



Tlf: 46 37 30 33
roskilde@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Ringstedvej 18
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 20 22 26 70

REGION HOVEDSTADEN
REVISIONSBERETNING NR. 14
SIDE 545 - 571
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2016

| Indholdsfortegnelse | | Side |
|---------------------|---|------------|
| 1 | KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF REGIONENS ÅRSREGNSKAB FOR 2016 | 545 |
| 1.1 | Indledning | 545 |
| 1.2 | Ledelsens regnskaberklæring | 545 |
| 1.3 | Ikke-korrigerede forhold..... | 545 |
| 1.4 | Revisionspåtegning - konklusion på den udførte revision..... | 546 |
| 2 | REVISIONENS BEMÆRKNINGER | 549 |
| 2.1 | Generelt | 549 |
| 2.2 | Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2016 | 549 |
| 2.3 | Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger..... | 549 |
| 2.4 | Øvrige forhold til opfølgning | 550 |
| 2.4.1 | Intern handel | 550 |
| 2.4.2 | Investeringsoversigt | 550 |
| 2.4.3 | Åremålsansættelse..... | 550 |
| 3 | VURDERING AF REGIONENS ØKONOMI | 551 |
| 4 | REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI | 551 |
| 4.1 | Drøftelser med ledelsen om besvigelser | 551 |
| 4.2 | Den løbende revision | 552 |
| 4.3 | Lovpligtig forvaltningsrevision..... | 552 |
| 4.4 | Den afsluttende revision..... | 552 |
| 5 | REVISION AF REGIONENS INTERNE IT-KONTROLLER | 553 |
| 6 | INDFØRELSE AF SUNDHEDSPLATFORMEN | 555 |
| 7 | FORVALTNINGSREVISION | 556 |
| 7.1 | Ejendomsadministration | 556 |
| 8 | REVISION AF ÅRSREGNSKABET | 557 |
| 8.1 | Årsregnskabet opbygning og indhold | 557 |
| 8.2 | Forretningsgange for regnskabsaflægningen | 557 |
| 8.3 | Budget- og bevillingskontrol | 557 |
| 8.4 | Tilskud og bidrag | 558 |
| 8.5 | Refusion af købsmoms | 558 |
| 8.6 | Tilskud til trafikelskaber | 558 |
| 8.7 | Lønninger og vederlag..... | 558 |
| 8.8 | Sygesikring | 558 |
| 8.9 | Anlægsvirksomhed | 559 |

| | | |
|-----------|--|------------|
| 8.10 | Balancen | 559 |
| 8.11 | Lånoptagelse | 560 |
| 9 | REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION | 561 |
| 9.1 | Personsager | 561 |
| 9.2 | Regnskabsafklæggelse og restafregning af refusion | 561 |
| 10 | AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV. | 562 |
| 10.1 | Revisionsberetninger afgivet til Regionsrådet | 562 |
| 10.2 | Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver | 562 |
| 11 | REVISORS ERKLÆRING | 563 |
| | BILAG 1, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV | 564 |

Til Regionsrådet i Region Hovedstaden

1 Konklusion på revisionen af regionens årsregnskab for 2016

1.1 Indledning

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 15. juni 2017 afsluttet revisionen af Region Hovedstadens årsregnskab for året 2016.

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 10-107 i Regionens årsregnskab 2016.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

| Resultatopgørelse (omkostningsbaseret) | | Regnskab 2016 | Regnskab 2015 |
|---|--|--------------------|--------------------|
| Driftsresultat før finansieringsindtægter | | -35.668 | -35.271 |
| Finansieringsindtægter | | 36.217 | 35.372 |
| Driftsresultat | | 549 | 101 |
| Balance | | Ultimo 2016 | Ultimo 2015 |
| Aktiver | | 27.064 | 25.539 |
| Egenkapital | | 6.560 | 6.624 |

Positive tal = overskud/aktiver/egenkapital.

Negative tal = underskud/gæld.

1.2 Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har regionsrådsformand og regionsdirektør over for os afgivet en regnskabserklæring vedrørende regnskab 2016.

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 2016 er der ikke konstateret forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet. Vi skal dog henlede opmærksomheden på, at der i forhold til det til revision overgivne regnskab er sket korrektioner i det endelige regnskab.

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:

" Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Region Hovedstaden for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter siderne 10-107, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter, og obligatoriske oversigter med følgende hovedtal:

Driftsresultat på 549,1 mio. kr.

Aktiver i alt på 27.064,3 mio. kr.

Egenkapital i alt på 6.560,2 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse om regioners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om regioners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionsskik, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov om regioner og nedlæggelse af amtskommunerne, Hovedstadens Udviklingsråd, Hovedstadens Sygehusfællesskab (regionsloven) og regionens revisionsregulativ. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af regionen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Regionen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om regioners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af Regionsrådet godkendte resultatbudget for 2016 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2016. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om regioners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere regionens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere regionen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionskik, jf. bekendtgørelse om regioners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionskik, jf. bekendtgørelse om regioners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af regionens interne kontrol.

Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om regionens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at regionen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter oplysninger i årsberetningen, men omfatter ikke årsregnskabet og vores erklæring herom.

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis; og at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det i overensstemmelse med god offentlig revisionsetik vores ansvar at udvælge relevante emner til såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision. Ved juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse."

2 Revisionens bemærkninger

2.1 Generelt

Revisionsbemærkninger, der skal behandles af Regionsrådet og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 2.2.

Vi har pligt til løbende at vurdere, om der skal skrives en revisionsbemærkning, hvis

- regnskabs 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 udbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- udførelsen af Regionsrådet og udvalgenes beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde

2.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2016

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.3 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. 11 af 15. juni 2016 (side 501):

"Afgangsføring /tilstedeværelse af anlægsaktiver

I forbindelse med revisionen er det konstateret, at anlægskartoteket indeholder aktiver, som ikke længere kan lokaliseres hos regionen. Det er anbefalet, at det sikres, at disse aktiver bliver afgangsført, herunder at det sikres, at afskrivninger af disse aktiver ikke fejlagtigt fortsat belaster omkostningsregnskabet.

Det er oplyst, at der administrativt er taget tiltag til en forretningsgang til sikring af faktisk tilstedeværelse (fysisk optælling) af alle anlægsaktiver. Denne er dog ikke effektueret, og der er ved revisionen konstateret aktiver registreret i anlægskartotek og dermed regnskab, som ikke er i regionens besiddelse. Det er ikke muligt at opgøre værdien af de manglende aktiver, da dette vil kræve en fysisk optælling og kontrol.

Det er vores vurdering, at der overordnet er gode forretningsgange, som sikrer, at anskaffelse af nye aktiver bliver registreret, men at afgangsen ved blandt andet udskiftning eller udrangering af aktiver er mindre effektiv.

Det bemærkes, at en konsekvens af ovenstående kan være, at regionens regnskab omfatter aktiver, som ikke længere er i regionens besiddelse."

Følgende besvarelse fremgik af Regionsrådets behandling på møde den 16. august 2016:

"Den udførte revision har dog givet anledning til en enkelt bemærkning, idet det i forbindelse med revisionen er konstateret i enkelte tilfælde, at anlægskartoteket indeholder aktiver, der ikke længere kan lokaliseres hos regionen. Disse aktiver bør selvsagt ikke længere indgå i regionens anlægskartotek, og administrationen har derfor taget initiativer til at sikre, at regionens anlægskartotek fremadrettet også afspejler de aktiver, regionen reelt har i sin besiddelse, og der følges op herpå ifm. de kvartalsvise statusafstemninger (herunder afstemning af regionens anlægsaktiver)."

Vores opfølgning

Vi har ved decentrale besøg i 2016 fulgt op på de tiltag, der tages for at afklare problemstillingen. Det kunne konstateres, at der ved alle regionens enheder var taget initiativ til en proces for gennemgang af anlægsaktivernes tilstedeværelse og registrering.

Ved den afsluttende revision har vi fulgt op på gennemførelsesgraden hos de enkelte enheder. Det kunne konstateres, at der for flere enheder var sket fuld gennemgang, eller at gennemgangen var prioriteret omkring de væsentligste værdier og gennemført for disse. Det må dog også konstateres, at enkelte enheder primært var nået til beskrivelse og planlægningen af gennemførelsen.

Vi vil ved den afsluttende revision for 2017 følge op på gennemførelsen hos de resterende enheder. Bemærkningen forventes herefter at kunne afsluttes.

2.4 Øvrige forhold til opfølgning

2.4.1 Intern handel

Det blev i beretningen om afsluttende revision 2015 anført, at der var en ubalance på intern handel, som blev vurderet som en fejl i årsregnskabet, hvor resultatet burde have været 14,6 mio. kr. mindre.

Opfølgningen ved den afsluttende revision for 2016 har vist, at der nu er en god styring på området.

2.4.2 Investeringsoversigt

Det blev ved revisionen af årsregnskabet for 2015 konstateret, at der var manglende sammenhænge i den i regnskabet optrykte investeringsoversigt. Det blev dog vurderet, at afvigelserne alene var af oplysningsmæssig karakter og ikke påvirkede resultat eller balance.

Ved gennemgang af det til revision oversendte regnskab for 2016, er det konstateret, at investeringsoversigten for 2016 ikke har den forventede indre sammenhæng. Der er udarbejdet en korrigeret oversigt af administrationen, som efter det oplyste vil blive indarbejdet i det endelige regnskab.

2.4.3 Åremålsansættelse

Vi har foregående år påpeget, at regionen ikke havde optaget forpligtelse for åremålsansættelse i regnskabet. Der er nu i overensstemmelse med regnskabsreglerne optaget en forpligtelse vedr. åremålsansættelse på 48 mio. kr.

3 Vurdering af 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 2016. Efter de foreliggende budgetoplysninger forventes denne ligeledes overholdt i regnskabsåret 2017.

Region Hovedstaden har ultimo regnskabsåret 2016 en kassebeholdning på 1,3 mia. kr.

Det korrigerede budgetterede kassetræk på 289 mio. kr. i 2017, samt overførte bevillinger fra 2016 og tillægsbevillinger i 2017 frem til regionsrådsmødet i april 2017 (ØR1) på 1.547 mio. kr., giver et samlet forventet kassetræk i 2017 på 1,8 mia. kr., hvilket er mere end beholdningen primo. Der er dog i denne opgørelse ikke taget højde for forventet budgetoverførsel til 2018, som i de foregående 3 år som gennemsnit kan opgøres til 1,8 mia. kr. Såfremt der ved udgangen af 2017 foretages en budgetoverførsel i niveau med foregående år, vurderes regionen ikke at komme i aktuelle likviditetsmæssige problemer.

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, ligesom regionens likviditet til stadighed bør vurderes.

4 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 det, 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 regionsrådet 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 2016 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).

4.1 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, udover hvad vi er oplyst om.

Vi har i forbindelse med vores revision ikke konstateret fejl som følge af besvigelser.

4.2 Den løbende revision

Den løbende revision er i løbet af året gennemført ved besøg i den regionale forvaltning. 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. 12, og om revision af statsligt, aktivitetsafhængigt tilskud i 2016 til regionens sygehusvæsen samt af aktivitetsbestemt, kommunal medfinansiering på sundhedsområdet for 2016 henvises til beretning nr. 13.

4.3 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 vores vurderinger afdækker usædvanlige forhold eller udviklingstendenser på et område, har vi vurderet, om ressourcer mv. anvendes hensigtsmæssigt og betryggende.

4.4 Den afsluttende revision

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

Der er udover denne beretning afgivet besøgsnotater til administrationen for den afsluttende revision og for it-revisionen med yderligere og mere specifikke kommentarer.

5 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 regnskabsaflæggelse. Revisionen har ikke omfattet behandlingen af personfølsomme oplysninger.

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2016 har revisionen omfattet følgende områder:

- Styring af ændringer og vedligeholdelse af det centrale SAP økonomistyringssystem.
- Adgangssikkerhed til SAP økonomistyringssystem, SD lønsystem, Apovision apotekssystem, og sygesikringssystemet Notus Regional, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, adgangskontrol og systemadministration.
- It-drift af apotekssystemet Apovision.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder regionens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.

Revisionen har desuden omfattet krav i henhold til bekendtgørelse om regionernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. i forhold til it-anvendelsen. 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 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 er outsourcet til tredjepart.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at regionen i det væsentligste har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller, der medvirker til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af økonomiske data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsaflæggelsen.

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

- Vi anbefaler, at regionen formaliserer it-driftssamarbejdet mellem Apoteket og CIMT, herunder beskriver områder som fx sikkerhedskopiering. Endvidere anbefaler vi, at sikkerhedskopieringen afprøves med jævne mellemrum.

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

- Vi anbefaler, at indsatsen på informationssikkerhedsområdet prioriteres af regionens øverste ledelse således, at identificerede svagheder, der er mest kritiske set ud fra et ledelsesperspektiv, har størst fokus, herunder er tildelt tilstrækkelige ressourcer. Prioriteringen bør tage udgangspunkt i konkrete og opdaterede risikovurderinger.

Vores gennemgang, herunder øvrige anbefalinger, er endvidere uddybet i særskilt rapport til Finansenhedens ledelse, Center for økonomi, i forbindelse med afslutningen af vores it-revision.

6 Indførelse af Sundhedsplatformen

Der er som bekendt indført et nyt samlet it-system på hospitalerne, som er startet op i 2016 på Herlev og Gentofte Hospital og på Rigshospitalet.

Regionen har udmeldt, at

- Sundhedsplatformen er Danmarks største sundheds-it-projekt og skal samle informationer om patienter ét sted.
- Sundhedsplatformen indføres på alle hospitaler i Region Hovedstaden og Region Sjælland i perioden 2016-2017.
- Systemet træder i stedet for regionernes nuværende patientjournaler og erstatter op mod 30 forældede og usammenhængende it-systemer.
- Systemet er udviklet af softwareleverandøren Epic. Systemet bruges på 1.100 hospitaler verden over og servicere 172 millioner patienter.

Opstarten har ikke været uden problemer, således har der både vedrørende produktivitet og indtjening været problemstillinger, hvor regionen har haft væsentlige udfordringer med at få registreringer, som har været fejlkørt i systemet på plads, så de forventede indtægter har kunnet tilgå regionen.

Regionen har af Sundheds- og Ældreministeriet fået forlænget fristen for indberetning til LPR, så data fra Herlev/Gentofte Hospitaler og Rigshospitalet kan tilgå frem til ultimo maj 2017.

Først på året 2017 var der forlydende om væsentlige indtægter vedr. 2016, som ikke var opkrævet grundet overgangen til Sundhedsplatformen. Regionen har oplyst, at der er opnået fuld statslig finansiering, men at der er en forventning om, at 1,5 mio. kr. ikke kommer til indtægt i forhold til den maximale kommunale medfinansiering.

Der henvises i øvrigt til beretning 13 om Revision af statsligt, aktivitetsafhængigt tilskud i 2016 til regionernes sygehusvæsen samt af aktivitetsbestemt, kommunal medfinansiering på sundhedsområdet for 2016.

7 Forvaltningsrevision

7.1 Ejendomsadministration

Formålet med revisionen har været en overordnet en vurdering af administrationen i den nyligt oprettede virksomhed til central ejendomsadministration.

Forvaltningsrevisionsaspekterne ledelse og styring, samt produktivitet/effektivitet er anvendt i revisionen.

Vi har besøgt regionens Center for Ejendomme for gennemgang af forretningsgange og centrets organisering.

Via interview har vi fået oplyst procedure omkring:

- Centrets organisation og enheder
- Centrets opgaver, herunder vedligeholdelse, byggestyring mv.
- Centrets budget og økonomiudskillelsen fra hospitalerne mv.
- Projektoprettelse og godkendelsesproces
- Kompetenceregler og kontraktindgåelse

Efter besøget har vi modtaget skrivelse for styring i forbindelse med oprettelse af centret, herunder omkring økonomiudskillelsen, notat om styringsmekanismer vedr. vedligeholdelsesplanlægning og eksempel på projektbeskrivelse.

Centret har pr. 1. januar 2017 overtaget enheder fra regionens hospitaler mv., som forestår ejendomsadministrationen, herunder vedligeholdelse, byggestyring og lignende. Centret har siden sin opstart fået etableret forretningsgange omkring projektstyring, herunder prioriteringsproces i forhold til akutte vedligeholdelsesopgaver. Det er oplyst, at opgaver vedr. planlagte vedligeholdelsesopgaver stadig ligger hos de medarbejdere, som fysisk befinder sig decentralt hos hospitalerne mv.

Der er en igangværende proces med omorganisering, i forhold til at få etableret en mere matricestyreret organisation med opgavefordeling på tværs af hospitalerne mv.

Vi har fået oplyst, at der hos centret endnu ikke er udarbejdet nedskrevne kompetenceregler og herunder kompetencedelegering til kontraktindgåelse.

Konklusion

Det er på baggrund af interview og modtaget materiale vurderet, at centret har påbegyndt en proces, som på sigt vil sikre en mere ensartet vedligeholdelsesstandard for regionens ejendomme, samt vil sikre, at der sker en prioritering af vedligeholdelsesopgaver, som såfremt det ikke gennemføres på sigt vil kunne medføre væsentlige øgede omkostninger.

Budgetternes overførsel til ejendomscentret øger muligheden for at prioritere de mest presserende opgaver på tværs af regionen. Det er således vores opfattelse, at de tiltag og muligheder, som er beskrevet af ledelsen, ved deres fulde gennemførelse vil medvirke til at sikre regionens bygningsmæssige værdier.

Vores gennemgang af de aktuelle kompetenceregler og det ledelsesmæssige tilsyn med administrative opgaver har dog vist sig mangelfulde. Det vurderes således, at der mangler at blive taget stilling til og nedskrevet kompetenceregler omkring udbud og kontraktindgåelse, så der er taget stilling til hvem og i hvilket niveau, der kan ske forpligtelse af regionen.

Det anbefales, at der udarbejdes nedskrevne forretningsgange omkring kompetenceregler og kontraktindgåelse og sikres, at medarbejdere har kendskab til reglerne. Endvidere bør der sikres etablering af et struktureret ledelsestilsyn for blandt andet kontrol af, at kompetencereglerne m.v. efterleves.

8 Revision af årsregnskabet

8.1 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 2015 er foretaget ændringer i regionens regnskabspraksis. 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 i væsentlighed er foretaget i overensstemmelse med formkravene udmeldt af Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Det er dog ved gennemgang af det til revision oversendte regnskab for 2016 konstateret, at investeringsoversigten for 2016 ikke har den forventede indre sammenhæng. Det er yderligere konstateret, at oversigten over eventualrettigheder og -forpligtelser, herunder garantier, ikke har en tilstrækkelig fuldstændighed i forhold til regnskabspraksis.

Der er udarbejdet en korrigeret oversigt af administrationen, som efter det oplyste vil blive indarbejdet i det endelige regnskab til Regionsrådets godkendelse.

8.2 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 materialeplaner og andre styringssystemer.

Konklusion

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

8.3 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.

8.4 Tilskud og bidrag

Generelle tilskud er sammenholdt med opgørelser udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet.

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.

8.5 Refusion af købsmoms

Vi har ved den afsluttende revision påset, at opgørelsen af købsmomsrefusion er udarbejdet efter gældende regler.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at opgørelsen af købsmomsrefusion i væsentlighed er korrekt udarbejdet og optaget i regnskabet.

8.6 Tilskud til trafikskaber

Vi har foretaget en gennemgang af de afholdte udgifter til trafikskaber og sammenholdt disse med opgørelser fra trafikskaberne.

Konklusion

Det er påset, at der er sammenhæng mellem de afholdte udgifter og opgørelse fra Movia.

8.7 Lønninger og vederlag

Vi har ved revisionen af årsregnskabet 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

Vi har fået forelagt dokumentation for regionens afstemninger af overførte oplysninger om lønforhold m.v. til SKAT, i forhold til regionens lønsystem. Samtidig er årets tilbageholdelse og afregning af A-skat m.v. dokumenteret.

8.8 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.

8.9 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 vurdering, at regionens investeringsregnskaber er udarbejdet og aflagt i overensstemmelse med gældende regler og regionens retningslinjer.

8.10 Balancen

Vi har ved den afsluttende revision foretaget en række handlinger med henblik på at vurdere, om balancen giver et retvisende 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 registreret i anlægskartoteket
- finansielle anlægsaktiver er korrekt indregnet, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i § 60 virksomheder er korrekte i forhold til regionens ejerandele
- 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 er dokumenteret tilfredsstillende. Regionens forretningsgange, ledelsestilsyn og egne kvalitetskontroller har sikret en god kvalitet i afstemningerne.

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

Det skal dog anføres, at ikke alle anlægsaktiver optaget i regionens bogholderi og regnskab nødvendigvis stadig er i regionens besiddelse. Der henvises til opfølgning på bemærkninger afsnit 2.3.

8.11 Lånoptagelse

Vi har gennemgået regionens procedure for lånoptagelse og lånerammeopgørelse 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 låneramberegning og lånoptagelse er i overensstemmelse med gældende regler.

9 Revision af de sociale regnskaber - områder med statsrefusion

Dette afsnit er en særskilt redegørelse til Beskæftigelsesministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1617 af 15. december 2016. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2016 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsetik.

9.1 Personsager

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

Vi har ikke foretaget test af kontroller i personsager, da der alene er 2 sager, som er revideret før uden fejl.

Vi har undersøgt forretningsgange omkring administrationen af disse sager.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at området administreres efter samme principper som tidligere år og i overensstemmelse med gældende regler, hvorfor vi har fravalgt sagsrevisionen.

9.2 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

Regionen har i 2016 indberettet statsrefusionsskema for 2016.

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

10 Afgivne revisionsberetninger og påtegnede opgørelser mv.

10.1 Revisionsberetninger afgivet til Regionsrådet

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

| Beretning om | Nr. | Dato |
|--|-----|---------------|
| Den løbende revision for regnskabsåret 2016 | 12 | 6. marts 2017 |
| Revision af statsligt, aktivitetsafhængigt tilskud i 2016 til regionens sygehusvæsen samt af aktivitetsbestemt, kommunal medfinansiering på sundhedsområdet for 2016 | 13 | 15. juni 2017 |

10.2 Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver

10.2.1 Kvartalsrapporter for kvalitetsfondsbyggerier

Regionen har udarbejdet kvartalsrapporter for kvalitetsfondsbyggerierne.

Vi har afgivet erklæringer for de kvalitetsfondsfinansierede anlægsprojekter "Det nye Rigshospital" og "Nyt Hospital Herlev" for 4 kvartaler hver frem til og med 1. kvartal 2017. Der er i kvartalsrapporterne redegjort for en række økonomiske risici for begge projekter og forsinkelse.

Kvartalsrapporterne er behandlet i Forretningsudvalget.

Der henvises i øvrigt til oversigten i bilag 1.

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

Roskilde, den 15. juni 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Per Lund
Statsautoriseret 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.

Projektrejskaber med tilhørende revisionsberetning

Vi har i løbet af regnskabsåret 2016 og frem til afgivelse af denne beretning forsynet følgende projektrejskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsberetning til tilskudsyderen:

- Elbilpartnerskabet
- Effect of rehabilitation in complex cardiology (The CopenHeart project)
- Kapacitetsudbygning til spiseforstyrrelser
- Childhood body size
- Nanoguide: Image-Guided Radiation Therapy using Nanoparticles
Rigshospitalets Nuclear Medicine
- Nanoguide 2016 Image-Guided Radiation Therapy using Nanoparticle
Rigshospitalets Oncology
- EDITORS
- Change, det gælder livet
- Tuberosus sclerosis complex
- INDICES
- Molecular imaging and targeted therapy of the aggressive cancer
- NIH 2014, Actual Findings Report
- NIH 2015, Actual Findings Report
- Peer-støtte i den sammenhængende recovery-indsats for mennesker med psykiske lidelser
- Weightbearing MRI
- Osteocytes
- The Impact of gonadotropin-related genetic polymorphisms
- SafeBoosC
- Familieambulatoriet
- Obesity, type 2 diabetes, and cardiovascular disease - a Mendelian randomization study
- Identification of determinants of resistance of HCV genotype 1-6 to directly acting antivirals with implications for definition of individualized treatment regimens

- Test af jordforureninger, der potentielt truer overfladevand
- DANBIO
- Translational molecular imaging using nanoparticles for diagnostics in breast cancer preclinical and clinical studies
- Gene regulation and cellular response
- "Vandaudit og potentialer for vandbesparende teknologi", "Sekundavand og ny vandteknologi" og "Brugsvand på hospitaler - Sundhedsrisiko og potentialer for ny teknologi"
- Kognitive stimulerende elementer i neurorehabiliteringen
- EDITORS: Eastern Denmark Initiative to improve Revascularization Strategies
- Increased levels of endogenous antioxidants and risk of cancer, cardiovascular disease and early death
- Activation, sorting, and processing of proteases in neutrophils
- Novel mechanisms of migraine. Genetic and molecular involvement
- The serotonergic transmitter systems involvement in impulsive-aggressive behaviour
- Helbredsskader og partikelforurening i Københavns Lufthavn
- Center for non-coding RNA in Technology and Health
- Kronikerprogrammet med Forløbsprogrammer - projektnr. 54695 og Patientundervisning og egenbehandling
- The Cardiovascular Drug Interactions and Safety Program (CARDIS) - Cardiovascular risk of NSAIDs and CYP2C9 metabolism
- Hurtigere hjælp til børn og unge med psykiske sygdomme
- Cathepsins in type 1 diabetes
- Is there a common origin of lymphoid and myeloid cancer
- Nanomechanics of collagen fibrils in disease and aging
- Adoptive cell transfer
- Udredningsprojekt om dichlormethan
- Nationalt videncenter for demens
- Optagelse og muskelstimulerende effekt af hydrolyseret kød
- En styrket genoptræningsindsats til fysisk sårede veteraner på Rigshospitalet, herunder i genoptræningsfunktionen i Hornbæk
- Genvind arbejdslivet

- Erfaringsopsamling vedrørende binge eating disorder (BED)
- BrainStem - Stem cell center of Excellence in Neurology
- A new platform and business model for on demand diagnostic imaging
- ELDORADO
- Injectable Gels for combination cancer therapy GECO
- Animal genomes as models for human health
- NEOMUNE - Early milk and microbiota to improve later immunity
- Advancing Andrology
- Overvågningsprogram om mænds sædkvalitet
- The RADMIS project
- Fluispotter
- Finanslovsmidler til fødeafdelinger, BRK
- Pathophysiology of REM sleep behavior
- Styrket uddannelsesindsats på de sikrede afdelinger
- HOXC Long non-coding RNAs
- 2Select
- PUMP - Ny teknik til præcis og sikker smertelindring i hele operationsforløbet
- HyperPET MR a new concept of hybrid molecular imaging in cancer using simultaneous PET and ¹³C-hyperpolarized MRSI
- Løft af kvaliteten på fødeafdelinger november 2015 - august 2016
 - Bornholms Hospital
 - Nordsjællands Hospital
 - Herlev Gentofte Hospital
 - Rigshospitalet
 - Amager og Hvidovre Hospitaler
- Løft af kvaliteten på fødeafdelinger januar 2016 til december 2016
 - Bornholms Hospital
 - Nordsjællands Hospital
 - Herlev Gentofte Hospital

- Rigshospitalet
- Amager og Hvidovre Hospitaler
- Advancing Andrology: A Comprehensive Non-invasive Diagnostic Platform
- Styrket psykiatrisk indsats
- Collibri Collabora Care
- Identifikation og udvikling af nye lægemidler til behandling af type 2 sukkersyge
- NeuroPharm - Center for Experimental Medicine Neuropharmacology
- Centre for Research in Intensive care, CRIC
- COGNITO, Novel Treatments og Cognitive Dysfunktion
- Is the new Ficolin immune defense player scoring an own goal
- Præhospital indsats på Bornholm: Etablering af akutlægebil/akutbil på Bornholm
- Styrkelse af forskning i sammenhæng mellem hormonforstyrrende stoffer og reproduktion m.v
- LOOP, Atrial Fibrillation Detected by Continuous ECG Monitoring Using Implantable Loop Recorder to Prevent Stroke in High-Risk Individuals
- Styrket indsats i svangre omsorgen for udsatte gravide
- Attention deficit Hyperactivity Disorder
- Inflammation as a risk factor
- The role of oral bacteria

Alle projektrengskaber er forsynet med vores erklæring om, hvorvidt tilskudsopgørelsen 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 revisionsberetninger 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.

Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2016

Kvartalsopgørelser, kvalitetsfondsbyggerier

- Kvalitetsfondsprojekter 1. kvartal 2016, Rigshospitalet og Nyt Hospital Herlev
- Kvalitetsfondsprojekter 2. kvartal 2016, Rigshospitalet og Nyt Hospital Herlev
- Kvalitetsfondsprojekter 3. kvartal 2016, Rigshospitalet og Nyt hospital Herlev
- Kvalitetsfondsprojekter 4. kvartal 2016, Rigshospitalet og Nyt Hospital Herlev
- Kvalitetsfondsprojekter 1. kvartal 2017, Rigshospitalet og Nyt hospital Herlev

Udbetalingsanmodning, kvalitetsfondsbyggerier

- Nyt Hospital Bispebjerg

Legater og fonde

- Årsrapport Inger og Hakon Fabricius Fond 2015

EU-projekter m.m.

- Bestcilia
- ChildGrowth2Cancer
- Inmind
- INFECT
- NIH projekter 2014 og 2015

Investeringsregnskaber

- Ny- og ombygning på Psykiatrisk Center Ballerup
- Salg af Grønnemosecentret
- Indkøb og installation af Robot til Apotekets produktion af kemokure
- Genhusning af psykiatriske funktioner fra Bispebjerg Hospital på Gentofte Hospital
- Udbygning af Neurointensiv på Rigshospitalet
- Bevillinger vedr. byggeprogram og konkurrence mv. til Kvalitetsfondsprojekt NHH
- Delprojekt under "Nyt Hospital Glostrup" - Parkeringshus på Glostrup Hospital

- Etablering af tunnel til kommende Patienthotel og Administrationsbygning på Rigshospitalet
- Fornyelse af ventilationsanlæg med varmegenvinding og hovedstrømforsyning på Herlev Hospital
- Helhedsplanskonkurrencen for Nyt Hospital og Ny Psykiatri Bispebjerg
- Projektkonkurrenceforløb for Akuthuset på Ny Hospital Bispebjerg
- Totalforsikring for Nyt Hospital og Ny Psykiatri Bispebjerg
- Den videre planlægning for Nyt Hospital og Ny Psykiatri Bispebjerg
- Ansøgning til regeringens ekspertpanel, konkurrencegrundlag for helhedsplanskonkurrencen, Nyt Hospital og Ny Psykiatri Bispebjerg
- Nedrivning af bygning 13, 14, 47, 48 og 49 på Bispebjerg Hospital
- Energibesparende investeringer, Nordsjællands Hospital, for perioden 2009 til 2016
- Køb af Rockefeller

Regnskaber for værditabsordningen

- Marienborg Alle 46, Søborg
- Tolstojs Alle 28, Søborg
- Degnemose Alle 55, Brønshøj
- Ravnager 2, Glostrup
- Løvholmen 3, Vanløse
- Hvidovrevej 27 D, Rødovre
- Skodsborg Strandvej 154 A-C, Skodsborg
- Gammel Køge Landevej 640 B, Brøndby Strand
- Damhusdalen 100, Rødovre
- Kløvereng 11, Vedbæk
- Damhusdalen 15a, Rødovre
- Damhusdalen 9, Rødovre
- Thulevej 14, Dyssegård
- Pantervej 6, Rødovre
- Damhusdalen 112, Rødovre
- Værditab, Bjørnevej 13, Rødovre

- Værditab Vievang Alle 24, Rødovre
- Hvidovrevej 23, Rødovre
- Spontinisvej 34, København SV
- Gasværksvej 1, Hundested
- Damhusdalen 106, Rødovre
- Damhusdalen 28, Rødovre
- Korsgårdsvej 18, Charlottenlund
- Lynge Bygade 34, Lynge
- Hjortespringvej 6, Værløse
- Mågevænget 53, Dragør
- Nordre Paradisvej 14, Holte
- Kongevejen 297, Espergærde

Øvrige:

- Test og tilpasning af renseteknologi til hospitalsspildevand - pilotrenseanlæg Herlev Hospital
- Landsbyggefonden, indberetningsår 2016
- Det danske bloddonor studie
- Takster Forsorgshjem og krisecenter 2016
- Tjenestemandspensioner 1. halvår 2016:
 - Sundheds- og Ældreministeriet
 - Trafikselskabet Movia
 - Social- og Indenrigsministeriet
- Tjenestemandspensioner, 2. halvår 2016:
 - Sundheds- og Ældreministeriet
 - Trafikselskabet Movia
 - Social- og Indenrigsministeriet
- Accelereret træning af kirurgiske færdigheder
- Hjælp til selvhjælp ved kroniske tarmsygdomme

- Tryk medicin til børn
- Antipsykotisk medicin til unge
- Projekt Reproductive Health and Management, 2015-2016
- Terapi ved kompleks angst
- Selvhjælpsterapi via internet
- NEXT
- Erhvervs Phd projekt, Mille Mortensen
- iPSYCH WP4, Thomas Werge
- iPSYCH WP1, Merete Nordentoft
- Tjenestemandspensioner, 2016
- Sygekassernes Helsefond
- Sociale Ydelser, 2016
- Renoverings- og Forsendelsesbevillingen, 2016
- Momsrefusion, 2016
- Feriepenge
- Landsbyggefonden, Kamager

Øvrige opgaver

Her nævnes de væsentligste områder, vi har ydet regionen bistand med, herunder særlige analyser mv. med særskilt rapportering:

- Rigshospitalet, Økonomianalyse/målnedbrydning på mad og ernæringsområdet
- Undersøgelse af indkøb hos væsentlige leverandører
- Nordsjællands Hospital - legatregnskaber 2015 - korrektioner i legatregnskaberne, samt assistance selvangivelser
- Diverse moms og skattemæssige forespørgsler og afklaringer
- Uafhængig risikovurdering for kvalitetsfondsbyggerier
- Assistance med etablering af fælles bogholderi og regnskabsfunktioner

Forinden accept af ovennævnte arbejder 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.