

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING

Til Regionsrådet i Region Hovedstaden

Konklusion

Vi har revideret det af Region Hovedstaden aflagte investeringsregnskab for afholdelse af udgifterne forbundet med køb og ombygning af Arkaden for perioden 2010 - 2013. Investeringsregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med Social- og Indenrigsministeriets bekendtgørelse om regionens budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Investeringsregnskabet udviser en samlet anskaffelsessum på 93.646 t.kr. ekskl. moms.

Det er vores opfattelse, at investeringsregnskabet for afholdelse af udgifterne forbundet med køb og ombygning af Arkaden for perioden 2010 - 2013 i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Social- og Indenrigsministeriets bekendtgørelse om regioners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision, Social- og Indenrigsministeriets bekendtgørelse om regionernes budget og regnskabsvæsen, revision mv. og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i erklæringens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af investeringsregnskabet". 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet - anvendt regnskabspraksis samt begrænsning i distribution og anvendelse

Vi henleder opmærksomheden på, at opgørelsen er udarbejdet i overensstemmelse med Social- og Indenrigsministeriets bekendtgørelse om regioners budget og regnskabsvæsen, revision mv. Som følge heraf kan regnskabsopgørelsen være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for Regionsrådet og Region Hovedstaden og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af disse forhold.

Ledelsens ansvar for investeringsregnskabet

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

Herudover er det ledelsens ansvar, at opgørelsen er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter.

Revisors ansvar for revisionen af investeringsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om investeringsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisorerklæring 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, Social- og Indenrigsministeriets bekendtgørelse om regionernes budget og regnskabsvæsen, revision mv. og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af opgørelsen.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i investeringsregnskabet, 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 praksis, 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 investeringsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, og om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder og 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 erklæring gøre opmærksom på de tilknyttede oplysninger i investeringsregnskab eller, hvis de tilknyttede oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion, Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen på vores revisorerklæring. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at regionen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med ledelsen 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.

Roskilde, den 6. juli 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Per Lund
Statsautoriseret revisor

Afsluttende investeringsregnskab for meddelt investeringsbevilling til afholdelse af udgifterne forbundet med køb og ombygning af Arkaden

På regionsrådets møde den 24. september 2019 godkendte regionsrådet, at der blev meddelt investeringsbevilling på i alt 93,6 mio. kr. til afholdelse af udgifterne forbundet med køb og ombygning af Arkaden ved Herlev Hospital.

Regnskabet for denne bevilling aflægges hermed:

1.000 kr.	Bevilling	2010	2011	2012	2013	Regnskab i alt
Budget	93.600					
Køb af sygeplejeskolen (Arkaden) grund og bygning			52.000		7.000	59.000
Ombygning og reovering af skolen		1.272	30.159	3.215		34.646
I alt	93.600	1.272	82.159	3.215	7.000	93.646

Bevillingsoverholdelse og aktivering

Regnskabet viser et beskedent merforbrug på 46 t.kr.

Der er samlet foretaget aktiveringer i anlægskartoteket for 93,6 mio. kr. fordelt med en grundværdi på 22,8 mio. kr., en bygningsværdi på 69,8 mio. kr. og inventar for 1,1 mio. kr. Bygningsværdien er fuldt afskrevet i regnskab 2018, idet bygningen er revet ned. For den del af de aktiverede anlægsudgifter, der er aktiveret som inventar, gælder det, at denne værdi afskrives lineært over 10 år i perioden 2013-2022. Der afskrives ikke på grundværdien.

Forløbsbeskrivelse

Den 22. december 2009 godkendte regionsrådet købet af den gamle sygeplejeskole (kaldet Arkaden) på Herlev matriklen. Bygningen skulle dengang

Herlev og Gentofte Hospital

indgå som en del af kvalitetsfundsprojektet Nyt Hospital Herlev. Arkaden er efterfølgende blevet revet ned for at opføre Steno Diabetes Center Copenhagen. Arkaden er derfor ikke længere en del af kvalitetsfundsprojektet, Nyt Hospital Herlev, og det blev som følge heraf besluttet, at udgiften til køb og ombygning dækkes af regionens anlægsmidler.

Idet forudsætningerne således er ændret, siden den oprindelige bevilling blev godkendt i 2009, er denne bevilling således meddelt og godkendt på et tidspunkt, hvor forbruget allerede er afholdt. Dette er sket med Sundheds- og Ældreministeriets accept i august 2019.

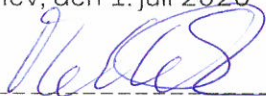
Regnskabserklæring

Undertegnede skal hermed erklære, at det af os udarbejdede investeringsregnskab for den meddelte bevilling til afholdelse af udgifter i forbindelse med køb og ombygning af Arkaden er opgjort korrekt og i overensstemmelse med bogføringen, samt at forudsætningerne i bevillingen er opfyldt.

Det erklæres herved, at

- samtlige medtagne indtægter og udgifter vedrører projektet
- der ikke mangler indtægter og udgifter
- at projektet er afsluttet
- at udgifterne er afholdt i perioden september 2010 til september 2013
- at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved projektets gennemførelse

Herlev, den 1. juli 2020



Mette Schousboe
Økonomichef