



Region Hovedstaden  
Kongens Vænge 2  
3400 Hillerød

St. Kongensgade 45  
1264 København K

Tlf. 33 92 84 00  
Fax 33 11 04 15

rr@rigsrevisionen.dk  
www.rigsrevisionen.dk

## Gennemgang af Region Hovedstadens årsregnskab 2010

6. juli 2012

J.nr.: 2012-6435-45

### I. Indledning

1. Rigsrevisionen har afsluttet sin gennemgang af Region Hovedstadens årsregnskab for 2010 samt regionens opfølgning på revisionens resultater.

I henhold til rigsrevisorlovens § 4, nr. 1 & § 6 er formålet med gennemgangen at vurdere om regionernes regnskaber er undergivet betryggende revision. Det sker via en vurdering af, hvorvidt revisors revision af regnskaberne lever op til kriterierne for god offentlig revisionsskik, herunder at det er undersøgt, om regionernes regnskaber er rigtigt, om vilkårene for tilskud er opfyldt, at midlerne er anvendt i overensstemmelse med givne bestemmelser, og at der i øvrigt er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af midlerne.

2. Rigsrevisionens vurderinger og konstateringer bygger på gennemgangen af regionens årsregnskab 2010, revisionsberetningen for 2010, regionsrådets behandling af revisionens bemærkninger samt regionsrådets afgørelse med hensyn til revisors bemærkninger og regnskabets godkendelse. Herudover har Rigsrevisionen ved gennemgangen som et særligt udvalgt emne behandlet regionens finansielle politik. Gennemgangen er sket på grundlag af det materiale, som regionen har fremsendt hhv. den 28. september 2011 og den 8. februar 2012. Derudover er Rigsrevisionen ved et møde med regionens revisor blevet orienteret om udførelsen af revisionen og regionens opfølgning herpå, ligesom revisors vurdering af regionens økonomiforvaltning m.m. blev drøftet.

### II. Resultat af gennemgangen af årsregnskabet for 2010

3. Det er på denne baggrund Rigsrevisionens vurdering, at Region Hovedstaden generelt har forbedret sine forretningsgange og kontrolmiljøer over en kort årerække. De forbedrede forretningsgange og kontrolmiljøer er med til at øge kvaliteten af regnskabsafleggelsen.

Det fremgår dog af revisors beretning, at der fortsat er områder, hvor der kan ske forbedringer.

Til orientering for:

Økonomi- og Indenrigsministeriet  
Statsforvaltning Hovedstaden

Revisor

4. På baggrund af revisionsberetningen og drøftelserne med revisor vurderer Rigsrevisionen, at Region Hovedstaden kan styrke økonomiforvaltningen m.m. ved:

- at forbedre kvaliteten af regionens projektreghnskaber, hvor der modtages ekstern finansiering herunder EU-midler (jf. revisorbemærkning 2010/01),
- at sikre styringen af anlægsregnskaber, så bl.a. vedligeholdelsesarbejder ikke aktiveres som anlægssager, men aktiveres i regnskabet (jf. revisorbemærkning 2010/3 samt revisorbemærkning 2010/4),
- at forbedre kontrolmiljøet i regionens it-anvendelse særligt i forbindelse med styringen af adgangen til it-systemerne (brugeradministrationen) (jf. revisionsberetningens afsnit 7.1.4), og
- fortsat at have fokus på økonomistyringen i regionen.

Rigsrevisionen anbefaler, at Region Hovedstaden fortsat prioriterer disse forhold, bl.a. ved at have et ledelsesmæssig fokus på problemstillingerne og ved at udarbejde retningslinjer og vejledninger, som kan understøtte administrationen i den daglige økonomiske forvaltning.

Rigsrevisionen konstaterer, at Region Hovedstaden endnu anvender 4 forskellige økonomisystemer i den økonomiske forvaltning. Regionen er ved at implementere et fælles økonomisystem, der skal understøtte virksomhedernes økonomiske forvaltning. Rigsrevisionen finder det hensigtsmæssigt, at Region Hovedstaden har iværksat tiltag, der kan styrke den it-mæssige understøttelse af økonomifunktionen i regionen.

Rigsrevisionen konstaterer, at regionens revisor ikke kan foretage en vurdering af de interne kontroller, som regionens eksterne it-leverandører varetager, da regionen og it-leverandørernes kontrakter ikke indeholder bestemmelser om tilvejebringelse af revisionserklæring om system-, drifts- og/eller datasikkerheden. Regionens revisor anbefaler, at der træffes konkrete aftaler med de eksterne leverandører om gennemførelse af revision eller tilvejebringelse af revisionserklæring om de outsourcete områder. Rigsrevisionen er enig i denne anbefaling.

Rigsrevisionen konstaterer endelig, at regionsrådet har taget revisors bemærkninger til efterretning, samt at administrationen er opmærksom på de problemstillinger revisor har fremhævet. Dette finder Rigsrevisionen tilfredsstillende.

### **III. Gennemgang af Region Hovedstadens finansielle politik og kompetenceregler for indgåelse af leje- og leasingaftaler**

5. I forbindelse med gennemgangen af regionernes regnskaber og besøget hos regionens revisor har Rigsrevisionen som nævnt haft særligt fokus på re-

gionens forvaltning af kapital og gæld samt indgåelse af leje- og leasingaftaler.

På grundlag af det modtagne materiale fra regionen og besøget hos revisor er det Rigsrevisionens vurdering, at Region Hovedstadens finansielle politik og kompetenceregler for indgåelse af leje- og leasingaftaler er velfungerende retningslinjer, der understøtter regionens kapital- og gældspleje samt understøtter indgåelsen af hensigtsmæssige leje- og leasingaftaler for regionen. Denne vurdering er baseret på:

- at regionens finansielle politik skaber hensigtsmæssige rammer for administrationens forvaltning af regionens kapital og gæld,
- at regionens finansielle politik udviser forsigtighed ved placeringen af likviditeten i pengeinstitutter, obligationer, aktier mv.,
- at administrationen anvender den politisk vedtagne finansielle politik som retningslinjer for kapital- og gældsplejen, samt
- at kompetencereglerne skaber hensigtsmæssige rammer for medarbejdernes muligheder for at indgå leje- og leasingaftaler.

Rigsrevisionen skal anbefale, at Region Hovedstaden overvejer at beskrive omfanget og dybden af tilsynet med regionens kapitalforvaltere. Dette kan være med til at sikre, at regionens kapitalforvaltere overholder Bekendtgørelse om anbringelse og bestyrelse af fondes midler (BEK nr. 367 af 11. maj 2004) (anbringelsesbekendtgørelsen) herunder, at de investeringer regionen har placeret hos investeringsforeninger sker i overensstemmelse med regionens politisk vedtaget finansielle politik.

6. Rigsrevisionen skal gøre opmærksom på, at resultaterne af gennemgangen af regionernes årsrapporter og revisionsberetninger forventes at indgå i en kommende beretning til statsrevisorerne om statens overførsler til kommuner og regioner. Beretningen vil primært omhandle Økonomi- og Indenrigsministeriets, Social- og Integrationsministeriets og Beskæftigelsesministeriets administration og regnskabsaflæggelse på de områder, hvor staten yder refusion til kommuner og statstilskud til regionerne. Beretningsudkastet vil bl.a. blive fremsendt til Økonomi- og Indenrigsministeriet, og regionen vil ligeledes få mulighed for at kommentere udkastet.

Til orientering sendes en kopi af afrapporteringen til Økonomi- og Indenrigsministeriet, Statsforvaltningen og revisor.

Hvis regionen har spørgsmål til eller ønsker en yderligere uddybning vedr. gennemgangen kan fuldmægtig Tommy Vinther Hansen kontaktes på tlf. 33 92 86 11 eller ved e-mail til rr@rigsrevisionen.dk med oplysning om journalnummeret (jf. brevhovedet).

Med venlig hilsen

Lars Tang  
Kontorchef