



KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
AUDIT
KPMG Huset
Værkmestergade 25
Postboks 330
8100 Aarhus C

Telefon 73 23 30 00
Telefax 72 29 30 30
www.kpmg.dk
CVR-nr. 30 70 02 28

Region Midtjylland
Koncernøkonomi
Lone Nørremark
Skottenborg 26
8800 Viborg

Vores ref. 005850 12004 / 3247065_1.DOCX

28. juni 2013

Revisorerklæring vedrørende skema 2 til anlægsprojektet "Ombygning af ungdomspsykiatrisk afsnit Risskov", Bygningskontoret, Region Midtjylland

Vedlagt sender vi revisorerklæringen til det reviderede regnskab for anlægsprojektet.

Med venlig hilsen

KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Claus Hammer-Pedersen
statsaut. revisor

Den uafhængige revisors erklæring

Til Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse

Erklæring på anlægsregnskabet

Vi har revideret "Skema 2, Bevilling og forbrug i Region Midtjylland" til anlægsregnskabet for anlægsprojektet "Ombygning af ungdomspsykiatrisk afsnit Risskov", med anlægssted 101.223023.99.40.10.45, udvisende udgifter på i alt 15.116.315 kr. ekskl. moms.

Anlægsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Ministeriet for Sundhed og Forebyggelses tilsagnsskrivelse af 1. december 2010 med j.nr. 1009729, "Regnskabsinstruks - projekttilskud på 500.000 kr. eller derover", januar 2011, 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 - projekttilskud over 500.000 kr.", januar 2011, 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 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 - projektilskud over 500.000 kr."

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

- anlægsregnskabet er rigtigt, det vil sige uden væsentlige fejl og mangler,
- tilskudsbetingelserne er opfyldt, herunder bestemmelserne i ministeriets regnskabsinstruks,
- tilskuddet er anvendt til formålet,
- tilskudsmodtager har udvist sparsommelighed,
- de oplysninger, som tilskudsmodtager har meddelt Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse om opfyldelse af resultatkravene er dokumenterede,
- i relation til produktivitets- og effektivitetsanalyser, er der ikke foretaget efterprøvning heraf, da tilskudsmodtager ikke har udarbejdet disse.

Aarhus, den 28. juni 2013

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Claus Hammer-Pedersen
statsaut. revisor