

Den uafhængige revisors erklæring

Til Regionsrådet, Region Midtjylland

Erklæring på anlægsregnskabet

Vi har revideret "Skema 1: Bevilling og forbrug i Region Midtjylland" til anlægsregnskabet for anlægsprojektet "DNU Fase 0 RCV og Intensiv", udvisende udgifter på i alt 66.422.510 kr. (løbende priser) og på i alt 77.965.882 kr. (byggeomkostningsindekset - 2015 PL) opgjort pr. 31. december 2015.

Anlægsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Indenrigs- og Sundhedsministeriets tilsagnsskrivelse af 1. juli 2010, med j.nr. 0909238, "Regnskabsinstruks til behandling af tilskud fra Kvalitetsfonden til sygehusbyggeri" af 16. november 2015, med sagsnr. 1504273, regionens kasse- og regnskabsregulativ og Regionsrådets beslutninger.

Ledelsens ansvar for anlægsregnskabet

Ledelsen hos Region Midtjylland har ansvaret for udarbejdelsen af anlægsregnskabet i overensstemmelse med retningslinjerne i ministeriets tilsagnsskrivelse, regnskabsinstruks, 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 og "Revisionsinstruks til behandling af tilskud fra Kvalitetsfonden til sygehusbyggeri" af 16. november 2015, med sagsnr. 1504273, 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 konklusion.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at anlægsregnskabet i alle væsentlige henseender 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 begrænsninger i distribution

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på, at anlægsregnskabet er udarbejdet for at hjælpe Region Midtjylland til at opfylde ministeriets 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 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" af 16. november 2015

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

- ▶ 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, jf. 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, og at fordelingen af omkostningerne mellem det kvalitetsfondsstøttede sygehusbyggeri og ikke kvalitetsfondsstøttede, er beskrevet og begrundet,
- ▶ tilskudsbetingelserne er opfyldt, herunder bestemmelserne i ministeriets regnskabsinstruks for behandling af tilskud fra kvalitetsfonden til sygehusbyggeri.

Aarhus, den 5. april 2016
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30700228



Jes Lauritzen
statsaut. revisor