



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

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Rabalderstræde 7, 2. sal
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 20 22 26 70

REGION HOVEDSTADEN

Revisionsberetning nr. 31

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2021

Side 785 - 809

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF REGIONENS ÅRSREGNSKAB FOR 2021	785
1.1	INDLEDNING	785
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	785
1.3	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	789
1.3.1	Generelt	789
1.3.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	790
1.3.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger i tidligere revisionsberetninger	790
1.4	ØVRIGE FORHOLD TIL OPFØLGNING FRA TIDLIGERE REVISIONSBERETNINGER	790
1.4.1	Indkøb af værnemidler og medicin, beholdninger og forretningsgange m.v.	790
1.4.2	Center for Ejendomme	791
1.4.3	Projektstyring	791
1.4.4	Budgetopfølgningsprocedure	791
1.4.5	Lønkontrol i forhold til indberetning i vagtplanssystem, samt flexsaldi	792
1.4.6	Ledelsestilsyn	792
1.5	IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD	792
1.5.1	Forhold, som er korrigeret i endeligt regnskab	792
2	VURDERING AF REGIONENS ØKONOMI	792
2.1	INDLEDNING	792
2.2	VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT	793
2.3	DET LIKVIDE BEREDSKAB	793
2.4	SAMMENFATNING OG KONKLUSION	793
3	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	794
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	794
3.2	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM RISIKO FOR BESVIGELSER	795
3.3	REVISION UDFØRT I ÅRETS LØB	795
3.4	DEN AFSLUTTENDE REVISION	796
4	REVISION AF REGIONENS INTERNE IT-KONTROLLER	796
5	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	797
5.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	797
5.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN	797
5.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	797
5.4	TILSKUD OG BIDRAG	798
5.5	REFUSION AF KØBSMOMS	798
5.6	LØNNINGER OG VEDERLAG	798
5.7	SYGESIKRING	799
5.8	ANLÆGSVIRKSOMHED	799
5.9	BALANCEN	799
5.9.1	Generelt	799
5.9.2	Materielle og immaterielle anlægsaktiver	800

5.9.3 Langfristede tilgodehavender (Finansielle anlægsaktiver)	800
5.9.4 Varebeholdninger	800
5.9.5 Øvrige aktiver	801
5.9.6 Hensættelser	801
5.9.7 Gæld	801
5.9.8 Egenkapital	801
5.10 KONKLUSION BALANCEN	802
5.11 EVENTUALPOSTER	802
5.12 LÅNOPTAGELSE	802
6 KVALITETSFONDSBYGGERIER	802
7 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.	803
7.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL REGION HOVEDSTADEN	803
7.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	803
7.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	804
8 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	804
9 REVISORS ERKLÆRING	804
BILAG 1, PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	805

Til Regionsrådet i Region Hovedstaden

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF REGIONENS ÅRSREGNSKAB FOR 2021

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 15. juni 2022 afsluttet revisionen af Region Hovedstadens regnskab for året 2021.

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 10-47 og 93-124 i regionens Årsregnskab 2021.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

Resultatopgørelse (omkostningsbaseret)	Regnskab 2021	Regnskab 2020
Driftsresultat før finansieringsindtægter	-40.866,3	-39.228,5
Finansieringsindtægter	41.528,9	39.654,2
Driftsresultat	662,6	425,7
Balance	31.12.2021	31.12.2020
Aktiver	38.278,9	34.474,5
Egenkapital	9.734,6	7.661,9

Positive tal = overskud/aktiver/egenkapital.

Negative tal = underskud/gæld.

1.2 REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

Vi har ved revisionen ikke konstateret kritiske forhold af en sådan væsentlighed eller karakter, at det kommer til udtryk i konklusionen i revisionspåtegningen på årsregnskabet, som er uden forbehold. I påtegningen er dog fremhævelse af et forhold, som er væsentligt til forståelse af revisionen af årsregnskabet, idet budgettal ikke er omfattet af revision, og der derfor som krævet i revisionsvejledningerne er indsat en fremhævelse herom i påtegningen.

Som led i revisionen af årsregnskabet foretager vi på overordnet niveau en vurdering af forhold med betydning for den økonomiske udvikling for Region Hovedstaden i forhold til regnskabsaflæggelsen, jf. afsnit 2.1 i beretningen. Vurderingen foretages med udgangspunkt i årsregnskabet som helhed, herunder note 16, samt øvrige modtagne oplysninger.

Nærværende revisionsberetning har i udkast været forelagt revisionsudvalget på møde den 14. juni 2022.

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

"DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til Regionsrådet i Region Hovedstaden

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Region Hovedstaden for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og obligatoriske oversigter. Revisionen har omfattet siderne 10-47 og fra 93-124 i regionens Årsregnskab 2021 med følgende hovedtal:

- Driftsresultat på 662,6 mio. kr.
- Aktiver i alt på 38.278,9 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 9.734,6 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 Udviklingsråd, 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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

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

Vi blev af Regionsrådet første gang antaget som revisor for regionen den 21. august 2012 for regnskabsåret 2013 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 9 år frem til og med regnskabsåret 2021. 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 2021. 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 2021

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

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

Region Hovedstaden har i 2021 afgivet kvartalsrapporter for de 5 kvalitetsfondsbyggerier. Byggeriet på Rigshospitalet er i en afslutningsproces, hvor der ikke er krav om yderligere kvartalsregnskaber.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af Kvalitetsfondsbyggerierne for 2021 af stor betydning for den finansielle revision, da der er væsentlige udgifter på dette område, som finansieres af staten.

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

Vores behandling i revisionen

Vores væsentligste revisionshandlinger vedrørende revisionen af kvartalsrapporterne for kvalitetsfondsregnskaberne for 2021 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 2021

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 2021 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2021. 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.

Vi afgiver også en udtalelse til den øverste ledelse om, at vi har opfyldt relevante etiske krav vedrørende uafhængighed, og oplyser den om alle relationer og andre forhold, der med rimelighed kan tænkes at påvirke vores uafhængighed og, hvor dette er relevant, anvendte sikkerhedsforanstaltninger eller handlinger foretaget for at eliminere trusler.

Med udgangspunkt i de forhold, der er kommunikeret til den øverste ledelse, fastslår vi, hvilke forhold der var mest betydelige ved revisionen af årsregnskabet for den aktuelle periode og dermed er centrale forhold ved revisionen. Vi beskriver disse forhold i vores revisionspåtegning, medmindre lov eller øvrig regulering udelukker, at forholdet offentliggøres, eller i de yderst sjældne tilfælde, hvor vi fastslår, at forholdet ikke skal kommunikeres i vores revisionspåtegning, fordi de negative konsekvenser heraf med rimelighed ville kunne forventes at veje tungere end de fordele, den offentlige interesse har af sådan kommunikation.

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 2021.

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 29 om revision i årets løb, behandlet af regionsrådet den 19. april 2022:

1.4.1 Indkøb af værnemidler og medicin, beholdninger og forretningsgange m.v.

Beholdninger af værnemidler og medicin, optællingsprocedurer

I revisionsberetning nr. 29, dateret 29. marts 2022, "Delberetning for regnskabsåret 2021" om revision i årets løb, rapporterede vi om den foreløbige konklusion på regionens optælling pr. 31. december 2021 af lagerbeholdninger af værnemidler m.v., og at administrationen havde oplyst, at der i forbindelse med opgørelse af lagre pr. 31. december 2021 ville blive foretaget afsluttende opfølgning på området, særligt i forhold til ukuransvurdering vedrørende udløb af holdbarhed på enheder på SFOS-lagre.

I forhold til ukuransvurderinger er der af regionen igangsat arbejder på at få disse vurderinger gennemført. Der er i de fleste tilfælde tale om, at der i løbet af 2022 sker udløb af den periode, hvor varen kan anses for steril. Dette gør efter det oplyste dog ikke varen uanvendelig til andre formål, hvor der ikke er krav om sterile varer. Eventuelle nedskrivninger af lagerværdi i forbindelse med ukurans vurderes i de fleste tilfælde ikke at ville påvirke regionens driftsresultat, da den væsentligste del af lageret, hvor dette måtte være aktuelt, opbevares og administreres på vegne af staten og for statens regning.

Vi har foretaget gennemgang af det foreliggende materiale på området, og har på baggrund heraf og baseret på de afsluttende møder med regionens administrative ledelse og revisionsudvalget konkluderet, at der ikke er væsentlig usikkerhed forbundet med værdiansættelse/ukurans af betydning for regionens årsregnskab.

Vi har med regionens administrative ledelse drøftelser om fortsat fokus på tilrettelæggelse af optællingsprocedurer og dokumentation heraf.

Indkøb gennem andre juridiske enheder Amgro

I revisionsberetning 29, dateret 29. marts 2022, "Delberetning for regnskabsåret 2021" om revision i årets løb, præciserede vi, at vores revision alene er rettet mod de indkøb, der af regionen foretages i regionens interne og relevante systemer og indenfor gældende processer m.v. Vores revision omfatter ikke indkøb foretaget gennem det fælles regionale medicinindkøbs interessentskab Amgro, da Amgro er etableret som særskilt juridisk enhed.

Regionens indkøb gennem Amgro omfattes således heller ikke af regionens sædvanlige interne kontrol af kvalitet og pris m.v., da denne opgave henstår i interessentskabet.

Så vidt vi er orienteret af administrationen, er Amgro ikke underlagt forvaltningsrevisionsmæssig og juridisk-kritisk (revisionsmæssig) kontrol. Eftersom der indkøbes medicin for ca. 3,4 mia. kr. på vegne af Region Hovedstaden i den særskilte enhed Amgro, vurderer vi, det er væsentligt for Regionsrådet at være opmærksom på, at dette indkøb angiveligt ikke er underlagt revisionsmæssig forvaltningsrevision,

i modsætning til det øvrige indkøb, der foregår i Regions Hovedstadens egne indkøbssystemer, og hvor vi som revisor for Region Hovedstaden har adgang til at foretage forvaltningsrevision.

Ovenstående er således til regionens oplysning om, at indkøb foretaget i de nævnte enheder på vegne af regionen ikke er omfattet af forvaltningsrevisionen udført af BDO i forbindelse med årsregnskabet for regionen. En forvaltningsrevision på indkøbet udført i Amgros m.fl. vil kræve en tilføjelse til aftalegrundlaget for revisionen.

Vi anbefaler, at Region Hovedstaden sammen med de øvrige interessenter overvejer, om der er behov for at ændre vedtægterne, således at det fælles regionale medicinindkøbs interessentskab Amgros' årsregnskab bliver omfattet af standarder for offentlig revision (SOR 6 og 7, juridisk kritisk revision og forvaltningsrevision), eller alternativt at Region Hovedstaden selv eller i samarbejde med de øvrige interessenter laver nogle forvaltningsrevisionsmæssige analyser omkring indkøb af medicin.

1.4.2 Center for Ejendomme

Vi har tidligere rapporteret om vores gennemgang af forretningsgange og styringssetup hos Center for Ejendomme (CEJ).

Gennemgangen gav anledning til anbefalinger på nogle områder, hvilket blev vidererapporteret til den daglige ledelse. Det blev oplyst, at det er hensigten, at vi på et senere tidspunkt følger op på afrapporteringen, og i samarbejde med ledelsen foretager en ajourføring af vurderingen af styringssetuppet.

Der er i den forbindelse afholdt møde med direktionen for CEJ den 10. marts 2022. Det videre forløb er aftalt med opstart i umiddelbar forlængelse af revisionen af årsregnskabet og påbegyndes således medio juni.

1.4.3 Projektstyring

Vi rapporterede i revisionsberetning nr. 27 om revision af årsregnskabet for 2020 i kapitel 4 om gennemgang af projektstyring i Center for Regional Udvikling (CRU).

Der er i 2021 aftalt et fortsat forløb med opfølgningsmøder for i samarbejde med ledelsen at foretage en fortsat vurderingen af styringssetuppet og eventuel effektivisering heraf.

Der er afholdt møde den 23. marts 2022 med CRU's ledelse, som opstart for opfølgning på den fortsatte proces. I umiddelbart sammenfald med dette møde, er der af ledelsen i regionen truffet beslutning om en ændring i organiseringen i forhold til projektstyring. Opgaven er herefter flyttet fra ledelsen i CRU og henlagt til Rigshospitalet.

Som det fremgår af note 16 i årsregnskabet, er forskudsvis modtagne forskningsmidler af væsentlig betydning for regionens likvide situation. Således udgør modtagne ikke anvendte forskningsmidler 2,2 mia. kr. pr. 31. december 2021. Der fremgår af bilag 1 til regnskabet en nærmere oversigt over udviklingen og fordelingen af forskningsmidlerne. Antallet af ansatte på området fremgår af kapitel 12 i regnskabet, hvor antal fuldtidsstillinger under "Fondslønnede" udgør 1.810,5.

Den administrative flytning af områderne reducerer efter vores opfattelse ikke betydningen af området, som vi derfor med regionens administrative ledelse vil aftale nærmere om i forhold til opfølgning.

1.4.4 Budgetopfølgningsprocedure

Vi rapporterede i revisionsberetning 29 om, at der både centralt og hos enhederne generelt er tilrettelagt en betryggende budgetopfølgning, og at regionens krav på området efterleves.

Vi noterede også, at der i budgetopfølgningen for 2021 generelt er en opgørelse af udgifter til COVID-19 udover budget. Denne udgift forventedes refunderet i forbindelse med regionens samlede opgørelse over for staten af afholdte udgifter til COVID-19. Vi tilsluttede os denne forventning, men henviste til,

at de opgjorte udgifter vil blive omfattet af en særskilt kontrol og vurdering i forbindelse med regionens samlede opgørelse.

Vi har nu i samarbejde med administrationen foretaget revisionsmæssig gennemgang af de opgjorte udgifter til refusion fra staten for "Testindsatsen og værnemiddel indkøb" og for "Vaccinationsindsatsen". Gennemgangen er endeligt afsluttet og har i al væsentlighed bekræftet de opgjorte refusionsløb, og vi har derfor afgivet særskilte revisorerklæringer uden forbehold på disse opgørelser.

1.4.5 Lønkontrol i forhold til indberetning i vagtplanssystem, samt flexsaldi

Ved revisionen i løbet af året blev det foreløbigt vurderet, at forretningsgange og interne kontroller omkring decentral lønadministration generelt er hensigtsmæssig og sikrer overholdelse af gældende bestemmelser, herunder overenskomster m.v.

Der udestod dog gennemgang af, og nogle kommentarer fra enkelte enheder, samt revision ved manglende intern kontrol, som vi har fulgt op ved den afsluttende revision.

Det konstateres, at der på nogle områder har været mangler i, eller mindre intern kontrol end forventet. Dette er rapporteret til de relevante enheder. Vi har foretaget en udvidet revision på disse områder, hvilket ikke har givet anledning til kommentarer. Det skal dog anføres, at der ikke er en tværgående kontrol omfattende regionens enheder, som sikrer overholdelse af regler om maksimale arbejdstider. Vi skal anbefale, at der sikres indført en sådan kontrol.

1.4.6 Ledelsestilsyn

Vi er bekendt med, at der fra regionens side er igangsat et arbejde, der har til formål at kortlægge/skabe overblik over tilrettelæggelsen af ledelsestilsyn på regionens virksomheder.

Vi er enige i, at dette er et relevant område at have fokus på, og har derfor haft indledende drøftelser med regionens administrative ledelse om en køreplan herfor.

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 2021 alene konstateret enkelte mindre væsentlige forhold, som ikke alle er korrigerede i årsregnskabet. Forholdene er rapporteret til administrationen.

1.5.1 Forhold, som er korrigeret i endeligt regnskab

I forbindelse med revisionen er der konstateret følgende forhold i det til revision overgivne regnskab, som er korrigeret i det endelige årsregnskab til regionsrådets godkendelse i august 2022.

Investeringsoversigt

Den i årsregnskabet kapital 10 optrykte investeringsoversigt, som var behæftet med fejl i akkumulerede tal, er blevet korrigeret. Se dog kommentarer i afsnit 5.8.

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 2022 baseret på det vedtagne budget og overførsel af uforbrugt budget, der er godkendt i Regionsrådet i april måned 2022. Endvidere de af administrationen udarbejdede økonomirapporter (ØR), hvor 1.ØR er behandlet og godkendt af regionsrådet, mens 2.ØR først forventes endeligt behandlet af regionsrådet på møde den 21. juni.

Vi har desuden på møde med revisionsudvalget den 14. juni 2022, fået en orientering om og drøftet det aktuelle billede af regionens økonomi, herunder likviditeten.

2.2 VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT

Vurdering af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2021 og foregående år, samt det af regionen budgetterede og forventede regnskabsresultat for 2022.

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 2021 realiseret et overskud på 662,6 mio. kr. Resultatet for 2020 var et overskud på 425,7 mio. kr., den likvide beholdning udgør i regnskab 2021 i alt 1.557,3 mio. kr.

Der budgetteres for 2022 oprindeligt med et overskud på 122,9 mio. kr.

Der er i budgetlægningen indarbejdet en likviditetsvirkning, som medfører et forbrug af den likvide beholdning med 341,9 mio. kr. i 2022. Efter 2.ØR er dette ændret til et budgetteret likviditetsforbrug på 1.761,2 mio. kr. Der estimeres dog med i forventet regnskab med et likviditetsforbrug på 520,7 mio. kr.

Der er på Regionsrådsmøde i april 2022 godkendt overførsel af bevillinger 2021 til 2022 på driftsområdet med 967,6 mio. kr., mens der på investeringsprojekter overføres 1.026,0 mio. kr. Desuden en teknisk genbevilling af ubrugte eksterne midler, især forskningsmidler fra 2021 på i alt 2.190,7 mio. kr.

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 2021 (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. En mere retvisende beskrivelse af regionens likviditet fremgår af regnskabets note 16, hvor reallikviditeten er opgjort, og der tages højde for regionens kortfristede tilgodehavender og kortfristede gældsforpligtelser.

Den faktiske kassebeholdning opgjort i årsregnskabet for 2021 er 1,6 mia. kr., mens den gennemsnitlige kassebeholdning opgjort efter kassekreditreglen ultimo 2021 udgør 3,0 mia. kr. Den gennemsnitlige likviditet opgjort efter kassekreditreglen forventes ved budgetopfølgningen i juni 2022 (2. ØR) at udgøre 3,1 mia. kr. ved udgangen af 2022, mens den faktiske kassebeholdning forventes at udgøre 1,1 mia. kr.

2.4 SAMMENFATNING OG KONKLUSION

Regionen har pr. 31. december 2021 en likviditet på 1,6 mia. kr. Denne bæres dog oppe af modtagne ikke forbrugt eksterne midler på 2,1 mia. kr., samt overførte budgetter med 2,0 mia. kr.

Regionen har for 2022 budgetteret med et likviditetsforbrug i oprindeligt budget på 0,3 mia. kr. og i forventet regnskab ved 2.ØR et likviditetsforbrug på 0,5 mia. kr.

Regionens administrative ledelse har, jf. budgetopfølgning i april og juni, en forventning om fortsatte overførsler og dermed en gennemsnitlig likviditet ved udgangen af 2022 på 3,1 mia. kr. Dette vil dog, jf. ovenstående, blive betydeligt presset, såfremt de modtagne eksterne midler, eller det overførte budget helt eller delvist anvendes, og der ikke sker en overførsel til følgende år.

Regionens administrative ledelse har overfor os bekræftet, at man vurderer, at regionen med den på regnskabstidspunktet værende kassebeholdning og efterfølgende udvikling i 2022 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 2021, identificeret områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet. Dette har blandt andet været drøftet på møde den 5. oktober 2021, hvor vi har holdt møde med regionens administrative ledelse med henblik på at vurdere de centrale fokuspunkter for regionens regnskabsaflæggelse for 2021 og revisionen heraf.

3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

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

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

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

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

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

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

Med udgangspunkt i en vurdering af Region Hovedstadens økonomi og styrken af interne kontroller m.v., har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 800 mio. kr. på det samlede regnskab, som løbende revurderes i forhold til aktuelle forhold.

Vi skal desuden informere om forhold konstateret under revisionen, og som ikke er korrigeret i årsregnskabet. Vi har valgt at informere om fejl, som har en påvirkning på regnskabsopgørelsens poster større end 5 % af det anvendte væsentlighedsniveau på 800 mio. kr., svarende til 40 mio. kr. På de af balancens poster, der ikke har indflydelse på regnskabsopgørelsens poster, anvendes der et niveau på 20 %, svarende til 160 mio. kr.

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 efter nærmere aftale 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. 28) dateret 29. marts 2022.

3.2 DRØFTELSE MED LEDELSEN OM RISIKO FOR BESVIGELSER

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

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

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

3.3 REVISION UDFØRT I ÅRETS LØB

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

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

Om den løbende revision for 2021 henvises til delberetning nr. 29 af 29. marts 2022. De heri angivne forhold og konklusioner er fortsat gældende, medmindre andet fremgår af nærværende revisionsberetning.

3.4 DEN AFSLUTTENDE REVISION

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

4 REVISION AF REGIONENS INTERNE IT-KONTROLLER

Revisionen har omfattet revision af regionens generelle it-kontroller og udvalgte applikationskontroller for de it-systemer, der har betydning for regionens regnskabsføring og regnskabsaflæggelse.

Vi har tilrettelagt revisionen således at relevante områder revideres ud fra en risikobaseret tilgang og gældende revisionsstrategi.

I 2021 har revisionen, hvor relevant omfattet procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse, adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, logisk adgangskontrol og systemadministration for følgende it-systemer:

- SD Løn: Lønssystem
- SAP: Økonomisystem
- Apovision: Apotekssystem
- WMS Apport Lagersystem
- NOTUS og LUNA: Sygesikringssystemer
- Nexus: Platform til borgerforløb
- Active Directory- CBAS: Adgangsstyringssystem

Endvidere gennemgang af outsourcing af centrale it-systemer, herunder regionens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører. Samt generelle IT-kontroller, herunder operativsystem, netværkssikkerhed og sikkerhedskopiering.

Revisionen har desuden omfattet krav i henhold til bekendtgørelse om regionens budget- og regnskabsvæsen, revision mv. i forhold til it-anvendelsen samt elementer af forvaltningsrevision inden for it-organisation, it-politikker, it-risikovurderinger og logning i relation til persondata i Sundhedsportalen.

Endvidere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede mangler i den interne kontrol fra sidste år.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at regionen i de fleste henseender har implementeret hensigtsmæssige generelle 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.

Vi har overfor administrationen, i en særskilt rapportering, påpeget nogle konkrete områder, hvor vi anbefaler forbedringer til interne it-kontroller og procedurer. Herunder anbefaling om,

- at det sikres, at der foretages gennemgang og vurdering af tildelte rettigheder, således at det alene er brugere med et aktuelt arbejdsbetinget behov, der er tildelt privilegeret adgang til SAP.

- at regionen udformer og implementerer procedurer og arbejdsgange, der understøtter regionens tilsynsforpligtelse i forhold til rapportudviklere i Sundhedsplatformen, idet vores gennemgang har vist, at det faktisk gennemførte tilsyn ikke lever op til regionens bestemmelser omkring anvendelse af sundhedsplatformen.

Regionens administrative ledelse har taget anbefalingerne til efterretning, og vi følger op herpå ved kommende revisionsbesøg.

5 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

5.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

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

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som tidligere år.

Konklusion

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

5.2 FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN

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. Det konstateres dog, at de i regnskabet indarbejdede investeringsoversigter ikke har været i fuld sammenhæng med foregående års oversigt ved udarbejdelsen af det til revision overgivne regnskab.

5.3 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL

Vi har stikprøvevis påset, at regionens finansielle dispositioner i 2021 er i overensstemmelse med det vedtagne budget, meddelte tillægsbevillinger og øvrige beslutninger af bevillingsmæssig karakter.

Desuden har vi undersøgt, om regionens bevillingsniveau for 2021 er fastlagt i overensstemmelse med gældende regler.

Konklusion

Vi har i det aflagte årsregnskab for 2021 ikke konstateret overskridelse af de meddelte bevillinger, og det vedtagne bevillingsniveau er i overensstemmelse med gældende regler.

5.4 TILSKUD OG BIDRAG

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

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

Konklusion

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

5.5 REFUSION AF KØBSMOMS

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

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

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

Konklusion

På baggrund af vores gennemgang er det vores vurdering, at en mindre del af det opgjorte momsbeløb for 2021 ikke burde indgå i opgørelse af købsmomsrefusionen fra Indenrigs- og Boligministeriet, men hjemtages fra Skattestyrelsen.

Der er i sammenhæng med ovenstående, som korrektioner til momsopgørelsen for 2021, indarbejdet opgørelse over den delvise moms, som er hjemtaget fra Skattestyrelsen for 2019 og 2020. Vi er dog ikke enige i grundlaget for fastsættelse af niveauet for den delvise moms og har dialog med administrationen om dette.

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

5.6 LØNNINGER OG VEDERLAG

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

Det er 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 Skatte- styrelsen. Samtidig er årets tilbageholdelse og afregning af A-skat mv. dokumenteret.

5.7 SYGESIKRING

Formålet med vores revision har været at påse, at der er korrekt sammenhæng mellem sygesikringssy- stemet og økonomisystemet til sikring af, at der er sket korrekt indregning af udbetalte beløb i regn- skabet.

Konklusion

Det kan konstateres, at der er sket afstemning mellem sygesikringssystemer og økonomisystem.

Der skal for revision af området i øvrigt henvises til beretning 16 om forvaltningsrevision og juridisk kri- tisk revision.

5.8 ANLÆGSVIRKSOMHED

Vi har gennemgået udvalgte investeringsregnskaber for at sikre, at der er korrekt sontring mellem an- læg og drift. Endvidere har vi i vores gennemgang fokuseret på bilagene, som er konteret under de en- kelte investeringsprojekter. Gennemgangen af bilagene har haft til formål at sikre, at bilagene behand- les korrekt, jf. gældende konteringsregler, og at regionens kasse- og regnskabsregulativ overholdes.

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

Der er i årsregnskabets kapitel 10, side 105 til 120, indarbejdet investeringsoversigt over igangværende og afsluttede investeringsprojekter. Den optrykte oversigt var i det til revision overgivne årsregnskab behæftet med forkert opgjorte tal. Der er udarbejdet en revideret udgave, som er indarbejdet i det endelige årsregnskab til Regionsrådets behandling i august 2022. Opgørelsen vurderes nu i væsentlighed korrekt. Der er dog forhold omkring styringen af ”lokale investeringsrammer” som ikke ses at være konsistent. Administrationen oplyser, at der fremover vil sikres en ensartet behandling.

Konklusion

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

5.9 BALANCEN

5.9.1 Generelt

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

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

- om posterne er indregnet og målt i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for regioner og regionens regnskabspraksis
- om materielle- og immaterielle anlægsaktiver er optaget i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger, og at til- og afgang er korrekt registreret i anlægskartoteket
- om finansielle anlægsaktiver er korrekt indregnet, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i interessentskaber er korrekte i forhold til regionens ejerandele
- om omsætningsaktiver er korrekt indregnet og periodiseret
- om likvide beholdninger er korrekt indregnet og periodiseret
- om egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt
- om indregning og måling af hensatte forpligtigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler
- om gældsforpligtelser er korrekt indregnet og periodiseret

5.9.2 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.

Der vurderes, at der hos Koncernregnskab overordnet er etableret en struktureret forretningsgang for registrering og kontrol af anlægsaktiver, og at de igangsatte tiltag har sikret korrektion af de væsentligste afvigelser i anlægskartoteket. Der vil dog fortsat kunne være en vis usikkerhed vedrørende tilstedeværelsen af de endnu ikke af kontrollen omfattede aktiver, hvilket følges op.

5.9.3 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 2021, har vi indhentet regnskabserklæring underskrevet af ledelsen.

5.9.4 Varebeholdninger

Varelageret udgør i alt ca. 3,1 mia. kr. omfattende medicinlager med 0,5 mia. kr., nationalt og EU værnemiddellager med 2,2 mia. kr. og regionslager med 0,4 mia. kr.

Sammenfattende vurderes det, at regionen har foretaget en tilstrækkelig kontrol med tilstedeværelsen af varelagrene.

5.9.5 Øvrige aktiver

De øvrige aktiver består af kortfristede tilgodehavender og likvide beholdninger.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstituttet er optaget til saldiene pr. 31. december 2021 og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstitutter.

Vi har gennemgået forretningsgangen for afstemning af konti i pengeinstitutter. Forretningsgangen skal bl.a. sikre, at der jævnligt foretages afstemning med pengeinstitutternes noteringer i henhold til den vedtagne forretningsgang. Det er påset, at de interne regler overholdes, og at afstemningerne er af god kvalitet.

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

5.9.6 Hensættelser

Hensættelser består af:

- Hensættelse vedr. ikke forsikrede tjenestemandspensioner
- Hensættelse til åremålsansættelse
- Erstatninger vedr. arbejds- og patientskader, samt
- Hensættelser vedr. tilsagn fra Regional Udvikling om støtte til eksternt drevne projekter

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

Hensættelse vedr. ikke forsikrede tjenestemandspensioner

Region Hovedstaden har i 2021 fået gennemført aktuarmæssig beregning af forpligtelsen vedrørende ikke forsikrede tjenestemænd af ekstern part. Behovet for hensættelse er blandt andet i den forbindelse samlet faldet med 948,6 mio. kr. Der er i note 18 i årsregnskabet redegjort for de væsentligste parametre i denne beregning. Ledelsen har vurderet de anvendte parametre i forhold til kendte forhold og regnskabsbestemmelsernes krav, og fundet disse i overensstemmelse med forventninger og krav. Vi kan tilslutte os den regnskabsmæssige behandling.

5.9.7 Gæld

Vi har for de langfristede gældsforpligtelser stikprøvevis gennemgået de finansielle dispositioner, herunder de optagne lån. Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgivers 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.

5.9.8 Egenkapital

Som det fremgår af note 17 i årsregnskabet, er egenkapitalen påvirket af flere forhold i året udover årets resultat. De væsentligste er regulering af tjenestemandspensionsforpligtelsen, som øger egenkapitalen med 649,2 mio. kr. Mens anlægsindtægter til kvalitetsfundsbyggerier fra staten øger egenkapitalen med 760,9 mio. kr.

5.10 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.

5.11 EVENTUALPOSTER

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

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

Konklusion

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

5.12 LÅNOPTAGELSE

Vi har gennemgået regionens procedure for lånoptagelse og lånerammeopgørelse for bl.a. at påse, at denne følger Indenrigs- og Boligministeriets 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.

6 KVALITETSFONDSBYGGERIER

Vi har som foreskrevet foretaget særskilt revision af de af regionen udarbejdede kvartalsrapporter for kvalitetsfondsbyggerierne, senest af kvartalsrapporterne for 1. kvartal 2022.

Der er med udgangen af 2021 aflagt sidste kvartalsrapport for Ny retspsykiatri Sct. Hans. De samlede udgifter i løbende priser udgør 667,8 mio. kr. Der udestår afslutningsarbejder og endelig regnskabsaflægning for byggeriet.

Kvalitetsfondsfinansierede anlægsprojekter for 1. kvartal 2022 omfatter:

Projekt	Samlede udgifter i løbende priser
Nyt hospital Bispebjerg	1.108,8 mio. kr.
Nyt hospital Hvidovre	1.686,6 mio. kr.
Nyt hospital Nordsjælland	2.150,0 mio. kr.
Nyt hospital Herlev	2.851,2 mio. kr.

Kvartalsrapporterne forventes behandlet i Forretningsudvalget og siden på Regionsrådets møde den 21. juni 2022.

Revisionserklæringerne er 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:

- Overskridelse af totalramme
- Budgetmæssig manko
- Afvigelse fra projektets tilsagnskrav
- Økonomiske risici
- Forsinkelse af projekt
- Risiko for yderligere træk på reserverne

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

Vi henviser til de enkelte erklæringer, der som omtalt ovenfor behandles af regionsrådet på møde den 21. juni 2022.

7 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.

7.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL REGION HOVEDSTADEN

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

Beretning om	Nr.	Dato
Beretning om aftale og ansvar	28	29. marts 2022
Revision i årets løb, delberetning for regnskabsåret 2021	29	29. marts 2022
Revision af statsligt, aktivitetsafhængigt tilskud i 2021 til regionens sygehusvæsen samt af aktivitetsbestemt, kommunal medfinansiering på sundhedsområdet for 2021	30	15. juni 2022

7.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Forretningsudvalget 10. august 2021, om årsregnskab og revisionsrapportering 2020.
- Revisionsudvalgsmøde den 5. oktober 2021 om aktuelle forhold og regnskabs- og revisionsmæssige fokusforhold for 2021.
- Revisionsudvalgsmøde 1. februar 2022 om løbende forhold.
- Revisionsudvalgsmøde 28. februar 2022 om revisionsberetning om revision i årets løb 2021.
- Møde den 8. juni 2022 med Center for økonomi om forhold vedrørende årsregnskabet for 2021.
- Revisionsudvalgsmøde 14. juni 2022 om afsluttende revisionsberetning for 2021.

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

7.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigten i bilag 1.

8 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 2021, 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.

9 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 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Per Lund
Statsautoriseret revisor

Verni Jensen
Registreret revisor

BILAG 1, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Projektreghnskaber med tilhørende revisionsberetning

Vi har i løbet af regnskabsåret 2021, og frem til afgivelse af denne beretning, forsynet følgende projektreghnskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsberetning til tilskudsyderen:

- NORA, for perioden 1. maj 2020 - 30. april 2021
- Safe Heart
- VASCURION
- BLINK
- Semen quality and long term health
- PERAID
- PM Heart
- ImmuScreen 23. april 2020 - 23. april 2021
- Using genetics to predict development and progression of fatty liver disease
- ROOM LIGHT Psykiatrisk Bispebjerg
- Sundhed som driver for energioptimering af LED-lysstyring
- COLLATERAL DAMAGE - Using collateral sensitivity to reverse the selection and transmission of antibiotic
- X-AID
- Mikrovasculatær
- Overcoming limitations of 211Astatin alpha-therapy: pretargeted nanoparticles for efficient radioimmunotherapy
- Reproductive health following residential high-level exposure to semivolatile polychlorinated biphenyls in indoor air (Hesperus-Bio)
- JNPD PREADAPT 2019
- Child Covid 19
- Fighting auditory hallucinations by simulation training in a Virtual Reality environment CHALLENGE
- Machine-learning approach in Coronavirus disease 2019
- Personalised Muscle Preserving System - PMPS
- E114468 SuTBA
- VIA 11 Innovation - The Danish High Risk and Resilience Study
- Udvikling af ny prøvestrategi til undersøgelse af overfladejord
- REAFEL, 2020
- ERAPERMED 18 - 151 PERMIT 1
- RADMIS
- The role of sex steroids and serotonin brain dynamics in perinatal
- FluoGuide
- GROWREPRO "Impact of dynamic changes in body size throughout child- and adult ages on women's reproductive health"
- Severe epilepsy - a new era in the pre-surgical evaluation by ultra high field MR at 7 Tesla

- 144 STROKE
- HipCap implant for osteoarthritis
- Immuscreen, perioden fra 24. april 2021 til 14. oktober 2021
- X-AID, maj - okt. 2021
- Formulation development of pharmacologically enhance medical biocomposite for improved treatment of bone defects
- E114332 RB4.0
- Interleukin-6 regulation of fat mass at a molecular, cellular and whole body level
- VIA 11 Innovation - The Danish High Risk and Resilience Study
- ENABLE
- ACOVID, for perioden 20. april til 30. november 2020
- COMBAT Covid 19, for perioden 1. januar 2021 til 1. november 2021
- Precision, 2021
- Accelerated Treatment of Endocarditis - POET II
- Src kinase-associated phosphoprotein 2 (SKAP2) in type 1 diabetes
- Window of opportunity for protecting mental health during perinatal hormonal transition for 2021
- Neuronal dysfunction in treatment resistant obsessive compulsive disorder and effectiveness of novel serotonergic drug treatments, 2021
- IMS, Immersive Virtual Reality Simulator Training for Minimal Invasive Surgery
- Comprehensive Functional Profiling of Tumor-infiltrating Lymphocytes (CO-FU-TILs)
- PERMED Schiz for 2021
- PARASHUTE trail
- Psychological support for family caregivers of patients in intensive care for COVID-19
- Vidensamarbejde, Al iværksætterindsats, for perioden 1.1.2018 - 31.12.2021
- Genetic and inflammatory links to Restless Legs Syndrome in a population of 40,000 otherwise healthy individuals, for perioden 1.10.2018 - 30.9.2021
- Styrket uddannelsesindsats for unge over den undervisningspligtige alder på sikrede institutioner, Sølager
- Adaptive COVID-19 Treatment Trial (ACTT) - et randomiseret studie af behandling af indlagte patienter med COVID-19 i Europa, 2021
- MST - Estimering af lokalitetsspecifikke reduktionsfaktor
- NeuroPharm, 2021
- Combat Multiple Organ Failure in Septic Shock Induced Endotheliopathy (SHINE) - A Personalized Medicines Approach (COMBAT - SHINE)
- Samfundssporet, 2021
- Vaccinationsindsats 2021
- GS21-Covid PEP flute COVID-19 PEP flute-selfcare to prevent respiratory deterioration and hospitalization among COVID-19 patients
- Genbrug og donationer
- COVID19-MITC Trial Nation COVID-19 Multiplying Infectious Disease Trial Capacity

Alle projektrekningskaber er forsynet med vores erklæring om, hvorvidt tilskudsopgørelsen 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.

Overview over revisionspåregnede opgørelser for 2021

Kvartalsopgørelser, kvalitetsfundsbyggerier

- Kvalitetsfundsprojekter, 1. kvartal 2021, Nyt Hospital Herlev, Nyt Hospital Bispebjerg, Ny Retspsykiatri Sct. Hans, Nyt Hospital Nordsjælland, Nyt Hospital Hvidovre
- Kvalitetsfundsprojekter, 2. kvartal 2021, Nyt Hospital Herlev, Nyt Hospital Bispebjerg, Ny Retspsykiatri Sct. Hans, Nyt Hospital Nordsjælland, Nyt Hospital Hvidovre
- Kvalitetsfundsprojekter, 3. kvartal 2021, Nyt Hospital Herlev, Nyt Hospital Bispebjerg, Ny Retspsykiatri Sct. Hans, Nyt Hospital Nordsjælland, Nyt Hospital Hvidovre
- Kvalitetsfundsprojekter, 4. kvartal 2021, Nyt Hospital Herlev, Nyt Hospital Bispebjerg, Ny Retspsykiatri Sct. Hans, Nyt Hospital Nordsjælland, Nyt Hospital Hvidovre

EU-projekter m.m.

- CLIK it
- US Federal Awards
- U-PET
- MedTech4 Europe, "Optimizing the impact of public policies in favour of research and innovation facilities in the field of medical technologies", for regnskabsperioderne 6 og 7 fra 1.12.2020 til 30.11.2021.
- MIT project
- CAROTS, no. 6, 2021, Interreg Baltic Sea

Investeringsregnskaber

- Rønnegård, Etape II Propellen" for perioden 2015 - 2019
- Etablering af let tilbygning til 15 særlige pladser i psykiatrien ved Frederikssund Hospital
- CEICAD - EU. Energibesparende projekter på to hospitaler i Region Hovedstaden
- Ny Psykiatri Ballerup for perioden 2012 - 2021
- Etablering af nye brandspjæld Glostrup Hospital for perioden 2014 - 2020
- Restaurering af kapellet på Gentofte matrikel, for perioden 1. 10. 2017 - 23.11.2021
- Center for fordybelse og tro, for perioden 2014 - 2021

Regnskaber for værditabsordningen

- Værditab, Spjeldager 9, Høje-Taastrup
- Værditab, Søborgshus Alle 24, Buddinge
- Værditab, Limfjordsvej 59, Brønshøj

- Stationsvej 37, Dragør
- Hvissingeparken 1, Glostrup
- Hvidovrevej 7, Rødovre
- Aavej 37, Frederiksværk
- Aavej 27, Frederiksværk
- Værditab, Greve Alle 54, Hvidovre
- Værditab, Fortevej 202, Rødovre
- Værditab, Munktoftevej 16, Rødovre

Øvrige

- Seponering af infliximab behandling hos patienter med Crohns sygdom i vedvarende komplet remission - Et dobbelt blindet, randomiseret, placebo kontrolleret, multicenterforsøg
- ErhvervsPhD Lea Bruhn Nielsen
- Tjenestemandspension 1. halvår 2021:
 - Social- og Ældreministeriet
 - Sundhedsministeriet
 - Trafikselskabet Movia
- Tjenestemandspension, 2. halvår 2021:
 - Sundhedsministeriet
 - Social- og Sundhedsministeriet
 - Trafikselskabet Movia
- Kommunikativ rehabilitering efter erhvervet hjerneskade
- Ciprofloxacin in pregnancy, fetal side effects and placental transfer (MEDICINPULJEN)
- TAILOR studiet - Et randomiseret klinisk forsøg
- Vi tester Danmark
- INCEPT
- iPSYCH, Thomas Werge, 2021
- IPsyCh, Merete Nordentoft, 2021
- Cardioprotective therapy for emergency use - II
- ENFORCE, 2021
- Mød Elbilen
- Takster boformerne, CFB, Herberget og Svendbjerggård, 2022
- iSPINE, E12157 VihTek, 2021
- Effekten af syv eller fjorten dages antibiotikabehandling af simpel Staphylococcus aureus bakteræmi: et randomiseret, ublindat, non-inferioritets Interventionsstudie
- Udvikling af ny Digital Kostmonitorering metode til justering af ernæringsindsatsen hos multisyge ældre i risiko for sygdomsrelateret underernæring”, perioden 2.3.2020 - 1.2.2022
- Tjenestemandspensioner og opsatte pensioner vedrørende tidligere tjenestemandsansatte, 2021
- Momsrefusion, 2021

- The Cytonox Trial

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
- Bistand kontroludbudsproces ambulanceområdet
- Ekstern gennemgang Nyt Nordsjælland Hospital
- Læring og undervisning i forståelse af ressourceanvendelse
- Assistance vedrørende Kantineudbud

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.