



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. 8

(side 453 - 478)

Afsluttende beretning for regnskabsåret 2014

<b>Indholdsfortegnelse</b>	<b>Side</b>
<b>1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF REGIONENS ÅRSREGNSKAB FOR 2014 .....</b>	<b>453</b>
1.1 Indledning .....	453
1.2 Ledelsens regnskabsberetning .....	453
1.3 Ikke-korrigerede forhold .....	454
1.4 Revisionspåtegning - konklusion på den udførte revision .....	455
1.5 Revisionens bemærkninger .....	456
1.5.1 Generelt .....	456
1.5.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2014.....	457
1.5.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger .....	457
<b>2 REGIONENS ØKONOMI.....</b>	<b>458</b>
<b>3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI .....</b>	<b>458</b>
3.1 Drøftelser med ledelsen om besvigelser .....	458
3.2 Den løbende revision .....	459
3.3 Lovpligtig forvaltningsrevision.....	459
3.4 Den afsluttende revision.....	459
<b>4 REVISION AF REGIONENS INTERNE IT-KONTROLLER .....</b>	<b>460</b>
<b>5 FORVALTNINGSREVISION AF KONTROLFORANSTALTNINGER OMKRING AFREGNING TIL PRAKSISSEKTOREN .....</b>	<b>462</b>
<b>6 REVISION AF ÅRSREGNSKABET.....</b>	<b>464</b>
6.1 Årsregnskabet opbygning og indhold .....	464
6.2 Forretningsgange for regnskabsaflægningen .....	464
6.3 Budget- og bevillingskontrol .....	464
6.4 Tilskud og bidrag .....	465
6.5 Lønninger og vederlag.....	465
6.6 Refusion af købsmoms.....	465
6.7 Sygesikring .....	466
6.8 Anlægsvirksomhed .....	466
6.9 Balancen .....	466
6.9.1 Interne debitorer/kreditorer.....	467
6.9.2 Modpost for donationer .....	467
6.9.3 Hensatte forpligtelser .....	468
6.10 Lånoptagelse.....	469

<b>7</b>	<b>DET SOCIALE OMRÅDE MED STATSREFUSION .....</b>	<b>470</b>
7.1	Personssager .....	470
7.2	Afsluttende revision .....	470
	7.2.1 Regnskabsafklæggelse og restafregning af refusion .....	470
<b>8</b>	<b>AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV. ....</b>	<b>471</b>
8.1	Revisionsberetninger afgivet til Regionsrådet i Region Hovedstaden.....	471
8.2	Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver .....	471
<b>9</b>	<b>REVISORS ERKLÆRING.....</b>	<b>472</b>
<b>BILAG 1</b>	<b>.....</b>	<b>473</b>

Til Regionsrådet i Region Hovedstaden

# 1 Konklusion på revisionen af regionens årsregnskab for 2014

## 1.1 Indledning

BDO Kommunernes Revision, Godkendt revisionsaktieselskab, har den 15. juni 2015 afsluttet revisionen af Region Hovedstadens regnskab for året 2014.

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 1-122 i regionens årsregnskab for 2014.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Regnskab 2013	Regnskab 2014
<b>Resultatopgørelse (omkostningsbaseret)</b>		
Driftsresultat før finansieringsindtægter	-33.331,9	-34.430,1
Finansieringsindtægter	33.965,6	34.185,3
Driftsresultat	633,8	-244,7
<b>Balance</b>	<b>Regnskab 2013</b>	<b>Regnskab 2014</b>
Aktiver	25.803,6	24.058,2
Egenkapital (Positiv)	-5.526,2	-5.389,7

Positive tal = overskud/tilgodehavender.

Negative tal = underskud/gæld (med undtagelse af egenkapital).

## 1.2 Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har regionsrådsformand og administrerende direktør over for os afgivet en regnskabserklæring vedrørende årsregnskabet 2014.

### 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 2014 er der konstateret følgende forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet:

#### Hensættelser

Der blev i afsluttende revisionsberetning for 2013 under hensættelser anført følgende:

*"Det er dog konstateret, at der ikke er sket opgørelse eller indregning af pensionsforpligtelse for tjenestemandes 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 skal anbefales, at forpligtelsen opgøres fremadrettet."*

Der er ikke foretaget den aftalte aktuarmæssige opgørelse inden aflæggelse af regnskabet for 2014. Der er endvidere ikke indregnet nogen forpligtelse i regionens balance.

Administrationen har skønsmæssigt opgjort en forpligtelse på ca. 200 mio. kr. med udgangen af 2013. Opgørelsen er baseret på antal ansatte og overordnede gennemsnit. Faktisk lønniveau og alder har ikke indgået.

Den faktiske beregning vil skulle optages som hensættelse og regulering på balancekontoen (egenkapitalen). Dette vil således ikke have en driftsmæssig påvirkning.

Det er oplyst, at der vil ske aktuarmæssig beregning og optagelse i balancen i 2015.

#### Intern handel

Der er en væsentlig intern handel i Region Hovedstaden. Intern handel må dog ikke påvirke det samlede regnskab, hverken resultat eller balance.

Der er i bogholderiet ultimo 2014 registreret interne debitorer for 262.994.929 kr., mens der er registreret interne kreditorer for -430.807.605 kr.

Der er således en forskel på -167.812.675 kr., som umiddelbart i det væsentlige kun påvirker balancen.

Regionen har efterfølgende fremsendt redegørelse, der sandsynliggør, at saldoen ikke burde have været 167 mio. kr., men væsentligt lavere.

Regionen har oplyst, at der er iværksat et afsluttende arbejde omkring afklaring af forskelsbeløbet, samt indarbejdet en ny model og forretningsgang. Arbejdet forventes afsluttet 30. september 2015.

#### Anlægsudgifter

Hovedparten af regionens anlægsudgifter er aktiveret som anlægsaktiver i balancen. Der resteres dog i 2014 udgifter for 24,1 mio. kr., som ikke aktiveres. Disse udgifter er ikke medtaget i den omkostningsbaserede resultatopgørelse, men reguleret over egenkapitalen.

Dette vurderes ikke i overensstemmelse med regionens regnskabspraksis, hvoraf det fremgår under omtale af aktiveringsbestemmelser, at "øvrige anskaffelser udgiftsføres i anskaffelsesåret".

### Modpost for donationer

I tilfælde, hvor regionen modtager gaver til finansiering af anlægsaktiver, skal der i henhold til regnskabsreglerne optages den fulde værdi som anlægsaktiv, og gavebeløbet skal modposteres under egenkapitalen.

Det er konstateret, at der for et hospital ikke er sammenhæng i regnskabet mellem anlægsaktiver (gavefinansieret) og modpost for donationer under egenkapitalen.

Der er som aktiv optaget 78,2 mio. kr., mens der under egenkapitalen er optaget -35,1 mio. kr. Endvidere er der optaget -84,7 mio. kr. under kortfristet gæld.

Der er således en samlet difference på -41,6 mio. kr., og -84,7 mio. kr. er klassificeret forkert i regnskabet for 2014.

## 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 følgende påtegning:

### *"Den uafhængige revisors påtegning*

*Til Regionsrådet i Region Hovedstaden*

*Vi har revideret regnskabet for Region Hovedstaden for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2014, jf. siderne 1 - 122 i "Regnskab 2014", der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og obligatoriske oversigter. Regnskabet er udarbejdet efter kravene i bekendtgørelse om regionernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. med følgende hovedtal:*

- *Driftsresultat -244,7 mio. kr.*
- *Aktiver i alt på 25.058,2 mio. kr.*
- *Egenkapital i alt på -5.389,7 mio. kr.*

### *Ledelsens ansvar for regnskabet*

*Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et regnskab, der er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om regionernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.*

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

### *Revisors ansvar*

*Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om regnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, god offentlig revisionsskik, jf. lov om regioner*

og nedlæggelse af amtskommunerne, Hovedstadens Udviklingsråd, Hovedstadens Sygehusfællesskab (regionsloven) og regionens revisionsregulativ. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i regnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for regionens udarbejdelse af et regnskab. Formålet hermed er, at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af regionenes interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af regnskabet.

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

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at regnskabet for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2014 i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om regionernes budget - og regnskabsvæsen, revision m.v. Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, regionsrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

### **Supplerende oplysning om forståelse af revisionen**

Regionen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om regionernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af regionsrådet godkendte resultatbudget for 2014 som sammenligningstal i regnskabet for 2014. 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 2014**

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. Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.



## 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 2014. Efter de foreliggende budgetoplysninger forventes denne ligeledes overholdt i regnskabsåret 2015.

Region Hovedstaden har ultimo regnskabsåret 2014 en kassebeholdning på 1,46 mia. kr.

De igangværende og forestående udgifter i forbindelse med kvalitetsfondsprojekter 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 2014 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.

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 centre, hospitaler og tværgående 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 regnskabsaflægningen 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. 6, og om revision af statsligt, aktivitetsafhængigt tilskud i 2014 til regionens sygehusvæsen, samt af aktivitetsbestemt, kommunal medfinansiering på sundhedsområdet for 2014 henvises til beretning nr. 7.

## 3.3 Lovpligtig forvaltningsrevision

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiel 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 budgetafvigelser.

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

## 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 regnskabsaf-læggelse.

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2014 har revisionen omfattet følgende områder:

Adgangssikkerhed til økonomistyringssystem, udvalgte patientadministrative systemer, Windows Active Directory og fysisk adgang til udvalgte datacentre, herunder brugeradministrati-on, brugerrettigheder, adgangskontrol og systemadministration.

Outsourcing af centrale it-systemer, herunder regionens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.

Udvalgte applikationskontroller i økonomistyringssystemet.

Revisionen har desuden omfattet krav i henhold til bekendtgørelse om kommuner og regioners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. i forhold til it-anvendelsen samt elementer af for-valtningsrevision 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 it-ledelsen, medarbejdere med ansvar og opgaver inden for it samt systembrugere.

Vi har udført revisionshandlinger i form af inspektioner, observationer og udførelse af kontrol-ler, 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 A/S og Silkeborg Data A/S er ansvarlige for i henhold til aftale med regionen.

### Konklusion

Det er vores opfattelse, at regionen i alle væsentlige henseender har implementeret hen-sigtsmæssige interne it-kontroller, der medvirker til at opretholde informationernes inte-gritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsaf-læggelsen. Endvidere er det vores opfattelse, at regionens overordnede styring af it-sikkerheden inden for de gennemgåede områder er tilfredsstillende.

Vi har dog ved revisionen konstateret svagheder i forretningsgangene og de interne kon-troller, der kan afhjælpes ved at gennemføre følgende anbefaling:

- Vi anbefaler, at regionen udfører en risikovurdering af det forhold, at der anvendes en fælles bruger-id til systemadministrative formål i EKJ-systemet. I risikovur-deringen skal der henses til, at EKJ-systemet både behandler finansielle data og personfølsomme data.

Det har for applikationerne GS!åben 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.

Vores ovenstående anbefaling samt de øvrige kommentarer af mindre væsentlighed, 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 af kontrolforanstaltninger omkring afregning til praksissektoren

Vi har hos Center for Sundhed gennemgået forretningsgangen for kontrol omkring afregning i praksissektoren. Vi har blandt andet taget udgangspunkt "Redegørelse for controlling-indsatsen på praksisområdet i Region Hovedstaden" afgivet til Danske Regioner, samt rapporten "Controlling-indsatser 2014" af 27. januar 2015. Endvidere har vi anvendt intern opgørelse over økonomisk output via indsatser i controlling-teamet 2013 og frem.

Revisionen er foretaget som løbende forvaltningsrevision, der udføres i henhold til god offentlig revisionskik og bestemmelserne for revision af regioners regnskab. Forvaltningsrevisionsaspekterne er primært ledelse og styring, herunder økonomisk ansvarlighed.

Vi har foretaget gennemgang af proceduren omkring:

- opdatering af ydelsestakster,
- månedlige opgørelser af det afregnede,
- controlling-teamets opgaver omkring kontrolstatistikker,
- kontrol af markeringer i afregningsbilag fra almen læger,
- fastsættelse af højstegrænser,
- behandling af borgerhenvendelser og journalgennemgange.

Taksterne for ydelserne opdateres automatisk af systemleverandør i regionens afregningssystem i henhold til overenskomster med yderorganisationer.

Centret udarbejder en månedlig opgørelse pr. yder-nummer vedrørende afregningen med regionen, som stilles tilgængelig for yderen. Centrets controlling-team fører kontrolstatistikker på baggrund heraf, og følger udviklinger og undersøger mønstre. På baggrund af controlling-teamets arbejde er der opnåede besparelser omkring hjemtagelse af opgaver, opsigelse af aftale om ydelser samt ved krav om tilbagebetalinger fra ydere.

### Konklusion

Det er på baggrund af gennemgangen vurderet, at regionen yder en hensigtsmæssig indsats for kontrol af afregning til praksissektoren.

Det vurderes således, at regionen gennemfører relevant ledelse og tilsyn, samt at der udvises økonomisk ansvarlighed gennem følgende:

- Regionen har en forretningsgang med generelle statistik-kontroller ved månedlige opgørelser over det afregnede og undersøgelser af specifikt udvalgte ydere eller ydelseskoder.
- Der sikres gennem systembrug korrekte ydelsestakster, jf. overenskomster.
- Endvidere har regionen på baggrund af statistik-kontroller og borgerhenvendelser gennemført sager mod ydere med krav om tilbagebetaling.

**Det skal tilføjes, at regionen sjældent anmoder om at se dokumentation for afregningsgrundlaget, herunder journaler. Der foretages således generelt ikke stikprøver af afregningsgrundlaget.**

**Det anbefales, at regionen tager stilling til behovet for kontrol af afregningsgrundlaget (journalgennemgang) og vurderer, hvorvidt en evt. stikprøvekontrol vil have en præventiv virkning.**

## 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 2014 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 generelt er sket i overensstemmelse med formkravene udmeldt af Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Dog burde der i balancen være anført en kolonne omfattende "ikke fordelte aktiver".

Disse aktiver er aktuelt delt ud på øvrige kolonner efter samme fordeling, som anvendes til fordeling af driften fra hovedkonto 4 (administration).

Hovedparten af regionens anlægsudgifter er aktiveret som anlægsaktiver i balancen. Der reterer dog i året udgifter for 24,1 mio. kr., som ikke aktiveres. Disse udgifter er ikke medtaget i resultatopgørelsen, men reguleret over egenkapitalen.

Dette vurderes ikke i overensstemmelse med regionens regnskabspraksis, hvoraf det fremgår, under omtale af aktiveringsbestemmelser, at "øvrige anskaffelser udgiftsføres i anskaffelsesåret".

### 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 styringssystemer.

#### Konklusion

Det er vores opfattelse, at forretningsgangene vedrørende regnskabsaflæggelse generelt har fungeret tilfredsstillende.

### 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 regnskabssystemet 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. 6.

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 interne kontroller ikke gennemføres i fuldt omfang på alle områder som beskrevet i regionens retningslinjer.

## 6.6 Refusion af købsmoms

Vi har ved den afsluttende revision fokuseret på regionens administration af området, hvor vi har påset, at opgørelsen af købsmomsrefusion er udarbejdet efter gældende regler.

## Konklusion

Det er vor opfattelse, at opgørelsen af købsmomsrefusion generelt er korrekt udarbejdet og optaget i regnskabet.



## 6.7 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 i væsentlighed er afgivet korrekt oplysning til skattemyndighederne for udbetalte beløb fra it-systemet.

## 6.8 Anlægsvirksomhed

Vi har gennemgået udvalgte investeringsregnskaber for at sikre, at der er korrekt sondring mellem anlæg og drift. Endvidere har vi i vores gennemgang fokuseret på bilagene, som er konteret under de enkelte anlægsprojekter. Gennemgangen af bilagene har haft til formål at sikre, at bilagene behandles korrekt, jf. gældende konteringsregler, og at regionens kasse- og regnskabsregulativ overholdes.

Vi har undersøgt regionens regler vedrørende aflæggelse af investeringsregnskaber, herunder hvorvidt gældende lovgivning følges i forhold til aflæggelsen.

### Konklusion

Det er vores overordnede vurdering, at regionens anlægsregnskaber er udarbejdet og aflagt i overensstemmelse med gældende regler og regionens retningslinjer.

## 6.9 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 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 registreret 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.

Ved revisionens afslutning udestår afstemning af enkelte statuskonti. Saldiene på konti med manglende afstemning, vurderes ikke at have væsentlig betydning for den samlede vurdering af regnskabet for 2014.

Gennemgangen af balancens poster har i øvrigt givet anledning til nedenstående kommentarer:

#### 6.9.1 Interne debitorer/kreditorer

Intern handel må ikke påvirke regnskabet, hverken resultat eller balance.

Der er i bogholderiet ultimo 2014 registreret interne debitorer for 262.994.929 kr., mens der er registreret interne kreditorer for -430.807.605 kr.

Der er således en forskel på -167.812.675 kr.

Regionen har efterfølgende fremsendt redegørelse, der sandsynliggør, at saldoen ikke burde have været 167 mio. kr., men væsentligt lavere.

### Konklusion

Det bør løbende sikres, at der er balance mellem interne debitorer og kreditorer.

Regionen har oplyst, at der er iværksat et afsluttende arbejde omkring afklaring af forskelsbeløbet, samt indarbejdet en ny model og forretningsgang. Arbejdet forventes afsluttet 30. september 2015.

#### 6.9.2 Modpost for donationer

I tilfælde, hvor regionen modtager gaver til finansiering af anlægsaktiver, skal der i henhold til regnskabsreglerne optages den fulde værdi som anlægsaktiv, og gavebeløbet skal modposteres under egenkapitalen.

Det er konstateret, at der for et hospital ikke er sammenhæng i regnskabet mellem anlægsaktiver (gavefinansieret) og modpost for donationer under egenkapitalen.

Der er som aktiv optaget 78,2 mio. kr., mens der under egenkapitalen er optaget -35,1 mio. kr. Endvidere er der optaget -84,7 mio. kr. under kortfristet gæld.

### Konklusion

Regionens indregning og måling er generelt fundet i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets retningslinjer og den fastlagte regnskabspraksis.

Der er dog på et hospital konstateret en samlet difference på -41,6 mio. kr. mellem anlægsaktiver og modpost for donationer. Desuden er -84,7 mio. kr. klassificeret som kortfristet gæld mod rettelig som modpost for donationer.

### 6.9.3 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.

Der blev i afsluttende revisionsberetning for 2013 under hensættelser anført følgende:

*"Det er dog konstateret, at der ikke er sket opgørelse eller indregning af pensionsforpligtelse for tjenstemands 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."*

Der er ikke foretaget den aftalte aktuarmæssige opgørelse inden aflæggelse af regnskabet for 2014. Der er endvidere ikke indregnet nogen forpligtelse i regionens balance.

Administrationen har skønsmæssigt opgjort en forpligtelse på ca. 200 mio. kr. med udgangen af 2013. Opgørelsen er baseret på antal ansatte og overordnede gennemsnit. Faktisk lønniveau og alder har ikke indgået.

Den faktiske beregning vil skulle optages som hensættelse og regulering på balancekontoen (egenkapitalen).

Det er oplyst, at der vil ske aktuarmæssig beregning og optagelse i balancen i 2015.

Det er endvidere konstateret, at der i overensstemmelse med hidtidig godkendt praksis ikke er sket opgørelse af forpligtelse i forhold til åremålsansættelser. Region Hovedstaden ophørte med at ansætte på åremål primo 2014.

Det skal anbefales, at forpligtelsen opgøres fremadrettet.

## 6.10 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. 789 af 25. juni 2014, samt bekendtgørelse nr. 1345 af 12. december 2014 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2014 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

### 7.1 Personsager

**Tilskud til servicejob (Lov 140 af 25.03.2002 om ophævelse af lov om servicejob)**

Regionen har 4 aktive sager i 2014. Ved årets udgang resterede alene 2 sager.

Vi har foretaget test af sagsbehandlingen og dokumentationen i 1 personsag. Der er ikke fundet fejl i sagen.

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 statsrefusionskema for 2014.

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
Gennemgang af forskningsprojekter uden regnskabs- og revisionspligt i Region Hovedstaden	5	22. december 2014
Den løbende revision for regnskabsåret 2014	6	21. april 2015
Revision af statsligt, aktivitetsafhængigt tilskud i 2014 til regionens sygehusvæsen samt af aktivitetsbestemt, kommunal medfinansiering på sundhedsområdet for 2014	7	15. juni 2015

### 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. juni 2015

**BDO Kommunernes Revision**  
**Godkendt revisionsaktieselskab**



Nicolai Porslund  
Partner, registreret revisor



Lasse Jensen  
Statsautoriseret revisor

## Bilag 1

# Projektrengnskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2014 forsynet følgende projektrengnskaber med vores revisionserklæring, samt hvor det har været krævet afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

- "Udredning af årsager til arbejdsbetinget hudkræft"
- "Biventrikulær pacing og myokardiel viabilitet"
- "Udbygning af det akutte/intensive psykiatriske tilbud på Børne- og Ungdomspsykiatrisk Center Glostrup"
- "Risk of myocardial infarction, thromboembolic complications and cardiac death in patients undergoing non-cardiac surgery" og "DFF-ung eliteforsker"
- "Regelmæssige helbredschecks af raske"
- "11.11 Monoclonal antibodies against peptidylarginine deiminase 2"
- "11.12 The use of recombinant MAP - in animal models"
- "12,5 Denosumab, a novel treatment for male fertility"
- "Behandling af stressrelaterede funktionelle symptomer"
- "MikroRNA 449a og b's biologiske funktion og deres targets"
- "Assessment of harms in clinical trials of the anti-obesity drug orlistat"
- "At være mand og sygeplejerske - barrierer og muligheder for unge mænd før og efter sygeplejerskeuddannelsen"
- "Exercise during pregnancy, mechanism and selected reproductive outcomes"
- "Prædiktiv værdi af biomarkører og vævsdoppler ekkokardiografi hos patienter med St segment"
- "Interactions between exercise and pain in knee osteoarthritis"
- "XENOROID: Xenobiotic-induced thyroid and steroid hormone disruption in wildlife"
- "Lette vogne giver godt arbejdsmiljø"
- "Eurostar - E6187 Rapid Desk"
- "Neural mechanisms underlying pathological gambling: a wholebrain functional MRI study in patients with Parkinsons disease treated with dopamine agonists"
- "Akutlægehelikopter"
- "The relationship of physical activity obesity and metabolic biomarkers to the development of asthma and allergy"
- "Flere opsøgende og udgående teams i psykiatrien"
- "Optimal treatment of patella tendinopathy: Interplay between local insulin like growth factor in injections and strength training in humans"
- "Styrkelse af den selvmordsforebyggende indsats i Region Hovedstadens Psykiatri"
- "Imaging Migraine Mechanisms from Cells to Humans"
- "MTV af trykkammerbehandling (HBO behandling) for skader efter strålebehandling af kræft i mundhulen"
- "The impact of duodenal-jejunal bypass sleeve on postprandial responses of insulin, glucagon and incretin hormones"



- "Role of beta cell proteome modifications in the pathogenesis of T1D and their diagnostic and therapeutic potential"
- "Exercise during pregnancy, Mechanism and selected reproductive outcomes"
- "PAUSE. Phenotypes in Alcohol Use Disorders"
- "The Impact of widespread environmental contaminants on human fertility: Time to pregnancy studies within inuit and european populations"
- "Environmental influence of endocrine disrupting chemicals, iodine and selenium on the thyroid axis"
- "Hovedstadsregionens elbilpartnerskab"
- "Optimised treatment and monitoring of multiple sclerosis"
- "Investigating individual differences in brain maturational trajectories in children and adolescents: Link to developing cognitive and emotional functions"
- "The role of intramuscular connective tissue in the origin of ageingrelated loss of skeletal muscle"
- "Lunden - Botilbud til udadreagerende sindslidende med 36 pladser"
- "Comparing structural plasticity in the human brain following visual and auditory deprivation"
- "Videnscenter for Seksuelt Misbrugte Børn"
- "7 Tesla MR Centre for Human Use - A National Infrastructure"
- "Lunden - Botilbud til udadreagerende sindslidende med 36 pladser"
- "D-tecting disease from exposure to vitamin D during Critical periods of life"
- "Nanoguide - Nuclear medicine"
- "Danish stem cell center"
- "Nanoguide - Oncology"
- "Projekt INDICES: INDividualized drug based on pharmacogenmics: focus on carboxylesterase 1, CES1"
- "A new platform and business model for on-demand diagnostic ultrasound imaging"
- "New methods in diagnostics of mitochondrial disorders"
- "Videncenter for seksuelle overgreb"
- "Projekt Andrology"
- "Anvendelse af kognitive behandlingsprogrammer i de sikrede afdelinger og tilknyttede åbne afdelinger"
- "Styrkede kompetencer hos de instanser, der møder de kriminelle børn og unge"
- "CYRO-DEX"
- "Styrket genoptræningsindsats til fysisk sårede veteraner på Rigshospitalet, herunder i genoptræningsfunktioneni Hornbæk"
- "Mitii, Digitalt redskab til individuel kognitiv og motorisk træning"
- "HFT GECO"
- "Exploring immunological parameters and modifying"
- "Obese women with ischemic heart disease"
- "Billeddannelse og målsøgende stråleterapi af invasiv kræft: Udvikling af en ny PET tracer og radionuklidterapi rettet mod tissue factor"
- "The impact of duodenal-jejunal bypass sleeve on postprandial responses of insulin, glucagon and incretin hormones"
- "Advancing Andrology: A Comprehensive Non-invasive Diagnostic Platform"

- "Repair of urogynecologic disorders using living tissue fragments on biodegradable implants"
- "Patient-specific stemcell-derived models for Alzheimer's disease"
- "Next generation semen analysis"
- "Early detection of response to treatment in cancer by Hyperpolarized Metabolic MR"
- "Overvågningsprogram om mænds sædkvalitet"
- "COGNITO - Novel treatments of cognitive dysfunction"
- "Preserving quality of life, physical health, and functional ability in Alzheimer's disease: The effect of physical exercise"
- "Study of virological factors involved in hepatitis C virus chronicity"
- "Genes, age-related diseases and longevity in the general population"
- "Gene diet interaction in obesity"
- "Styrket uddannelsesindsats på sikrede institutioner"
- "STRESS, DEPRESSION, ANGST"
- "Fertilitetsrådgivning Satspulje"
- "Electrocardiographic Predictors for Atrial Fibrillation and Sudden Cardiac Death"
- "Individualized drug therapy on Pharmacogenomics, Sct. Hans Psyk."
- "Individualized drug therapy, BUC"
- "IndiTreat - Individualized treatment of colorectal cancer patients"
- "Projekt Genes Gallstones and Ischemic Heart Disease"
- "Projekt Familieambulatoriet"
- "Early milk and microbiota to improve later immunity (NEOMUNE) Per Sangild 2013"
- "Early milk and microbiota to improve later immunity (NEOMUNE) Per Sangild 2014"
- "Early milk and microbiota to improve later immunity (NEOMUNE) Gorm Greisen 2013"
- "Early milk and microbiota to improve later immunity (NEOMUNE) Gorm Greisen 2014"
- "New strategies for Resuscitation of Patients with severe sepsis"
- Molecular Imaging with PET for non-invasive tumor characterization and tailored cancer therapy

Alle projektrengnskaber er forsynet med vores erklæring om, at tilskudsopførelsen efter vores opfattelse i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsyders 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 Udviklingsråd, 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 tilskudsyder samt regionens administration.

## Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver

### Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2014

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Indberetning til Landsbyggefonden 2013
- Boformer, Takster 2013
- Afregning til Feriefonden
- Momsrefusion
- Sociale udgifter
- Tjenestemandspensioner før 1. januar 2007 - 01.01.2014 - 31.12.2014
- Tjenestemandspensioner, 2. halvår 2014
  - Ministeriet for Børn, Ligestilling, integration og sociale forhold
  - Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse
  - MOVIA
- "Fleksboliger til sindslidende med misbrug"
- "Støtte til almene boliger, Kamager"
- "FC Prostata"
- "Bread and Breakfast. Exploiting newly discovered multiple-effect bioactive compounds for the development of immunoregulatory and appetite-controlling bread and breakfast products"
- "Identification of Borrelia T-cell epitopes for diagnostic use"
- "Hjemmebehandling og hjemmemonitorering af børn og gravide"
- "Projekt UMMM"
- "Hostel - en netværksbaseret akutfunktion"
- "Patient stratification by combining healthcare sector and molecular systems biology data"
- "Klinisk integreret hjemmemonitorering"
- "Innovation in healthcare"
- "Køling ved alvorlig infektion (The Cooling and surviving septic Shock study)"
- "The Danish Center for Strategi Research in Type 2 Diabetes (The DD2 Study), j.nr: 0603-00347B"
- "Alkohol og stoffer i fosterlivet"
- "Gratis prævention i Familieambulatoriet, 2013 og 2014"
- Opgørelse af taksten for 2015 for nedenstående boformer efter i § 74 i bekendtgørelse nr. 789 af 25. juni 2014 samt nr. 1345 af 12. december 2014.
- Førerklæring og erklæring projekt "Genvind Arbejdslivet"

### Kvartalsopgørelser, kvalitetsfundsbyggerier

- 2. kvartal 2014, Det nye Rigshospital
- 3. kvartal 2014, Det nye Rigshospital
- 4. kvartal 2014, Det nye Rigshospital

## EU-projekter

- European Network of HIV/AIDS Cohort Studies to coordinate at European and International Level Clinical Research on HIV/AIDS
- Improving Outcome of Necrotizing Fasciitis: Elucidation of Complex Host and Pathogen Signatures that Dictate Severity of Tissue Infection "Infect" for 2013 og 2014
- TACTIC

## Investeringsregnskaber

- Udvidelse af intensivkapacitet på Rigshospitalet for perioden 2011 til 2013
- Anskaffelse af CT scanner
- Indretning af patienthotel på Hillerød Hospital
- Totalforsikring, Glostrup Hospital andel af nybyggeri
- Udvidelse af Lunden
- MR-scanner - del af rammebevilling
- Køb af Tagensvej 22
- Lokaler til videntcenter for rygsygdomme og samling af neurologi
- PET/CT scanner
- Hyperpolarisator
- Renovering af tag og ventilationsanlæg, Undervisningsbygning
- Renovering af tag og ventilationsanlæg, sengebygning 1
- Udvidelse af operationskapaciteten på Hvidovre hospital
- Renovering af tag over diagnostisk afdeling samt påbegyndelse af første etape af etablering af HPFI relæer
- Renoveringspuljen 2012, Hvidovre Hospital
- Samling og modernisering af skadestue og akutmodtagelse på Amager Hospital
- Neurorehabiliteringshus på Glostrup Hospital
- Dialysesatellit ved Hvidovre Hospital
- Parkeringshus på Glostrup Hospital
- Flytning og udvidelse af blodbanksfunktionen på Hvidovre Hospital
- PET og CT scanner på Hvidovre Hospital
- Mindre projekter med statsfinansiering energi og renoveringsprojekter Herlev Hospital
- Reflex-projektet
- Ny bygning ved Psykiatrisk Center Ballerup til Kompetencecenter for Transkulturel Psykiatri
- Etableringen af lager

### Regnskaber for værditabsordningen

- Højstrupvej 2, Vallensbæk
- Værditab, Strandvejen, Sofievej i Hellerup
- Schacksgade 8-10
- Schacksgade 14 - Nansensgade 40
- Snerlevej 8, Ølstykke
- Damhusdalen 65, 2610 Rødovre
- Gasværksvej 14-16, Hørsholm

### Der er til følgende fonde afgivet revisorerklæring

- "Fond til lægevidenskabeligt arbejde på det geriatriske område inden for det tidligere Hovedstadens Sygehusfællesskab 2013"

### Øvrige opgaver

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

- Gennemgang af administration omkring forskningsprojekter
- Økonomisk afdækning af hospitalskøkkener, afdækning af nuværende kostkoncept mv.
- Psykiatrisk Center Ballerup, assistance til at analysere behovet i forhold til etablering af kantine med tilhørende funktioner.
- Herlev Hospital, afdækning af kolonialvareforbruget
- Psykiatrisk Center Sct. Hans, gennemgang og effektivisering af logistik og flows i Drift og Forsyning
- Hvidovre Hospital, gennemgang af administration omkring Videncenter
- Uafhængig risikovurdering for kvalitetsfondsbyggeriet "Det Nye Rigshospital"

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.