

Den uafhængige revisors erklæring

Til Regionsrådet, Region Midtjylland

Vi har revideret "Skema 1, Bevilling og forbrug i Region Midtjylland" til anlægsregnskabet for anlægsprojektet "A3950 Fase 0 projekt Præ-FAME", med anlægssted 101.127003.99.70, som udarbejdes i overensstemmelse med retningslinjer i regionens kasse- og regnskabsregulativ og Regionsrådets beslutninger, udvisende udgifter på i alt 93.741.117 kr.

Ledelsens ansvar for anlægsregnskabet

Ledelsen hos Region Midtjylland har ansvaret for udarbejdelsen af anlægsregnskabet i overensstemmelse med retningslinjer i regionens kasse- og regnskabsregulativ og Regionsrådets beslutninger. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde anlægsregnskabet uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af anlægsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om anlægsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med revisionsregulativet for Region Midtjylland, internationale revisionsstandards, yderligere krav ifølge danske revisorlovgivning samt god offentlig revisionsskik. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om anlægsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i anlægsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i anlægsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for udarbejdelsen af anlægsregnskabet uden væsentlig fejlinformation. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af regionens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af anlægsregnskabet.

Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af anlægsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores revisionskonklusion.

Forbehold

Revisionen har givet anledning til følgende forbehold:

- ▶ I regnskabsposten "040 Ejendomme" på 71.454.509,00 kr. er indregnet udgifter på henholdsvis 194.123,00 kr. og 201.321,41 kr. Udgifterne vedrører arbejde, som hospitalets snedkerværksted og Tekniske Afdeling har udført i anlægsprojektet. Der foreligger ikke dokumentation for opgørelsen af udgifterne, hvorfor vi tager forbehold herfor.
- ▶ I regnskabsposten "040 Ejendomme" er indregnet udgifter på 76.814,00 kr., som vedrører arbejds-løn for arbejde, som Teknisk Afdeling har udført i anlægsprojektet. Der foreligger ikke dokumentation for det opgjorte timeforbrug, som er grundlaget for lønudgifterne, hvorfor vi tager forbehold herfor.

- ▶ I regnskabsposten "060 Øvrige udgifter" på 18.291.722,00 kr. er indregnet udgifter på henholdsvis 1.180.000,00 kr. og 138.445,00 kr. Udgifterne vedrører rådgivning, som Teknisk Afdeling og Indkøb & Medicoteknik har udført i anlægsprojektet. Der foreligger ikke dokumentation for opgørelsen af udgifterne, hvorfor vi tager forbehold herfor.
- ▶ I regnskabsposten "060 Øvrige udgifter" er indregnet udgifter på 627.000,00 kr. som er afholdt før den 1. januar 2007. Udgifterne er indregnet i overensstemmelse med bogføringen i det tidligere Aarhus Amt. Dokumentationen for de indregnede udgifter er imidlertid ikke længere tilgængelig. Vi har således ikke mulighed for at efterprøve dokumentationen for disse udgifter, hvorfor vi tager forbehold herfor.

Konklusion med forbehold

Det er vores opfattelse, at anlægsregnskabet i alle væsentlige henseender, bortset fra det i forbeholdet anførte og den mulige indvirkning heraf, er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i regionens kasse- og regnskabsregulativ og Regionsrådets beslutninger.

Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af anlægsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Supplerende oplysninger vedrørende forståelse af regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på, at anlægsprojektet udviser samlede udgifter på 93.741.117 kr. mod en samlet anlægsbevilling på 93.365.000 kr. Merforbruget på 376.117 kr. egenfinansieres over hospitalets drift.

Supplerende oplysninger vedrørende anvendt regnskabspraksis og begrænsning i distribution

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på, at anlægsregnskabet er udarbejdet for at hjælpe Region Midtjylland til at opfylde kasse- og regnskabsregulativets krav. Som følge heraf kan anlægsregnskabet være uegnet til andet formål.

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

Aarhus, den 29. juni 2016
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28



Jes Lauritzen
statsaut. revisor



Lis Andersen
statsaut. revisor