



Til medlemmerne af regionsrådet

CVR/SE-nr.: 30113721  
Journal nr.: 11002188

Dato: 10. Maj 2013

## NOTAT

### Notat om beretning om den løbende revision for 2012

Region Hovedstadens revision, Deloitte, har fremsendt Beretning af 8. maj 2013 vedrørende løbende revision for 2012. Nedenfor er givet en kort beskrivelse af de områder, som revisionen i beretningen har fundet anledning til at bemærke og evt. bringe i erindring.

Deloitte har identificeret følgende særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet for 2012:

- Styring af anlægsområdet og styring af omkostningsbaserede bevillinger
- Udarbejdelsen af det omkostningsbaserede regnskab.

Deloitte har hertil haft særlig fokus i 2012 på følgende områder:

- Overgang til nyt økonomisystem (REFLEX).
- Etablering af tværgående HR & Uddannelsesvirksomhed (HRU).
- Etablering af tværgående It, Medico- og Telefonvirksomhed (IMT).

I beretningen er givet en status på de seks revisionsbemærkninger fra revisionsberetning for 2011 vedrørende revision af regnskab 2011:

2010/03	Anlægsaktiver under udførelse – fortsat under afklaring
2010/04	Anlægsaktiver, rettigheder og korrekt registrering af anlægsaktiver – fortsat under afklaring
2010/05	Bevillingskontrol - anses for afsluttet
2010/06	Ressourcer i hospitaernes økonomiafdelinger – anses for afsluttet
2010/07	Investeringsregnskaber, investeringsager – fortsat under afklaring
2011/01	Egenkapitalopgørelsen - anses for afsluttet

Der er således foreløbig afklaret tre revisionsbemærkninger. De tre revisionsbemærkninger der fortsat består, vedrører alle anlægsområdet og rettidigheden i aflæggelsen af investeringsregnskaber:

Administrationen har iværksat en lang række tiltag i 2012, som er under fortsat implementering. De tre revisionsbemærkninger under afklaring hænger både fagligt og forretningsgangsmæssigt sammen, hvorfor administrationens initiativer vedrørende udbedring af de nævnte områder er del af en samlet indsats.

Administrationen har i efteråret 2012 udarbejdet mere klare og brugervenlige retningslinjer vedrørende den styringsmæssige såvel som regnskabsmæssige håndtering af anlægsområdet, og der har efterfølgende været afholdt en række workshops for både regnskabs- og drifts/byggetekniske medarbejdere og chefer til sikring af udbredelse og forståelse for regionens retningslinjer for det omkostningsbaserede regnskab og specifikt anlægsområdet.

Der er i forbindelse med hospitalernes og de tværgående virksomheders overgang til REFLEx foretaget undervisning i fortolkning og udmøntning af regelsættet, ligesom der er udarbejdet en lang række rapportmuligheder til støtte for en mere præcis opfølgning. Efter overgangen til REFLEx sker der ligeledes en successiv ibrugtagning af anlægsaktiver og derved mere rettidig påbegyndelse af afskrivninger m.v. Dette skulle ligeledes give bedre grundlag for opfølgning på afsluttede anlægssager, herunder tidlige udarbejdelse af investeringsregnskaber.

Der er med samtlige hospitaler og tværgående virksomheder aftalt en formel gennemgang af bl.a. anlægsområdet pr. 30. juni 2013 med henblik på sikring af rettidig opfølgning. Der er endvidere aftalt afleveringsterminer vedrørende samtlige investeringsregnskaber, og området vil blive fulgt nøje.