



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. 24**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2019**  
Side 686-709

<b>1</b>	<b>KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF REGIONENS ÅRSREGNSKAB FOR 2019</b>	<b>686</b>
1.1	INDLEDNING	686
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	686
1.3	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	690
1.3.1	Generelt	690
1.3.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	690
1.3.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger i tidligere revisionsberetninger	690
1.4	ØVRIGE FORHOLD TIL OPFØLGNING FRA TIDLIGERE REVISIONSBERETNINGER	690
1.4.1	Landspatientregistret	690
1.4.2	Center for Ejendomme	691
1.4.3	Projektstyring	691
1.4.4	Indkøb af værnemidler m.v. under COVID-19	691
1.5	IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD	691
<b>2</b>	<b>VURDERING AF REGIONENS ØKONOMI</b>	<b>692</b>
2.1	INDLEDNING	692
2.2	VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT	692
2.3	DET LIKVIDE BEREDSKAB	693
2.4	SAMMENFATNING OG KONKLUSION	693
<b>3</b>	<b>REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI</b>	<b>693</b>
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	693
3.2	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM RISIKO FOR BESVIGELSER	694
3.3	REVISION UDFØRT I ÅRETS LØB	694
3.4	DEN AFSLUTTENDE REVISION	695
<b>4</b>	<b>JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARDERNE FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)</b>	<b>695</b>
4.1	KONKLUSION JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION	696
<b>5</b>	<b>REVISION AF REGIONENS INTERNE IT-KONTROLLER</b>	<b>696</b>
<b>6</b>	<b>REVISION AF ÅRSREGNSKABET</b>	<b>697</b>
6.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	697
6.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN	697
6.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	698
6.4	TILSKUD OG BIDRAG	698
6.5	REFUSION AF KØBSMOMS	698
6.6	LØNNINGER OG VEDERLAG	699
6.7	SYGESIKRING	699
6.8	ANLÆGSVIRKSOMHED	699
6.9	BALANCEN	700
6.9.1	Generelt	700
6.9.2	Materielle og immaterielle anlægsaktiver	700

6.9.3	Langfristede tilgodehavender (Finansielle anlægsaktiver)	701
6.9.4	Øvrige aktiver	701
6.9.5	Hensættelser	701
6.9.6	Gæld	702
6.9.7	Egenkapital	702
6.10	KONKLUSION BALANCEN	702
6.11	EVENTUALPOSTER	702
6.12	LÅNOPTAGELSE	702
<b>7</b>	<b>KVALITETSFONDSBYGGERIER</b>	<b>703</b>
<b>8</b>	<b>AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.</b>	<b>703</b>
8.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL REGION HOVEDSTADEN	703
8.2	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	704
8.3	PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	704
<b>9</b>	<b>LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING</b>	<b>704</b>
<b>10</b>	<b>REVISORS ERKLÆRING</b>	<b>704</b>
	<b>BILAG 1, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER</b>	<b>705</b>

Til Regionsrådet i Region Hovedstaden

## 1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF REGIONENS ÅRSREGNSKAB FOR 2019

### 1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 15. juni 2020 afsluttet revisionen af Region Hovedstadens regnskab for året 2019.

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 10-87 og fra 98-110 i regionens Årsregnskab 2019.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

Resultatopgørelse (omkostningsbaseret)	Regnskab 2019	Regnskab 2018
Driftsresultat før finansieringsindtægter	-37.609,0	-36.702,7
Finansieringsindtægter	38.034,7	37.647,1
Driftsresultat	425,7	944,4
<b>Balance</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Aktiver	31.823,7	31.003,8
Egenkapital	6.983,9	10.030,5

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.

Vi har forsynet 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 2019, der omfatter regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og obligatoriske oversigter. Revisionen har omfattet siderne 10-87 og fra 98-110 i regionens Årsregnskab 2019 med følgende hovedtal:*

- *Driftsresultat på 425,7 mio. kr.*
- *Aktiver i alt på 31.823,7 mio. kr.*
- *Egenkapital i alt på 6.983,9 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 projektrengskaber, 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 7 år frem til og med regnskabsåret 2019. 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 2019. 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 2019**

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 sygehusbyggerier" 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 2019 afgivet kvartalsrapporter for alle 6 kvalitetsfondsbyggerier.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af Kvalitetsfondsbyggerierne for 2019 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 sygehusbyggerier afgives en revisionserklæring med en høj grad af sikkerhed om projektets økonomiske forbrug og med en begrænset grad af sikkerhed om projektets fremdrift.

### **Vores behandling i revisionen**

Vores væsentligste revisionshandlinger vedrørende revisionen af kvartalsrapporterne for kvalitetsfondsregnskaberne for 2019 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 2019

### **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 2019 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2019. 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

- 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 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 2019.

### 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 2019:

### 1.4.1 Landspatientregistret

I revisionsberetning om revisions udført i årets løb noterede vi, at Sundhedsdatastyrelsen i begyndelsen af 2019 havde udrullet en ny version af Landspatientregistret (LPR3). Landspatientregisteret indeholder data om danskernes kontakter med sundhedsvæsenet (primært sygehusene) og er sundhedsvæsenets mest centrale register.

I forbindelse med opdateringen er konstateret et stort fejlniveau i indlæsningen af data fra regionernes sundhedsregistreringssystemer. Det har medført, at der på landsplan for 2019 ikke er fastsat opdaterede priser for konkrete behandlinger, samt at det ikke er muligt at foretage udtræk over patienters tilhørsforhold til kommuner eller andre regioner.

Sundhedsdatastyrelsen har tidligere oplyst, at der i 2. kvartal 2020 forventedes et komplet datagrundlag. Det kan konstateres, at datagrundlaget ikke er fremkommet, så det har derfor ikke været muligt at tage højde herfor i regnskabsudarbejdelsen. Der er som følge heraf usikkerhed knyttet til opgørelse af den endelige afregning af mellemregionale behandlinger. Der foreligger endvidere os bekendt ikke en endelig afklaring af, om den kommunale finansiering er opgjort overfor regionen.



Vi er bekendt med, at der efter aftale mellem regionerne er sket en aconto afregning baseret på antal behandlinger og priser i 2018. Region Hovedstaden har skønsmæssigt vurderet prisstigninger og omfanget af behandlinger, og der er på det grundlag indregnet en udgift i regnskabet for 2019.

Vi kan tilslutte os systematikken i den foretagne opgørelse omstændighederne taget i betragtning, men skal dog påpege, at der naturligvis er usikkerhed forbundet hermed set i forhold til en senere endelig opgørelse baseret på et komplet datagrundlag.

#### **1.4.2 Center for Ejendomme**

I revisionsberetning om løbende revision vedrørende årsregnskabet for 2019 blev omtalt, at vi i 2019 har foretaget gennemgang af styringssetup og forretningsgange for Center for Ejendomme (CEJ). I februar 2020 har vi med administrationen aftalt en udvidelse af revisionen på området, med særligt fokus på områderne projekt CEJ-økonomistyring, samarbejde mellem CEJ og hospitalerne samt renoveringsplan for hospitalerne. I denne forbindelse vil vi endvidere på udvalgte områder foretage en vurdering af relevante IT-baserede kontroller.

Der er udarbejdet temaliste for den revisionsmæssige gennemgang, og den praktisk gennemførelse forventes videreført med forventet afslutning ultimo 3. kvartal 2020.

#### **1.4.3 Projektstyring**

Som anført i beretning 22 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 har som rapporteret udvidet revisionen på området, blandt andet ved, at vi med CRU har afholdt en række møder for at optimere processen omkring og kvaliteten af regnskaberne for EU-projekter og Innovationsfondsprojekter. Der er herigennem fra CRU taget tiltag til en drejebog for projektrenskaber, som skal styrke både den løbende administrative proces omkring projekterne, men også skabe bedre overblik over igangværende projekter og deres forventede afslutningstidspunkt.

Drejebogen forventedes af ledelsen for CRU færdiggjort og implementeret i april måned 2020, hvilket dog kan konstateres ikke er sket. Vi har videreført dialogen med ledelsen for CRU og øvrige relevante ledende medarbejdere med henblik på i 2020 at få processen for regnskabsaflægningen og revisionen heraf vedrørende EU-projekter m.v. yderligere styrket.

#### **1.4.4 Indkøb af værnemidler m.v. under COVID-19**

Vi er af regionens administrative ledelse overordnet orienteret om forhold og proces vedrørende indkøb af værnemidler m.v. under COVID-19. Der er regnskabsteknisk tale om en såkaldt "efterfølgende begivenhed", da Corona-krisen og de deraf afledte beslutninger blandt andet af økonomisk karakter er indtruffet i 2020, og derfor først har regnskabsmæssig påvirkning på årsregnskabet for 2020. Vi vil i forbindelse med revision i årets løb 2020 efter nærmere aftale med ledelsen foretage en revisionsmæssig gennemgang af processerne for indkøb af værnemidler m.v. og dokumentationen heraf.

### **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 2019 ikke konstateret forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.

## 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 2020 baseret på det vedtagne budget og overførsel af uforbrugt budget, der er godkendt i Regionsrådet i april måned 2020.

### 2.2 VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT

Vurdering af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2019 og foregående år, samt det af regionen budgetterede og forventede regnskabsresultat for 2020.

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 2019 realiseret et overskud på 425,7 mio. kr. Resultatet for 2018 var et overskud på 944,4 mio. kr. Regionen har således i 2019 realiseret et positivt driftsresultat såvel som i 2018 og det forventes også at blive tilfældet i 2020. Overskuddet i 2019 kan opgøres som 0,96 % af de samlede driftsomkostninger og er derfor forholdsvis følsomt over for udsving.

Der budgetteres for 2020 med et overskud på 27,3 mio. kr. Der er godkendt overførsel af bevillinger på driftsområdet fra 2019 til 2020 med 788,0 mio. kr. Der er, jf. budgetopfølgning behandlet i april 2020, forventning om en tilsvarende overførsel fra 2020 til 2021. Der forventes desuden et mindreforbrug på sundhedsområdet, som dog udmøntes i engangsudgifter og afdrag på leasinggæld. Der forventes således fortsat det oprindeligt budgetterede overskud i 2020 efter overførsel af bevillinger og budgetopfølgning.

I forhold til vurderingen af forventet overskud og den likvide situation for år 2020, har Corona-krisen påvirket aktiviteterne i landets regioner herunder også Region Hovedstaden. I marts 2020 blev landet lukket delvist ned, og aktivitetsniveauet blev ændret i henhold til regeringens retningslinjer. Ændringer har bevirket, at nogle medarbejdergrupper i en periode er blevet hjemsendt og i videst mulig udstrækning har arbejdet herfra, ligesom ikke livsnødvendige operationer og andre aktiviteter på sygehuse er blevet udskudt. Regionen har i 2020 blandt andet haft udgifter til at oprette specielle Corona-afdelinger, indkøb af værnemidler m.v.

Vi har fået oplyst, at regionen har besluttet at fremrykke nogle anlægsprojekter. Regeringen har endvidere opfordret til at offentlige institutioner, herunder regionerne, fremrykker betalinger til kreditorer, hvilket også, såfremt det følges, har indflydelse på likviditetstrækket hos Region Hovedstaden.

Vi har fået oplyst, at de samlede udgifter i forbindelse med Corona-krisen, herunder påvirkningen af regionens økonomi og likvide situation, ikke kan opgøres på nuværende tidspunkt.

Regeringen og Danske Regioner har den 29. maj 2020 indgået en aftale om regionernes økonomi for 2021. Finansministeriet fremhæver, at *"Aftalen kompenserer som lovet regionerne for deres ekstraordinære indsats med håndteringen af coronaepidemien i 2020 og sørger for, at der følger penge med til den demografiske udvikling og stigende medicinudgifter 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 2019 (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 regnskabet for 2019 er 2,4 mia. kr., mens den gennemsnitlige kassebeholdning opgjort efter kassekreditreglen ultimo 2019 udgør 3,7 mia. kr.

Kassebeholdningen skal dog også ses i sammenhæng med regionens kortfristede tilgodehavender og den kortfristede gæld, som udgør nettogæld på 5,0 mia. kr., målt pr. 31. december 2019.

## 2.4 SAMMENFATNING OG KONKLUSION

Den økonomiske påvirkning for regionens økonomi af Corona-krisen, som er opstået i 2020 kan endnu ikke opgøres pålideligt. Regionens administrative ledelse er opmærksomme herpå, og har overfor os oplyst, at der er fokus på løbende at skabe overblik over den økonomiske og likvide situation og udvikling, hvilket vi kan tilslutte os.

Regionens administrative ledelse har overfor os bekræftet, at man vurderer, at regionen med den på regnskabstidspunktet værende kassebeholdning og efterfølgende udvikling i 2020 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 2019, identificeret områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet. Dette har blandt andet været drøftet på møde den 24. september 2019, hvor vi har holdt møde med regionens administrative ledelse med henblik på at vurdere de centrale fokuspunkter for regionens regnskabsaflæggelse for 2019 og revisionen heraf.

### 3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

Målet med revisionen af regnskabet er at sætte BDO i stand til at udtrykke en konklusion om, hvorvidt regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet 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 revideres 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.

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 tilrettede 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 2019 henvises til delberetning nr. 22 af 9. marts 2020. 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 regnskabet 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:

### **Omkostningsbaserede takster for sociale tilbud, Servicelovens § 174.**

Vi har gennemført en juridisk-kritisk og forvaltningsrevision af om regionens takstberegning har hjemmel i lovgivningen. Vi har endvidere vurderet om området styres og administreres økonomisk hensigtsmæssigt samt mål- og resultatstyres i forhold til aktiviteten.

#### **Revisionens omfang og udførelse**

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget en overordnet gennemgang af relevante styringsdokumenter, herunder regionens takstberegningsmodel, budget og KKR-rammeaftale.

Formålet har været at afdække, om der derigennem, er gjort de fornødne tiltag for at sikre overholdelse af lovgivningen og sikre, at administrationen og styringen sker på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Materiale gennemgangen er efterfulgt af interviews med regionens administration omkring fastsættelse og efterregulering af omkostningsbaserede takster for sociale tilbud efter SEL § 174, herunder en stikprøvevis gennemgang af regionens takstberegningsmodel.

Vi har undersøgt, om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept, og at dette understøttes af passende styringsværktøjer og en passende økonomistyring. Vi har påset, at regionen sikrer, at beregningsgrundlaget for takstfastsættelsen har hjemmel i lovgivningen, herunder om der sker efterregulering af over- og underskud.

#### **Organisering og samarbejde**

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med takstberegningen er hensigtsmæssigt forankret i Region Hovedstaden. Vi vurderer, at der er et tæt samarbejde mellem økonomi og fagområdet, som sikrer, at takstberegningen afspejler gældende lovgivning og KKR-rammeaftale.

## Ledelse og styring

For at sikre, at ressourcerne (døgninstitutionspladerne) udnyttes bedst muligt, er der etableret en stram styring/registrering af belægningsprocenter. Der foretages tæt opfølgning på, om antallet og typen af pladser matcher behovet i regionen. Vi har fået oplyst, at opfølgningen sker løbende, og der sker en løbende tilpasning/justering af ressourcerne i forhold til aktiviteten.

## Styringsværktøjer og økonomistyring

Det er vores opfattelse, at Region Hovedstaden har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte fastsatte mål og resultatstyring samt en god økonomistyring.

Region Hovedstaden anvender en takstberegningsmodel til beregning af Omkostningsbaserede takster for sociale tilbud efter SEL § 174. Vi har foretaget en overordnet stikprøvevis gennemgang af modellen, som tager udgangspunkt i lovgivningens regler for beregning på grundlag af regionens budgetterede bruttodriftsudgifter.

Udviklingen i takterne ligger på et stabilt niveau. Der har været enkelte udsving, som skyldes justering af personale som følge af øgede krav efter besøg fra socialtilsynet.

Opkrævningen af kommuner og andre regioner sker ved månedlig fakturering, således at indtægter tilgår regionens regnskab løbende.

## 4.1 KONKLUSION JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION

### Forvaltningsrevision:

Det kan overordnet konkluderes, at Region Hovedstadens organisering, herunder styring og ledelse af området Omkostningsbaserede takster for sociale tilbud efter SEL § 174, er tilrettelagt hensigtsmæssigt, således det sikres, at politisk vedtagne budgetter og mål for området følges.

Det er vores opfattelse, at Region Hovedstaden har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte fastsatte mål og resultatstyring samt en god økonomistyring.

Vi vurderer endvidere, at regionen har gode interne forretningsgange og et tæt samarbejde mellem økonomi og fagområdet, som sikrer en løbende styring og overvågning af økonomien og ressourceanvendelsen på området.

### Juridisk kritisk revision:

Det er vores opfattelse, at der er en tilfredsstillende styring og overvågning, som sikrer, at grundlaget for beregning af Omkostningsbaserede takster for sociale tilbud efter SEL § 174 følger lovgivningen.

Det er ligeledes vores vurdering, at regionens takstberegningsmodel sikrer, at gældende KKR-aftale følges.

Vi vurderer endvidere, at der er tilrettelagt gode interne forretningsgange, som sikrer en overvågning af lovændringer, med henblik på løbende tilretning/justering af budgetgrundlaget.

## 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. 22 på side 674 ff. nævnte forhold. 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 ved vores revision på området gjort forskellige observationer af forhold, som er vurderet mindre væsentlige og som derfor alene er rapporteret til de områdeansvarlige hos Regionen. Disse forhold vil vi følge op på i forbindelse med den løbende revision for 2020.

### **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. Endvidere er det vores opfattelse, at regionens overordnede styring af it-sikkerheden inden for de gennemgåede områder er tilfredsstillende, idet vi dog ikke har haft mulighed for at følge op på vores kommentarer anført i revisionsberetning 22 om løbende revision, da regionens administration ikke har færdigbehandlet disse.

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

Vi skal derfor henlede opmærksomheden på den usikkerhed, som den manglende eksterne efterprøvelse af DXC-systemer, som omfatter Sygesikringssystemet, medfører. Det er oplyst, at regionens administration arbejder på at fremskaffe en revisorerklæring fra DXC. Vi har for at afdække risikoen ved den manglende eksterne efterprøvelse for 2019, 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 Social- og Indenrigsministeriets gældende regler.

Vi har fulgt op på, om de i forhold til regnskabet for 2018 foretagne ændringer i regionens regnskabspraksis er tilstrækkeligt belyst i regnskabsaflæggelsen, samt om disse ændringer er godkendt af Regionsrådet. Det er endvidere vurderet, om de foretagne ændringer er i overensstemmelse med Social- og Indenrigsministeriets regler.

Der er foretaget tilpasninger af anvendt regnskabspraksis i forhold til sidste år. Disse tilpasninger er beskrevet i regnskabet og kan henføres ændringer i ferieloven, samt ændringer i hensættelser med tilgang af ny pensionsforpligtelse og fremadrettet årlig beregning. Vi kan tilslutte os ændringerne.

### **Konklusion**

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

### **6.2 FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABS AFLÆGGELSEN**

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 2019 er i overensstemmelse med det vedtagne budget, meddelte tillægsbevillinger og øvrige beslutninger af bevillingsmæssig karakter.

Desuden har vi undersøgt, om regionens bevillingsniveau for 2019 er fastlagt i overensstemmelse med gældende regler.

#### Konklusion

Vi har i det aflagte årsregnskab for 2019 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 Social- og Indenrigsministeriet.

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

#### Konklusion

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

### 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 Social- og Indenrigsministeriet 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 momstilsvær, 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 regnskabet 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.

#### Konklusion

På baggrund af vores gennemgang er det vores vurdering, at der trods foretagen berigtigelse fortsat er en mindre del af det opgjorte momsbeløb, som ikke burde indgå i opgørelse af købsmomsrefusionen fra Social- og Indenrigsministeriet, men hjemtages fra Skattestyrelsen.

Vi har drøftet forholdet med regionens ledelse, som er enige heri, og oplyser, at der i samarbejde med øvrige regioner udvikles metode til opgørelse af fordelingen.

Social- og Indenrigsministeriet har i en afgørelse fra 2016 vedrørende Bornholms Regionskommune generelt udtalt, at der ikke kan refunderes moms af regninger fra regionale trafikelskaber (siddende patienttransport), da der ikke er tale om en privat leverandør (dette uanset at det er private vognmænd, der kører for trafikelskabet). Vi er bekendt med, at en region herefter har rettet henvendelse til Social- og Indenrigsministeriet 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.



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

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

## **6.6 LØNNINGER OG VEDERLAG**

Vi har i løbet af året gennemgået regionens forretningsgange og stikprøvevist efterprøvet dokumentation, beregning og udbetaling i lønsagerne.

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**

Det er vores vurdering, at de interne kontroller udføres på betryggende vis og i henhold til regionens gældende retningslinjer.

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.

Der er i årsregnskabet indarbejdet investeringsoversigt fra side 98 til 107 over igangværende og afsluttede investeringsprojekter. Årets tilgang (dranst 3) i 2019 er i sammenhæng med bogholderiet. Det skal anføres, at der ikke ses sammenhæng til den tilsvarende opgørelse for 2018 for så vidt angår de i 2018 anførte samlede udgifter på "Akkumuleret forbrug ikke afsluttede investeringsarbejder" og de i 2019 anførte "Forbrug før 2019". Der indgår således 537,6 mio. kr. mindre i 2019, end 2018 afsluttes med.

## Konklusion

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

Det skal påpeges, at der mellem den i regnskabet for 2018 medtagne opgørelse af ikke afsluttede investeringsarbejder og den i regnskabet for 2019 medtagne opgørelse af forbrug før 2019 er en forskel på 537,6 mio.kr. Der er således ikke afsluttede investeringsarbejder fra 2018 opgørelsen, som ikke indgår i 2019 opgørelsen.

Det skal dog anføres, at ikke alle afsluttede regnskaber over 10 mio. kr. er modtaget til revision på tidspunktet for denne afrapportering.

## 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 gældsforpligtigelser 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 2019, har vi indhentet regnskabserklæring underskrevet af ledelsen.

### 6.9.4 Øvrige aktiver

De øvrige aktiver består af varebeholdninger, kortfristede tilgodehavender og likvide beholdninger.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstituttet er optaget til saldiene pr. 31. december 2019 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 jævnlige 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.

I forbindelse med vores revision har vi kontrolleret, at varebeholdningerne er værdiansat i overensstemmelse med sidste år og den valgte regnskabspraksis.

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

### 6.9.5 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

Regionens hensættelser er i 2019 steget med et betydeligt beløb grundet en fornyet beregning af hensættelse til tjenestemandspensioner. Stigningen i hensættelsen til tjenestemandspensioner er der redegjort for i årsregnskabsnote 18. Den fornyede beregning har medført en stigning i hensættelsen på 4,3 mia. kr., som er reguleret med en modpost, der reducerer egenkapitalen i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis.

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.

### 6.9.6 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 kreditgivernes 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.

### 6.9.7 Egenkapital

Som det fremgår af note 17 i regnskabet, er egenkapitalen påvirket af flere forhold i året udover årets resultat. De væsentligste er regulering af tjenstemandspensionsforpligtelsen, som reducerer egenkapitalen med 4.314 mio. kr. Indskud i Letbane, som reducerer med 194 mio. kr. Mens anlægsindtægter til kvalitetsfundsbyggerier fra staten øger egenkapitalen med 842 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.

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.

Den betydelige reduktion i egenkapitalen kan som anført i væsentlig grad henføres til stigningen i tjenstemandspensionsforpligtelsen ved genberegning af denne. Denne udvikling er generel for tilsvarende beregninger i andre regioner og kommuner og kan til dels henføres til det aktuelle renteniveau og en stigende forventet levetid. Region Hovedstaden har, for fremadrettet at undgå tilsvarende væsentlige ændringer i forpligtelsen, ændret i regnskabspraksis, så der sker årlig genberegning og ikke som krævet i regnskabsbestemmelserne alene genberegning hvert 5. år.

## 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 mm.

## 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 KVALITETFONDSBYGGERIER

Vi har som foreskrevet foretaget særskilt revision af de af regionen udarbejdede kvartalsrapporter for kvalitetsfondsbyggerierne, senest af kvartalsrapporterne for 1. kvartal 2020.

Kvalitetsfondsfinansierede anlægsprojekter for 1. kvartal 2020 omfatter:

Projekt	Samlede udgifter i løbende priser
Nyt hospital Bispebjerg	806,5 mio. kr.
Nyt hospital Hvidovre	1.156,2 mio. kr.
Nyt hospital Nordsjælland	754,0 mio. kr.
Ny retspsykiatri Sct. Hans	355,5 mio. kr.
Nyt hospital Herlev	2.337,2 mio. kr.
Det nye Rigshospital	2.170,7 mio. kr.

Kvartalsrapporterne forventes behandlet i Forretningsudvalget og siden på Regionsrådets møde den 23. juni 2020 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
- Skærpet administrativt tilsyn af projekt fra Sundheds- og Ældreministeriet

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.

Det anføres desuden, at vi er bekendt med, at et centralt udbud vedrørende et af de store byggerier står foran afgørelse, men vi er på tidspunktet for afgivelse af revisionsberetningen ikke bekendt med udfaldet heraf. Det pågældende udbud er af en størrelse, hvor det kan påvirke byggeriets samlede økonomi. Vi vil følge nærmere op herpå ved revision af kvartalsrapporterne for 2. kvartal 2020.

Vi henviser til de enkelte erklæringer, der som omtalt ovenfor behandles af regionen på møde den 23. juni 2020.

## 8 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE 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 2019	22	9. marts 2020
Revision af statsligt, aktivitetsafhængigt tilskud i 2020 til regionens sygehusvæsen samt af aktivitetsbestemt, kommunal medfinansiering på sundhedsområdet for 2020	23	15. juni 2020

## 8.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Revisionsudvalgsmøde den 24. september 2019 om aktuelle forhold og regnskabs- og revisionsmæssige fokusforhold for 2019.
- Revisionsudvalgsmøde 9. marts 2020 om revisionsberetning om løbende revision 2019.
- Møde den 3. juni 2020 med administrativ ledelse om udkast til revisionsberetning for 2019.
- Revisionsudvalgsmøde 9. juni 2020 om afsluttende revisionsberetning for 2019.

## 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 regnskabserklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet 2019, 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 regnskabserklæring har ikke givet anledning til kommentarer.

## 10 REVISORS ERKLÆRING

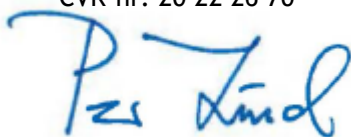
Vi erklærer, at

- 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 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70



Per Lund  
Statsautoriseret revisor



Lasse Jensen  
Statsautoriseret revisor

## BILAG 1, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

### Projektrekskaber med tilhørende revisionsberetning

Vi har i løbet af regnskabsåret 2019, og frem til afgivelse af denne beretning, forsynet følgende projektrekskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsberetning til tilskudsyderen:

- Antitumor Responses in T-cell Immunotherapy for Ovarian Cancer (ARTIOC)
- CRIC - center for Research in Intensive Care, J.nr. 4108-00011B, 2018
- Reserve til videoudstyr og døralarmer
- Fluoguide - Optical probe to guide cancer surgeons, J.nr. 705100018B, 31.12.2017 - 31.12.2018
- Projekt TESINaC
- Psilocybin and the 5-HT2A receptor
- AniGen - Animal genomes as model for human health
- iSPINE, Rigshospitalet, 2.1.2019 - 30.6.2019
- Thromboinflammation and its clinical Significance
- CD8+ T-Cellis in Narcolepsy Type 1
- IBBIS
- HyperPET MR
- Healthy Brain
- IBSCREEN, intelligent, automated and costeffective breast cancer screening J.nr. 5091-00036, 1.7.2016 - 31.12.2018
- Cathepsins in type 1 diabetes
- REAFEL, Bispebjerg og Frederiksberg Hospital, 2018
- Xvac: X-ray induced cancer vaccination
- Vandløb påvirket af jordforureningen
- The Optimal ACL Reconstruction
- DFF ESBL
- iSPINE, j.nr. F-23148-04, 1.5.2018 - 31.8.2019
- Forståelse af forureningstransport i regionale sandmagasiner til brug for optimering af undersøgelser
- Mollii - Personalized suit for treatment of spasticity
- Non-obvious antibiotic resistance genes in therapy and diagnostics
- IBSCREEN - intelligent, automated and costeffective breast cancer screening, 1.1.2019 - 31.10.2019
- NEXT 2018
- PerAid
- Human brains to transgenic mouse models: Merging structural changes and molecular pathology in Multiple System Atrophy (MSA)
- Analyse af elbilers potentiale til at levere strøm til værktøj og udstyr
- Styrket uddannelsesindsats på sikrede institutioner
- TUP-projekt, Prøvetagning på kulrør
- Vurdering af indeklimarisiko ved grundvandsforurening

- Phenotyping patients with Heart Failure with preserved Ejection Fraction; their clinical outcomes and response to interventions
- Cardiology Stem Cell Centre
- ELDORADO - Preventing malnourishment and promoting well-being in the elderly at home through personalized cost-effective food and meal supply
- Personalized cancer immunotherapy using adjuvanted Neo-epitope Peptide based Vaccines
- Introducing measles-mumps-rubella vaccination at 6 months of age: An opportunity to improve vaccine coverage
- The influence of load magnitude on extracellular matrix proteins, tendon morphology and biochemistry in healthy and injured patellar tendons
- PROCIT - Protein citrullination: A novel therapeutic target and diagnostic marker in autoimmune disease
- PRE-CAN - Pre-clinical program for cancer precision medicine
- Behandling af senfølger hos voksne udsat for seksuelle overgreb efter det 18. år
- VIA II - The danish high risk and resilience study, RH Psykiatri, 2019
- NeuroPharm - Center for Experimental Medicine Neuropharmacology
- Inflammation in the brain and other immune related causes for Schizophrenia
- Anti-regulatory T cells: Novel possibilities for anticancer immunotherapy
- Projekt BLINK
- VACOP - Introducing measles-mumps-rubella vaccination at 6 months of age: an opportunity to improve vaccine coverage
- Simultaneous measurement of cerebral blood flow and metabolism
- REAFEL - Reaching the Frail Elderly Patient for optimizing diagnosis of atrial fibrillation, 2019
- Window of opportunity for protecting mental health during perinatal hormonal transition
- Tidlig og intensiv mobilisering af patienter med svær traumatisk hjerneskade
- Personalized cancer immune therapy using adjuvanted Neo-epitope Peptide based Vaccines
- LOOP: Atrial Fibrillation Detected by Continuous ECG Monitoring using Implantable Loop Recorder to Prevent Stroke in High-Risk Individuals
- COMBAT Septic Shock Induced Endotheliopathy (SHINE) - a personalized medicines approach
- A clinical test to predict the success of assisted reproductive techniques
- Targeting the Source of Relapse in Mantle Cell Lymphoma

Alle projektregnskaber er forsynet med vores erklæring om, hvorvidt tilskudsopfølgelsen 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 2019

### Kvartalsopgørelser, kvalitetsfundsbyggerier

- Kvalitetsfundsprojekter, 1. kvartal 2019, Det Nye Rigshospital, Nye Hospital Herlev, Nyt Hospital Bispebjerg, Ny Retspsykiatri Sct. Hans, Nyt hospital Nordsjælland, Nyt hospital Hvidovre
- Kvalitetsfundsprojekter, 2. kvartal 2019, Det Nye Rigshospital, Nye Hospital Herlev, Nyt Hospital Bispebjerg, Ny Retspsykiatri Sct. Hans, Nyt hospital Nordsjælland, Nyt hospital Hvidovre
- Kvalitetsfundsprojekter, 3. kvartal 2019, Det Nye Rigshospital, Nye Hospital Herlev, Nyt Hospital Bispebjerg, Ny Retspsykiatri Sct. Hans, Nyt hospital Nordsjælland, Nyt hospital Hvidovre
- Kvalitetsfundsprojekter, 4. kvartal 2019, Det Nye Rigshospital, Nye Hospital Herlev, Nyt Hospital Bispebjerg, Ny Retspsykiatri Sct. Hans, Nyt hospital Nordsjælland, Nyt hospital Hvidovre

### EU-projekter

- Priority GA nr. 279277 (Steno)
- Projekt BSR Access - (Access to clean, efficient and multimodal transport corridors in the Baltic Sea), partner report no. 1
- Project BSR Access, partner report no. 2
- Project BSR Access, partner report no. 3
- Discharge
- EU Care
- EU Care
- CAROTS
- NoHow

### Investeringsregnskaber

- Etablering af isotopafkast på Rigshospitalet, Blegdamsvej
- Udskiftning af udstyr til el-økonomiske typer i forbindelse med omlægning fra damp
- Etableringsudgifter til realisering af besluttede ændringer i Hospitalsplan 2020
- Netværksprogrammet

### Værditabsordningen

- Hvissingevej 101, 2600 Glostrup
- Englystvej 15. 3600 Frederikssund
- Buddinge Hovedgade 132, 2860 Gladsaxe
- Gerdrupsvej 8, 2665 Vallensbæk
- H.P. Christensensvej Helsingør
- Fortvej 198, 2610 Rødovre
- Limfjordsvej 59, 2720 Vanløse
- Torpvenvej 25, Humlebæk
- Ravnager 30, Glostrup
- Ravnager 32, Glostrup
- Retortvej 26, Valby

- Vestre Gade 5 C, Brøndby
- Stenstykkevej 39, Hvidovre
- Vievang Alle 26, Rødovre
- Strandholms Alle 53 A, Hvidovre
- Brønshøjvej 76, 2700 Brønshøj
- Frederiksberg Allé 68A, 1820 Frederiksberg

#### Fonde og legater

- KaptajnLøjtnant Harald Jensen og Hustrus Fond, 2018
- Vinhandler Charles Nielsen, 2018
- Fonden for patienter på Københavns Amtssygehus, 2016
- Fonden for patienter på Københavns Amtssygehus, 2017
- Inger og Hakon Fabricius Fond, 2018
- Vinhandler Charles Nielsen og hustrus fond, 2017

#### Øvrige

- Videncenter for børnesmerter
- Genbrug og Donation GTS 2018
- Landsbyggefonden
- Aftalte arbejdshandlinger, Overcoming limitations of 211Astatin alpha-therapy: pretargeted nanoparticles for efficient radioimmunotherapy
- Tjenestemandspensioner 1. halvår 2020
  - Movia
  - Sundheds- og Ældreministeriet
  - Børne- og Socialministeriet
- Tjenestemandspensioner 2. halvår 2020
  - Movia
  - Sundheds- og Ældreministeriet
  - Børne- og Socialministeriet
- Change, det gælder livet
- Erhvervs-ph.d. Rasmus Wibæk Christensen
- Erhvervs-ph.d. Hanan Amadid
- Advancing Andrology
- Den tidlige graviditetskohorte og Preimplantation Factor
- Advancing Andrology
- VIA II Innovation - The Danish High Risk and Resilience Study, 2018
- Elongation of the Achilles tendon after rupture - the key to optimized treatment
- Takster 2019, Boforner: CFB, Herberget og Svendebjerggård
- iPSYCH per. III WP4-PI4
- iPSYCH per III WP1-I1

- Patient-deriverede cancermodeller for bedre lægemiddeludvikling, PDX platform
- Klinisk fase III forsøg med T-celleterapi til behandling af patienter med udbredt modermærkekræft
- Ikke udbetalt feriegodtgørelse
- PLEXFER
- Mænds mødesteder i naturen
- Takster 2020, Boformer: CFB, Herberget og Svendbjerggård
- Fluoguide - Optical probe to guide cancer surgeons, J.nr. 705100018B, 2019
- Accelerated Treatment of Endocarditis - POET II
- Fluispotter, 2019
- The RADMIS Project
- 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-projektet Mind My Mind
- Risikovurdering (3. øje) kvalitetsfundsbyggerier
- Fremtidens forplejning og drift, PC Sct. Hans

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.