

## Den uafhængige revisors erklæring

### Til Regionsrådet i Region Midtjylland

#### Konklusion

Vi har revideret "Tabel 1: Holstebro Kommunes overtagelse af Saustrup fra Region Midtjylland" i "Aftaleudkast vedrørende Holstebro Kommunes overtagelse af Saustrup fra Region Midtjylland pr. 1. januar 2019", udvisende et kompensationsbeløb på i alt 7.787.301 kr. pr. 31. december 2017.

Tabel 1 i aftaleudkastet er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i "Bekendtgørelse nr. 782 af 6. juli 2006 - om overtagelse af aktiver og passiver, rettigheder og pligter samt ansatte i regionale sociale tilbud og i regionale almene ældreboliger m.v."

Det er vores opfattelse, at tabel 1 i aftaleudkastet i alle væsentlige henseender er rigtigt, det vil sige udarbejdet i overensstemmelse med "Bekendtgørelse nr. 782 af 6. juli 2006 - om overtagelse af aktiver og passiver, rettigheder og pligter samt ansatte i regionale sociale tilbud og i regionale almene ældreboliger m.v."

#### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision, 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 tabel 1 i aftaleudkastet". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### Uafhængighed

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.

#### Fremhævelse af forhold vedrørende tabel 1 i aftaleudkastet

Vi henleder vi opmærksomheden på følgende forhold:

- ▶ Der er tale om et aftaleudkast. Som det fremgår af "Aftaleudkast vedrørende Holstebro Kommunes overtagelse af Saustrup fra Region Midtjylland pr. 1. januar 2019", er værdierne af aktiverne og passiverne i tabel 1 opgjort pr. 31. december 2017. Det faktiske overdragelsestidspunkt er, den 1. januar 2019. Der vil efterfølgende blive foretaget en efterregulering for ændringer af værdierne indtil 31. december 2018. Denne efterregulering vil blive foretaget efter færdiggørelse af Region Midtjyllands årsregnskab for 2018. Der henvises til afsnit 2.1 i aftaleudkastet.
- ▶ I regnskabsposten "Tekniske anlæg" indregnes anskaffelsesværdien på et køretøj på 129.960,00 kr. Med henvisning til kommentaren på side 9 i aftaleudkastet indregnes anskaffelsesværdien ikke i regionens årsregnskab for 2017, da køretøjet først er anskaffet i juni måned 2018.
- ▶ I regnskabsposten "Grunde og bygninger" på 9.016.666 kr. indregnes den regnskabsmæssige værdi af grund og ejendomme på henholdsvis 293.000 kr. og 8.723.666 kr. Med henvisning til kommentaren i afsnit 2.1 i aftaleudkastet er en del af ejendommene anskaffet før 1. januar 1999. Ejendommene værdiansættes til den bogførte værdi, da de løbende er blevet renoveret, og er derfor værdisat, svarende til ejendomme og grundes værdi anskaffet efter, den 1. januar 1999. På baggrund heraf har regionen valgt ikke, at anvende bekendtgørelsens § 4. stk. 2, hvor at ejendomme anskaffet før 1. januar 1999 opgøres til den senest foreliggende offentlige ejendomsvurdering inklusiv evt. årsregulering. I henhold til SKATs offentlige ejendomsvurdering udgør værdien af grund og ejendommene henholdsvis 309.200 kr. og 21.000.000 kr.

## **Fremhævelse af forhold i tabel 1 i aftaleudkastet - anvendt regnskabspraksis samt begrænsning i distribution og anvendelse**

Vi henleder opmærksomheden på, at tabel 1 i aftaleudkastet er udarbejdet for at hjælpe Region Midtjylland til at opfylde "Bekendtgørelse nr. 782 af 6. juli 2006 - om overtagelse af aktiver og passiver, rettigheder og pligter samt ansatte i regionale sociale tilbud og i regionale almene ældreboliger m.v.". Som følge heraf kan tabel 1 i aftaleudkastet være uegnet til andet formål.

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

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

## **Ledelsens ansvar for tabel 1 i aftaleudkastet**

Ledelsen hos Region Midtjylland har ansvaret for udarbejdelsen af tabel 1 i aftaleudkastet i overensstemmelse med retningslinjerne i "Bekendtgørelse nr. 782 af 6. juli 2006 - om overtagelse af aktiver og passiver, rettigheder og pligter samt ansatte i regionale sociale tilbud og i regionale almene ældreboliger m.v.". Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde tabel 1 i aftaleudkastet uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

## **Revisors ansvar for revisionen af tabel 1 i aftaleudkastet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om tabel 1 i aftaleudkastet, som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en erklæring 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 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 tabel 1 i aftaleudkastet.

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 tabel 1 i aftaleudkastet, 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 af tabel 1 i aftaleudkastet 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 regnskabspraksis, 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 bl.a. 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.

Aarhus, den 2. november 2018  
ERNST & YOUNG  
Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 30 70 02 28

  
Jes Lauritzen  
statsaut. revisor  
mne10121

  
Lis Andersen  
statsaut. revisor  
mne10892