statsligt, aktivitetsafhængigt tilskud i 2013 til regionens sygehusvæsen, samt af aktivitetsbestemt, kommunal medfinansiering på sundhedsområdet for 2013 henvises til beretning nr. 3.

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 lovmæssige 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 budgetafvigelse.

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

Konkret kan vi henvise til kapitel 5, forvaltningsrevision vedrørende anvendelse af eksterne forskningsmidler i Region Hovedstaden.

3.4 Den afsluttende revision

Den afsluttende revision sikrer, at de aflagte regnskaber ikke indeholder væsentlige fejl. Det vil sige, at regnskabet er korrekt og giver et retvisende billede af regionens samlede økonomiske resultat og stilling.

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 regnskabsafleggelse.

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2013 har revisionen omfattet følgende områder:

Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse af regionens centrale økonomistyringssystem.

Adgangssikkerhed til økonomistyringssystem, lønsystem, sygesikringssystem m.fl., herunder brugeradministration, brugerrettigheder, adgangskontrol og systemadministration.

Indhentelse og vurdering af revisorerklæringer vedrørende eksterne serviceleverandører samt procedurer for regionens tilsyn og kontrol med disse.

Udvalgte applikationskontroller i økonomistyringssystemet.

Revisionen har desuden omfattet krav i henhold til bekendtgørelse om regionens budget- og regnskabsvæsen, revision mv. i forhold til it-anvendelsen samt elementer af forvaltningsrevision inden for it-organisation, it-politikker og it-risikovurderinger. Endvidere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede svagheder fra sidste år.

Det udførte arbejde

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

Konklusion

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 regnskabsafleggelsen.

Det har for applikationerne GSlåben og Notus Regional ikke været muligt at foretage en vurdering af de interne kontroller, som leverandøren CSC varetager på vegne af regionen, idet der ikke foreligger aftale om udarbejdelse af revisorerklæring. Vi har således ikke haft mulighed for at vurdere om de it-kontroller, der er outsourcet til CSC, er tilstrækkelige og betryggende.

Vi har dog ved revisionen konstateret svagheder i regionens forretningsgange og interne kontroller, der kan afhjælpes ved at gennemføre følgende anbefalinger:

1. Adgangssikkerhed i økonomistyrings- og indkøbssystemet (SAP Reflex)

- Vi anbefaler, at regionen gennemgår autorisationer til rollen, der har højeste sikkerhedsniveau i indkøbssystemet (SAP_ALL rollen), med henblik på at sikre, at alene medarbejdere med et arbejdsbetinget behov har adgang med denne rolle i SAP Reflex. Der var på revisionstidspunktet 6 medarbejdere, der havde adgangen.
- Vi anbefaler, at regionen skærper den logiske adgangskontrol i indkøbssystemet ved at ændre systemparametrene for passwords, således at disse svarer til den tekniske opsætning for økonomisystemet og regionens generelle it-sikkerhedspolitik.

2. Adgangssikkerhed i Sygesikringssystemet

- Vi anbefaler, at regionen beskriver det ledelsestilsyn og kontrolmiljø, der skal etableres for at kompensere for den manglende systemunderstøttende funktionsadskillelse mellem rollen som "yderadministration" og "afregner" i Sygesikringssystemet. Beskrivelsen skal indeholde krav til dokumentation af tilsynet og kontrollerne.

3. Adgangssikkerheden i det patientadministrative system (GSIåben)

- Vi anbefaler, at regionen gennemgår de udvidede autorisationer i det patientadministrative system med henblik på at sikre, at alene medarbejdere med et arbejdsbetinget behov har adgang til sikkerhedsadministratorfunktionerne i GSIåben. Vi er opmærksomme på, at regionen har påbegyndt en oprydning i de udvidede autorisationer, og vi anbefaler i den forbindelse, at dette arbejde prioriteres højt.

Vi vurderer, at regionens overordnede styring af it-sikkerheden kan forbedres ved at gennemføre følgende anbefalinger:

4. Informationssikkerhedspolitik

- It-sikkerhedspolitikken omkring informationssikkerheden er ikke ajourført i takt med ændringer i risikobillede, organisatoriske ændringer eller væsentlige ændringer i it anvendelsen. Vi anbefaler, at regionen gennemgår og ajourfører informationssikkerhedspolitikens retningslinjer samt de tilhørende bilag. Ajourføringen bør tage udgangspunkt i resultaterne af regionens planlagte it-risikoanalyser samt den aktuelle organisation.

Vores ovenstående anbefalinger samt de øvrige anbefalinger, som revisionen har givet anledning til at anføre, er uddybet i særskilt rapport til Finansenhedens ledelse, Center for økonomi, i forbindelse med afslutningen af vores it-revision.

5 Forvaltningsrevision, anvendelse af eksterne forskningsmidler

5.1 Baggrund og formål

Vi har på baggrund af anmodning fra Region Hovedstaden i 2013 gennemgået enkelte budgetansvarlige lægers håndtering af eksterne forskningsmidler for nogle konkrete perioder.

På baggrund af disse konkrete undersøgelser har vi foretaget en større undersøgelse af brugen af eksterne forskningsmidler på Rigshospitalets Hjertecenter for perioden 1. januar 2010 til 31. marts 2014. Denne undersøgelse har været en undersøgelse af, om Rigshospitalet overholder de vedtagne forretningsgange, men også om der har været en hensigtsmæssig styring af området, herunder hvorvidt der har været udvist sparsommelighed.

Vores gennemgang har taget udgangspunkt i en bruttooversigt med 187 projektansvarlige læger.

Heri er dog indeholdt 49 budgetansvarlige læger, hvor der er ubetydelige eller slet ingen posteringer efter 1. januar 2010. Gennemgangen har således reelt omfattet 138 læger, som har ansvar for mellem 1 og 50 projekter. Projekterne er dog af vidt forskellig størrelse både med hensyn til størrelsen af indtægter og udgifter samt antallet af posteringer.

Gennemgangen giver anledning til en række mulige kritikpunkter og anmodning til ledelsen om at foretage yderligere undersøgelser omkring tvivlsomme udgiftsposter, samt den generelle manglende overholdelse af god regnskabsskik. Nedenfor er oplistet på hvilke områder, der er behov for bedre opfølgning på forretningsgangene eller hvor, der bør udvises mere sparsommelighed på baggrund den foreløbige afrapportering af ovenstående gennemgang:

- Indkøb af IT-værktøjer
- Indkøb af inventar
- Indkøb af rejser
- Forplejningsomkostninger
- Brugen af overførsler imellem projekter
- Brugen af gaver til personale
- Betaling af kontingenter til lægelige sammenslutninger

Konklusion

Der er efter vores opfattelse behov for, at der på Rigshospitalet iværksættes en løbende økonomisk opfølgning med forskningsprojekterne, samt at "controlling-conceptet", som det er besluttet at indføre, iværksættes fra 4. kvartal 2014, således at der sikres den nødvendige styring af forbrug af eksterne forskningsmidler.

Region Hovedstaden foretager på nuværende tidspunkt en opfølgning på vores gennemgang, og vi vil efterfølgende følge op på denne opfølgning samt de tiltag, som forventes foretaget for at forbedre forretningsgange mv. på Rigshospitalet.

6 Revision af årsregnskabet

6.1 Årsregnskabets opbygning og indhold

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

Vi har fulgt op på, om der i forhold til regnskabet for 2013 er foretaget ændringer i regionens regnskabspraksis, samt om disse ændringer er godkendt af regionsrådet. Det er endvidere vurderet, om de foretagne ændringer er i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regler, og om de er tilstrækkeligt belyst i regnskabsaflæggelsen.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at regionens regnskabsaflæggelse er sket i overensstemmelse med formkravene udmeldt af Økonomi- og Indenrigsministeriet.

6.2 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 materialeaner og andre styringsystemer.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at forretningsgangene vedrørende regnskabsaflæggelse generelt har fungeret tilfredsstillende, og at regionen er kommet godt i gang med nyt fælles økonomisystem.

Regnskabsprocessen har dog også været præget af de ændringer, der er sket med samlet økonomisystem og større centralisering af regnskabsudarbejdelsen. Dette har medført nogen usikkerhed omkring indsamling af dokumentation til regnskabet, som har forlænget processen.

Det forventes, at processen er fuldt implementeret i løbet af 2014 og fremover vil medvirke til en forenklet regnskabsproces.

6.3 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.

6.4 Tilskud og bidrag

Tilskuds- og bidragsbeløb er sammenholdt med eksterne opgørelser.

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

Konklusion

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

6.5 Lønninger og vederlag

Vi har i løbet af året gennemgået regionens forretningsgange og stikprøvevis efterprøvet dokumentation, beregning og udbetaling i lønsagerne, jf. revisionsberetning nr. 2.

Ved revisionen af årsregnskabet har vi undersøgt regionens forretningsgange mv. i forhold til interne kontroller ved anvendelse af lønsystemet, bl.a. medarbejdernes muligheder for at indberette til egne cpr-numre mv.

Vederlag til regionsrådets medlemmer, samt lønudbetalingen til den administrative ledelse og personalet på Center for HR er stikprøvevis gennemgået, og denne gennemgang har vist, at der ikke er foretaget væsentlige fejludbetalinger.

Det er 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

Det er generelt vores vurdering, at administrationen af området, herunder de interne kontroller udføres på betryggende vis og i henhold til regionens gældende retningslinjer. Det er dog konstateret, at kontrollerne ikke gennemføres i fuldt omfang på alle områder, som beskrevet i regionens retningslinjer.

6.6 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 er afgivet korrekt oplysning til skattemyndighederne for udbetalte beløb fra it-systemet.

Det skal dog anføres, at der også bør ske afstemning af oplysninger til SKAT for udgifter ført direkte i økonomisystemet.

6.7 Balancen

Vi har ved den afsluttende revision foretaget en række handlinger med henblik på at vurdere, om balancen giver et revisende 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
- 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 generelt er dokumenteret tilfredsstillende. Regionens forretningsgange, ledelsestilsyn og egne kvalitetskontroller har generelt sikret en god kvalitet i afstemningerne.

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

Vi har nedenstående kommentarer til de enkelte områder.

6.7.1 Anlægsaktiver

Materielle og immaterielle anlægsaktiver

Det er påset, at de opførte aktiver, som udgør 17,6 mia. kr., er registreret i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger. Anlægskartotekets oplysninger er stikprøvevis kontrolleret, og tilgange, afgang, afskrivninger, og andre ændringer er herunder kontrolleret.

Konklusion

Det er vor vurdering, at materielle og immaterielle anlægsaktiver generelt er korrekt optaget og periodiseret i årsregnskabet.

Noterne viser ikke i alle tilfælde delposterne for kostpriser og akkumulerede afskrivninger korrekt, herunder blandt andet underposterne "overført" og "nedskrivninger". Den bogførte beholdning vurderes korrekt.

6.7.2 Øvrige tilgodehavender

Korrekt indregning af øvrige tilgodehavender, som udgør 4,6 mia. kr., er kontrolleret stikprøvevis.

Konklusion

Det er vor vurdering, at tilgodehavenderne i væsentlighed er korrekt optaget og periodiseret i regnskabet.

Det er dog konstateret, at der på flere konti indgår ældre poster, hvor det bør vurderes, om tilgodehavendet stadig er aktuelt.

Det er endvidere konstateret, at interne tilgodehavender ikke er fuldt i balance med interne gældsposter. Bogholderiet bør tilrettelægges, så interne poster er i balance.

6.7.3 Likvide aktiver

Vi har gennemgået de likvide aktiver, som udgør 1,4 mia. kr., og for udvalgte poster påset sammenhæng til ekstern dokumentation. Der er endvidere indhentet engagementsoversigter fra pengeinstitutter til verificering af beholdningerne.

Konklusion

De likvide beholdninger vurderes i væsentlighed korrekt optaget i regnskabet.

Der er dog på en enkelt konto konstateret en uafklaret difference i afstemningen på 1,4 mio. kr., som er bogført for lidt.

6.7.4 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 generelt fundet i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets retningslinjer og den fastlagte regnskabspraksis.

Det er dog konstateret, at der ikke er sket opgørelse eller indregning af pensionsforpligtelse for tjenestemænds ansatte, eller tidligere ansatte ved lokalbaner, og som er finansieret via bloktilskud. Det er aftalt, at der sker aktuarmæssig opgørelse og således, at forpligtelsen bliver endeligt beregnet og kan optages i regnskabet fra 2014.

Det er endvidere konstateret, at der ikke er sket opgørelse af forpligtelse i forhold til åremålsansættelser. Det skal anbefales, at forpligtelsen opgøres fremadrettet.

6.8 Lånoptagelse

Vi har gennemgået regionens procedure for lånoptagelse for bl.a. at påse, at denne følger Økonomi- 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 lånerammeberegning og lånoptagelse er i overensstemmelse med gældende regler.

7 Det sociale område med statsrefusion

Dette afsnit er en særskilt redegørelse til Beskæftigelsesministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav som fremgår af bekendtgørelse nr. 195 af 27. februar 2013 samt bekendtgørelse nr. 1509 af 13. december 2013 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2013 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Afsnittet indeholder:

- Redegørelse for personsagsgennemgang

7.1 Personsager

Tilskud til servicejob (Lov 5.96.04 om ophævelse af lov om servicejob).

Regionen har 5 sager i 2013.

Vi har foretaget test af sagsbehandlingen og dokumentationen i 2 personsager. Der er ikke fundet fejl i sagerne.

Vi har undersøgt forretningsgange omkring administrationen af sagerne.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regler.

7.2 Afsluttende revision

7.2.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

Regionen har indberettet statsrefusionsskema for 2013.

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

8 Afgivne revisionsberetninger og påtegnede opgørelser mv.

8.1 Revisionsberetninger afgivet til Regionsrådet i Region Hovedstaden

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

Beretning om	Nr.	Dato
Tiltrædelsesberetning	1	28. august 2013
Den løbende revision for regnskabsåret 2013	2	18. marts 2014
Revision af statsligt, aktivitetsafhængigt tilskud i 2013 til regionens sygehusvæsen samt af aktivitetsbestemt, kommunal medfinansiering på sundhedsområdet for 2013	3	15. august 2014

8.2 Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver

Der henvises til oversigten i bilag 1.

9 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 regionen og de af regionen ejede virksomheder og selvejende institutioner med driftsoverenskomst.

Roskilde, den 15. august 2014

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab



Nicolai Porslund
Partner, Registreret 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.

Social- og Integrationsministeriet

Vi har revideret projektrengskaberne:

- Anvendelse af kognitive behandlingsprogrammer i de sikrede afdelinger og tilknyttede åbne afdelinger
- Kompetencecenter for unge med anden etnisk baggrund end dansk
- Styrket indsats i varetægsperioden til unge med misbrugsproblemer
- Styrket uddannelsesindsats på sikrede institutioner

Med tilskud fra Social- og Integrationsministeriet.

Revisionen er foretaget som led i den samlede regionale revision. Vi har som led i revisionen af projektrengskaberne undersøgt, om tilskuddet er anvendt til formålet.

Konklusion

Revisionen af projektrengskaberne har ikke givet anledning til bemærkninger.

Projektrengskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2013 forsynet følgende projektrengskaber med vores revisionserklæring, samt hvor det har været krævet afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

- "CITH - Co. constructing IT and Healthcare"
- "Validation and internationalization of the thyroid-specific quality of life"
- "Exploring the biological role of apoM - a lipoprotein-bound lipocalin"
- "Østrogenreceptorer og inflammationsmarkører i fedt og muskelvæv. Sammenhængen mellem køn, fedme og insulinresistens"
- "Mapping maladaptive motor connectivityunderlying peak-of-dose dyskinesia in Parkinson disease"
- "Impact of 36 hours of fasting on whole-body metabolism, energy sensing and pre-scriptional regulations regression in subjects with low birthweight"
- "At være mand og sygeplejerske - barrierer og muligheder for unge mænd før og efter sygeplejerskeuddannelsen"

- "Change in serotonergic neurotransmission, brain structure, stress response, emotional processing, and cognition in mentally healthy women in relation to sudden drop in endogenous sex hormones"
- "SIDAMI sildenafil and diastolic dysfunction after AMI"
- "Udløsende og beskyttende faktorer ved affektiv lidelse: et høj-risiko 5 års follow-up studie"
- "Molekylær billeddannelse til ikke-invasiv tumorkarakteristik og skræddersyet cancer-terapi"
- "miRNA Expression in human primary muscle cell cultures: Role in "memory" of inflammation, secretory capacity, and stem cell proliferation and differentiation"
- "Decision Neuroscience Project"
- "Kisspeptins and onset of puberty: Studies in animal model and in humans"
- "Biomarkers of endogenous and treatment-induced immune regulation in multiple sclerosis"
- "Karakterisering af den præcentrale humane follikel fra ovariet"
- "PAUSE. Phenotypes in Alcohol disorders. A multidisciplinary approach to improve diagnosis, understanding and treatment of patients with AUD"
- Modernisering af enestuer
- "Vitamin D metabolism and male reproduction: A translational approach"
- "Dietary exposure to environmental pollutants and the risk of obesity"
- "Physiological and biochemical mechanisms linking low birth weight with an increased risk of developing type 2 diabetes"
- "Ledelse af det tværsektionelle samarbejde omkring den psykiatriske patient"
- "SMARTEX HF"
- Kompass - Systematisk vurdering og brug af kompensationsordninger ved jobskabelse
- "Serotonergic modulation of threat-related brain function utilizing multimodal neuroimaging and imaging genetics"
- "IndiTreat - Individualized treatment of colorectal cancer patients"
- "Nanoguide: Image-Guided Radiation Therapy using Nanoparticles "
- "IDO vaccine mod cancer"
- "Therapeutic applications of calcium electroporation"
- "Genes thyroid hormones and risk of disease"
- "Randomiseret placebo kontrolleret dobbelt blind"
- "Is decreased serotonin 2A receptor binding an endophenotypic marker for schizophrenia"
- "Genetiske polymorfiers betydning for det lipopolysakkarid stimulerede cytokin-respons."
- "Intermediate Care - Effect on mortality following emergency abdominal surgery: The InCare Trial", til Herlev Hospital
- Lunden - Botilbud til udadreagerende sindslidende med 24 pladser

- "Gene-diet interactions in obesity (genedinob)"
- "The role and function of Pannexin 2 in pancreatic beta-cells and type 1 diabetes"
- "D-TECTING disease - from exposure to vitamin D during critical periods of life"
- "Fibrinogen concentrate as initial treatment for postpartum haemorrhage - A randomised clinically controlled trial (FIB-PPH)-study"
- "Projekt videnscenter for seksuelle overgreb"
- "Projekt videnscenter for seksuelt misbrugte børn"
- "Laser Photolysis - a non-invasive treatment of cataract"
- "Targeted radionuclide therapy of uPAR positive invasive cancer with 177-Lu-labeled peptide"
- "Styrket genoptræningsindsats til fysisk sårede veteraner på Rigshospitalet, herunder i genoptræningsfunktionen i Hornbæk" for perioden 1. januar 2013 - 31. december 2013
- "Platelet size and risk of arterial and venous thrombosis" j.nr. 10-083825
- "Inflammation, genes and depression"
- "Investigating individual differences in brain maturational trajectories in children and adolescents"
- "Treatment of endothelial dysfunction in high-risk major surgery"
- "Resolution of type 2 diabetes after bariatric surgery"
- "Bakteriel overvækst, inflammation og udvikling af ventrikulær cancer"
- "Characterization indoleamine 2,3-dioxygenase specific T-cells in cancer"
- "Obese women with ischemic heart disease and metabolic syndrome undergoing dietary intervention and physical training"
- "Role of viral RNA-binding proteins during infection"
- "Role of interleukin-6 signalling in melanoma; impact on tumor establishment, progression and response to immune therapy"
- "Remnant lipoprotein cholesterol as a cause of ischemic cardiovascular disease"
- 4 stk.: Sct. Hans Hospital, Bispebjerg, Glostrup, Gentofte
"INDICES: INDividualized drug based on pharmacogenomics: focus on carboxylesterase 1, CES1" Sct. Hans Hospital, Bispebjerg Hospital, Glostrup Hospital, Gentofte Hospital
- "Den gode psykiatriske Afdeling" v/ psykiatrisk center Amager
- "Undersøgelser af behandlingstrin for vinylklorid problemer med reduktiv deklorerings som afværgeteknologi"
- "Nanoguide: Image-Guided Radiation Therapy using Nanoparticles"
- "7 Tesla MR Centre for human use - a national infrastructure"
- "Genes, Gallstones, and Ischemic Heart Disease"
- "Genes, age-related diseases and longevity in the general population"
- "Comparing structural plasticity in the human brain following visual and auditory deprivation"
- "COGNITO - NOVEL TREATMENTS OF COGNITIVE DYSFUNCTION"

- "MicroRNAs in cancer tissue as predictive and prognostic biomarkers of patients with metastatic colorectal cancer treated with bevacizumab in combination with chemotherapy"
- "Role of beta cell proteome modifications in the pathogenesis of T1D and their diagnostic and therapeutic potential"
- "Familieambulatoriet"
- "Preserving quality of life, physical health, and functional ability in Alzheimer's disease: The effect of physical exercise (ADEX)"
- "Is tendon and cartilage tissue renewed during life"
- "New strategies for resuscitation of patients with severe sepsis"
- Overvågningsprogram om mænds sædkvalitet
- "Role of hepatitis C Virus glycoproteins in the viral dominance"
- "Novel genes and risk of short- and long QT syndrome in the general population"
- "Molecular Imaging with PET for non-invasive tumor characterization and tailored cancer therapy"
- "Effect of rehabilitation in complex cardiology (The CopenHeart)"
- "Early and current exposure to endocrine disrupting chemicals and human reproductive function"
- "Mechanism of hepatitis C virus resistance to drug-induced microRNA - 122 antagonism"
- "IndiTreat - Individualizes treatment of colorectal cancer patients"
- "Fetal programming of type 2 diabetes (Feprod): Role of gestational diabetes, maternal and childhood nutrition, and epigenetic mechanisms"
- "Health-related quality of life in patients with thyroid disorders; evaluation, scientific validation, internationalization, prediction and clinical intervention"
- "Fysiologisk biomarkører for kronisk stress"
- "SafeBossC: Safeguarding the brain of our smallest children - a feasibility randomised trial on near-infrared spectroscopy combined with treatment guideline in premature infants"
- "Videnscenter for forebyggelse af rusmiddelskader hos børn"
- "Social kapital og sundhedsfremme i Serviceafdelingen"
- "Development and clinical evaluation of new strategies for adoptive cell transfer in the treatment of cancer"
- "LOOP : Atrial fibrillation detected by continuous ECG monitoring using implantable loop recorder to prevent stroke in high-risk individuals"
- "Are collagen fibrils in human tendons continuous or discontinuous?"
- "Styrkelse af den selvmordsforebyggende indsats"
- "Mesenchymal STROMAL CELL therapy In patients with chronic myocardial ischemia (MyStromalcell Trial)"
- "Effekt af erythropoietin på depressive symptomer og neurokognitive deficit ved behandlingsresistent depression og ved unipolar eller bipolar lidelse i remitteret fase - et proof of concept studie"

- "Neurovascular coupling after stroke- the brain microvasculature as a target for prevention of ischemic damage"
- "A randomised clinical trial of the effect of two years versus five years specialized assertive intervention for first episode psychosis"
- "Mechanisms of improved glycaemic control after Rous-en-Y gastric bypass", sagsnr. 0602-02278B"
- "Optimised treatment and monitoring of multiple sclerosis"
- "Proof of Concept-finansiering til offentlige forskningsinstitutioner, Hip Joint"
- "Trombocyt administration inden transport hos patienter med rumperet abdominal aorta aneurisme"
- "Investigating organ cross-talk: Does muscle contraction regulate pancreatic endocrine function"
- "SHERPA 2"
- "Interactions between exercise and pain in knee osteoarthritis - translational studies of involved mechanisms and efficacy"
- "Identifikation af biologiske markører ved rapid cykling bipolar affektiv sindslidelse"

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

De afgivne revisionsprotokoller er hver for sig ikke omfattet af Lov om regioner og om nedlæggelse af amtskommunerne, Hovedstadens Udvalgsråd, 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 tilskudsbyder samt regionens administration.

Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver

Øversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2013

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- "Børn og fedme"
- "Simulationsbaseret træningsprogram i kikkert kirugi"
- "The Danish center for strategi Research in type 2 diabetes"
- "Anvendelse af kognitive behandlingsprogrammer"
- "Kompetencecenter for unge"
- "Styrket indsats i varetægtsperioden"
- "Styrket uddannelsesindsats på sikre institutioner"
- "Fleksboliger til sindslidende med misbrug"
- "Orion, Hostel, En netværkbaseret Akutfunktion"
- "Danish Stem Call Center"
- "Gratis prævention i Familieambulatoriet"
- "Kognitive stimulerende elementer i neurorehabiliteringen, Glostrup Hospital"
- "Tyndtarms rolle i type 2 diabetisk hyperglukagonæmi"
- "Stamcelle transplanterede (SCT) børns psykosociale dimensioner - en familieorienteret intervention og en follow up"
- "Danida Fellowship Center - Neonatal Hospital Mortality in South Vietnam"
- "Molecular tools for optimal personalized treatment of colorectal cancer"
- "Træning af patienter med hofteartrose - effekt af styrketræning og konditionstræning j.nr. 1190-09"
- "Projekt Alpha Mann"
- "OPTIMISE"
- Boforner, Takster efter § 74 2013
- Erklæring om indberetning af støtte til boliger
- Refusionsopgørelse, Sociale udgifter 2013
- Feriefonden: Region Hovedstaden ikke udbetalt feriegodtgørelse
- Momsrefusion 2013
- Erklæring overdragelsesaftale Klintegården
- Tjenestemandspensioner 01.01.13-30.06.13:
 - Movia
 - Social-, Børne og Integrationsministeriet
 - Sundhed og forebyggelse
- Tjenestemandsansatte ved Østbanen

- Tjenestemandspensioner 01.07.13-31.12.13:
 - Movia
 - Social-, Børne og Integrationsministeriet
 - Sundhed og forebyggelse
- Tjenestemandspensioner 01.01.14 - 30.06.14:
 - Movia
 - Social-, Børne og Integrationsministeriet
 - Sundhed og forebyggelse
- Kvalitetsfondsregnskab 1. kvartal 2014, Rigshospitalet

Investeringsregnskaber

- Vinduesudskiftning på Gentofte hospital
- Det nye Rigshospital
- Sengepladser på Børne- og ungdomspsykiatrien i Glostrup
- Renovering/ombygning af Gentofte hospital til indflytning af ny HRU virksomhed
- Etableringsudgifter til indretning af lejemål Rockefeller
- Udmøntning af midler til anskaffelse af medicoteknisk apparatur
- Rammebevilling til renoveringsprojekter i 2012 og 2013 vedr. Rigshospitalet
- Ombygning og rokader på Hillerød Hospital 2011
- Anskaffelse af EL-senge, Amager og Hvidovre Hospital
- Anlægsregnskab, Indretning af lokaler med 14 sengepladser til respiratorcenter Øst Glostrup Hospital
- Asbestsanering i bygning 05 Glostrup Hospital
- Optageområderokader i 2009 i relation til hospitalsplanen - indretning af lokaler til ændringer i det medicinske optageområde
- Renovering af tage på Psykiatrisk Center Glostrup
- Nyt Herlev hospital
- Effektiv System Adgang (ESA)
- Opførelse af ny bygning til børn og unge på behandlingshjemmet Nødebogård 2011-2014.
- Omlægning af patologiservice på Hvidovre Hospital
- Samling af Amager Hospitals funktioner på Italiensvej
- Ombygning og rokader på Rigshospitalet
- Aptering af tagehuse på sengebygning 1 og 2 samt aptering af lysgårde på Hvidovre Hospital
- Søvandskøling på Bornholms Hospital
- Anskaffelse og installation af MR Scanner på Bornholms Hospital

- Følgeudgifter til færdiggørelse af nybyggeriet samt midlertidig standsning af fase 1 på Gentofte Hospital
- Skopiafsnit og ambulatorium for Gastroenheden

Regnskaber for værditabsordningen

- Magstræde og Strandgade, Dragør
- Brandholms Alle
- Hvidovrevej 91
- Godthåbsvej 207
- Helsingevej 74 "Blistrup Midtpunkt"
- Vinkelvej 33, 3600 Frederikssund,
- Baldersgade 2 og Nørrebrogade 192-194, 2200 Kbh. N

Der er til følgende fonde afgivet protokol for revisionen af regnskabsåret 2013 og afventes bestyrelsernes godkendelse af regnskabet for afgivelse af revisorerklæring

- Geriatrisk fond
- Kaptajnløjtnant Harald Jensen og Husturs fond
- Vinhandler Charles Nielsen og Hustrus fond
- Frederikssund Sygehus' Uddannelseslegat
- Fru Olga Bryde Nielsens Fond
- Generalkonsul Oscar Zimmermann og Hustrus Legat
- Ellen Margrethe Cramers Fond
- Inger og Hakon Fabricius Fond
- Fru Fritze Maria von Løvenskjolds Julemindelegat

Øvrige opgaver

Nedenfor er oplistet de væsentligste områder, som vi har ydet regionen bistand med, herunder særlige analyser mv. med særskilt rapportering:

- Rådgivning i forbindelse med udbud af nyt sygesikringssystem
- Kontrol af byggesager og ekstern forskning
- Forretningsgange i Region Hovedstaden vedrørende projektmidler
- Undersøgelse af projektmidler og tilknyttede rapporter om kontrol af enkelte projektansvarlige på Hjertecentret, Rigshospitalet
- Økonomisk afdækning af hospitalskøkkener, afdækning af nuværende kostkoncept m.v.

Forinden accept af ovennævnte arbejde 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.