



DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING

Til Regionsrådet i Region Hovedstaden

Konklusion

Vi har revideret det af Region Hovedstaden aflagte investeringsregnskab for anlægsarbejdet ”Byggeprogram og disponeringsforslag for opførelse af Nyt Hospital Nordsjælland”, for perioden 1. maj 2014 til 31. september 2016. Investeringsregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets bekendtgørelse om regioners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Investeringsregnskabet udviser en samlet anskaffelsessum på t.kr. 110.431 ekskl. moms.

Det er vores opfattelse, at investeringsregnskabet ”Byggeprogram og disponeringsforslag for opførelse af Nyt Hospital Nordsjælland”, for perioden 1. maj 2014 til 31. september 2016, i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets bekendtgørelse om regioners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision, Økonomi- og Indenrigsministeriets bekendtgørelse om regionernes budget og regnskabsvæsen, revision mv. og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af opgørelse”. Vi er uafhængige af regionen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

I investeringsregnskabet er medtaget budgettal som sammenligningstal. Budgettallene har ikke været underlagt revision.

Regnskabsforbrug er endvidere vist i pl-regulerede beløb. Pl-reguleringen er ikke omfattet af revisionen.

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

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

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

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af disse forhold.

Ledelsens ansvar for opgørelsen

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af investeringsregnskabet, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets bekendtgørelse om regioners budget og regnskabsvæsen, revision mv. Ledelsen har endvidere ansvaret

for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde investeringsregnskabet uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af opgørelsen

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om opgørelsen 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, Økonomi- og Indenrigsministeriets bekendtgørelse om regionernes budget og regnskabsvæsen, revision mv. og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af opgørelsen.

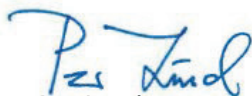
Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i opgørelsen, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af regionens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den praksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Roskilde, den 7. august 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Per Lund
Statsautoriseret revisor

**Investeringsregnskab for meddelt investeringsbevilling til:
Byggeprogram og dispositionsforslag for opførelse af Nyt Hospital Nordsjælland**

På regionsrådets møde den 8. april 2014 godkendte regionsrådet (sag. Nr. 23), at der blev meddelt en anlægsbevilling på i alt 100,3 mio. kr. til gennemførelse af byggeprogram og dispositionsforslag for Nyt Hospital Nordsjælland.

På regionsrådets møde den 19. april 2016 godkendte regionsrådet (sag. Nr. 7), at der blev meddelt en forhøjelse af eksisterende investeringsbevilling til byggeprogram og dispositionsforslag i 2016 med 9,3 mio. kr.

Begge mødesager vedlægges som bilag 1.

Nedenstående udgiftsbaserede regnskab er foretaget på anlægskonti dranst 3 (anlæg), da der er tale om udgifter til et kvalitetsfondsprojekt.

Regnskabet for denne bevilling aflægges hermed:

Budget (1.000 kr.)		Regnskab						Regnskab i alt		Rest-budget	
		2014		2015		2016					
Budgetelementer	pl*	Løbende priser	pl	Løbende priser	pl	Løbende priser	pl	Løbende priser	pl	Løbende priser	pl
Projektorganisation inkl. bygherrerådgivning	109.600	12.228	12.228	25.615	25.127	8.308	8.066	46.151	45.421		
Projektering		6.501	6.501	42.867	42.051	14.912	14.724	64.280	63.276	- 831	903
I alt	109.600	18.729	18.729	68.482	67.178	23.220	22.790	110.431	108.697	- 831	903

* Regionsrådet har godkendt en investeringsbevilling på 100,3 mio. kr. til gennemførelse af byggeprogram og dispositionsforslag for NHN i 2014.
I april 2016 tillægsbevilling på 9,3 mio kr blev godkendt. Total investeringsregnskab er derfor fremlagt med 2 forskellige pl regulerings satser.

Regnskabet er opgjort i løbende samt bevillingens pl beregnet vha. seneste udmeldte anlægs pl (juni 2017). Praksis for kvalitetsfondsprojekterne er jf. styringsmanualen og regnskabsinstruksen, senest præciseret i byggestyringsreglerne (februar 2017), at budgetter og bevillinger løbende fremskrives med regionens pl-anlæg samt at bevillinger gives i det pl-år som bevillingen er givet og derefter løbende fremskrives med pl-anlæg.

Bevillingsoverholdelse

Regnskabet i løbende priser viser totalt forbrug på 110.431 t.kr. og et mere forbrug på 831 t.kr., svarende ca. 0,75 %. Regnskabet i bevillings pl viser totalt forbrug på 108.697 t.kr. og et mindre forbrug på 903 t.kr., svarende ca. 0,83 %. Der er foretaget afregning i



anlægskartoteket under anlægsgruppen "anlæg under udførelse". De ikke anvendte budgetmidler vil blive tilbageført til projektets totalramme.

Bevillingsrammens indhold og anvendelse

Bevillingen til byggeprogram og dispositionsforslag blev givet som en rammebevilling på 100,3 mio.kr. fordelt med 35,9 mio. kr. i 2014 og 64,4 mio. kr. i 2015 og tillægsbevilling på 9,3 mio. kr. i 2016. Der har mellem årene, været periodeforskydninger hvorfor mindre-forbruget er overført til efterfølgende år i forbindelse med godkendt ØR. Bevillingen er blevet anvendt til følgende:

- *Bygherrerådgivning og Projektorganisation herunder løn og administration.* Disse udgifter dækker byggeprogram og dispositionsforslagsfasen frem til opstart af projekteringsfasen medio 2016.
- *Projektering (totalrådgivning og teknisk rådgivning i forbindelse med byggeprogram og dispositionsforslag samt forberedende arbejder).* Disse udgifter dækker rådgivning i forbindelse med udarbejdelse af byggeprogrammet og dispositionsforslaget.

Det konstaterede mindre-forbrug skyldes færre udgifter på tværs af de tre hovedgrupper bl.a. i form af færre udgifter til rådgivning i forbindelse med gennemførelsen af byggeprogram samt færre udgifter til gennemførte tekniske undersøgelser.

Regnskabserklæring

Undertegnede skal hermed erklære, at det af os udarbejdede investeringsregnskab for byggeprogram og dispositionsforslag til Nyt Hospital Nordsjælland er korrekt opgjort og i overensstemmelse med bogføringen, samt at forudsætningerne i bevillingen er opfyldt.

Samtidig skal vi erklære,

- at samtlige medtagne indtægter og udgifter vedrører bevillingen
- at der ikke mangler indtægter og udgifter
- at bevillingen er afsluttet
- at udgifterne er afholdt i bevillingsperioden 01.05.2014 til 30.09.2016
- at der er taget skyldig økonomisk hensyn ved projektets gennemførelse

Nyt Hospital Nordsjælland, Hillerød, d.7 juli 2017.

Underskrift/signatur



Henrik Schødts

Projektdirektør Nyt Hospital Nordsjælland



Michael Ballegaard

Økonomichef Nordsjællands Hospital

Bilagsoversigt

Bilag1: Mødesag af den 8. april 2014 og den 19. april 2016

Bilag 2: Oversigt over udbudsrunder for funktionsplanlægning, bygherrerådgivning og totalrådgivning

Bilag 3: Oversigt over kontrakter for eksterne rådgivere og lejekontrakter

Bilag 4: Posteringsudtræk og afstemning til kreditor i perioden maj 2014 - september 2016.

Bilag 5: Dokumentation for afholdte lønudgifter (udtræk silkeborgdata og afstemning)