



Region Hovedstaden  
Kongens Vænge 2  
3400 Hillerød

## Regnskabsåret 2015

08. juni 2018

Statsforvaltningen modtog ved mail den 29. august 2016:

- Revisionsberetning for løbende revision 2015,
- Referat fra regionsrådets møde den 19. april 2016,
- Beretning om revisionen af statsligt aktivitetsafhængigt tilskud til regionernes sygehusvæsen samt af aktivitetsbestemt, kommunal medfinansiering på sundhedsområdet for 2015,
- Revisionsberetning for årsregnskabet 2015,
- Det endeligt godkendte årsregnskab 2015
- Referat af regionsrådets møde den 19. august 2016.

J.nr. 2014-204616

Ankestyrelsen  
7998 Statsservice

Tel +45 3341 1200

[ast@ast.dk](mailto:ast@ast.dk)  
[sikkermail@ast.dk](mailto:sikkermail@ast.dk)

Ankestyrelsen varetager fra den 1. april 2017 tilsynet med regionerne, jf. regionslovens § 30 (lovbekendtgørelse nr. 3 af 4. januar 2018) og § 2 og 3, i lov nr. 176 af 21. februar 2017 om ændring af lov om kommunernes styrelse og regionsloven.

EAN-nr:  
57 98 000 35 48 21

Åbningstid:  
man-fre kl. 9.00-15.00

## Beretning nr. 9 om løbende revision 2015

Revisionen har ikke taget forbehold og har ikke bemærkninger til den løbende revision for 2015.

Regionsrådet har på møde den 19. april 2016 behandlet revisionsberetningen.

### Ankestyrelsens bemærkninger

Vi har noteret os, at revisionen efter revisionsbesøg på Center for Regional Udvikling vurderer, at centrets forretningsgang omkring hensættelser ikke lever op til gældende regnskabsbestemmelser fra ministeriet. Revisionen henstiller, at forretningsgangen tilrettes, så reglerne efterleves. Vi har ligeledes noteret os, at administrationen følger op på forholdet.

Vi har også noteret os, at revisionen ved revisionsbesøg på hospitaler og øvrige centrale og decentrale enheder konstaterer, at enkelte enheder ikke efterlever den centralt fastsatte forretningsgang for "Strikprøvekontrol for udvalgte følsomme områder". Vi noterer os, at administrationen følger op herpå. Vi forudsætter, at enhederne efterlever de fastsatte forretningsgange.

Vi henleder regionens opmærksomhed på, at delberetninger og regionsrådet afgørelse herom skal sendes til tilsynsmyndigheden senest 3 måneder efter, at beretningen er modtaget, dog senest samtidig med, at årsregnskab, revisionsberetning og regionsrådets afgørelse herom sendes. Det følger af § 7, stk. 3, i bekendtgørelse nr. 185 af 19. februar 2015 om regionernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v.

Vi bemærker, at sidste led i § 7, stk. 3, om, at delberetning og regionsrådets afgørelse herom skal sendes ind senest samtidig med revisionsberetningen om årsregnskabet, ikke skal forstås sådan, at 3 måneders fristen kan overskrides.

Vi skal bede om, at regionen fremover sender delberetninger inden for fristen.

#### **Beretning nr. 10 om revision af statsligt, aktivitetsafhængigt tilskud i 2015 til regionernes syghusvæsen samt aktivitetsbestemt, kommunal medfinansiering på sundhedsområdet for 2015**

Revisionen har ikke taget forbehold og har ikke bemærkninger til revisionen af statsligt, aktivitetsafhængigt tilskud i 2015 til regionernes syghusvæsen samt aktivitetsbestemt, kommunal medfinansiering på sundhedsområdet for 2015.

#### **Årsregnskab og revisionsberetning for årsregnskabet 2015 (beretning nr. 11)**

Revisionen har ikke taget forbehold, men har en bemærkning til den afsluttende revision af årsregnskabet på følgende område:

- Afgangsføring/tilstedeværelse af anlægsaktiver

Revisionen konstaterer, at der i anlægskartoteket er aktiver, som ikke længere kan lokaliseres hos regionen

Regionsrådet behandlede revisionsberetningen for årsregnskabet 2015 på møde den 16. august 2016 og traf afgørelse om at godkende årsregnskabet for 2015.

### Ankestyrelsens bemærkninger

#### *- Regionens behandling af årsregnskab og revisionsberetning*

Det fremgår af regionslovens § 23, stk. 2, 2. pkt., jf. lovbekendtgørelse nr. 3 af 4. januar 2018, at regionsrådet i et møde træffer afgørelse med hensyn til de fremkomne revisionsbemærkninger. Bestemmelsen indebærer, at regionsrådet skal træffe en egentlig beslutning om, hvorvidt og i bekræftende fald hvad, der skal ske i anledning af de enkelte bemærkninger fra revisionen.

Hensigten med bestemmelsen er blandt andet at sikre, at det samlede regionsråd tager stilling til revisionsbemærkningerne, og at offentligheden bliver orienteret om bemærkninger og regionsrådets stillingtagen hertil.

Det fremgår ikke entydigt af referatet fra regionsrådsmødet den 19. august 2016, at regionsrådet har truffet en egentlig afgørelse om revisionsbemærkningen. Af indstillingen til regionsrådsmødet fremgår dog, at administrationen har fulgt op på revisionsbemærkningen.

Administrationen oplyser, at der er taget initiativer til at sikre, at regionens anlægskartotek afspejler de aktiver, regionen reelt har. Administrationen følger op herpå i forbindelse med de kvartalsvise statusafstemninger.

Ved gennemgangen af materialet for årsregnskabet 2015 ligger vi til grund, at regionsrådet på mødet den 19. august 2016 har godkendt administrationens opfølgning på revisionsbemærkningen som de nødvendige tiltag til at rette op på forholdet.

Vi beder dog regionen om fremover at sikre, at det tydeligt fremgår af beslutningsprotokollen, hvad regionsrådet har besluttet om revisionens bemærkninger, herunder indholdet af eventuelle allerede iværksatte tiltag.

#### *- Revisionsberetningen*

Som nævnt ovenfor lægger vi til grund, at regionsrådet har godkendt administrationens opfølgning på revisionsbemærkningen som de nødvendige tiltag til at rette op på revisionsbemærkningen om afgangsføring/tilstedeværelse af anlægsaktiver.

Vi noterer os i den forbindelse, at revisionen ved revisionen af det efterfølgende regnskabsår 2016 har fulgt op på forholdet, og det fremgår heraf, at der ved alle regionens enheder er taget initiativ til en proces for gennemgang af anlægsaktivernes tilstedeværelse og registrering. Processen er dog ikke gennemført fuldstændigt i alle enheder, og revisionen vil følge op på forholdet i forbindelse med revisionen af

regnskabet for 2017. Revisionen forventer at kunne afslutte revisionsbemærkningen her. Vi afventer revisionens opfølgning ved revisionen af 2017.

Vi har yderligere noteret os, at revisionen af årsregnskabet 2015 har givet revisor anledning til en anbefaling. Revisor konstaterer, at der er en mindre salgsindtægt for salg af anlægsaktiver, der ikke er medtaget i den omkostningsbaserede resultatopgørelse men reguleret over egenkapitalen. Revisor vurderer, at det ikke stemmer overens med regionens regnskabspraksis og anbefaler, at regionen afklarer fortolkning af regnskabsreglerne med daværende Social- og Indenrigsministeriet.

Vi har i den forbindelse noteret os, at revisionen ikke har gentaget forholdet i den efterfølgende revisionsberetning for årsregnskabet 2016. Vi forudsætter derfor, at regionen har afklaret forholdet, og at revisionen er enig heri.

Vi har også noteret os, at revisionen konstaterer, at der i forhold til hensatte forpligtelser er fortaget beregning af pensionsforpligtelsen for tjenestemand ved lokalbaner. Opgørelsen er dog ikke foretaget i overensstemmelse med regnskabsreglerne, da den ikke er foretaget af en aktuar, men af administrationen på baggrund af en anden aktuarberegning.

I den forbindelse noterer vi os, at det fremgår, at der vil ske aktuarberegning i 2016. Forholdet er ikke nævnt igen i den efterfølgende revisionsberetning for årsregnskabet 2016, og vi forudsætter derfor, at opgørelsen nu sker på baggrund af aktuarberegning.

*- Andre forhold*

Regionsrådet godkendte på mødet den 9. august 2016 15 revisionspåtegnede investeringsregnskaber for projekter afsluttet i 2015.

Vi har bemærket os, at revisionen i et tilfælde har taget forbehold ved revisionspåtegningen for den eventuelle virkning af, at der ikke foreligger en særskilt anlægsbevilling udover det i budgettet for 2015 vedtagne beløb.

Det fremgår, at der i budgettet for 2015 var afsat 10 mio. kr. til investeringsprojektet, og at det samlede forbrug i henhold til investeringsregnskabet er opgjort til 10,09 mio. kr., svarende til en budgetoverskridelse på 0,9 procent.

Vi forudsætter, at regionen ikke afholder udgifter, der ikke er bevilliget i overensstemmelse med reglerne, jf. regionslovens § 21, stk. 2, jf.

kommunestyrelseslovens § 40, stk. 2 og 3, (lovbekendtgørelse nr. 3 af 4. januar 2018 og lovbekendtgørelse nr. 2 af 4. januar 2018).

**Afsluttende bemærkninger**

Vi har ikke yderligere bemærkninger til det indsendte materiale om regnskab og revision for 2015.

Vi beklager, at regionen ikke tidligere har modtaget tilsynsmyndighedens gennemgang af materialet.

Venlig hilsen

Vinnie Reiths

**Kopimodtager**

BDO er ved kopi af dette brev orienteret om ovenstående.