

Deloitte  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33 96 35 56  
Weidekampsgade 6  
Postboks 1600  
0900 København C

Telefon 36 10 20 30  
Telefax 36 10 20 40  
www.deloitte.dk

## **Den uafhængige revisors erklæring om udbetalingsanmodning for kvalitetsfondsfinansierede anlægsprojekter i regionerne**

### **Til Regionsrådet samt Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse**

Vi har revideret medfølgende udbetalingsanmodning for perioden 01.01.2009 til 30.06.2012 for det kvalitetsfondsfinansierede anlægsprojekt Sygehus Sønderjylland, Aabenraa Sygehus (Projektet) udvisende et forbrug på 80.715 t.kr.

Udbetalingsanmodningen er udarbejdet af Region Syddanmark på grundlag af Ministeriet for Sundhed og Forebyggelses regnskabsinstruks herom.

#### **Ledelsens ansvar for udbetalingsanmodningen**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af udbetalingsanmodningen i overensstemmelse med Ministeriet for Sundhed og Forebyggelses regnskabsinstruks vedrørende regnskabsmæssig behandling af kvalitetsfondsfinansierede projekter, regionens eget styringsgrundlag for Projektet, herunder Styringsmanual, Budget- og Regnskabssystem for regioner samt regionens Principper for Økonomistyring og registreringspraksis (Kasse- og Regnskabsregulativ) og sædvanlige regnskabspraksis.

Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde udbetalingsanmodningen uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, samt for valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af udbetalingsanmodningen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter, indgåede aftaler og sædvanlig praksis, samt at projektet administreres under iagttagelse af skyldige økonomiske hensyn.

#### **Revisors ansvar**

Vores ansvar er på grundlag af vores arbejde at udtrykke en konklusion med høj grad af sikkerhed om Projektets økonomiske forbrug.

Vi har tilrettelagt og udført vores arbejde i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, samt God Offentlig Revisionsskik, jf. Ministeriet for Sundhed og Forebyggelses revisionsinstruks om revision af kvalitetsfondsfinansierede projekter. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører vores arbejde for at opnå en høj

grad af sikkerhed for, om opgørelsen af projektets økonomiske forbrug er uden væsentlig fejlinformation.

Vi har udført vores arbejde med henblik på at opnå en høj grad af sikkerhed for:

- at udbetalingsanmodningen giver et retvisende billede af det økonomiske forbrug opgjort pr. 30.06.2012.

Vi har udført handlinger for at opnå bevis for beløb og oplysninger i opgørelsen af projektets økonomiske forbrug. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i opgørelsen af projektets økonomiske forbrug, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for udarbejdelsen af en opgørelse af projektets økonomiske forbrug uden væsentlig fejlinformation. Formålet hermed er at udforme handlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. Vi har endvidere vurderet, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af opgørelse af projektets økonomiske forbrug.

Vi har som led i vores arbejde efterprøvet, at de ifølge opgørelsen af projektets økonomiske forbrug afholdte omkostninger er tilskudsberettiget, herunder at de er i overensstemmelse med underliggende dokumentation.

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

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at opgørelsen af projektets økonomiske forbrug for perioden 01.01.2009 til 30.06.2012 i alle væsentlige henseender giver et retvisende billede af det økonomiske forbrug, samt at forbruget er opgjort i overensstemmelse med Budget- og Regnskabssystem for regioner, Ministeriet for Sundhed og Forebyggelses regnskabsinstruks vedrørende regnskabsmæssig behandling af kvalitetsfondsfinansierede projekter samt regionens Kasse- og Regnskabsregulativ og sædvanlige regnskabspraksis.

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

**Supplerende oplysninger om anvendt regnskabspraksis og begrænsning i distribution og anvendelse**

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på, at opgørelsen har som særligt formål at overholde Ministeriet for Sundhed og Forebyggelses regnskabsinstruks. Som følge heraf kan opgørelsen være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er alene udarbejdet til brug for Regionsrådets og Ministeriet for Sundhed og Forebyggelses vurdering af anlægsprojektets økonomiske forbrug og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter end Regionsrådet og Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse.

København, den 10. august 2012

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Lyng Skovgaard  
statsautoriseret revisor



Lars Jørgen Madsen  
partner