

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM KVARTALSRAPPORTERINGEN FOR NYT HOSPITAL HVIDOVRE FOR PERIODEN 1. JULI 2024 TIL 30. SEPTEMBER 2024

Til Regionsrådet i Region Hovedstaden

ERKLÆRING PÅ KVARTALSRAPPORTERINGEN

Vi har fået som opgave at afgive erklæring om kvartalsrapporteringen for perioden 1. juli 2024 til 30. september 2024 for det kvalitetsfondsfinansierede anlægsprojekt Nyt Hospital Hvidovre (i det følgende kaldet "Projektet") udvisende et forbrug på 51,8 mio. kr. for kvartalet, samt et akkumuleret forbrug pr. 30. september 2024 på 2.303,7 mio. kr. (opgjort i løbende priser).

Kvartalsrapporteringen er udarbejdet i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for regioner, regionens Kasse- og Regnskabsregulativ, sædvanlig regnskabspraksis og Indenrigs- og Sundhedsministeriets Regnskabsinstruks for behandling af tilskud fra Kvalitetsfonden til sygehusbyggeri (i det følgende kaldet "Regnskabsbestemmelserne").

Konklusionen er todelt således, at vores konklusion om hvorvidt projektets økonomiske forbrug og deponeringsgrundlag er opgjort i overensstemmelse med Regnskabsbestemmelserne, udtrykkes med høj grad af sikkerhed. Dette omfatter i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets Regnskabsinstruks følgende skemaer, hvor disse indgår i kvartalsrapporteringen;

- Skema 1, Kvartalsstatus på økonomi og fremdrift, (fortroligt bilag)
- Skema 2, Projektøkonomi og udgiftsprofil for hele projektet, (fortroligt bilag)
- Skema 6, Oversigt over deponerede midler, samt forventet investeringsprofil (Bilag B: Oversigt over projektspecifikke deponerede midler pr. 30. september 2024)
- Skema 7, Økonomisk færdiggørelse (bilag D: Økonomisk færdiggørelse)
- Skema 8, Gældende tidsplan (Bilag C: Tidsmæssig fremdrift - Nyt Hospital Hvidovre)
- Skema 9, Tvister (fortroligt bilag)

Vores konklusion om, hvorvidt regionens beskrivelse (i det følgende kalder "Beskrivelsen") af projektets fremdrift anført i kvartalsrapporteringens kapitel 4-5, herunder forventet resterende forbrug (i det følgende kaldet "Budget") anført i skema 1 i kvartalsrapporteringen er opgjort på et rimeligt grundlag, udtrykkes med begrænset sikkerhed.

Ved "Projektets fremdrift" forstås i denne erklæringsopgave, at forventet resterende forbrug (Budget) er opgjort i overensstemmelse med Regnskabsbestemmelserne. Ved "et rimeligt grundlag" forstås i denne erklæringsopgave, at oplysningerne er fuldstændige, dokumenterede og ikke urealistiske.

For så vidt angår oplysninger om forventet resterende forbrug (Budget), vil de faktiske resultater sandsynligvis afvige fra de budgetterede, da planlagte begivenheder ofte ikke indtræder som forudsat. Disse afvigelser kan være væsentlige.

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

Som følge heraf kan rapporteringen være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for regionen og kan ikke anvendes til andet formål.

Ledelsens ansvar

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

Ledelsen har endvidere ansvaret for, at forudsætningerne giver et rimeligt grundlag for, at oplysningerne er fuldstændige, dokumenterede og ikke urealistiske.

Revisors ansvar

Vores ansvar er på grundlag af vores undersøgelser at udtrykke en konklusion med høj grad af sikkerhed om, hvorvidt projektets økonomiske forbrug og deponeringsgrundlag er opgjort i overensstemmelse med Regnskabsbestemmelserne, samt en konklusion med begrænset sikkerhed om, hvorvidt regionens beskrivelse af byggeriets fremdrift (Beskrivelsen), herunder forventet resterende forbrug (Budget) er opgjort på et rimeligt grundlag.

Vi har udført vores undersøgelser i overensstemmelse med ISAE 3000, Andre erklæringer med sikkerhed end revision eller review af historiske finansielle oplysninger samt yderligere krav ifølge dansk revisor-lovgivning og standarderne for offentlig revision, jf. Indenrigs- og Sundhedsministeriets Revisionsinstruks for behandling af tilskud fra Kvalitetsfonden til sygehusbyggeri.

Revisionsfirmaet BDO Statsautoriseret Revisionsaktieselskab anvender International Standard on Quality Management, ISQM 1, som kræver, at vi designer, implementerer og driver et kvalitetsstyringssystem, herunder politikker eller procedurer vedrørende overholdelse af etiske krav, faglige standarder og gældende lov og øvrig regulering.

Vi har overholdt kravene til uafhængighed og andre etiske krav i International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code), der bygger på de grundlæggende principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu, fortrolighed og professionel adfærd, samt etiske krav gældende i Danmark.

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. september 2024 i overensstemmelse med Regnskabsbestemmelserne.
- at kvartalsrapporteringens opgørelse af deponeringsgrundlaget vedrørende anlægsprojekter med kvalitetsfondsfinansiering i alle væsentlige henseender er opgjort i overensstemmelse med Regnskabsbestemmelserne.

Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med ISAE 3000, andre erklæringer med sikkerhed end revision eller review af historiske finansielle oplysninger samt yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, 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 kvartalsrapporteringen.

Vi har udført vores arbejde med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for;

- at den økonomiske fremdrift er i overensstemmelse med Regnskabsbestemmelserne og i al væsentlighed er afspejlet i kvartalsrapporteringen.
- at regionens vurderinger af forventet resterende forbrug (Budget) er i overensstemmelse med underliggende dokumentation og i al væsentlighed er afspejlet i kvartalsrapporteringen.

Ved vores undersøgelser af forudsætningerne om forventet forbrug, har vi på grundlag af vores kendskab til regionen, dens virke og den af ledelsen fremlagte dokumentation vurderet, om der er forhold, der giver os grund til at mene, at forudsætningerne om forventet forbrug, ikke giver et rimeligt grundlag for opgørelse af resterende forbrug, herunder at forudsætninger kan anses som værende fuldstændige, dokumenterede og ikke urealistiske.

Omfanget af de handlinger, vi har udført ved vores gennemgang af Projektets fremdrift, 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, betydeligt mindre end den sikkerhed, der ville være opnået, hvis der var udført en erklæringsopgave med høj grad af sikkerhed.

Konklusion

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

Det er for de af revisionen omfattede skemaer vores opfattelse, at kvartalsrapporteringen for perioden 1. juli 2024 til 30. september 2024, for så vidt angår projektets økonomiske forbrug og deponeringsgrundlag, 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 regionens beskrivelse (Beskrivelsen) af projektets fremdrift, herunder forventet resterende forbrug (Budget) ikke i alle væsentlige henseender er opgjort på et rimeligt grundlag.

Fremhævelse af forhold vedrørende kvartalsrapporteringen:

Uden at tage forbehold skal vi henlede opmærksomheden på Kvartalsrapportens afsnit 5.2, hvor der fremgår følgende om projektets økonomi og prognose:

"Totalrammen udgør det oprindelige kvalitetsfundsbudget på 1.470,1 mio. kr. i 2009-p/l. Projektet modtog derudover regionale tillægsbevillinger i marts 2022 på 227 mio. kr. og marts 2023 på 260,1 mio. kr. til imødegåelse af et merforbrug. I december 2023 modtog projektet yderligere en regional tillægsbevilling på 143,3 mio. kr. i forbindelse med genopretning efter vandskade, samt 100,9 mio. kr. til indgåelse af forlig og fremadrettet drift af byggeriet. Således har projektet i alt fået tilført ekstra regionale anlægsmidler for i alt 731,2 mio. kr."

Samt:

"Den samlede budgetoverskridelse er på 37 procent ((2.014,1/1.470,1) - 1)) i forhold til den oprindelige bevilling på 1.470,1 mio. kr."

I sammenhæng hertil kan der supplerende henvises til afsnit 5 hvorfor der fremgår følgende om kvartalsrapporteringen for 3. kvartal 2024:

"Projektet forventer at komme ud med et mindreforbrug på 33,0 mio. kr. i forhold til totalrammen og de regionale tillægsbevillinger. Dette skyldes, regionen ikke har indregnet erstatningsindtægt i den godkendte tillægsbevilling relateret til vandskaden."

Det skal bemærkes, at der endnu ikke er bevilget afsluttende indeksregulering af tillægsbevillingerne til projektet. Dette forventes at ske ultimo 2024/ primo 2025."

Fremhævelse af forhold vedrørende risici og reserve:

Uden at tage forbehold skal vi henlede opmærksomheden på Kvartalsrapportens afsnit 5.7, hvoraf følgende konklusion fra Det Tredje Øje fremgår:

"Projektorganisationens samlede risikovurdering fremgår af reserveprognosen, som i alle tre scenarier viser udfordringer i niveauet af reserver på det samlede kvalitetsfondsprojekt. Reserveprognosen ved udgangen af 3. kvartal 2024 udviser i Scenarie 3 Værste Scenarie et totalforbrug, der overstiger den af Indenrigs- og Sundhedsministeriets godkendte totalramme med tillæg af tillægsbevillinger fra Regionsrådet senest den 12. december 2023. Reserveprognosens forventede udgifter til færdiggørelse med tillæg af risiko balancerer med Indenrigs- og Sundhedsministeriets godkendte totalramme med tillæg af tillægsbevillinger fra Regionsrådet i Scenarie 2 Mest Sandsynlige Scenarie.

Der er fortsat stor usikkerhed i forhold til udfaldet og de forventede indtægter ved den igangværende voldgiftssag mod Totalrådgiver, hvorfor det endnu er en samlet usikkerhed i prognosen, da der er markante udsving i forventede indtægter fra tvister mellem bedste og værste scenarier sammenholdt med Indenrigs- og Sundhedsministeriets godkendte totalramme med tillæg af tillægsbevillinger fra Regionsrådet."

Fremhævelse af forhold vedrørende fremdriften:

Uden at tage forbehold skal vi henlede opmærksomheden på Kvartalsrapportens afsnit 5.2, hvor der fremgår følgende om færdiggørelsesgrader:

"Ved en fejl er den planlagte færdiggørelsesgrad ikke oplyst i skema 1 i det fortrolige bilag."

Fremhævelse af forhold vedrørende budgettet

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi henvise til, at regionen i overensstemmelse med Regnskabsbestemmelserne har medtaget budgettal som sammenligningstal i kvartalsrapporteringen.

Budgettallene har ikke være underlagt revision, men alene vores arbejde udført med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for sammenligningstallene.

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. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af aktiviteterne, der er omfattet af kvartalsrapporteringen. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision og gennemgang af kvartalsrapporteringen, der skal forstås under hensyntagen til formålet med kvartalsrapporteringen, som redegjort for i erklæringens indledende afsnit, 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 kvartalsrapporteringen, 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 aktiviteterne, der er omfattet af kvartalsrapporteringen.

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.

Roskilde, den 29. november 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Peter Damsted Rasmussen
Statsautoriseret revisor



Verni Jensen
Registreret revisor