

Regionsrådet i Region Hovedstaden
Kongens Vænge 2
3400 Hillerød

1. september 2020
Vores ref. BTE

Følgrebrev vedr. revisionserklæring for Nyt Hospital Hvidovre, 2. kvartal 2020

Vedlagt fremsendes udkast til revisorerklæring for Nyt Hospital Hvidovre 2. kvartal 2020.

Såfremt kvartalsrapporten godkendes i sin nuværende form, udvisende forbrug på 1.194,5 mio. kr., vil vi afgive vedhæftede erklæring.

Roskilde, den 1. september 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Per Lund
Statsautoriseret revisor

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING

Til Regionsrådet i Region Hovedstaden

Vi har revideret kvartalsrapporteringen, for perioden 1. april 2020 til 30. juni 2020 (2. kvartal 2020), for det kvalitetsfondsfinansierede anlægsprojekt "Nyt Hospital Hvidovre" (i det følgende kaldet Projektet), udvisende et forbrug på 1.194,5 mio. kr. Kvartalsrapporteringen er udarbejdet i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for regioner, regionens Kasse- og Regnskabsregulativ, sædvanlig regnskabspraksis og Sundheds- og Ældreministeriets Regnskabsinstruks, til behandling af tilskud fra Kvalitetsfonden til sygehusbyggeri, i det følgende kaldet Regnskabsbestemmelserne.

Konklusionen er todelt således, at vores konklusion om Projektets økonomiske forbrug og deponeringsgrundlag udtrykkes med høj grad af sikkerhed, og vores konklusion om regionens beskrivelse af byggeriets fremdrift og risici, herunder forventet resterende forbrug (budget), udtrykkes med begrænset sikkerhed.

Ved "Projektets fremdrift og risici" forstås i denne erklæringsopgave, at forventet resterende forbrug (budget) samt risici knyttet til Projektets fremdrift og færdiggørelse, er opgjort i overensstemmelse med Regnskabsbestemmelserne.

For så vidt angår oplysninger om forventet resterende forbrug (budget), og risici knyttet til færdiggørelsen af Projektet, vil de faktiske resultater sandsynligvis afvige fra de angivne forventninger, idet forudsatte begivenheder ofte ikke indtræder som forventet. Disse afvigelser kan være væsentlige.

Erklæringen er udarbejdet til brug for Regionsrådets vurdering af dels Projektets økonomiske forbrug og byggeriets fremdrift, herunder forventede resterende forbrug, dels risici knyttet hertil.

Som følge heraf kan rapporteringen være uegnet til andet formål.

Ledelsens ansvar

Ledelsen (Regionsråd og direktion) har ansvaret for udarbejdelsen af kvartalsrapporteringen i overensstemmelse med Regnskabsbestemmelserne. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde kvartalsrapporteringen uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Det er endvidere ledelsens ansvar, at regionens deponeringsgrundlag vedrørende projekter med kvalitetsfondsfinansiering er opgjort i overensstemmelse med de af Sundheds- og Ældreministeriets fastsatte regler.

Det er ledelsens ansvar at foretage vurdering af Projektets fremdrift, forventet resterende forbrug (budget) og risici i tilknytning til Projektets færdiggørelse. Ledelsen indhenter en af Projektet uafhængig vurdering af de risici, der er knyttet til Projektets fremdrift og forventet resterende forbrug.

Revisors ansvar

Vores ansvar er på grundlag af vores arbejde at udtrykke en konklusion med høj grad af sikkerhed om Projektets økonomiske forbrug og deponeringsgrundlag.

Det er endvidere vores ansvar, på grundlag af vores arbejde, at udtrykke en konklusion med begrænset sikkerhed om regionens vurdering af byggeriets fremdrift og risici, herunder forventet resterende forbrug (budget), samt risici knyttet hertil.

Vi har tilrettelagt og udført vores arbejde i overensstemmelse med ISAE 3400 DK, undersøgelse af fremadrettede finansielle oplysninger og fremskrivninger og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, samt god offentlig revisionsskik, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Revisionsinstruks til behandling af tilskud fra Kvalitetsfonden til Sygehusbyggeri.

Revisionsfirmaet, BDO Statsautoriseret Revisionsaktieselskab, er underlagt international standard om kvalitetsstyring, ISQC 1, og anvender således et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterede politikker og procedurer vedrørende overholdelse af etiske krav, faglige standarder og gældende krav i lov og øvrig regulering.

Vi har overholdt kravene til uafhængighed og andre etiske krav i FSR - danske revisorers retningslinjer for revisors etiske adfærd (Etiske regler for revisorer), der bygger på de grundlæggende principper om integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu, fortrolighed og professionel adfærd.

Vi har udført vores arbejde med henblik på at opnå en høj grad af sikkerhed for:

- at kvartalsrapporteringen i alle væsentlige henseender afspejler det økonomiske forbrug opgjort pr. 30. juni 2020 i overensstemmelse med Regnskabsbestemmelserne
- at kvartalsrapporteringens opgørelse af deponeringsgrundlaget vedrørende anlægsprojekter med kvalitetsfondsfinansiering er opgjort i overensstemmelse med Regnskabsbestemmelserne

Vi har endvidere udført vores arbejde med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at den økonomiske fremdrift, herunder de risici, der er knyttet til opgørelsen af det forventede resterende forbrug, er i overensstemmelse med Regnskabsbestemmelserne og i al væsentlighed er afspejlet i kvartalsrapporteringen. Dertil har vi påset, at regionens vurderinger af forventet resterende forbrug (budget) og regionens risikovurdering i tilknytning til Projektets færdiggørelse er i overensstemmelse med underliggende dokumentation. Vi har endvidere påset, at regionens vurderinger i al væsentlighed er afspejlet i kvartalsrapporteringen.

For så vidt angår risikovurderingen har vi endvidere påset, at regionens vurderinger blandt andet har inddraget en af Projektet uafhængig vurdering af de risici, der er knyttet til Projektets fremdrift og forventede resterende forbrug.

Omfanget af de handlinger, vi har udført ved vores gennemgang af Projektets fremdrift og risici, er mindre end ved en erklæringsopgave med høj grad af sikkerhed. Som følge heraf er den grad af sikkerhed, der er opnået for vores konklusion om det forventede resterende forbrug samt risici knyttet til Projektets fremdrift og færdiggørelse, betydeligt mindre end den sikkerhed, der ville være opnået, hvis der var udført en erklæringsopgave med høj grad af sikkerhed.

Konklusion med forbehold

Denne konklusion skal læses under hensyntagen til formålet med kvartalsrapporteringen, som redegjort for i erklæringens indledende afsnit, samt på grundlag af forståelsen af begrebet "Projektets fremdrift og risici", som der er redegjort for i erklæringens indledende afsnit.

Det er vores opfattelse, at kvartalsrapporteringen for perioden 1. april 2020 til 30. juni 2020 (2. kvartal 2020), bortset fra indvirkninger af de forhold, der er beskrevet i "Grundlag for konklusion med forbehold", i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med Regnskabsbestemmelserne.

På grundlag af det udførte arbejde og det opnåede bevis er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at kvartalsrapporteringens oplysninger om den økonomiske fremdrift, herunder de risici, der er knyttet til opgørelsen af det forventede resterende forbrug (budget) ikke er opgjort i overensstemmelse med Regnskabsbestemmelserne.

Grundlag for konklusion med forbehold

Vedrørende deponeringsgrundlag

I opgørelsen af deponeringsgrundlaget for "Kvalitetsfondsbyggeriet Nyt Hospital Hvidovre", Bilag B, pr. 30. juni 2020, indgår frigivelse af deponerede midler efter 31. marts 2020 til Kvalitetsfondsbyggeriet Det Nye Rigshospital. Vi har ikke revideret denne frigivelse, og kan derfor ikke udtale os om, hvorvidt frigivelse af deponerede midler til det projekt er korrekt.

Fremhævelse af forhold i rapporteringen

Uden at tage forbehold, skal vi henlede opmærksomheden på Kvartalsrapport for Kvalitetsfondsbyggeri "Nyt Hospital Hvidovre" afsnit 4, hvoraf det fremgår, at "Projektets økonomi er presset på grund af de mange indtrufne hændelser og uventede omstændigheder, som er konstateret under den igangværende udførsel af nybyggeriet. Projektorganisationen arbejder løbende på at

identificere handlemuligheder, som kan afhjælpe det økonomiske pres. Der er således en risiko for, at projektet ikke vil kunne overholde totalrammen.”

Uden at tage forbehold, skal vi henlede opmærksomheden på Kvartalsrapport for Kvalitetsfundsbyggeri ”Nyt Hospital Hvidovre” afsnit 1 og 4, hvoraf det fremgår, at *”Totalrådgiver har ultimo juni 2020 atter indstillet, at bygherre godkender en forlængelse på yderligere 2 måneder, således at AB92-afleveringen nu udsættes fra 17. august 2021 til 18. oktober 2021. Bygherre er uenig med totalrådgiver i årsagerne til udsættelsen, idet bygherre mener, at årsagen til forsinkelsen primært skal findes i interne forhold for totalrådgiveren, men af hensyn til fremdriften i nybyggeriet, har bygherre i første omgang accepteret udsættelsen af AB92-afleveringen. Der pågår tæt dialog med TRG’s ledelse omkring årsagerne til udsættelsen.”* og *”Med udgangspunkt i senest modtaget indstillingsnotat nr. 11 fra totalrådgiveren, som indstiller til en yderligere 2 måneders forlængelse med ny AB92-aflevering d. 18. oktober 2021, er ibrugtagningstidspunktet, som på nuværende tidspunkt er fastsat til marts 2022, stærkt udfordret og forventes revideret i løbet af efteråret 2020.”*

Uden at tage forbehold, skal vi henlede opmærksomheden på Kvartalsrapport for Kvalitetsfundsbyggeri ”Nyt Hospital Hvidovre” afsnit 5.2.1, hvoraf følgende fremgår: *”Baseret på det aktuelle budgetestimat for IT og medicoanskaffelser til nybyggeriet, er der risiko for, at tilsagnskriterie vedr. 70 % investering i patientrettet udstyr ikke kan opfyldes, i det den estimeret andel på nuværende tidspunkt andrager 61,7 % målt i forhold til det samlede KFP-projekt. Projektorganisationen vil i løbet af de kommende måneder genbesøge budgettet for IT og medicoanskaffelser til nybyggeriet med henblik på 70 % målopfyldelse.”*

Uden at tage forbehold skal vi henlede opmærksomheden på Kvartalsrapport for Kvalitetsfundsbyggeri ”Nyt Hospital Hvidovre” afsnit 5.5, hvoraf det fremgår, at *”Sundheds- og Ældreministeriet meldte i 1. kvartal 2020 ud, at Nyt Hospital Hvidovre skal under tættere opfølgning hos ministeriet. På møde d. 17. april 2020 blev administrationen ved Enhed for Byggestyring, Sundheds- og Ældreministeriet og projektorganisationen på Nyt Hospital Hvidovre enige om, at den tættere opfølgning skal bestå i, at Region Hovedstadens administration månedligt indrapporterer en status på forbrug, reserver og det aktuelle risikobillede.”*

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Regionen har i overensstemmelse med Regnskabsbestemmelserne medtaget budgettal som sammenligningstal i kvartalsrapporteringen. Budgettallene har ikke været underlagt revision.

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 kvartalsrapporteringen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis; og at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og aktiviteterne, der er omfattet af kvartalsrapporteringen. Ledelsen er endvidere ansvarlig for, at der er designet og implementeret et hensigtsmæssigt styringsgrundlag, herunder en af Regionsrådet vedtaget styringsmanual, der understøtter en tilstrækkelig løbende forvaltning af Projektet.

I tilknytning til vores revision af kvartalsrapporteringen er det i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik vores ansvar at udvælge relevante emner til såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision. Ved juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af kvartalsrapporteringen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved 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 aktiviteterne, der er omfattet af kvartalsrapporteringen. Vi har endvidere påset, at der er designet og implementeret et hensigtsmæssigt styringsgrundlag, herunder en af Regionsrådet vedtaget styringsmanual, der understøtter en tilstrækkelig løbende forvaltning af Projektet.

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

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

Roskilde, den 1. september 2020

BDO Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

CRV-nr. 20 22 26 70

Per Lund
Statsautoriseret revisor

UDKAST