

Den uafhængige revisors erklæring

Til Regionsrådet, Region Midtjylland

Vi har revideret "Skema 1: Bevilling og forbrug i Region Midtjylland" til anlægsregnskabet for anlægsprojektet "Etablering af Patologisk Institut, Viborg – en del af kvalitetsfondsprojektet", med anlægssted 101.167699.20.08. Anlægsregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med retningslinjer i regionens kasse- og regnskabsregulativ og Regionsrådets beslutninger og udviser udgifter på i alt 39.282.888,76 kr.

Ledelsens ansvar for anlægsregnskabet

Ledelsen hos Region Midtjylland har ansvaret for udarbejdelsen af anlægsregnskabet i overensstemmelse med retningslinjerne i Ministeriet for Sundhed og Forebyggelses tilsagnsskrivelse af 26. november 2010 med j.nr. 0909238, "Regnskabsinstruks til behandling af tilskud fra Kvalitetsfonden til sygehusbyggeri" af 2. juli 2012, med sagsnr. 1113110, 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 internationale standarder om revision, "Revisionsinstruks til behandling af tilskud fra Kvalitetsfonden til sygehusbyggeri" af 2. juli 2012, med sagsnr. 1113110, revisionsregulativet for Region Midtjylland og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. 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.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at anlægsregnskabet i alle væsentlige henseende er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i ministeriets tilsagnsskrivelse, regnskabsinstruksen, 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 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 Ministeriet for Sundhed og Forebyggelses krav og regionens kasse- og regnskabsregulativ. Som følge heraf kan anlægsregnskabet være uegnet til andet formål.

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

Udtalelse om øvrige rapporteringsforpligtelser i henhold til "Revisionsinstruks til behandling af tilskud fra Kvalitetsfonden til sygehusbyggeri"

Vi skal hermed bekræfte, at vi i forbindelse med vores revision i overensstemmelse med revisionsinstruksen har efterprøvet, at:

- anlægsregnskabet er retvisende, det vil sige uden væsentlige fejl og mangler,
- der er tilrettelagt forsvarlige forretningsgange og interne kontroller i tilknytning til forvaltningen af projektet,
- de afholdte omkostninger er i overensstemmelse med regionens bogføring jævnfør normal bogføringspraksis beskrevet i regionens kasse- og regnskabsregulativ samt at gennemført aktivitet afspejles i regionens bogføring,
- omkostningernes periodisering følger retningslinjer herfor i regionen som angivet i regionens kasse- og regnskabsregulativ samt at omkostningerne vedrører det konkrete anlægsprojekt,
- tilskudsbetingelserne er opfyldt, herunder bestemmelserne i ministeriets regnskabsinstruks for behandling af tilskud fra kvalitetsfonden til sygehusbyggeri.

Aarhus, den 8. maj 2013

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Claus Hammer-Pedersen
statsaut. revisor