

Region Hovedstaden

Beretning af 8. maj 2013 vedrørende lø- bende revision for 2012

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Udført revision	309
1.1 Risikovurdering og revisionsstrategi	309
1.2 Revision af forretningsgange og interne kontroller	310
1.3 Drøftelser med direktion og Regionsrådet om risikoen for besvigelser	310
2. Kommentarer til den udførte revision	311
2.1 Opfølgning på revisionsbemærkninger fra revisionsberetning for 2011 vedrørende revision af årsregnskab 2011	311
2.2 Implementering af nyt IT-system REFLEX	315
2.3 Ressourcer i hospitalernes økonomiafdelinger	316
2.4 Løbende økonomirapportering og regnskabsafklæggelse	317
2.5 Etablering af tværgående HRU-virksomhed	317
2.6 Etablering af tværgående IMT-virksomhed	317
2.7 Egenkapitalopgørelse	318
2.8 Anlægsaktiver	318
2.9 Lønrevision	319
2.10 Omkostninger	319
2.11 Beholdningseftersyn	320
3. Rådgivnings- og assistanceopgaver	320
4. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	321

Revisionsberetning af 15. april 2013

1. Udført revision

Vi har påbegyndt revisionen af årsregnskabet for 2012 for Region Hovedstaden. I den forbindelse ønsker vi at orientere Regionsrådet om vores planlagte revisionshandlinger og at redegøre for resultatet af vores revision til dato.

Vi gør opmærksom på, at revisionen som helhed ikke kan betragtes som afsluttet, før vi har afgivet revisionspåtegning på årsregnskabet.

1.1 Risikovurdering og revisionsstrategi

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder, der er af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til Region Hovedstadens aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen identificeret følgende særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet:

- Styring af anlægsinvesteringer, herunder fordeling mellem aktivering af anlægsaktiver og driftsførelse af vedligeholdelsesarbejder
- Styring af omkostningsbaserede bevillinger samt udarbejdelse af det omkostningsbaserede regnskab

Som følge af organisatoriske ændringer i regionen har revisionen derudover været fokuseret mod:

- Overgang til nyt økonomisystem, konsolidering og aflæggelse af økonomirapportering og regnskab
- Etablering af tværgående HRU virksomhed
- Etablering af tværgående IMT virksomhed

Revisionen vil som følge heraf være koncentreret om følgende regnskabelementer og områder:

- Løbende økonomirapportering og regnskabsaflæggelse under implementeringen af nyt økonomisystem
- Etablering af samarbejde mellem HRU og virksomhederne, herunder ansvar og forretningsgange, afstemninger mm.
- Etablering af samarbejde mellem IMT og virksomhederne, herunder ansvar og forretningsgange, afstemninger mm.
- Investeringsbevillinger

- Anlægsaktiver
- Rettidig registrering af omkostninger og leverandørfakturaer
- Bevillingsoverholdelse

På øvrige områder er risikoen for fejl i årsregnskabet vurderet som normal, og revisionens omfang vil derfor være mindre.

1.2 Revision af forretningsgange og interne kontroller

Revisionen i årets løb har til formål at undersøge og vurdere, om Region Hovedstadens rapporterings-systemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, om der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabs-aflæggelsen.

Vi rapporterer resultatet af revisionen af hver virksomhed til virksomhedens ledelse i løbende service-breve. I nærværende beretning medtages forhold, som er så væsentlige, at de efter vores opfattelse bør komme til Regionsrådets kendskab.

Vi har i årets løb haft fokus på følgende væsentlige forretningsgange:

- Implementering af nyt økonomisystem
- Lønninger
- Omkostninger
- Forskningsmidler
- Likvider, herunder uanmeldte beholdningseftersyn
- It-kontroller i udvalgte it-systemer
- Gennemgang af virksomhedernes budgetopfølgning
- Registreringer af anlægsaktiver i det omkostningsbaserede regnskab

På baggrund af den løbende revision rapporterer vi eventuelle svagheder og anbefalinger til de enkelte virksomheder. Koncernøkonomi modtager til orientering kopi af alle udarbejdede servicebreve om fundne fejl og mangler. I det omfang, at vi ved gennemgang af ovenstående har konstateret væsentlige fejl og mangler, bliver de gengivet i denne protokol.

1.3 Drøftelser med direktion og Regionsrådet om risikoen for besvigelser

Fra tid til anden opstår der situationer, der kan give anledning til spørgsmål om, hvorvidt en overtræ-delse af gældende forretningsgange skal karakteriseres som fejl, eller der er tale om grovere tilsidesæt-telse af reglerne. På tilsvarende vis kan der være transaktioner med eksterne parter, der indikerer ure-gelmæssigheder, der kan være nødvendigt at undersøge.

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt regionens ledelse om risikoen for besvigelser.

Som led i revisionen har vi endvidere møder med udvalgte virksomheders direktioner med det formål at drøfte risikostrategi i Region Hovedstaden, herunder også risikoen for besvigelser. Drøftelserne omfatter både den styring, der er tilrettelagt, og de interne kontroller, som direktionen har implementeret for at forebygge disse risici.

Direktionen for Region Hovedstaden har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at regionen har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af regionens aktiver.

2. Kommentarer til den udførte revision

2.1 Opfølgning på revisionsbemærkninger fra revisionsberetning for 2011 vedrørende revision af årsregnskab 2011

I forbindelse med revisionen for 2011 afgav vi nedenstående revisionsbemærkninger.

Ved mødesag af 25. september 2012 i Regionsrådet vedrørende "*Endeligt regnskab 2011 for Region Hovedstaden og Revisionsberetning 2011*" besvarede regionen de 6 revisionsbemærkninger - bemærkningerne 2010/03, 2010/04, 2010/05, 2010/06, 2010/07 samt 2011/01, hvor regionen med deres besvarelser anser de 3 bemærkninger, 2010/05, 2010/06 og 2011/01 for afsluttede. Vi har i løbet af året fulgt op på beskrevne initiativer. Det er vores vurdering, at regionen med nedenstående tiltag har lukket bemærkningerne. Bemærkningerne 2010/03, 2010/04 og 2010/07 holdes fortsat i erindring, og vi vil nedenfor følge op på disse.

Afsluttede revisionsbemærkninger

Nr.	Beskrivelse	Region Hovedstadens tiltag
2010/05	<p>Bevillingskontrol</p> <p><i>Selvom der er konstateret væsentlige forbedringer i økonomistyringen, er der konstateret et mindre merforbrug på 25,5 mio. kr. på et enkelt bevillingsområde (Handicap) i strid med styrelseslovens bestemmelser.</i></p>	<p>Administrationen har taget bemærkningen til efterretning, og bemærket, at der arbejdes videre med styrkelse af styringsgrundlaget, således at der ikke er bevillingsoverskridelser.</p> <p>Deloittes kommentar:</p> <p>Vi er enige i regionens tiltag, hvorfor vi anser bemærkningen for afklaret.</p>
2010/06	<p>Ressourcer i hospitalernes økonomiafdelinger</p> <p><i>Vi skal anbefale, at der sikres det nødvendige ledelsesmæssige fokus på fordeling og kompetenceudvikling af ressourcer til at sikre ajourføring og afstemning af alle drifts- og balancekonti på virksomhederne samt kvalitetssikring heraf, inden de enkelte virksomheder overgår til det nye økonomisystem.</i></p>	<p>Administrationen har taget bemærkningen til efterretning, og bemærket, at der er forøget fokus på uddannelse og udarbejdelse af forretningsgange i forbindelse implementering af det nye økonomi-, indkøbs-, og logistiksystem REFLEX.</p> <p>Deloittes kommentar:</p> <p>Vi er enige i regionens tiltag, hvorfor vi anser bemærkningen for afklaret</p>
2011/01	<p>Egenkapitalopgørelsen</p> <p><i>Vi skal anbefale, at der sikres det nødvendige ledelsesmæssige fokus på kvalitetssikring af egenkapitalposterings inden årsregnskabet udarbejdes.</i></p>	<p>Administrationen har taget bemærkningen til efterretning. Der er i 2012 igangsat udredningsarbejde til at sikre at fejlene fra regnskab 2011 ikke gentages, herunder udredning af dataoverførsler fra KMD til Maconomy.</p> <p>Deloittes kommentar:</p> <p>Vi er enige i regionens tiltag, hvorfor vi anser bemærkningen for afklaret</p>

Ovenstående punkter er afsluttet med regionens besvarelse med, at punkterne er taget til efterretning. Vi vil i forbindelse med revisionen af årsregnskab for 2012 foretage opfølgning på de nævnte tiltag.

Revisionsbemærkninger, der fortsat holdes i erindring

Nr.	Beskrivelse	Region Hovedstadens tiltag
2010/03	<p>Anlægsaktiver under udførelse</p> <p><i>Vi skal anbefale, at der sikres det nødvendige ledelsesmæssige fokus på korrekt håndtering af igangværende anlægs/investeringsager, og at materielle anlægsaktiver under udførelse flyttes fra denne regnskabskategori, når anlægsarbejdet er afsluttet, så det sikres, at afskrivning på anlægsaktiverne påbegyndes rettidigt, ligesom det er vigtigt, at der foretages en afstemning mellem investeringsoversigten og kategorien anlæg under udførelse.</i></p>	<p>Regionen har også i 2012 haft fokus på området og igangsat en række initiativer, herunder afholdt workshops vedr. anlægsaktiver samt udarbejdet opdaterede forretningsgange for området.</p> <p>Regionen bemærker, at der fortsat er udfordringer med at sikre rettidig registrering af anlæg under udførelse, herunder færdigmelding af anlæg.</p> <p>Deloitte's kommentar:</p> <p>Ved vores løbende revision kan vi konstatere, at der i 2012 ikke er sket løbende registreringer i anlægskartoteket, og vi kan derfor konstatere, at de opdaterede forretningsgange ikke følges, ligesom det ikke er muligt at foretage revision på området.</p>

Nr.	Beskrivelse	Region Hovedstadens tiltag
2010/04	<p>Anlægsaktiver, rettigheder og korrekt registrering af anlægsaktiver</p> <p><i>Vi skal anbefale, at der sikres det nødvendige ledelsesmæssige fokus på ajourføring af anlægskartoteket med korrekt og rettidig registrering af til- og afgang på anlægsaktiver samt korrektioner vedrørende eksisterende registrerede aktiver, således at det er muligt at foretage opfølgning på omkostningsbaserede bevillinger.</i></p>	<p>Håndtering af materielle anlægsaktiver vil blive optaget som særskilt punkt i drøftelser med virksomhedernes og koncernstabenes regnskabsansvarlige. Samtidigt bemærkes, at der fortsat er udfordringer med sikring af rettidig registrering af anlæg under udførelse, herunder færdigmelding af anlæg, således at der kan påbegyndes afskrivning på det ibrugtagne anlæg samt den efterfølgende regnskabsaflæggelse for investeringer over 10 mio.kr.</p> <p>I bemærkninger til beretningen er det yderligere angivet, at der vil blive indkaldt til gennemgang af det enkelte hospitals og virksomheds udeståender i relation til anlægsområdet.</p> <p>Deloitte's kommentar:</p> <p>Ved vores løbende revision kan vi konstatere, at der i 2012 ikke er sket løbende registreringer i anlægskartoteket, og vi kan derfor konstatere, at de opdaterede forretningsgange ikke følges, ligesom det ikke er muligt at foretage revision på området.</p> <p>Vi kan også konstatere, at der endnu ikke er fortaget gennemgang med virksomhederne af deres udeståender i relation til anlægsområdet.</p>

Nr.	Beskrivelse	Region Hovedstadens tiltag
2010/07	<p>Investeringsregnskaber, investeringssager</p> <p><i>Vi skal anbefale, at der sikres det nødvendige ledelsesmæssige fokus på, at anlægsregnskaber udarbejdes rettidigt, og at det sikres, at alle dokumenter opbevares tilgængeligt til brug for revision og dokumentation over for myndighederne, og at der er fokus på at fremfinde manglende regnskabsdokumentation for afsluttede anlægsregnskaber.</i></p>	<p>Administrationen vil sikre, at der bliver fulgt op på dette forhold i forbindelse med de løbende økonomirapporteringer, således at tremåneders-fristen for aflæggelse af investeringsregnskaber overholdes, ligesom det er meldt ud til virksomhederne, at arbejdet med sikring af korrekt håndtering af anlæg og anlægsprojekter i regnskabet skal prioriteres.</p> <p>Deloitte's kommentar:</p> <p>Vi kan konstatere, at vi har modtaget 1 enkelt anlægsregnskab til revision i løbet af 2012, hvor det var vores forventning, at vi ville modtage flere. Vi kan se, at der i løbende økonomirapporteringer sker indmelding af forbrug på investeringsbevillingerne, men der sker ikke indmelding af status på bevillingerne, og det kan derfor være svært at foretage opfølgning ud fra de indmeldte informationer.</p>

Vi er enige i de tiltag administrationen har beskrevet, men de er ikke alle implementeret på nuværende tidspunkt, hvorfor vi fortsat holder ovenstående bemærkninger i erindring. Vi vil i revisionsberetningen for 2012, som vi afgiver i forbindelse med statusrevisionen for 2012, følge op på disse bemærkninger.

2.2 Implementering af nyt IT-system REFLEX

Regnskabsåret 2012 er det år, hvor implementeringen af nyt økonomisystem i regionen for alvor er gået i gang. Hen over året er en del virksomheder og stabe overgået til bogføring og opfølgning i REFLEX.

Baseret på vores gennemgang fra den løbende revision er det vores opfattelse, at der som forventet har været en række udfordringer med den igangværende implementering af REFLEX, der blandt andet omfatter:

- Uddannelse af medarbejdere
- Registrering, behandling og betaling af fakturaer
- Overførsel af økonomidata fra det gamle økonomisystem til REFLEX
- Overførsel og afstemning af data fra lønsystemet til REFLEX

Det er vores vurdering, at der generelt har været ledelsesmæssigt fokus på implementeringen af REFLEX, med henblik på at imødekomme de ledelses- og styringsmæssige udfordringer, som projektet har stået over for. Herlev Hospital var den første virksomhed, der fik implementeret på REFLEX. Implementeringsfasen har her i høj grad været præget af ovennævnte udfordringer, men ved en ekstraordinær arbejdsindsats er det efter det oplyste lykkedes at komme i mål med de væsentligste afstemninger mv., som vurderes at være afgørende for, at der kan aflægges et retvisende regnskab for 2012. På baggrund af vores drøftelser med ledelsen har vi på nuværende tidspunkt ikke grund til at anlægge anden betragtning end ledelsen, men vi følger naturligvis op herpå i forbindelse med statusrevisionen.

Det er vores opfattelse, at der fortsat er behov for ledelsesmæssigt fokus på økonomiregistreringer og opfølgning samt problemstillinger omkring implementeringen af REFLEX, således at der på alle områder er fokus på korrekt og rettidig registrering og rapportering til den administrative og politiske ledelse.

2.3 Ressourcer i hospitalernes økonomiafdelinger

Implementeringen af nyt økonomisystem REFLEX er igangsat på 3 hospitaler og stabene. Dette har bevirket store forandringer og nye udfordringer på alle niveauer på virksomhederne og i stabene. Vi kan konstatere, at denne implementering mange steder hviler på få personer i den administrative organisation, og at disse nøglepersoner i mange henseender bliver flaskehalse i mange andre administrative sammenhænge. Det er vores opfattelse, at det vil kræve mange ressourcer både hos virksomhederne og centralt at deltage i dette arbejde i de kommende år, ligesom det er vores vurdering, at det er vigtigt, at virksomhederne prioriterer de nødvendige ressourcer til også at varetage de daglige bogførings- og afstemningsrutiner. Vi har i forbindelse med revisionen konstateret, at der fortsat på virksomhederne og stabene udestår sagsbehandling og ajourføring samt afstemning af balancekonti, opdatering af anlægskartotek, afstemning af interne mellemværender mv. I forbindelse med overgang til nyt økonomisystem er det vigtigt, at disse forhold er på plads, således at der er fuldt overblik over den samlede balance inden overgangen. Kun med dette overblik vil det være muligt at opfange de eventuelle fejl, der sker i registreringerne i det nye økonomisystem. Vi skal derfor anbefale, at der fortsat rettes fokus på at få foretaget den optimale fordeling af ressourcer og kompetencer, således at implementeringen og daglig drift ikke er afhængig af enkeltpersoner.

2.4 Løbende økonomirapportering og regnskabsaflæggelse

Som led i vores løbende revision har vi ved forespørgsler og gennemgang af løbende økonomirapporteringer fået afdækket og efterprøvet forhold vedrørende økonomistyring og ledelsesinformationer. Vi har konstateret, at der for regionen som helhed og for virksomhederne forventes bevillingsoverholdelse med de tillægsbevillinger, der er søgt i 4. ØR. Bevillingsniveauet er bortset fra enkelte områder givet pr. virksomhed, og fordelt på løn, øvrig drift, indtægter samt omkostningselementer.

I forbindelse med aflæggelse af 4. ØR. meddeles der til politikerne, at der forventes et samlet mindre forbrug på driftsudgifterne på 796 mio.kr. for Sundhedsområdet og 11,5 mio.kr. på Social og specialundervisningsområdet. For Regional Udvikling forventes et mindreforbrug på 162,7 mio.kr., der overføres til 2013. Samlet set for 2012 forventes der således mindreforbrug på alle kontoområder. Der er søgt om overførsler for en del af dette mindreforbrug, således at der efter overførslerne forventes et mindre forbrug på 401,7 mio.kr., der hovedsageligt vedrører Sundhed Fælles og Praksisområdet.

Bevillingskompetencen ligger hos Regionsrådet. Regionsrådet fastsætter det endelige budget, der herefter bliver bevillinger, som skal overholdes af virksomhederne. Regionsrådet kan i årets løb give tillægsbevillinger.

Det er Regionsrådet, der i sidste ende har ansvaret for optimal udnyttelse af de offentlige midler, der er stillet til rådighed. Dette kan kun opfyldes, hvis Regionsrådet modtager tilstrækkelige oplysninger om bevillingsudnyttelse på et tidspunkt, hvor Regionsrådet stadig har mulighed for inden for budgetåret at udnytte disse ressourcer. Vi vil følge op herpå i forbindelse med statusrevisionen.

2.5 Etablering af tværgående HRU-virksomhed

I 2012 er der i regionen etableret en fælles HRU-virksomhed, der skal varetage alle opgaver vedr. personale og uddannelse. I den forbindelse er der også sket en ændring i strukturen omkring forretningsgangene for lønområdet. Således er opgaven omkring lønadministration og lønafstemninger overdraget til HRU-virksomheden, der har overtaget hele afstemningsopgaven. I forbindelse med denne organisationsændring bliver alle medarbejdere overflyttet til HRU successivt fra og med 1. april 2012. Der er udarbejdet ensartede forretningsgange på lønområdet, men implementering heraf er ikke sket i tilstrækkeligt omfang. Fx har der ikke for alle virksomheder været foretaget løbende afstemning af lønstatuskonti, hvilket primært skyldes manglende aftaler om opgavefordeling mellem virksomhederne og HRU. Efter det oplyste er der foretaget lønafstemninger for alle virksomheder ultimo 2012 til brug for regnskabet. Vi følger op herpå i forbindelse med statusrevisionen.

2.6 Etablering af tværgående IMT-virksomhed

I 2012 er der ligeledes etableret en ny tværgående IMT-virksomhed, der har til formål at sikre ensartede indkøb og anvendelse af it, medico og telefoni. Dette har bevirket, at der fremover skal ske indkøb via IMT-virksomheden. I forbindelse med vores revision på virksomhederne i 2012 har vi fået oplyst,

at forretningsgangen ved anskaffelse af apparatur og viderefakturering fra IMT til virksomhederne ikke er tilrettelagt optimalt.

Dette bevirker, at udgifter til apparatur, der er anskaffet via investeringsbevillinger, belaster driftsudgifterne i perioden, indtil der modtages tilstrækkelige informationer til, at anskaffelsen kan registreres i anlægskartoteket. Ved løbende økonomiopfølgning bør der således tages højde for disse udgifter, der løbende registreres i driftsregnskabet, indtil dokumentation er tilstrækkelig til aktivering.

2.7 Egenkapitalopgørelse

I forbindelse med den løbende revision har vi konstateret, at primo-korrektioner er bogført på plads, således at der er etableret rigtigt udgangspunkt for udarbejdelse af årsregnskabet for 2012. Regionen har på nuværende tidspunkt ikke foretaget kvalitetssikring af forhold, der korrigeres over egenkapitalen for 2012. Dette arbejde udføres i forbindelse med regnskabsafslutningen, hvilket vi følger op på i forbindelse med statusrevisionen.

2.8 Anlægsaktiver

I revisionsberetningen af 15. august 2012 vedrørende revision af årsregnskab for 2011 konstaterede vi, at Region Hovedstaden havde materielle anlægsaktiver under udførelse for 1.325 mio.kr. imod 737 mio.kr. i 2010. I revisionsbemærkning 2010/3 (videreført til 2011) anbefalede vi, at regionen sikrede den nødvendige ledelsesmæssige fokus på korrekt håndtering af igangværende anlægs/investeringsager. Vi har konstateret, at der på nuværende tidspunkt ikke i væsentligt omfang er sket overflytning af færdige anlægsaktiver til andre anlægskategorier.

Det er vores vurdering, at opdatering af regionens anlægsaktiver skal ske med den nødvendige rettidighed og omhu, for at begrænse risikoen for fejl ved registrering og afskrivninger på anlægsaktiver.

Forretningsgangene i regionen tilsiger, at der skal ske løbende registrering af anlægsaktiver. Ikke mindst ved overgangen til nyt økonomisystem, hvor der foretages månedsafslutninger med beregning og bogføring af afskrivninger, er dette en væsentlig forudsætning for korrekt løbende regnskabsaflægelse. I forbindelse med vores løbende revision har det ikke været muligt for os at foretage revision af anlægsaktiverne, da der ikke var sket løbende registreringer af disse. Vi skal anbefale, at der sker en gennemgang og optimering af forretningsgangene for disse anskaffelser, således at registreringer foretages ensartet, korrekt og med rettidig omhu.

Regionen har i midten af 2012 ansat medarbejdere til styrkelse af økonomifunktionen vedrørende investeringsregnskaber og anlægsaktiver, og vi har i efteråret afholdt workshops med gennemgang af de administrative forretningsgange omkring investeringer og anlægsaktiver med deltagelse fra alle virksomheder. Vi er bekendt med, at der arbejdes med at få implementeret og præciseret de opdaterede forretningsgange.

Vi vil foretage revision heraf i forbindelse med statusrevisionen for 2012.

2.9 Lønrevision

Revision af løn foretages dels som led i den løbende revision, og dels ved statusrevisionen. I forbindelse med den løbende revision foretages stikprøvevis lønsagsgennemgang af tilfældigt udvalgte ansatte i Region Hovedstaden fordelt på 4 forskellige virksomheder. Derudover har vi i henhold til aftale foretaget udvidet lønsagsrevision for politikere og direktionen.

Overordnet overholdes forretningsgangene for lønadministration i Region Hovedstaden, hvorfor vores gennemgang af lønområdet ikke har givet anledning til væsentlige bemærkninger. Vi har haft enkelte bemærkninger til de besøgte løncentre, som er rapporteret i lønbrevene.

I forbindelse med statusrevisionen vil vi kontrollere, at der er foretaget afstemning mellem lønoplysning ifølge lønsystemet, indberetning til SKAT samt lønfordelingskontiene i bogføringen, ligesom vi vil revidere, at der er sket korrekt og rettidig indberetning og afregning til SKAT.

2.10 Omkostninger

Gennemgang af kontroller vedrørende omkostningsdisponering (fra indkøb til udbetaling) udføres på tværs af Region Hovedstaden. Arbejdet omfatter bl.a. test af de kontroller, der ligger i systemet, samt anvendelsen af dette og overholdelse af forretningsgange. Vores revision heraf skal sikre, at data er fuldstændige, gyldige og registreret korrekt i regnskabet. Vi har i forbindelse med revisionen blandt andet:

- gennemgået indlæsningen af omkostningsfakturaer og herunder påset, at der løbende sker behandling af poster, der er fejlet
- kontrolleret og testet, at der er behørig funktionsadskillelse mellem dem der varemøder/attesterer og godkender i Maconomy, og dem der kan ændre og vedligeholde stamdata og betalingsoplysningerne i systemet
- på stikprøvebasis kontrolleret bogføringsbilag til underliggende dokumentation
- foretaget gennemgang af ledelseskontroller i forbindelse med virksomhedernes budgetopfølgingsprocedurer

Det er vores vurdering, at der generelt er et effektivt flow af automatiske og manuelle kontroller, der understøtter, at regionens omkostningsdisponering er fuldstændig, gyldig og registreret korrekt i bogføringen.

Under revisionen konstaterede vi, at der er problemer med behandlingen af E-fakturaer der sendes fra Danmark af en udenlandsk virksomhed, der har en korrekt momsregistrering i Danmark. Dette pro-

blem er et dog et generelt problem i forbindelse med udformningen af bekendtgørelse om UBL (Universal Business Language). Vi vil følge op herpå i forbindelse med statusrevisionen.

I forbindelse med vores løbende revision på Herlev Hospital medio december konstaterede vi således, at der var et stort antal ikke færdigbehandlede leverandørfakturaer. Der er efterfølgende sket en tæt opfølgning på dette område, og antallet af fakturaer er reduceret væsentligt. Vi vil i forbindelse med statusrevisionen følge op på de ubehandlede fakturaer og forholde os til, hvorvidt der er foretaget korrekt regnskabsmæssig behandling af disse i forbindelse med årsafslutningen.

2.11 Beholdningseftersyn

I perioden oktober – december 2012 har vi foretaget uanmeldte beholdningseftersyn og afsluttet den løbende revision hos regionens hospitaler samt stikprøvevist på institutionsniveauet under Social- og Specialundervisningsområdet. Det er vores opfattelse, at hospitalerne/institutioner generelt har godt styr på bogholderiet for så vidt angår de udgiftsbaserede elementer.

3. Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsberetning vedrørende revision af årsregnskab 2011 har vi udført følgende opgaver for Region Hovedstaden:

- Udarbejdet en lang række erklæringer på projektrenskaber
- Afholdelse af workshop vedrørende forretningsgange for det omkostningsbaserede regnskab
- Løbende assistance med besvarelse af regnskabsmæssige og momsmæssige spørgsmål

4. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

Vedrørende revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling henvises til revisionsberetning af 15. august 2012, hvor dette er beskrevet.

København, den 8. maj 2013

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


John Menå
statsautoriseret revisor

Fremlagt på Regionsrådsmødet den

Regionsrådet