

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING

Til Regionsrådet i Region Hovedstaden

Konklusion

Vi har revideret det af Region Hovedstaden aflagte investeringsregnskab for "Implementering af Sundhedsplatformen" for perioden 2014 - 2018.

Investeringsregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med Social- og Indenrigsministeriets bekendtgørelse om regioners budget og regnskabsvæsen, revision mv. Perioden fra første bevilling frem til påtegningens dato er 17. december 2013 - 3. august 2020, og perioden 2014 - 2018 er de respektive regnskabsår.

Investeringsregnskabet udviser en samlet anskaffelsessum på kr. 1.024.085 t.kr. ekskl. moms.

Det er vores opfattelse, at investeringsregnskabet "Implementering af Sundhedsplatformen" for perioden 2014 - 2018 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.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Ledelsen har i investeringsregnskabet medtaget de godkendte budgettal / bevillinger som sammenligningstal i investeringsregnskabet. Budgettallene har ikke været underlagt revision.

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 regnskabsbrugerne 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 investeringsregnskabet 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 3. august 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Per Lund
Statsautoriseret revisor

Investeringsregnskab for meddelt investeringsbevilling til implementering af Sundhedsplatformen i Region Hovedstaden

Region Hovedstadens samlede godkendte bevilling afsat til implementering af Sundhedsplatformen udgør 1.038,6 mio. kr., hvoraf der netto blev udmøntet 1.000,6 mio. kr. til den fælles programorganisation for Region H og Region Sj til afholdelse af de fælles programudgifter. De resterende midler på 38 mio. kr. har været afsat til egenleverancer i regionens eget regi.

Bevilling til implementering af Sundhedsplatformen er i Region Hovedstaden givet af 2 omgange. 1. gang den 17. december 2013, hvor der blev bevilget 861 mio. kr. og 2. gang den 14. april 2015, hvor der blev bevilget 172,3 mio. kr. Hertil kommer pristalsregulering på 5,3 mio. kr. af den del af bevillingen, der ikke var fastpriskontrakt på. Den samlede bevilling udgør således 1.038,6 mio. kr., heraf blev det i forbindelse med budgetvedtagelsen for 2015 besluttet at leasingfinansiere 541 mio. kr. af anskaffelsen. Ved forhøjelse af bevillingen i sagen den 14. april 2015 blev det besluttet, at 35,8 mio. kr. af forhøjelsen skulle leasingfinansieres til i alt at udgøre 576,8 mio. kr.

Regnskab for bevillingen for Region Hovedstadens andel af implementeringen af Sundhedsplatformen aflægges hermed.

Tabel 1. Samlet forbrug i forhold til samlet bevilling for sundhedsplatformen

I 1.000 kr. årets priser	Forbrug i årene 2014 til 2018					Regnskab
Område	År 2014	År 2015	År 2016	År 2017	År 2018	14-18
ANLÆG						
Teknik	4.521	19.983	44.274	-5.480	668	63.966
Program	30.668	17	-474	3.223	4.266	37.700
Andet	-	4.318	7.076	4.871	1.885	18.150
Egen leverance	-	1.043	2.228	11.610	-	14.881
Anlæg samlet	35.189	25.362	53.104	14.224	6.819	134.697
DRIFT						
Teknik	1.888	17.493	22.596	12.164	343	54.484
Program	17.326	26.370	83.495	75.116	3.123	205.431
Andet	490	6.029	30.695	24.870	1.531	63.616
Egen leverance	-	4.313	4.158	6.255	812	15.538
Drift samlet	19.704	54.205	140.945	118.405	5.809	339.068
Samlede bogførte udgifter, anlæg og drift	54.893	79.567	194.050	132.628	12.628	473.765
LEASING						
Leasingudgifter, programmet	8.178	164.904	263.061	60.558	46.625	543.327
Leasingudgifter, egen leverance				6.993		6.993
Samlede leasingudgifter	8.178	164.904	263.061	67.551	46.625	550.320
Samlede udgifter inkl. leasing	63.071	244.471	457.111	200.180	59.253	1.024.085
Samlet bevilling inkl. PL	63.078	370.100	366.525	238.900	-	1.038.603
Nettodifference i.f.t. budget de enkelte år	-7	-125.629	90.586	-38.720	59.253	-14.518

Region Hovedstadens samlede udgifter udgør således 1.024,1 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 14,5 mio. kr.

Af mindreforbruget kan omkring 11 mio. kr. henføres til, at Epic i tidligere år via ændringsanmodninger har opkrævet udgifter for integrationer, der allerede var en del af kontraktvederlaget. Dette blev korrigeret ved reduktion af den sidste kontraktlige milepælsbetaling.

Det resterende mindreforbrug på 4 mio. kr. kan dels henføres til mindreforbrug på et budget reserveret til eventuelle udestående betalinger fra programperioden og dels ved at enkelte aktiviteter ikke nåede at blive igangsat og gennemført i 2018.

Tabel 2. Forbrug og bevilling opdelt på program, anlæg, leasing og drift og på egenleverancer

I 1.000 kr. årets priser	Budget	Regnskab	Difference
Område	14 - 18	14-18	
Anlæg	100.775	119.817	19.042
Leasing	576.778	543.327	-33.451
Samlet anlæg og leasing	677.553	663.144	-14.409
Drift	323.087	323.530	443
Samlet for programmet	1.000.640	986.674	-13.966
Egenleverancer	37.963	37.411	-552
Totalt	1.038.603	1.024.085	-14.518

Som det fremgår af oversigten, viser det endelige regnskab, at mindreforbruget fordeler sig med 14 mio. kr. på programmets del og 0,5 mio. kr. på egenleverancedelen. Det viser også, at det på anlægsområdet ikke var muligt at finansiere det fulde forudsatte beløb via leasing.

Tabel 3 Forbrug og bevilling opdelt på program og egenleverancer og årene 2014 til 2018

I 1.000 kr. årets priser	Forbrug og rådighedsbeløb i årene 2014 til 2018					Regnskab
Område	År 2014	År 2015	År 2016	År 2017	År 2018	14-18
Samlede udgifter, program	63.071	239.114	450.725	175.322	58.441	986.674
Samlet budget, program	63.078	354.747	356.655	226.160	-	1.000.640
Difference, program	-7	-115.633	94.070	-50.838	58.441	-13.966
Samlede udgifter, egenleverance	-	5.356	6.386	24.857	812	37.411
Samlet budget, egenleverance	-	15.353	9.870	12.740	-	37.963
Difference, egenleverance	-	-9.997	-3.484	12.117	812	-552
Totale udgifter	63.071	244.471	457.111	200.180	59.253	1.024.085
Total bevilling	63.078	370.100	366.525	238.900	-	1.038.603
Totalt mindreforbrug	-7	-125.629	90.586	-38.720	59.253	-14.518

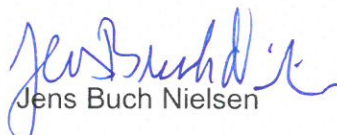
Regnskabserklæring:

Det erklæres herved, at:

- Projektet er afsluttet, og at alle udgifter er afholdt i overensstemmelse med den meddelte bevilling.
- Regnskabet er aflagt i overensstemmelse med kasse- og regnskabsregulativet samt regionens byggestyringsregler, Styringsmanualen for programmet for Sundhedsplatformen og samarbejdsaftalen mellem Region H og Region SJ. for implementering af Sundhedsplatformen.
- Alle udgifter, der er medtaget i regnskabet, vedrører den meddelte bevilling.
- Vi har ikke kendskab til transaktioner, der ikke er i overensstemmelse med de love og regler, som regionen er underlagt.

Center for Økonomi /

Den 3. august 2020 /


Jens Buch Nielsen /

Direktør /

Center for It, Medico og Telefoni

Den 3. august 2020


Torben Dalgaard

Direktør