



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. 1

(side 364 - 372)

Tiltrædelsesberetning

Regnskabsår 2013

Indholdsfortegnelse	Side
1 OPGAVER OG ANSVAR	364
1.1 Ledelsens opgaver og ansvar	364
1.1.1 Registreringssystemer og formueforvaltning	364
1.1.2 Tilsigtede og utilsigtede fejl	365
1.1.3 Oplysninger af betydning for revisionen	365
1.2 Revisors opgave og ansvar	365
1.2.1 Årsregnskab, revisionspåtegning og revisionsberetninger	365
1.2.2 Væsentlig fejlinformation m.v.	366
2 REVISIONENS TILRETTELÆGGELSE OG UDFØRELSE	366
2.1 Revisionens tilrettelæggelse	367
2.2 Revisionens udførelse	367
2.2.1 Efterfølgende begivenheder	368
2.2.2 Ledelsens regnskabserklæring	368
3 RAPPORTERING OM DEN UDFØRTE REVISION	369
3.1 Revisionspåtegning af årsregnskabet	369
3.2 Rapportering til regionsrådet	369
3.2.1 Forbehold eller supplerende oplysninger i revisionspåtegningen	370
3.2.2 Udført assistance, rådgivning m.v.	370
3.2.3 Fremsendelse	370
3.2.4 Interne specifikationer	370
4 REVISORS ARBEJDSDOKUMENTATION	370
5 KVALITETSKONTROL	371
6 RÅDGIVNING, ASSISTANCE M.V.	371
7 OFFENTLIGGØRELSE AF ÅRSRAPPORTER, DOKUMENTER M.V.	371
8 KOMMUNIKATION VIA INTERNETTET	371
9 AFSLUTNING	372

Til
Regionsrådet i Region Hovedstaden

BDO Kommunernes Revision, Godkendt revisionsaktieselskab, er på regionsrådsmøde den 21. august 2012 antaget som revisor for Region Hovedstaden. Vi har i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik i det efterfølgende redegjort for vor opfattelse af samarbejdet og for lovgivningens afgrænsning af regionsrådets og revisors opgaver og ansvar.

1 Opgaver og ansvar

1.1 Ledelsens opgaver og ansvar

Regionsrådet har ansvaret for at udarbejde årsregnskabet i overensstemmelse med lovgivningens bestemmelser om regnskabsaflæggelse, herunder at årsregnskabet giver et retvisende billede af regionens aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultatet af regionens aktiviteter og pengestrømme.

Regionsrådet behandler det af forretningsudvalget udarbejdede forslag til årsregnskab. Regionsrådet tager stilling til, om regnskabet foreligger i foreskreven form, hvorefter regnskabet oversendes til BDO Kommunernes Revision. Regionsrådet kan give BDO Kommunernes Revision særlige instrukser i forbindelse med revisionen af regnskabet.

Efter at revisionens bemærkninger til årsregnskabet har været meddelt forretningsudvalget, træffer regionsrådet i et møde afgørelse med hensyn til de fremkomne bemærkninger og regnskabets godkendelse.

1.1.1 Registreringssystemer og formueforvaltning

Det er regionsrådets overordnede ansvar, at der er opbygget hensigtsmæssige administrative systemer og tilrettelagt en hensigtsmæssig intern kontrol, der bl.a. skal sikre en god styring af økonomien, samt at love og andre regler overholdes.

Regionsrådet fastsætter de nærmere regler for indretningen af regionens kasse- og regnskabsvæsen i et regulativ, hvori der tillige optages forskrifter vedrørende forretningsgangen inden for kasse- og regnskabsvæsenet.

Regulativet tilstilles BDO Kommunernes Revision, som tillige skal underrettes om alle ændringer af regulativet, før de sættes i kraft.

Den administrative ledelse tilrettelægger regionens registreringssystemer, interne kontrolsystemer og procedurerne ved regnskabsaflæggelsen med henblik på at give et pålideligt grundlag for udarbejdelsen af regnskabet.

Dette indebærer, at der skal tilrettelægges en forvaltning, der omfatter de nødvendige økonomistyrings- og regnskabssystemer, herunder interne kontroller, så der kan aflægges et pålideligt regnskab, der dokumenterer, at midlerne er anvendt i overensstemmelse med bevilningsmæssige forudsætninger, og at de tilsigtede resultater er opnået inden for de udstukne rammer. Det påhviler den daglige ledelse at sørge for, at regionens bogføring og arkivering af regnskabsmateriale sker under iagttagelse af Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler.

Det er regionsrådets ansvar, at regionens mål, strategier og handlingsplaner foreligger, og at der foretages resultatopfølgning. Forretningsudvalget har ansvaret for at aflægge regnskab for anvendelsen af midlerne.

Ved forvaltningen er regionsrådet forpligtet til at sikre, at der tages skyldige økonomiske hensyn, og at formueforvaltningen foregår betryggende.

1.1.2 Tilsigtede og utilsigtede fejl

Det er regionsrådets opgave at påse, at tilsigtede og utilsigtede fejl eller mangler - så vidt muligt - forebygges og opdages. Det kan ske gennem hensigtsmæssige forretningsgange samt registrerings- og kontrolsystemer, herunder fastlæggelse af it-sikkerhedspolitik baseret på en vurdering af regionens it-risici. Herved opnås den bedste sikkerhed for, at alle oplysninger og transaktioner kommer korrekt til udtryk i årsregnskabet, ligesom de er det bedste værn mod fejl og uregelmæssigheder.

1.1.3 Oplysninger af betydning for revisionen

Regionsrådet skal ifølge lovgivningen give revisor de oplysninger, som anses af betydning for revisionen af regionen.

Regionsrådet skal endvidere give os ubegrænset adgang til at foretage de undersøgelser af regionen, vi finder nødvendige, samt sørge for, at vi får ubegrænset adgang til de oplysninger og den bistand, som vi anser for nødvendig for at udføre revisionen af regionen. Forpligtelsen til at tilvejebringe og meddele oplysninger til revisionen omfatter alle dele af de under regionsrådet hørende regnskabsområder.

1.2 Revisors opgave og ansvar

1.2.1 Årsregnskab, revisionspåtegning og revisionsberetninger

Det er vor opgave at revidere det årsregnskab, som regionsrådet har oversendt til revision.

I henhold til god offentlig revisionsskik skal vi regelmæssigt kritisk gennemgå regionens regnskabsføring med henblik på at påse, at regionens registreringssystemer udgør et pålideligt grundlag for årsregnskabet. Vi skal i forbindelse hermed vurdere de etablerede kontrolforanstaltninger med henblik på at efterprøve, om disse er betryggende.

Vi skal efterprøve, om regnskabet er korrekt, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger regionsrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Endvidere skal vi vurdere, om udførelsen af regionsrådets beslutninger samt den øvrige forvaltning af regionens anliggender er varetaget økonomisk hensigtsmæssigt.

Som nyvalgt revisor for Region Hovedstaden er vi forpligtet til at indhente tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for, at primobalancen ikke indeholder fejlinformationer, som har væsentlig indflydelse på årsregnskabet for den aktuelle periode.

Det er på grundlag af den foretagne revision vort ansvar at udtrykke konklusion om, hvorvidt årsregnskabet giver et rigtigt billede af:

- regionens aktiver, passiver og finansielle stilling
- resultatet af regionens aktiviteter

i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets bestemmelser.

1.2.2 Væsentlig fejlinformation m.v.

Hvis vi under vort arbejde identificerer væsentlig fejlinformation, der enten skyldes besvigelser, eller en formodet besvigelser eller fejl, skal vi orientere regionens øverste administrative ledelse herom.

Såfremt væsentlig fejlinformation, der er meddelt til regionens øverste administrative ledelse, ikke berigtiges eller afklares, skal vi orientere regionsrådet herom, ligesom forholdet skal beskrives i en revisionsberetning.

2 Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

Revisionen tilrettelægges og udføres med henblik på at opnå en høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

Revisionen tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik og under iagttagelse af gældende lovgivning samt regionens revisionsregulativ og internationale revisionsstandarder.

Jf. regionslovens § 28 og 29 er det den kommunale styrelseslovs § 42 og regionens revisionsregulativ, som er rammerne for tilrettelæggelse og udførelse af vor revision, der omfatter

- finansiell revision
- juridisk - kritisk revision
- forvaltningsrevision.

Den finansielle revision omfatter regnskabsmæssige og bevillingsmæssige legalitetskontroller og vurderinger af de tilrettelagte interne kontroller.

Den juridisk-kritiske revision indebærer bl.a. kontrol af, at de dispositioner, der er kommet til udtryk i regnskabet, er lovlige, og at borgernes krav på retssikkerhed samtidig tilgodeses.

Ved den løbende forvaltningsrevision vurderes, om regionsrådets beslutninger samt den øvrige forvaltning af regionens anliggender er varetaget økonomisk hensigtsmæssigt.

Med henblik på at opnå en begrænset grad af sikkerhed for, at regionens administration er varetaget økonomisk hensigtsmæssigt, udfører vi forvaltningsrevision i henhold til Regionslovens bestemmelser og i overensstemmelse med INTOSAls revisionsnormer for forvaltningsrevision tilpasset de kommunale revisionsregler vedrørende opdeling i løbende og udvidet forvaltningsrevision. INTOSAls revisionsnormer er de europæiske retningslinier for revision, som anvendes af Rigsrevisioner internationalt.

I praksis vil de løbende forvaltningsrevisionsundersøgelser især have fokus på aspekterne sparsommelighed, produktivitet og ledelse og styring, og sjældent omfatte effektivitetsaspektet, som kræver ret omfattende undersøgelser, som hovedsageligt vil skulle udføres som større undersøgelser.

Revisionen vil hovedsageligt omfatte regnskabsposter og andre områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl eller mangler.

I forbindelse med vurdering af væsentlige revisionsområder, og dermed risikoen for at væsentlige fejl kan opstå, anvender BDO Kommunernes Revision et væsentlighedssystem, og beregner et væsentlighedsbeløb.

Områder, hvor vi vurderer, at sandsynligheden for forekomsten af væsentlige fejl og mangler er lille, revideres sædvanligvis på et overordnet niveau, eksempelvis gennem analyser.

Ved enhver revision er der risiko for, at væsentlig fejlinformation ikke afdækkes, selv om revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik.

Indgås der særlig aftale med den administrative ledelse eller regionsrådet om detaljeret kontrol på bestemte områder, vil dette blive omtalt i revisionsberetningen.

2.1 Revisionens tilrettelæggelse

Tilrettelæggelsen af revisionen foretages på grundlag af vort kendskab til Region Hovedstaden samt drøftelser med ledelsen. På dette grundlag foretages en helhedsvurdering af regionen, de tilknyttede risici af væsentlig betydning for regnskabsaflæggelsen, de tilrettelagte forretningsgange samt interne kontroller på det regnskabsmæssige område.

Ved tilrettelæggelsen af revisionen overvejer vi risikoen for, at der kan forekomme væsentlig fejlinformation i årsregnskabet som følge af besvigelser eller fejl. Forekommer der besvigelser, er der øget risiko for, at årsregnskabet indeholder væsentlig fejlinformation, idet besvigelser sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult.

Uanset at vi ved revisionen tager hensyn til risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, er vi ikke ansvarlige for at hindre dette.

Såfremt vi under revisionen konstaterer forhold, der kan indikere, at der er væsentlig fejlinformation i årsregnskabet - som følge af besvigelser eller fejl - udvides revisionen med henblik på afklaring heraf.

2.2 Revisionens udførelse

Ved tilrettelæggelse af revisionen forudsætter vi som udgangspunkt, at de etablerede forretningsgange samt kontrolsystemer er hensigtsmæssige og fungerer sikkerhedsmæssigt betryggende.

For at påse at disse forudsætninger er opfyldt, vurderes og testes udvalgte dele af de tilrettelagte forretningsgange samt kontroller for væsentlige områder, herunder også regionens administrative it-anvendelse.

Vi lægger vægt på ledelse og styring som indfaldsvinkel til revisionen af det enkelte område.

Vi fokuserer på regionens målsætninger og strategier for området, samt hvorvidt de tilrettelagte procedurer og det etablerede ledelsestilsyn understøtter disse strategier og målsætninger. Når der er sammenhæng mellem målsætninger, procedurer og ledelsestilsyn, er der tale om effektiv og hensigtsmæssig forvaltning af området.

Vi undersøger, om regnskabets udgifter og indtægter har hjemmel i de vedtagne bevillinger, og om de er i overensstemmelse med gældende love og bestemmelser samt indgåede kontrakter m.m., ligesom det undersøges, om tilsynsmyndighedens godkendelse er indhentet til dispositioner, hvortil en sådan kræves.

Revisionen omfatter endvidere en vurdering af, om den anvendte regnskabspraksis og de regnskabsmæssige skøn, som regionens ledelse har lagt til grund ved regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med formkravene i de gældende konteringsregler fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

Det kontrolleres, om de i balancen opførte aktiver og passiver har været undergivet fornøden kontrol, ligesom det undersøges, om de forpligtelser, bl.a. garantiforpligtelser, eventualrettigheder og leasingaftaler, der os bekendt påhviler regionen, er korrekt registreret.

Det gælder generelt, at revisionen udføres ved stikprøver og omfanget af tests fastlægges ud fra vor samlede vurdering af risikoen for væsentlig fejlinformation.

2.2.1 Efterfølgende begivenheder

Vi undersøger, om alle væsentlige begivenheder - indtil datoen for revisionspåtegning, som i henhold til gældende regnskabsregler kan kræve regulering af eller oplysning i årsregnskabet - er identificeret og korrekt indarbejdet.

2.2.2 Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen indhenter vi en skriftlig erklæring fra regionsformanden og regionsdirektøren om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet, hvor vi ikke kan forvente, at der eksisterer andet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis.

Den skriftlige erklæring kan eksempelvis omfatte årsregnskabet fuldstændighed, herunder oplysning om pantsætninger, kautions-, garanti-, leasing- eller dermed beslægtede forpligtelser, retssager, besvigelser, ledelsesberetning, forsikringsforhold, begivenheder efter balance-dagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

Erklæringen skal ligeledes indeholde udtalelse om, at det er regionsformandens og regionsdirektørens opfattelse, at effekten af eventuelle ikke-korrigerede fejlinformationer i årsregnskabet, som er fundet under revisionen, er uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed. Erklæringen vedhæftes en oversigt over disse forhold.

3 Rapportering om den udførte revision

3.1 Revisionspåtegning af årsregnskabet

Konklusionen på den udførte revision meddeles ved revisionspåtegning af årsregnskabet. En revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger indebærer,

- at årsregnskabet er revideret
- at årsregnskabet er korrekt opstillet på grundlag af bogføringen
- at årsregnskabet giver et retvisende billede af regionens aktiver, passiver og finansielle stilling ultimo året samt, at resultatet af regionens aktiviteter for regnskabsåret er i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets bestemmelser samt andre krav til regnskabsaflæggelsen.

3.2 Rapportering til regionsrådet

Rapportering til regionsrådet om den udførte revision og konklusion herpå sker via revisionsberetninger.

Vi skal afgive en afsluttende beretning om revisionen af årsregnskabet og beretninger i årets løb, når det er foreskrevet, eller vi finder det hensigtsmæssigt.

Vi har pligt til løbende at vurdere, om der skal gives 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 må anses for tvivlsom
- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet vi samtidig kan fremsætte forslag til udbedring af de konstaterede mangler
- de foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt.

Vi rapporterer til revisionsudvalget om den forventede revisionsplanlægning og resultatet af vores revision i løbet af året. Der forventes at være 3 årlige møder i revisionsudvalget.

Vi rapporterer til den administrative ledelse i form af breve, besøgsrapporter og notater. Al løbende kommunikation sker gennem/sideordnet til Koncern Økonomi.

Vor rapportering er omfattet af Lov om offentlighed i forvaltningen.

Såfremt der konstateres væsentlige mangler i bogholderi eller regnskabsvæsen, vil revisionsberetningen indeholde en omtale heraf.

Såfremt den udførte revision giver anledning til kritiske bemærkninger, eller hvis der er oplysninger af væsentlig betydning for regionens finansielle stilling, som vi ønsker at gøre regionsrådet bekendt med, indføres disse i revisionsberetningens bemærkningsafsnit.

Vores bemærkninger i revisionsberetninger og eventuelt andre rapporter er ikke ensbetydende med, at vi begrænser vort ansvar for årsregnskabs rigtighed, idet en sådan ansvarsbe-grænsning kun kan foretages ved forbehold i revisionspåtegningen på årsregnskabet.

3.2.1 Forbehold eller supplerende oplysninger i revisionspåtegningen

Såfremt vi bliver opmærksomme på forhold, som kan medføre forbehold eller supplerende oplysninger i revisionspåtegningen på årsregnskabet, orienterer vi regionsrådet i en revisionsberetning eller på anden vis for at give mulighed for hurtig reaktion og afhjælpning af forholdet. Dette gælder også, hvis vi får mistanke om - eller bliver opmærksom på - væsentlige besvigelser eller andre uregelmæssigheder.

3.2.2 Udført assistance, rådgivning m.v.

I revisionsberetningen omtaler vi opgaver, hvor vi har afgivet særlige erklæringer eller rapporter.

3.2.3 Fremsendelse

Fremsendelse af revisionsberetninger til regionsrådets medlemmer vil ske gennem regionen.

Jf. regionslovens § 29 skal regionsformanden sørge for, at revisionens beretninger udsendes til regionsrådets medlemmer senest 7 dage efter modtagelsen.

3.2.4 Interne specifikationer

Interne specifikationer, rapporter samt perioderegnskaber og budgetopfølgninger anvendes - i lighed med regionens øvrige regnskabsmateriale - som led i revisionen af årsregnskabet. Det anvendte materiale er ikke underlagt særskilt erklæringspligt.

4 Revisors arbejdsdokumentation

Arbejdspapirer og anden dokumentation, herunder elektroniske data, der tilvejebringes som dokumentation for den udførte revision, tilhører alene revisor.

Arbejdspapirer m.v. dokumenteres i vidt omfang elektronisk, og som følge heraf udvikles forskellige programmer og filer. Sådanne programmer og filer er alene udviklet til revisors eget brug.

Såfremt det findes hensigtsmæssigt at udlevere arbejdspapirer eller filer til regionen, sker dette under forudsætning af, at regionen alene anvender filerne til eget brug.

Vi påtager os intet ansvar for regionens - eventuelle - egen anvendelse af filerne og eventuelt indeholdte data, med mindre der indgås særskilt, skriftlig aftale om vor assistance med udvikling af filerne til regionen samt vort ansvar i tilknytning hertil.

5 Kvalitetskontrol

Vi er underlagt regler om lovpligtig kvalitetskontrol, hvilket bl.a. medfører, at Revisortilsynet foretager kvalitetskontrol af vores arbejde. Ligeledes er vi underlagt intern kvalitetskontrol, hvor vores kolleger foretager kvalitetskontrollen. Dette medfører, at vores arbejdsdokumentation stikprøvevis bliver udvalgt til kvalitetskontrol.

Medlemmer af Revisortilsynet og de personer, som forestår såvel den eksterne som den interne kvalitetskontrol, er underlagt tavshedspligt.

6 Rådgivning, assistance m.v.

Revisionen af årsregnskabet omfatter ikke assistance med regionens bogføring, udarbejdelse af årsregnskab eller andre regnskabsopstillinger.

BDO Kommunernes Revision vil og kan alene yde rådgivning og anden assistance, hvis dette er tilladt i henhold til gældende habilitets- og uafhængighedsregler. Jf. § 21 stk. 1 i revisorloven skal disse rådgivningsopgaver mv. oplyses i revisionsberetningerne.

7 Offentliggørelse af årsrapporter, dokumenter m.v.

Regionen er forpligtet til at indhente BDO Kommunernes Revisions forhåndstilkendegivelse, såfremt årsregnskabsmateriale, der inkluderer revisionspåtegning, ønskes offentliggjort i en form, som afviger fra den, som vi har forsynet med revisionspåtegning.

8 Kommunikation via internettet

Det følger af BDO Kommunernes Revisions it-politik, at fortroligt materiale kun må sendes over internettet, hvis det er krypteret med stærk kryptering, eller hvis modtageren skriftligt har givet os tilladelse til at sende materialet ukrypteret.

Denne kommunikationsform er forbundet med en vis risiko for brud på fortrolighed. BDO Kommunernes Revision påtager sig intet ansvar for skader af nogen art, der måtte opstå, som følge af anvendelsen af denne kommunikationsform.

9 Afslutning

Ved rapportering til regionsrådet vil der blive henvist til nærværende revisionsberetning, som forudsættes udleveret til nye medlemmer af regionsrådet.

Revisionsberetningen tilpasses og fornyes, når der sker væsentlige ændringer i regionens eller i revisionsmæssige forhold, eller såfremt BDO Kommunernes Revision af andre årsager finder det passende.

Roskilde, den 28. august 2013

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab



Nicolai Porslund
Registreret revisor



Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor