



Tlf: 46 37 30 33
roskilde@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Ringstedvej 18
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 20 22 26 70

REGION HOVEDSTADEN
Revisionsberetning nr. 27
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2020
Side 730 - 756

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF REGIONENS ÅRSREGNSKAB FOR 2020	730
1.1	INDLEDNING	730
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	730
1.3	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	734
1.3.1	Generelt	734
1.3.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	734
1.3.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger i tidligere revisionsberetninger	734
1.4	ØVRIGE FORHOLD TIL OPFØLGNING FRA TIDLIGERE REVISIONSBERETNINGER	735
1.4.1	Indkøb af værnemidler m.v. under COVID-19, herunder lager	735
1.4.2	Finansiering på sundhedsområdet og mellemregional afregning	736
1.4.3	Center for Ejendomme	737
1.4.4	Projektstyring	737
1.4.5	Rente af patienterstatninger	737
1.5	IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD	737
1.5.1	Forhold, som er korrigeret i endeligt regnskab	738
2	VURDERING AF REGIONENS ØKONOMI	738
2.1	INDLEDNING	738
2.2	VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT	738
2.3	DET LIKVIDE BEREDSKAB	739
2.4	SAMMENFATNING OG KONKLUSION	739
3	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	739
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	739
3.2	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM RISIKO FOR BESVIGELSER	740
3.3	REVISION UDFØRT I ÅRETS LØB	740
3.4	DEN AFSLUTTENDE REVISION	741
4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARDERNE FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	741
4.1	KONKLUSION JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION	742
5	REVISION AF REGIONENS INTERNE IT-KONTROLLER	742
6	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	743
6.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	743
6.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN	743
6.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	743
6.4	TILSKUD OG BIDRAG	743
6.5	REFUSION AF KØBSMOMS	744
6.6	LØNNINGER OG VEDERLAG	744
6.6.1	Forretningsgange og sagsrevision	744
6.6.2	Vederlag mv. til politikere	745
6.6.3	Den afsluttende revision, lønninger	745

6.7	SYGESIKRING	746
6.8	ANLÆGSVIRKSOMHED	746
6.9	BALANCEN	746
6.9.1	Generelt	746
6.9.2	Materielle og immaterielle anlægsaktiver	747
6.9.3	Langfristede tilgodehavender (Finansielle anlægsaktiver)	747
6.9.4	Varebeholdninger	747
6.9.5	Øvrige aktiver	747
6.9.6	Hensættelser	748
6.9.7	Gæld	748
6.9.8	Egenkapital	748
6.10	KONKLUSION BALANCEN	749
6.11	EVENTUALPOSTER	749
6.12	LÅNOPTAGELSE	749
7	KVALITETSFONDSBYGGERIER	749
8	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.	750
8.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL REGION HOVEDSTADEN	750
8.2	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	750
8.3	PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	750
9	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	751
10	REVISORS ERKLÆRING	751
	BILAG 1, PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	752

Til Regionsrådet i Region Hovedstaden

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF REGIONENS ÅRSREGNSKAB FOR 2020

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 15. juni 2021 afsluttet revisionen af Region Hovedstadens regnskab for året 2020.

I henhold til Lov om regioner og om nedlæggelse af amtskommunerne, Hovedstadens Udviklingsråd og Hovedstadens Sygehusfællesskab og revisionsregulativet for Region Hovedstaden afgives hermed beretning om den udførte revision.

Revisionen har omfattet siderne 8-43 og fra 90-113 i regionens Årsregnskab 2020.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

Resultatopgørelse (omkostningsbaseret)	Regnskab 2020	Regnskab 2019
Driftsresultat før finansieringsindtægter	-39.228,5	-37.609,0
Finansieringsindtægter	39.654,2	38.034,7
Driftsresultat	425,7	425,7
Balance	31.12.2020	31.12.2019
Aktiver	34.474,5	31.823,7
Egenkapital	7.661,9	6.983,9

Positive tal = overskud/aktiver/egenkapital.

Negative tal = underskud/gæld.

1.2 REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

Vi har ved revisionen ikke konstateret forhold af en sådan væsentlighed eller karakter, at det kommer til udtryk i påtegningen på årsregnskabet, der er uden forbehold.

Budgettal er ikke omfattet af revision, og der er derfor indsat en fremhævelse herom i påtegningen.

Det bemærkes, at foreliggende årsregnskab på en række væsentlige punkter, også beløbsmæssigt, er ændret i forhold til den version, der tidligere er overgivet til revision. De foretagne reguleringer omfatter især regnskabsmæssig behandling af varelager indkøbt på vegne af Styrelsen for Forsyningssikkerhed SFOS, som udgør 1.204,4 mio. kr. pr. 31. december 2020. Ændringerne påvirker såvel årets resultat som egenkapitalen, idet resultatet og egenkapitalen er reduceret med 1.204,4 mio. kr. i forhold til det regnskab, der blev overgivet til revision.

Vi henviser til nedenstående nærmere omtale af de pågældende ændringer.

Vi vil, såfremt årsregnskabet godkendes af Regionsrådet, forsyne årsregnskabet med følgende påtegning:

”DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til Regionsrådet i Region Hovedstaden

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Region Hovedstaden for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og obligatoriske oversigter. Revisionen har omfattet siderne 8-43 og fra 90-113 i regionens Årsregnskab 2020 med følgende hovedtal:

- Driftsresultat på 425,7 mio. kr.
- Aktiver i alt på 34.474,5 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 7.661,9 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse om regioners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om regioners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til Regionsrådet.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov om regioner og nedlæggelse af amtskommunerne, Hovedstadens Udvalgsråd, Hovedstadens Sygehusfællesskab (regionsloven). Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af regionen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse om kommunal og regional revision.

Udover den lovpligtige revision har vi afgivet erklæringer på projektregnskaber, andre erklæringer, der er pålagt regionen, samt diverse rådgivningsopgaver. Der henvises til revisionsberetningens bilag for en detaljeret opstilling af opgaver.

Vi blev af Regionsrådet første gang antaget som revisor for regionen den 21. august 2012 for regnskabsåret 2013 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 8 år frem til og med regnskabsåret 2020. Vi blev senest antaget efter en udbudsprocedure i 2018 gældende fra regnskabsåret 2019.

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2020. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Kvalitetsfondsregnskaber på sundhedsområdet for 2020

Sundheds- og Ældreministeriet har i 2007 afsat 25 mia. kr. i en kvalitetsfond til statslig medfinansiering af 16 sygehusbyggerier i regionerne, hvoraf de 6 byggerier er hos Region Hovedstaden.

Regionen skal ifølge ministeriets "Regnskabsinstruks til behandling af tilskud fra Kvalitetsfonden til sygehusbyggeri" kvartalsvist rapportere om projektets risiko, økonomi, byggeriets fremdrift, samt indhold og kvalitet i henhold til ændringer i projektets prioriterings- og besparelseskatalog. Kvartalsrapporteringen påbegyndes efter ministeriets godkendelse af regionens udbetalingsanmodning for det enkelte kvalitetsfondsbyggeri.

Region Hovedstaden har i 2020 afgivet kvartalsrapporter for alle 6 kvalitetsfondsbyggerier, dog alene for 1. kvartal 2020 for byggeriet på Rigshospitalet, hvor der ikke er krav om yderligere kvartalsregnskaber.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af Kvalitetsfondsbyggerierne for 2020 af stor betydning for den finansielle revision, da der er væsentlige udgifter på dette område, som finansieres af staten.

For kvartalsrapporteringerne skal der ifølge ministeriets Regnskabsinstruks til behandling af tilskud fra Kvalitetsfonden til sygehusbyggeri afgives en revisionserklæring med en høj grad af sikkerhed om projektets økonomiske forbrug og med en begrænset sikkerhed om beskrivelsen af projektets fremdrift og færdiggørelse.

Vores behandling i revisionen

Vores væsentligste revisionshandlinger vedrørende revisionen af kvartalsrapporterne for kvalitetsfondsregnskaberne for 2020 har været:

- at påse om kvartalsrapporternes skemaer og bilag er udarbejdet iht. krav i Regnskabsinstruks til behandling af tilskud fra Kvalitetsfonden til sygehusbyggeri
- at kontrollere forbrug ved stikprøvevis afstemning til bogføring samt bilagsgennemgang og lønrevision
- at vurdere, om regionen i forbindelse med gennemgang af forbrug har taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af midlerne
- at påse den uafhængige risikovurdering udarbejdet af "Det Tredje øje"
- at kontrollere, at regionens deponerede beløb er tilstrækkelige iht. Bekendtgørelse om regional medfinansiering af kvalitetsfondsinvesteringer i en moderne sygehusstruktur i 2020

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Regionen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om regioners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. medtaget det af Regionsrådet godkendte årsbudget for 2020 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2020. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om Regioners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere regionens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere regionen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse om Regioners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse om Regioners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af regionens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om regionens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at regionen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter oplysninger i årsberetningen, som ikke er omfattet af årsregnskabet og vores erklæring herom.

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.”

1.3 REVISIONENS BEMÆRKNINGER

1.3.1 Generelt

Eventuelle revisionsbemærkninger, der skal behandles af Regionsrådet og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 1.3.2.

Vi har pligt til løbende at vurdere, om der skal skrives en revisionsbemærkning, hvis

- regnskabets poster ikke er i overensstemmelse med Regionsrådets beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser
- lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom
- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til udbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- udførelsen af Regionsrådets og udvalgenes beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde

1.3.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet

Den udførte revision har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet for 2020.

1.3.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger i tidligere revisionsberetninger

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning, og der har derfor ikke været revisionsbemærkninger at følge op på.

1.4 ØVRIGE FORHOLD TIL OPFØLGNING FRA TIDLIGERE REVISIONSBERETNINGER

Ved revisionen har vi foretaget opfølgning på andre væsentlige forhold end revisionsbemærkninger omtalt i tidligere revisionsberetninger. Følgende forhold har været omtalt i revisionsberetning om løbende revision vedrørende 2020:

1.4.1 Indkøb af værnemidler m.v. under COVID-19, herunder lager

Region Hovedstaden har i 2020 i forbindelse med COVID-19 dels til eget brug, men i betydeligt omfang på vegne af staten, faciliteret en væsentlig del af Danmarks indkøb af værnemidler. Dette er sket på et verdensmarked, som især i foråret 2020 og hen over sommeren var præget af meget stor efterspørgsel i forhold til udbuddet.

Egentlige udbud var ifølge det oplyste i den første tid ikke en mulighed, hvorfor undtagelsesbestemmelserne i udbudslovens § 80 stk. 5 blev taget i anvendelse. Administrationen blev af Regionsrådet suspenderet fra sædvanlige forretningsgange for indgåelse af aftaler og godkendelse af betalinger for at sikre regionen de ønskede varer henset til "rigelighedsprincippet", som behandlet og godkendt på møde den 8. april 2020 i Regionsrådet og siden forlænget.

Forretningsgange

Hvorvidt øvrige "sædvanlige" indkøb (ud over det ekstraordinære indkøb af værnemidler m.v.) i 2020 i Region Hovedstaden fortsat er blevet udført under gældende retningslinjer for indkøb, noterede vi, at vi ville foretage en vurdering af i forbindelse med opfølgning til revisionen af årsregnskabet for 2020 i form af en udvidelse af revisionen på området.

Det er efter gennemgang vores opfattelse, at gældende retningslinjer og forretningsgange samt interne kontroller i al væsentlighed er blevet efterlevet ved "ordinære" indkøb.

Regnskabspraksis

Vi noterede, at der i de gældende regnskabsbestemmelser ikke ses taget stilling til den regnskabsmæssige behandling, herunder specifikt indregningen i årsregnskabet af:

1. De faktiske lagre, hvor der ikke er ydet betaling, eller hvor der er modtaget refusion, herunder prisfastsættelsen af lagrene.
2. Den modtagne refusion, jf. aktstykke 233 og 127.

Ledelsen af Region Hovedstaden oplyste, at man efter aftale og på vegne af regionerne gennem Danske Regioner ville rejse de nævnte regnskabsmæssige forhold overfor ministeriet. Regionen havde på tidspunktet for regnskabsudarbejdelsen af årsregnskabet for 2020, der blev overdraget til revision, ikke modtaget ministeriets svar.

Indenrigs- og Boligministeriet har nu overfor Danske Regioner og Region Hovedstaden den 23. april 2021 svaret på de stillede spørgsmål. Af ministeriets svar fremgår, at den modtagne refusion, som er anvendt til opbygning af lager på vegne af Styrelsen for Forsyningssikkerhed (SFOS), bør optages som en gældspost og først indtægtsføres i omkostningsregnskabet når og såfremt, lageret nedbringes (periodisering).

Region Hovedstaden har pr. 31. december 2020 opgjort værdien af varelageret opbygget på vegne af SFOS til 1.204,4 mio. kr., og årsregnskabet for 2020 er nu tilrettet og udarbejdet i overensstemmelse med ministeriets bekræftelse af de regnskabsmæssige regler på området.

Varelagre

Som led i den udførte revision af lagrene, som er af usædvanlig størrelse i forhold til tidligere år, såvel fysisk som beløbsmæssigt, har vi kontrolleret den af administrationen tilrettelagte lageroppgørelse af værnemidler pr. 31. december 2020 samt de omgivende processer og kontroller. Varelagerets regnskabsmæssige værdi udgør pr. 31. december 2020 i alt ca. 2,1 mia. kr., inklusive medicinlager med 0,5 mia. kr.

Medicinlagret har i 2020 været omfattet af sædvanlig lageroptælling og intern kontrol, og nedenstående kommentarer refererer alene til det øvrige varelager, især opbygget af værnemidler i forbindelse med COVID-19.

Vi noterede i beretning nr. 25 om løbende revision, at vi er bekendt med, at administrationen har tilrettelagt en proces for den efterfølgende opfølgning på lageroptællingen, samt er i proces vedrørende opgørelse af grundlag for indregning af lagre m.v. i årsregnskabet. Vi havde derfor ikke afsluttet vores revisionsmæssige gennemgang, men havde overfor administrationen tilkendegivet en række punkter til opfølgning og afklaring i forhold til styringen og den regnskabsmæssige behandling af varelageret.

Vi foretog i samarbejde med regionen lageroptælling i starten af januar 2021. Optællingen blev gennemført på forskellige lokationer på Sjælland og i Jylland, hos de firmaer regionen har entreret til lagerhoteller og til administration og distribution. Regionens registreringer er baseret på registreringer i underleverandørernes systemer. Der blev ved optællingen, der var stikprøvevis, konstateret flere usikkerheder i lageropgørelsen, hvor blandt andet modtagelsen af en container med værnemidler ikke var registreret. Containerens faktiske modtagelse kunne tilbageføres til 2020. Værdien af varerne i denne container kan ud fra de af regionen meddelte priser og enheder opgøres til 11,9 mio. kr. Øvrige konstaterede forhold relaterer i nogen udstrækning til manglende og usikker lokalisering af varer på lagre og under distribution. De konstaterede usikkerheder udgjorde dog henset til det samlede lagers værdi ikke væsentlige mulige fejl, og er fulgt op af regionen primo 2021 og reguleret i lagersystemet.

Som led i opfølgningen på optællingen pr. 31. december 2020, har regionen efterfølgende i samarbejde med ekstern administrator foretaget stikprøvevis optælling af lager placeret i Vandel i januar og marts 2021. De øvrige lagre har efter det til os oplyste ikke været omfattet af egentlige optællinger hverken i 2020 eller frem til regnskabsafslæggelsen, men er indregnet på basis af systemregistreringerne hos lagerdistributørerne og deres optællinger, som af ledelsen er vurderet og fundet tilstrækkelige.

Sammenfattende vurderes det, at regionen har foretaget en acceptabel kontrol med tilstedeværelsen af varelageret og værdiansættelsen af varelageret ud fra en samlet vurdering. Dette skal tillige ses i lyset af, at staten principielt står som ultimativ ejer af lageret og bærer risikoen for eventuel ukurans m.v.

Eftersom regionen dog har det administrative ansvar for lageret, har vi dog anbefalet regionens ledelse, at der gennemføres mere systematiske lageroptællinger, og vi er orienteret om, at det er ledelsens forventning, at der ved kvartalsvise lageroptællinger af dele af varelageret fra og med 30. juni 2021 vil ske en øget sikkerhed omkring lageropgørelsen fremadrettet, hvilket vi har taget til efterretning og vil følge op på ved den løbende revision for 2021.

1.4.2 Finansiering på sundhedsområdet og mellemregional afregning

Vi rapporterede i beretning nr. 25 under overskriften Landspatientregistret blandt andet om, at Sundhedsdatastyrelsen i notat af 2. februar 2021 har meddelt, at det er deres vurdering, at:

"... regionerne ikke har haft mulighed for løbende at leve op til de opstillede revisionskriterier i cirklæret for 2020, som bl.a. indebærer, at indberetningen af aktivitetsoplysninger er korrekt, samt at regionens forretningsgange, sagsbehandling mv. herunder elektronisk kontrol er hensigtsmæssige."

Forholdet er behandlet i beretning nr. 26, hvorfor der henvises hertil. Vi har drøftet det med ledelsen, og det kan anføres, at det er vores vurdering, at Region Hovedstaden i væsentlighed har levet op til kriterierne inden for mulighederne.

1.4.3 Center for Ejendomme

I beretning nr. 25 rapporterede vi om vores gennemgang af forretningsgange og styringssetup hos Center for Ejendomme.

Gennemgangen gav anledning til anbefalinger på nogle områder, som er videregivet til den daglige ledelse. Det blev oplyst, at det er hensigten, at vi på et senere tidspunkt i 2021, når den daglige ledelse og administrationen har haft muligheden for at følge op på afrapporteringen fra december 2020, i samarbejde med ledelsen foretager en ajourføring af vurderingen af styringssetuppet.

Denne opfølgning forventes gennemført i efteråret 2021.

1.4.4 Projektstyring

Der udarbejdes regnskaber for projekter af Center for Regional Udvikling (CRU) og af Koncernregnskab.

CRU udarbejder regnskaber for EU-projekter og for projekter med tilskud fra innovationsfonden, mens Koncernregnskab udarbejder regnskaber for øvrige tilskudsgivere.

Vi rapporterede i beretning nr. 25 om løbende revision 2020, at vi efter aftale har udvidet revisionen på området, og at det var vores forventning, at der i marts 2021 er sket afrapportering til ledelsen på området. Der henvises til kapital 4.

Der er afgivet rapportering om gennemgangen med en række anbefalinger, samt sket belysning af forhold og interne forskelle, med det formål, at der kan ske en fortsat styrkelse af styringen, de interne kontroller, afrapportering m.v. samt af dokumentationen heraf. Dette samlet for at sikre en effektiv, korrekt og optimal regnskabsføring og regnskabsudarbejdelse, som i videst muligt omfang sikrer, at regionen også i forhold til modtagelse af projektmidler til enhver tid kan dokumentere og efterkomme krav fra tilskudsgivere.

Der er aftalt et fortsat forløb med opfølgingsmøder og i samarbejde med ledelsen at foretage en fortsat vurderingen af styringssetuppet, første møde er aftalt til juni 2021.

1.4.5 Rente af patienterstatninger

Der er i december 2020 afsagt dom i Højesteret (BS-1564/2020-HJR) om tidspunktet for forrentning af erstatningskravet for tabt arbejdsfortjeneste i sag om patienterstatning.

Dommen stadfæster Landsrettens dom, som fremrykker tidspunktet for forrentning af tabt arbejdsfortjeneste med mere end 2 år. Det er en ændring af Patienterstatningens hidtidige praksis og vil derfor kunne forventes gjort gældende i flere sager.

Det er anbefalet ledelsen at vurdere, om Region Hovedstaden bør indregne en forpligtelse i årsregnskabet på baggrund af denne dom. Ledelsen har opgjort den maksimale forpligtelse til 10-15 mio. kr., men ikke vurderet, at det er væsentligt at indregne i balancen, men alene oplyses som en eventualforpligtelse i årsregnskabet, hvilket vi har accepteret, henset til beløbets relative uvæsentlighed for balance-summen.

1.5 IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.

Vi har ved revisionen af årsregnskabet for 2020 alene konstateret enkelte mindre forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet. Forholdene er rapporteret til administrationen.

1.5.1 Forhold, som er korrigeret i endeligt regnskab

I forbindelse med revisionen er der konstateret følgende forhold i det til revision overgivne regnskab, som er korrigeret i det endelige årsregnskab til regionsrådets godkendelse i august 2021.

Regnskabspraksis

Region Hovedstaden har pr. 31. december 2020 opgjort værdien af varelageret opbygget på vegne af Styrelsen for Forsyningsikkerhed SFOS til 1.204,4 mio. kr. Såfremt den af ministeriet beskrevne regnskabspraksis, udmeldt 23. april 2021, var anvendt i det til revision overgivne årsregnskab, ville det reducere resultatet i årets regnskab (omkostningsregnskabet) med 1.204,4 mio. kr. I sammenhæng hermed ville egenkapitalen være reduceret med 1.204,4 mio. kr. og gæld til staten være øget med samme beløb. Regionen har trods den sene udmelding fra ministeriet korrigeret forholdene i det endelige årsregnskab til Regionsrådets godkendelse i august 2021. (se afsnit 1.4.1)

Øvrige forhold

Den i årsregnskabet kapitel 8.1.2 optrykte omkostningsbaserede oversigt, hvor der var angivet udgiftsbaseret administration, er blevet korrigeret.

Den i årsregnskabet kapital 10 optrykte investeringsoversigt var behæftet med fejl og er blevet korrigeret.

2 VURDERING AF REGIONENS ØKONOMI

2.1 INDLEDNING

Vi har foretaget en overordnet vurdering af nedenstående forhold med betydning for den økonomiske udvikling for Region Hovedstaden i forhold til regnskabsaflæggelsen.

Vores vurdering af regionens økonomi er i sagens natur et øjebliksbillede, idet der tages udgangspunkt i balancesaldi pr. skæringsdatoen 31. december, der eksempelvis kan være påvirket af større enkeltbetalinger m.v. omkring skæringsdatoen. Desuden bygger vurderingerne på de økonomiske oplysninger om forventet regnskab for 2021 baseret på det vedtagne budget og overførsel af uforbrugt budget, der er godkendt i Regionsrådet i april måned 2021.

2.2 VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT

Vurdering af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2020 og foregående år, samt det af regionen budgetterede og forventede regnskabsresultat for 2021.

Det er af væsentlig betydning, at regionen løbende kan finansiere driftsudgifter med de løbende driftsindtægter. Der bør tilstræbes et positivt resultat for at give plads til afdrag på lån og fremtidige investeringer.

Region Hovedstaden har i 2020 realiseret et overskud på 425,7 mio. kr. Resultatet for 2019 var ligeledes et overskud på 425,7 mio. kr.

Der budgetteres for 2021 oprindeligt med et overskud på 135,1 mio. kr. Der er på Regionsrådsmøde i april 2021 godkendt overførsel af bevillinger 2020 til 2021 på driftsområdet fra med 943,4 mio. kr., mens der på investeringsprojekter overføres 1.009,7 mio. kr. Den gennemsnitlige likviditet forventes ved budgetopfølgningen i april at udgøre 3,1 mia. kr. i 2021.

2.3 DET LIKVIDE BEREDSKAB

Regionen skal overholde lånebekendtgørelsens bestemmelser således at regionens likviditet opgjort efter kassekreditreglen altid skal være positiv. Det betyder, at regionens gennemsnitlige daglige likvide beholdning, beregnet for de sidste 365 dage, ikke må være negativ.

Regionens likviditet pr. 31. december 2020 (ultimo regnskabsåret) er kun et øjebliksbillede, og det er vores opfattelse, at saldoen pr. 31. december også sædvanligvis er atypisk i forhold til den likvide saldo, som regionen har i løbet af året. Derfor giver den gennemsnitlige kassebeholdning, som opgøres efter kassekreditreglen, sædvanligvis et bedre billede af regionens likviditet.

Den faktiske kassebeholdning opgjort i årsregnskabet for 2020 er 1,6 mia. kr., mens den gennemsnitlige kassebeholdning opgjort efter kassekreditreglen ultimo 2020 udgør 3,4 mia. kr.

2.4 SAMMENFATNING OG KONKLUSION

Regionen har aktuelt en god likviditet og en bæredygtig drift, som dog vil blive presset, såfremt det overførte budget anvendes, og der ikke sker en overførsel til følgende år.

Regionens administrative ledelse har overfor os bekræftet, at man vurderer, at regionen med den på regnskabstidspunktet værende kassebeholdning og efterfølgende udvikling i 2021 ikke har aktuelle problemer med overholdelse af lånebekendtgørelsens regler om, at den gennemsnitlige kassebeholdning altid skal være positiv, hvilket vi kan tilslutte os.

3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

Revisionen udføres ved stikprøver, med det formål at vurdere og efterprøve, om interne forretningsgange og kontrolsystemer fungerer hensigtsmæssigt og betryggende. Endvidere vurderes og efterprøves det, om regionens dispositioner vedrørende regnskabsmæssige forhold mv. er i overensstemmelse med Regionsrådets bevillinger og øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

I forbindelse med revisionen vurderes, om udførelsen af Regionsrådets og udvalgenes beslutninger samt den øvrige administration af regionens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

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

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til regionens aktiviteter og forhold i øvrigt, har vi, i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen for 2020, identificeret områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet. Dette har blandt andet været drøftet på møde den 29. september 2020, hvor vi har holdt møde med regionens administrative ledelse med henblik på at vurdere de centrale fokuspunkter for regionens regnskabsaflæggelse for 2020 og revisionen heraf.

3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

Målet med revisionen af årsregnskabet er at sætte BDO i stand til at udtrykke en konklusion om, hvorvidt årsregnskabet i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med Social- og Indenrigsministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for regioner.

Ved udarbejdelse af revisionsplanen fastlægger BDO et acceptabelt væsentlighedsniveau for at afdække beløbsmæssig væsentlig fejlinformation. Både beløbets størrelse (kvantitativ) og arten (kvalitativ) af fejlinformationen vurderes.

Væsentlighedsniveauet fastlægges for årsregnskabet som helhed, og væsentlighedsniveauet anvendes både i planlægningsfasen og ved afslutning af revisionen.

I planlægningsfasen har væsentlighedsniveauet betydning for vores bedømmelse af revisionsindsatsen på de enkelte områder. Områder, som beløbsmæssigt er over væsentlighedsbeløbet, skal undergives revision.

Ved afslutningen af revisionen har væsentlighedsbeløbet betydning for, om vi kan afgive erklæring uden forbehold. Knytter en væsentlig fejl sig til en enkelt regnskabspost, kan der blive tale om, at der alene tages forbehold for den konkrete regnskabspost.

Væsentlighedsniveauet er bestemmende for, hvor stor en fejl vi kan acceptere på det samlede regnskab uden at tage forbehold for, om årsregnskabet er rigtigt.

Med udgangspunkt i en vurdering af Region Hovedstadens økonomi og styrken af interne kontroller m.v., har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 600 mio. kr. på det samlede regnskab, som løbende revurderes i forhold til aktuelle forhold. Væsentlighedsniveauet på regnskabspostniveau er fastsat lavere.

Herudover tager vi hensyn til den operationelle risiko (politiske risiko), så der på områder med særlig bevågenhed vil være et langt lavere væsentlighedsniveau. Det kunne blandt andet være på følgende områder:

- Vederlæggelse af politikere
- Repræsentationsudgifter
- Udbetalinger til enkeltpersoner

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om revisionsaftale (beretning nr. 15) dateret 8. februar 2018.

3.2 DRØFTELSE MED LEDELSEN OM RISIKO FOR BESVIGELSER

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har over for os oplyst, at regionen efter ledelsens vurdering har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation, herunder fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser, som kan have væsentlig betydning for årsregnskabet.

Vi har i forbindelse med vores revision ikke konstateret fejl som følge af besvigelser af betydning for årsregnskabet.

3.3 REVISION UDFØRT I ÅRETS LØB

Den løbende revision er i løbet af året gennemført ved besøg hos Center for økonomi, samt hos regionens enheder. Formålet med den løbende revision er dels at udøve en aktuel og vedkommende revision, der giver mulighed for løbende at fremsætte forslag til forbedringer under skyldig hensyntagen til omkostninger og risici, dels at sikre et betryggende og effektivt grundlag for regnskabsaflæggelsen i regionen.

Ved den løbende revision har vi gennemgået udvalgte væsentlige forretningsgange på områderne. Vi har lagt vægt på ledelse og styring som indfaldsvinkel til revisionen, og der er således fokuseret på regionens målsætninger og strategier for området, samt på hvorvidt de tilrettelagte procedurer og det etablerede ledelsestilsyn understøtter disse strategier og målsætninger. Når der er god sammenhæng imellem målsætninger, procedurer og ledelsestilsyn, er der tale om effektiv og hensigtsmæssig administration af området.

Om den løbende revision for 2020 henvises til delberetning nr. 25 af 30. marts 2021. De heri angivne forhold og konklusioner er fortsat gældende, medmindre andet fremgår af nærværende revisionsberetning.

3.4 DEN AFSLUTTENDE REVISION

Den afsluttende revision udføres med henblik på at sikre, at det aflagte regnskab ikke indeholder væsentlige fejl. Det vil sige, at årsregnskabet er korrekt og giver et retvisende billede af regionens samlede økonomiske resultat og stilling.

4 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARDERNE FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiel revision, juridisk-kritisk revision og løbende forvaltningsrevision. Revisionen af de to sidstnævnte områder sker i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision (SOR 6 og 7).

Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

Der er som særlig gennemgang valgt følgende tema:

Gennemgang af projektstyring i Center for Regional Udvikling (CRU)

Vi har gennemført en juridisk-kritisk og forvaltningsrevision af, om regionens proces for planlægning af styring, faktisk styring og løbende bogføring, samt regnskabsudarbejdelse og rapportering til tilskudsgivere fungerer på en hensigtsmæssig og effektiv måde. Herunder blandt andet i forhold til gennemførelse af indkøb til projekter, om løn og ansættelsesmæssige forhold, herunder anvendt tid, styres og registreres i overensstemmelse med overenskomster og krav fra tilskudsgiver, om bevilligede tilskud til projekterne sikres hjemtaget, samt at der sættes milepæle for resultat og forbrugsopfølgning.

Revisionens omfang og udførelse

Gennemgangen af projektstyring hos CRU ved enheden Sundhedsforskning og Innovation (SFI) har omfattet projekter finansieret af eksterne midler. Med eksterne midler refereres der til tilskud eller bevillinger modtaget fra eksterne parter, herunder offentlige eller private aktører i Danmark eller udlandet.

Formålet med gennemgangen har blandt andet være rettet mod at få afdækket følgende forhold:

- CRU's samarbejde med afdelinger/hospitaler
- CRU's involvering allerede ved ansøgning og senest ved modtaget bevilling
- CRU's afklaring af krav i bevilling og regnskabsbestemmelser, herunder efterlevelse af øvrige regler fx revisionsbestemmelser, såvel fra tilskudsgiver som BDO

Vi har indhentet relevante beskrivelser udarbejdet af regionen, samt foretaget interviews af nøglepersoner fra hospitalerne, dog begrænset til en andel af regionens forskere, projektledere og administrative medarbejdere på hospitalernes klinikker. Der er sikret en repræsentation af regionens forskere og klinikker af forskellige størrelser og organiseringer. Gennemgangens resultater baseres derfor på udsagn fra de udvalgte nøglepersoner fra hospitaler, samt erfaringer fra CRU og Center for Økonomi udover det modtagne skriftlige materiale.

Der er afgivet rapportering om gennemgangen til administrationen med en række anbefalinger, samt sket belysning af forhold og interne forskelle, med det formål at der kan ske en fortsat styrkelse af styringen, de interne kontroller, afrapportering m.v. samt af dokumentationen heraf. Dette samlet for at sikre en effektiv, korrekt og optimal regnskabsføring og regnskabsudarbejdelse, som i videst muligt omfang sikrer, at regionen også i forhold til modtagelse af projektmidler til enhver tid kan dokumentere og efterkomme krav fra tilskudsgivere. Der skal her alene anføres enkelte forhold.

4.1 KONKLUSION JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION

Forvaltningsrevision:

Det er vores opfattelse, at der er en god og stigende bevidsthed i regionens administration om omfanget, risikoen og betydningen af de projekter, der gennemføres i regionen, herunder særligt de projekter, som gennemføres med administrativ støtte fra Center for Regional Udvikling.

Der konstateres dog også fortsatte udfordringer og muligheder for optimering af forretningsgange, bedre afdækning af risici, dokumentation af faktiske forhold og optimering af ressourceanvendelse.

Eksempelvis er tidsregistrering fortsat et område, som af tilskudsgivere og donorer ofte indgår som et værktøj, der understøtter en effektiv, løbende og kontrollerbar proces, og hvor dokumentationen er entydig. Et tidsregistreringssystem vil give bedre mulighed for at dokumentere dette. Alternative modeller med fordeling via regneark, fordelingsnøgler m.v. er i højere grad afhængige og baseret på manuelle procedurer og opfølgninger.

Juridisk kritisk revision:

Det er vores opfattelse, at regionen generelt har tilrettelagt procedurer, som i en vis udstrækning underbygger gældende bestemmelser ved regnskabsaflæggelse for projektreknskaber. Herunder bestemmelser om opkrævning af overhead ved rekvireret forskning.

Der er dog en række forskelligartede krav og kriterier knyttet til de respektive tilskudsgivere og donorer. Der anbefales derfor et fortsat fokus på at sikre, at der sker en dokumenteret efterlevelse af gældende krav og regler for de enkelte projekter.

5 REVISION AF REGIONENS INTERNE IT-KONTROLLER

Som led i den afsluttende af revision af årsregnskabet har vi fulgt op på de i revisionsberetning nr. 25 nævnte forhold om manglende revisorerklæring på it-systemerne fra Silkeborgdata A/S, ATOS A/S og DXC. Dette har væsentligst omfattet opfølgning på dokumentation af eksterne revisorerklæringer på outsourcete systemer vedrørende de for regnskabsaflæggelsen centrale systemer, samt styring af og tilsyn med tildelte adgangsrettigheder til regionens it-systemer.

Vi har igangværende dialog med administrationen omkring styring af og tilsyn med tildelte adgangsrettigheder. Disse forhold vil vi følge op på i forbindelse med den løbende revision for 2021.

Konklusion

Det er fortsat vores opfattelse, at regionen i det væsentligste har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller, der medvirker til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsaflæggelsen.

Der er nu modtaget revisorerklæringer fra Silkeborg Data A/S og ATOS A/S, mens der ikke er modtaget erklæring fra DXC.

Vi skal derfor henlede opmærksomheden på den usikkerhed, som den manglende eksterne efterprøvelse af DXC-systemer, som omfatter Sygesikringssystemet, medfører. Vi har observeret, at regionen, som opfølgning på vores anbefaling i 2019, har gennemført et begrænset tilsyn med DXC som serviceleverandør af Notus. Vi har fået oplyst, at regionen har vurderet, at det ikke vurderes relevant at udforme og implementere tilsyn med DXC/Notus, idet systemet er under afvikling og erstattes af afregningssystemet LUNA juni 2021. Vi har, for at afdække risikoen ved den manglende eksterne efterprøvelse for 2020, foretaget gennemgang af regionens ledelsestilsyn omkring systemanvendelsen, herunder den foreliggende afstemning til økonomisystemet. Der er ved denne gennemgang ikke konstateret fejl, som kan henføres til systemet.

6 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

6.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

Vi har undersøgt, om regionens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene i Indenrigs- og Boligministeriets gældende regler.

Vi har fulgt op på, om der i forhold til årsregnskabet fra sidste år er foretaget ændringer i regionens regnskabspraksis, samt om disse ændringer er godkendt af Regionsrådet. Det er endvidere vurderet, om de foretagne ændringer er i overensstemmelse med Indenrigs- og Boligministeriets regler.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som tidligere år.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at regionens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene udmeldt af Indenrigs- og Boligministeriet.

6.2 FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKBSAFLÆGGELSEN

Regionens forretningsgange vedrørende regnskabsaflæggelse er gennemgået. Ved denne gennemgang har vi vurderet, om regionen i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsaflæggelse ved hjælp af procedurer, ansvarsplacering og ledelsestilsyn, herunder anvendelse af materialeplaner og andre styrings-systemer.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at forretningsgangene vedrørende regnskabsaflæggelse generelt har fungeret tilfredsstillende.

6.3 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL

Vi har stikprøvevis påset, at regionens finansielle dispositioner i 2020 er i overensstemmelse med det vedtagne budget, meddelte tillægsbevillinger og øvrige beslutninger af bevillingsmæssig karakter.

Desuden har vi undersøgt, om regionens bevillingsniveau for 2020 er fastlagt i overensstemmelse med gældende regler.

Konklusion

Vi har i det aflagte årsregnskab for 2020 ikke konstateret overskridelse af de meddelte bevillinger, og det vedtagne bevillingsniveau er i overensstemmelse med gældende regler.

6.4 TILSKUD OG BIDRAG

Generelle tilskud er sammenholdt med opgørelser udarbejdet af Indenrigs- og Boligministeriet.

Vi har endvidere undersøgt, om regionens kontering og periodisering er i overensstemmelse med konteringsreglerne i Budget- og regnskabssystemet for regioner.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at tilskuds- og bidragsbeløb er korrekt optaget i årsregnskabet.

6.5 REFUSION AF KØBSMOMS

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi foretaget gennemgang med henblik på at vurdere, om opgørelsen af købsmomsrefusion overfor Indenrigs- og Boligministeriet er udarbejdet efter gældende regler.

Ved gennemgangen af området har vi blandt andet vurderet, om der er tilrettelagt en forretningsgang, der sikrer, at der er sammenhæng med det momstilsvar, der opgøres overfor Skattestyrelsen.

Det er som foregående år i forbindelse med gennemgang af købsmoms konstateret, at regionen ikke i bogføringen anvender de i regnskabsbestemmelserne fastsatte arter i fuld udstrækning. Forholdet medfører efter vores opfattelse ikke fejl i årsregnskabet eller i momsrefusionen. Grundlaget for statistikindberetning til øvrige myndigheder, samt selve momsopgørelsen, kræver dog betydelige manuelle ressourcer, da disse skal korrigeres i forhold til bogholderiet.

Det daværende Social- og Indenrigsministerium har i en afgørelse fra 2016 vedrørende Bornholms Regionskommune generelt udtalt, at der ikke kan refunderes moms af regninger fra regionale trafikselskaber (siddende patienttransport), da der ikke er tale om en privat leverandør (dette uanset at det er private vognmænd, der kører for trafikselskabet). Vi er bekendt med, at en region herefter har rettet henvendelse til Indenrigs- og Boligministeriet for at gøre opmærksom på regionernes hidtidige konteringspraksis på området og for at få bekræftet, at regionerne fortsat er berettiget til refusion efter positivlisten i købsmomsordningen. Der er ikke modtaget svar på forespørgslen.

Konklusion

På baggrund af vores gennemgang er det vores vurdering, at en mindre del af det opgjorte momsbeløb ikke burde indgå i opgørelse af købsmomsrefusionen fra Indenrigs- og Boligministeriet, men hjemtages fra Skattestyrelsen.

Under hensyn til det udestående svar på ovenstående forespørgsel om siddende patienttransport er vi dog ikke stødt på forhold af væsentlighed, der viser, at den samlede momsrefusion ikke er korrekt indregnet i årsregnskabet.

Det skal dog anbefales, at regionens bogholderi sikres ført i umiddelbar sammenhæng med regnskabsbestemmelserne.

6.6 LØNNINGER OG VEDERLAG

6.6.1 Forretningsgange og sagsrevision

Vi har foretaget gennemgang og vurdering af forretningsgange og interne kontroller i den centrale lønadministration, og vi har i forbindelse hermed foretaget revision af udvalgte lønsager for 2020. Lønrevisionen har til formål at sikre, at procedurerne omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende.

Vores lønrevision tager afsæt i en vurdering af de arbejdsgange og interne kontroller, som har væsentlig betydning for løndannelsen både centralt og decentralt. På baggrund af denne vurdering har vi udvalgt lønsager til test af forretningsgangene.

I lønsagerne har vi bl.a. påset,

- at der foreligger underskrevet ansættelsesbrev
- at lønindplaceringen, jf. ansættelsesbrevet, er i overensstemmelse med gældende overenskomst
- at der er overensstemmelse mellem ansættelsesbrevet og den udbetalte løn
- at der for udbetaling af særydelser foreligger dokumentation for den udbetalte ydelse

- at den udbetalte særydelse er udbetalt med korrekt beløbssats

Konklusion

De gældende forretningsgange og den beskrevne interne kontrol er generelt vurderet hensigtsmæssige og betryggende.

Vi må dog konstatere, at gennemførelsen af de interne kontroller ikke bliver sikret udført i fuldt omfang. Dermed bliver kontrollerne ikke effektive. Det skal fortsat anbefales, at der indføres et ledelsestilsyn med gennemførelse af kontrollerne. Vi har dog ikke ved vores stikprøver konstateret fejl i de af os gennemgåede sager. Vi har hertil fået oplyst, at der fortsat arbejdes med et mere systematisk og automatiseret ledelsestilsyn, som tager højde for de mere digitale arbejdsgange samt risikoprofiler på de forskellige ydelser.

Generelt vurderes sagsbehandlingen for god og veldokumenteret, der er dog givet enkelte anbefalinger til administrationen om mindre væsentlige forhold.

6.6.2 Vederlag mv. til politikere

Vi har efter aftale foretaget en udvidet revisionsmæssig gennemgang af udbetalte vederlag, diæter og godtgørelser til regionrådsformand, udvalgsformænd og regionsrådsmedlemmer for 2020.

Konklusion

Gennemgangen af udbetalt vederlag m.v. har vist, at udbetalingerne er foretaget i henhold til gældende regler og regionens bestemmelser i øvrigt, idet det dog bør følges op og sikres afklaret, om regionsmedlemmer er omfattet af ATP-reglerne. Vi er bekendt med, at regionen aktuelt afdækker med de respektive myndigheder, om der er skal foretages ændringer til hidtidig praksis.

Det er i forhold til udbetaling af tabt arbejdsfortjeneste anbefalet, at det sikres, at udbetalingen altid vurderes for om det sker iht. grundlag for reelt tabt fortjeneste. Vi er bekendt med, at der pågår en afklaring af gældende retningslinjer, herunder blandt andet omkring grundlaget for opgørelse af det faktiske tab. Administrationen vil således også afdække, om der skal foretages en præcisering af hidtidig praksis.

6.6.3 Den afsluttende revision, lønninger

Det er ved revisionen af årsregnskabet undersøgt, om lønsystemet er afstemt til bogholderiet/årsregnskabet.

Det er endvidere påset, at de til Skattestyrelsen afgivne oplysninger om løn mv. er afstemt, ligesom det er kontrolleret, at tilbageholdt A-skat mv. er afregnet og afstemt.

Konklusion

De nødvendige afstemninger af lønsystemet i forhold til bogholderiet/årsregnskabet er foretaget.

Det er endvidere dokumenteret, at der er overført korrekte oplysninger om lønforhold mv. til Skattestyrelsen. Samtidig er årets tilbageholdelse og afregning af A-skat mv. dokumenteret.

6.7 SYGESIKRING

Formålet med vor revision har været at påse, at der er korrekt sammenhæng mellem sygesikringssystemet og økonomisystemet til sikring af, at der er sket korrekt oplysning til skattemyndighederne for udbetalte beløb.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at der er afgivet korrekt oplysning til skattemyndighederne for udbetalte beløb vedr. sygesikring.

6.8 ANLÆGSVIRKSOMHED

Vi har gennemgået udvalgte investeringsregnskaber for at sikre, at der er korrekt sondring mellem anlæg og drift. Endvidere har vi i vores gennemgang fokuseret på bilagene, som er konteret under de enkelte investeringsprojekter. Gennemgangen af bilagene har haft til formål at sikre, at bilagene behandles korrekt, jf. gældende konteringsregler, og at regionens kasse- og regnskabsregulativ overholdes.

Vi har undersøgt regionens regler vedrørende aflæggelse af investeringsregnskaber, herunder hvorvidt gældende lovgivning følges i forhold til aflæggelsen. Herunder blandt andet at investeringsregnskaber over 10 mio. kr. skal aflægges særskilt og omfattes af revision.

Der er i årsregnskabets kapitel 10, side 102 til 110, indarbejdet investeringsoversigt over igangværende og afsluttede investeringsprojekter. Den optrykte oversigt var i det til revision overgivne årsregnskab væsentligt fejlbehæftet i flere forhold. Der er udarbejdet en revideret udgave, som er indarbejdet i det endelige årsregnskab til Regionsrådets behandling i august 2021. Opgørelsen vurderes nu i væsentlighed korrekt. Der er dog forhold omkring styringen af "lokale investeringsrammer" som ikke ses at være konsistent. Administrationen oplyser, at der fremover vil sikres en ensartet behandling.

Konklusion

Det er vores vurdering, at regionens investeringsregnskaber generelt er udarbejdet og aflagt i overensstemmelse med gældende regler og regionens retningslinjer.

6.9 BALANCEN

6.9.1 Generelt

Vi har ved den afsluttende revision foretaget en række handlinger med henblik på at vurdere, om balancen giver et retvisende billede af regionens aktiver og passiver i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabssystem for regioner.

Vores gennemgang har omfattet udvalgte poster fra balancen, og er udført blandt andet med henblik på at undersøge:

- om posterne er indregnet og målt i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for regioner og regionens regnskabspraksis
- om materielle- og immaterielle anlægsaktiver er optaget i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger, og at til- og afgang er korrekt registreret i anlægskartoteket
- om finansielle anlægsaktiver er korrekt indregnet, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i interessentskaber er korrekte i forhold til regionens ejerandele
- om omsætningsaktiver er korrekt indregnet og periodiseret
- om likvide beholdninger er korrekt indregnet og periodiseret

- om egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt
- om indregning og måling af hensatte forpligtigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler
- om gældsforpligtelser er korrekt indregnet og periodiseret

6.9.2 Materielle og immaterielle anlægsaktiver

Vi har gennemgået materielle og immaterielle anlægsaktiverne og vurderet, hvorvidt indregning og måling, herunder nettotilgangen, stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug.

Vi har stikprøvevis kontrolleret den fysiske tilstedeværelse af de i anlægskartoteket opførte aktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang.

Endelig har vi gennemgået afgang og de foretagne af- og nedskrivninger og påset, at de materielle og immaterielle anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

6.9.3 Langfristede tilgodehavender (Finansielle anlægsaktiver)

Vi har stikprøvevis gennemgået regionens langfristede tilgodehavender særligt med henblik på kontrol af, at de er korrekt værdiansat, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele er korrekte i forhold til regionens ejerandele.

Med henblik på at kontrollere, om der er indtruffet efterfølgende begivenheder frem til afslutningen af revisionen af regionens regnskab for 2020, har vi indhentet regnskabserklæring underskrevet af ledelsen.

6.9.4 Varebeholdninger

Varelageret udgør i alt ca. 2,1 mia. kr. omfattende medicinlager med 0,5 mia. kr.

Der henvises til foranstående omtale af den regnskabsmæssige behandling m.v. af varebeholdninger af værnemidler.

De øvrige varebeholdninger omfatter væsentligst medicinlager med 0,5 mia. kr. Medicinlageret har i 2020 været omfattet af sædvanlig lageroptælling og intern kontrol.

Sammenfattende vurderes det, at regionen har foretaget en tilstrækkelig kontrol med tilstedeværelsen af det medicinske varelager og som tidligere anført en acceptabel kontrol omkring varelageret for værnemidler.

6.9.5 Øvrige aktiver

De øvrige aktiver består af kortfristede tilgodehavender og likvide beholdninger.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstituttet er optaget til saldiene pr. 31. december 2020 og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstitutter.

Vi har gennemgået forretningsgangen for afstemning af konti i pengeinstitutter. Forretningsgangen skal bl.a. sikre, at der jævnligt foretages afstemning med pengeinstitutternes noteringer i henhold til den

vedtagne forretningsgang. Det er påset, at de interne regler overholdes, og at afstemningerne er af god kvalitet.

Vi har gennemgået debitorlisten. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

6.9.6 Hensættelser

Hensættelser består af:

- Hensættelse vedr. ikke forsikrede tjenestemandspensioner
- Hensættelse til åremålsansættelse
- Erstatninger vedr. arbejds- og patientskader, samt
- Hensættelser vedr. tilsagn hos Regional Udvikling om støtte til bl.a.:
 - Kulturel virksomhed
 - Erhvervsudvikling
 - Uddannelse, samt
 - Tværgående formål

Vi har gennemgået de væsentligste forpligtelser, herunder kontrolleret årets reguleringer, til- og af-gange samt påset, at de er optaget i regionens årsregnskab i overensstemmelse med gældende regler og regionens regnskabspraksis.

Hensættelse vedr. ikke forsikrede tjenestemandspensioner

Region Hovedstaden har i 2020 fået gennemført aktuarmæssig beregning af forpligtelsen vedrørende ikke forsikrede tjenestemænd af ekstern part. Der er konstateret behov for forøgelse af hensættelsen med 923,5 mio. kr. Der er i note 18 i årsregnskabet redegjort for de væsentligste parametre i denne beregning. Ledelsen har vurderet de anvendte parametre i forhold til kendte forhold og regnskabsbestemmelsernes krav, og fundet disse i overensstemmelse med forventninger og krav. Vi kan tilslutte os den regnskabsmæssige behandling.

6.9.7 Gæld

Vi har for de langfristede gældsforpligtelser stikprøvevis gennemgået de finansielle dispositioner, herunder de optagne lån. Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgavernes noteringer. Herunder har vi foretaget en gennemgang af nye lån.

Vi har for de kortfristede gældsforpligtelser gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksterne kontoudtog fra kreditorer, betalinger i nyt regnskabsår mv.

6.9.8 Egenkapital

Som det fremgår af note 17 i årsregnskabet, er egenkapitalen påvirket af flere forhold i året udover årets resultat. De væsentligste er regulering af tjenestemandspensionsforpligtelsen, som reducerer egenkapitalen med 919,6 mio. kr. Mens anlægsindtægter til kvalitetsfondsbyggerier fra staten øger egenkapitalen med 880,6 mio. kr.

6.10 KONKLUSION BALANCEN

Det er vores opfattelse, at balancens poster i væsentlighed er dokumenteret tilfredsstillende. Regionens forretningsgange, ledelsestilsyn og egne kvalitetskontroller har sikret en god kvalitet i afstemningerne. Der henvises dog til kommentarer omkring varelager under pkt. 6.9.4.

Vores gennemgang af udvalgte poster bekræfter, at regionens aktiver og passiver er indregnet i balancen i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabssystem for regioner og regionens regnskabspraksis.

6.11 EVENTUALPOSTER

Eventualposter optages ikke i balancen og omfatter kautions- og garantiforpligtelser samt eventualforpligtelser- og rettigheder.

Vi har gennemgået området, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring underskrevet af regionsrådsformand og direktør, blandt andet til bekræftelse af oplysningernes korrekthed og fuldstændighed i årsregnskabet.

Konklusion

Det vurderes, at der i tilstrækkeligt omfang er redegjort for eventualposter og garantier m.m.

6.12 LÅNOPTAGELSE

Vi har gennemgået regionens procedure for lånoptagelse og lånerammeopgørelse for bl.a. at påse, at denne følger Social- og Indenrigsministeriets regler på området.

Endvidere har vi påset, at den udarbejdede opgørelse over lånerammen kun indeholder kategorier af udgifter og beløbsstørrelser, som kan medtages, jf. lånebekendtgørelsen med tilhørende fortolkninger.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at regionens lånerammeberegning og lånoptagelse er i overensstemmelse med gældende regler.

7 KVALITETSFONDSBYGGERIER

Vi har som foreskrevet foretaget særskilt revision af de af regionen udarbejdede kvartalsrapporter for kvalitetsfondsbyggerierne, senest af kvartalsrapporterne for 1. kvartal 2021.

Kvalitetsfondsfinansierede anlægsprojekter for 1. kvartal 2021 omfatter:

Projekt	Samlede udgifter i løbende priser
Nyt hospital Bispebjerg	960,7 mio. kr.
Nyt hospital Hvidovre	1.417,1 mio. kr.
Nyt hospital Nordsjælland	1.320,0 mio. kr.
Ny retspsykiatri Sct. Hans	552,5 mio. kr.
Nyt hospital Herlev	2.495,8 mio. kr.

Kvartalsrapporterne forventes behandlet i Forretningsudvalget og siden på Regionsrådets møde den 22. juni 2021 og er således på nuværende tidspunkt formelt set ikke endelige.

Vi har baseret på foreliggende udkast til kvartalsrapporter udarbejdet udkast til revisionserklæringer, som har været forelagt regionens daglige ledelse.

Revisionserklæringerne forventes afgivet uden forbehold.

Dog har vi i revisionserklæringerne fremhævet en række forhold, som efter vores opfattelse kræver særlig opmærksomhed fra regionens ledelse, herunder følgende forhold:

- Økonomiske risici
- Risiko for yderligere træk på reserverne
- Forsinkelse af projekt
- Risiko for overskridelse af totalramme på enkelte byggerier
- Forventet overskridelse af totalramme på et byggerier
- Skærpet administrativt tilsyn af projekt fra Sundhedsministeriet

Det anføres for god ordens skyld, at de nævnte fremhævelser er henvisninger til forhold, allerede omtalt i regionens egen rapportering, men som vi tillægger særlig værdi.

Vi henviser til de enkelte erklæringer, der som omtalt ovenfor behandles af regionen på møde den 22. juni 2021.

8 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.

8.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL REGION HOVEDSTADEN

Ud over nærværende beretning om revisionen af årsregnskabet er der afgivet følgende delberetninger:

Beretning om	Nr.	Dato
Løbende revision vedrørende 2020	25	30. marts 2021
Revision af statsligt, aktivitetsafhængigt tilskud i 2020 til regionens sygehusvæsen samt af aktivitetsbestemt, kommunal medfinansiering på sundhedsområdet for 2020	26	15. juni 2021

8.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Forretningsudvalget 11. august 2020, om årsregnskab og revisionsrapportering 2019.
- Revisionsudvalgsmøde den 29. september 2020 om aktuelle forhold og regnskabs- og revisionsmæssige fokusforhold for 2020.
- Revisionsudvalgsmøde 1. marts 2021 om revisionsberetning om løbende revision 2020.
- Møde den 1. juni 2021 med Center for økonomi om forhold vedrørende årsregnskabet for 2020.
- Revisionsudvalgsmøde 7. juni 2021 om afsluttende revisionsberetning for 2020.

Ud over de her anførte møder er der løbende møder og dialog om konkrete forhold og opgaver.

8.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigten i bilag 1.

9 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med afslutningen af revisionen af årsregnskabet har regionsrådsformand og direktør over for os i regnskaberklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet 2020, hvor vi har vurderet et behov herfor.

Den skriftlige erklæring omfatter oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen, oversigt over ikke-korrigerede forhold samt andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Den modtagne regnskaberklæring har ikke givet anledning til kommentarer.

10 REVISORS ERKLÆRING

Vi erklærer, at

- vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser
- vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, som vi har anmodet om.

Vi har iværksat foranstaltninger til sikring af, at BDO lever op til kravene i Bekendtgørelse om kommunal og regional revision.

Roskilde, den 15. juni 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Per Lund
Statsautoriseret revisor



Verni Jensen
Registreret revisor

BILAG 1, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Projektrekskaber med tilhørende revisionsberetning

Vi har i løbet af regnskabsåret 2020, og frem til afgivelse af denne beretning, forsynet følgende projektrekskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsberetning til tilskudsyderen:

- AVLX+C3:C29-144, A novel treatment for ischemic stroke
- X-AID, Bispebjerg Frederiksberg Hospital, 1.5.2019 - 30.4.2020
- NORA, 1. november 2019 - 30. april 2020
- En styrket genoptræningsindsats til fysisk sårede veteraner for Rigshospitalet, herunder genoptræningsfunktionen i Hornbæk
- PM Heart
- PERMIT
- ImmuScreen
- CRIC - Center for research in intensive care, 2019
- The Ward Project - Wireless Assessment of Respiratory and Circulatory Distress
- FluoGuide: Optical probe to guide cancer surgeons, 2019
- X-AID, 1. maj 2019 - 31. april 2020
- NEXT 1 og 2 - 2019
- O2Matic
- iSPINE, 1. juli 2019 - 30. juli 2020
- ERAPERMED PERMIT
- PM Heart
- TARGET
- ImmuScreen
- Genbrug og donation 2019
- Unravelling altered dopaminergic network dynamics in the midbrain and striatum in Parkinson's disease with ultra-high field MRI
- iSPINE, 1. juli - 31. august 2020
- NORA, 15. april 2019 - 30. april 2020
- EUFAL til IF-ERA-NET CoFund Electric
- ImmuScreen, Herlev Hospital, april 2019 - april 2020
- NORA, 15. april 2019 - 30. april 2020 (korrigeret)
- Pre-clinical program for cancer precision medicine
- CRIC 2019, opdatering
- PLEXFER 2020
- CAROTS, Interreg Baltic Sea, nr. 4
- SmartPoc
- VACOP 1900 (Introducing measles-mumps-rubella vaccination at 6 months of age: an opportunity to improve vaccine coverage)
- iPSYCH per. III PI 1" (Merete Nordtoft),
- Influenz-er, Rethinking Epidemic Preparedness and Response
- Centre for Research in Intensive Care - CRIC
- Development of a Prophylactic Vaccine against Hepatitis C Virus
- COMBAT Septic Shock Induced Endotheliopathy (SHINE)
- Cardiology Stem Cell Centre - CSCC

- En styrket genoptræningsindsats for fysisk sårede veteraner
- iSPINE, 1. september 2019 - 31. maj 2020
- COMBAT SHINE RH
- Wireless Assessment of Respiratory and Circulatory Distress (WARD) 2020
- Window of opportunity for protecting mental health during perinatal hormonal transition
- COMBAT Covid 19
- Optimizing safety and use of resources in cataract surgery
- AISK
- WARD
- Genbrug og donationer, 2020
- Precision Brain-Circuit Therapy
- VACOP 2020
- X-VAC
- evRoaming4EU
- Pro EM IF-ERA-NET CoFund Electric Mobility - 2016
- Towards evidence based trauma anaesthesia and prehospital emergency care
- Virtual Clinica
- CRIC - Center for research in intensive care, 2020
- NEOMUNE 2019, Early milk and microbiota to improve later immunity
- Inflammation of the brain
- Tick borne infections in Denmark
- NeuroPharm
- FluoGuide: Optical probe to guide cancer surgeons
- Styrke uddannelsesindsatsen for unge over den undervisningspligtige alder på sikrede institutioner
- Konsekvenser af Covid-19 smitte for gravide
- Adaptive COVID-19 Treatment Trial (ACTT)

Alle projektregnskaber er forsynet med vores erklæring om, hvorvidt tilskudsopførelsen efter vores opfattelse i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsyders tilskudsbrevs bestemmelser, samt at tilskuddet er anvendt til det bevilgede formål.

De afgivne revisionsberetninger er hver for sig ikke omfattet af Lov om regioner og om nedlæggelse af amtskommunerne, Hovedstadens Udviklingsråd, Hovedstadens Sygehusfællesskab § 29 med henvisning til § 42b, stk. 1, i Den kommunale Styrelseslov og er således ikke udsendt til de enkelte regionsrådsmedlemmer, men alene fremsendt til tilskudsyder samt regionens administration.

Øversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2020

Kvartalsopgørelser, kvalitetsfundsbyggerier

- Kvalitetsfundsprojekter, 1. kvartal 2020, Det Nye Rigshospital, Nye Hospital Herlev, Nyt Hospital Bispebjerg, Ny Retspsykiatri Sct. Hans, Nyt Hospital Nordsjælland, Nyt Hospital Hvidovre
- Kvalitetsfundsprojekter, 2. kvartal 2020, Nye Hospital Herlev, Nyt Hospital Bispebjerg, Ny Retspsykiatri Sct. Hans, Nyt Hospital Nordsjælland, Nyt Hospital Hvidovre
- Kvalitetsfundsprojekter, 3. kvartal 2020, Nye Hospital Herlev, Nyt Hospital Bispebjerg, Ny Retspsykiatri Sct. Hans, Nyt Hospital Nordsjælland, Nyt Hospital Hvidovre
- Kvalitetsfundsprojekter, 4. kvartal 2020, Nye Hospital Herlev, Nyt Hospital Bispebjerg, Ny Retspsykiatri Sct. Hans, Nyt Hospital Nordsjælland, Nyt Hospital Hvidovre

EU-projekter m.m.

- Medtech4 Europe
- HPH sekretariatet
- CAROTS
- BSR AAccess
- NIH 2019
- ELECTOR 2020, NY
- SCIENCE
- CAROTS, Interreg Baltic Sea, nr. 4
- BSR ACCESS, Partner Report nr. 5

Investeringsregnskaber

- Implementering af sundhedsplatformen 2014 - 2018
- Afholdelse af udgifterne forbundet med køb og ombygning af Arkaden
- Kræftplan IV, indkøb af strålekanoner
- Projektering, bygherreudgifter og omkostninger, Regional Sterilcentral og godsterminal Rigshospitalet
- Udførelse af Regional Sterilcentral og godsterminal Rigshospitalet for perioden
- Enestuer, Psykiatrisk Center Hvidovre, Region Hovedstaden
- Delinvesteringsregnskab for bevilling givet til bygherreudgifter og omkostninger inkl. kunst vedr. kvalitetsfundsprojektet Rigshospitalet for perioden 1. januar 2012 til 31. maj 2020
- Delinvesteringsregnskab for bevilling givet til udførelse af kvalitetsfundsprojektet Rigshospitalet for perioden 1. januar 2012 til 31. maj 2020
- Delinvesteringsregnskab for bevilling givet til it, inventar, medico og teknisk udstyr (IMT) vedr. kvalitetsfundsprojektet Rigshospitalet for perioden 1. januar 2012 til 31. maj 2020
- Delinvesteringsregnskab for bevilling givet til total-rådgivning vedr. kvalitetsfundsprojektet Rigshospitalet for perioden 1. januar 2012 til 31. maj 2020

Værditabsordningen

- Højergårdsvej 7, Herlev
- Ravnager 18, Glostrup
- Gorkis Alle 3, Søborg
- Hvissingeparken 30, Glostrup
- Ravnager 10, Glostrup
- Hvidovregade 25, Hvidovre
- Batterivej 31 Søborg
- Ellemosevej 19, Hellerup
- Hvidovre Strandvej 95B, Hvidovre
- Hvissingeparken 24, Glostrup
- Ravnager 12, Glostrup
- Vesterbrogade 102-102a
- Gravertoften 9, Ledøje
- Langagervej 107, Glostrup
- Primulavej 5, Ølsted
- Moseskellet 64, København NV
- Hvidovre Strandvej 101 A, Hvidovre
- Frydensbergvej 31, Stenløse

Øvrige

- Impact of cardio-metabolic medications
- Tjenestemandspensioner 1. halvår 2020
- Tjenestemandspensioner, 2019
- Implementering og monitorering af forebyggelsesstrategier
- Erhvervs PHD Jessica Linnea Bengtsson
- Tjenestemandspensioner 2. halvår 2020
- iPsyck - Thomas Werge
- Sonographic assessment in severe ulcerative colitis patients
- DanNorms
- Feriepenge, Optjeningsår 2018
- Takster 2020, Boformer: CFB, Herberget og Svendbjerggård
- Tjenestemandspensioner, 2020
- Saldoopgørelse vedr. momsrefusion

Øvrige opgaver

Her nævnes de væsentligste områder, vi har ydet regionen bistand med, herunder særlige analyser mv. med særskilt rapportering:

- Erklæringsopgave for it-projekter Mind My Mind og DECODE
- Risikovurdering (3. øje) kvalitetsfundsbyggerier
- Fremtidens forplejning og drift, PC Sct. Hans
- Kontrolbud, ambulanceudbud

Forinden accept af ovennævnte arbejder har vi særskilt vurderet betydningen heraf for vores uafhængighed.

Det er vores opfattelse, at de udførte opgaver såvel enkeltvis som samlet er udført i overensstemmelse med gældende bestemmelser om revisors uafhængighed.