

## Udkast til den uafhængige revisors erklæring om kvartalsrapportering for kvalitetsfondsfinansierede anlægsprojekter i regionerne

### Til Regionsrådet samt Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse

Vi har efterprøvet, hvorvidt kvartalsrapporten for perioden XX.XX.20XX til XX.XX.20XX for det kvalitetsfondsfinansierede anlægsprojekt XXXXXXXXXX (Projektet) udvisende et forbrug på XXX.XXX.XXX.XXX kr. er udarbejdet i overensstemmelse med Ministeriet for Sundhed og Forebyggelses regnskabsinstruks<sup>1</sup> herom.

Erklæringen er alene udarbejdet til brug for Regionsrådets og Ministeriet for Sundhed og Forebyggelses vurdering af anlægsprojektets økonomiske forbrug pr. statusdagen, byggeriets fremdrift, herunder forventede resterende forbrug, samt risici knyttet hertil.

### *Ledelsens ansvar*

Regionens ledelse har ansvaret for udarbejdelsen af kvartalsrapporteringen i overensstemmelse med Regnskabsinstruks vedrørende regnskabsmæssig behandling af kvalitetsfondsfinansierede projekter, Regionens eget styringsgrundlag for Projektet, herunder Styringsmanual, Budget- og Regnskabssystem for regioner samt regionens Kasse- og Regnskabsregulativ og sædvanlige regnskabspraksis.

Det er ledelsens ansvar, at kvartalsrapporteringen giver et retvisende billede af Projektets økonomi og fremdrift, herunder forventet resterende forbrug samt risici knyttet hertil.

Det er endvidere ledelsens ansvar, at kvartalsrapporteringen giver et retvisende billede af regionens deponeringsgrundlag vedrørende anlægsprojekter med kvalitetsfondsfinansiering.

Ledelsen har herunder ansvaret for, at der er etableret et styringsgrundlag, der understøtter en forsvarlig løbende forvaltning af projektet i overensstemmelse med Ministeriet for Sundhed og Forebyggelses bestemmelser herom, herunder at der er designet og implementeret en hensigtsmæssig styringsmanual for regionens gennemførelse af Projektet.

Endelig er det ledelsens ansvar, at såvel regionens egne midler som modtagne kvalitetsfondsmidler er administreret i under iagttagelse af skyldige økonomiske hensyn.

### *Revisors ansvar*

Vores ansvar er, på grundlag af vores arbejde, at udtrykke en konklusion (høj grad af sikkerhed)<sup>2</sup> om, hvorvidt Projektets økonomiske forbrug pr. statusdagen er opgjort i overensstemmelse med Budget- og Regnskabssystem for regioner, Regnskabsinstruks vedrørende regnskabsmæssig behandling af kvalitetsfondsfinansierede projekter samt regionens Kasse- og Regnskabsregulativ og sædvanlige regnskabspraksis samt giver et retvisende billede af forbruget pr. XX.XX.2012.

Det er derudover vores ansvar, på grundlag af vores arbejde, at udtrykke en konklusion (begrænset grad af sikkerhed) om byggeriets fremdrift, herunder forventede resterende forbrug, samt risici knyttet

<sup>1</sup> Ministeriet for Sundhed og Forebyggelses regnskabsinstruks knytter sig til regionens samlede kvartalsrapportering til ministeriet. Det antages imidlertid, at der vil være overensstemmelse mellem kvartalsrapporteringen pr. projekt til Regionsrådet – og regionens samlede rapportering til Økonomi- og Indenrigsministeriet

<sup>2</sup> Det er valgt at dele erklæringen op i to elementer; et element, der retter sig mod de realiserede og reviderbare projektelementer (det realiserede forbrug pr. kvartalsafslutningen), hvor revisor udtaler sig med en høj grad af sikkerhed, samt et element, der retter sig mod de fremadrettede projektelementer (fremdrift og risici), hvor revisor udtaler sig med en begrænset grad af sikkerhed.

hertil.

### ***Udført arbejde***

Vi har tilrettelagt og udført vores arbejde i overensstemmelse med den internationale standard om andre erklæringsopgaver med sikkerhed (ISAE 3000), Ministeriet for Sundhed og Forebyggelses revisionsinstruks om revision af kvalitetsfondsfinansierede projekter, God Offentlig Revisionsetik samt yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning med henblik på:

1. at opnå en høj grad af sikkerhed for:
  - at kvartalsrapporten giver et retvisende billede af forbruget opgjort pr. XX.XX.20XX
  - at kvartalsrapporten derudover giver et retvisende billede af opgørelsen af deponeringsgrundlaget vedrørende anlægsprojekter med kvalitetsfondsfinansiering opgjort i overensstemmelse med Ministeriet for Sundhed og Forebyggelses fastsatte regler herom – og regionens deponerede midler i tilknytning hertil

Som et led i vores arbejde har vi efterprøvet, om at der er tilrettelagt forsvarlige forretningsgange og interne kontroller i tilknytning til forvaltningen af projektet.

Vi har endvidere efterprøvet om oplysninger om økonomisk forbrug svarer til regionens bogførte forbrug.

Derudover har vi stikprøvevis efterprøvet om forbruget er henført til projektet i overensstemmelse med Ministeriet for Sundhed og Forebyggelses bestemmelser om indregning og måling af forbruget vedrører kvalitetsfondsfinansierede projekter. Vi har herunder stikprøvevis påset, at forbruget er korrekt periodiseret, vedrører det pågældende projekt samt at forbruget må henføres til Projektet<sup>3</sup>.

Desuden har vi stikprøvevis efterprøvet, hvorvidt foretagne fordelinger af forbrug mellem Projektet og tilgrænsende egenfinansierede projekter samt regionens øvrige økonomi er beskrevet og begrundet.

Endelig har vi gennemgået regionens dokumentation for opgørelsen af deponeringsgrundlaget, ligesom vi har foretaget efterregninger heraf. Det er derudover påset, at der foreligger dokumentation for faktiske deponeringer i overensstemmelse hermed. Det er endvidere påset, at oplysningerne i kvartalsrapporten om deponeringsgrundlag m.v. svarer til de underliggende opgørelser.

2. at opnå en begrænset grad af sikkerhed for:
  - at den økonomiske fremdrift, herunder de risici, der er knyttet til opgørelsen af forventede resterende forbrug i al væsentlighed er afspejlet i kvartalsrapporteringen

Det er herunder påset, at der er designet og implementeret et hensigtsmæssigt styringsgrundlag, herunder styringsmanual, der understøtter en tilstrækkelig løbende forvaltning af Projektet i overensstemmelse med Ministeriet for Sundhed og Forebyggelses bestemmelser herom<sup>4</sup>.

Vi har herunder indhentet, gennemgået og udfordret regionens vurderinger af forventet resterende forbrug (budget), samt risici i tilknytning projektets færdiggørelse.

For så vidt angår risikovurderingen har vi endvidere påset, at regionens vurderinger blandt andet har

---

<sup>3</sup> Bestemmelserne om opgørelsen af forbruget (nettoudgifter) til det enkelte projekt fremgår af godkendte projektplaner og budgetter m.v.

<sup>4</sup> Styringsmanualen bidrager naturligvis også til overbevisningen om forbrugsopgørelsen. Det er dog valgt at medtage afsnittet om styringsmanual m.v. under pkt. 2, da styringsmanualen i endnu højere grad vedrører det fremadrettede styringsset-up for projektet og dermed i endnu højere grad retter sig mod de fremadrettede elementer i projektet.

inddraget en af projektet uafhængig vurdering af de risici, der er knyttet til projektets fremdrift og forventede resterende forbrug.

Det er endvidere påset, at regionens vurderinger i al væsentlighed er afspejlet i kvartalsrapporteringen.

Det er vores opfattelse, at de udførte undersøgelser giver et tilstrækkeligt grundlag for vores konklusioner.

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at kvartalsrapporten for perioden XX.XX.20XX til XX.XX.20XX giver et retvisende billede af det økonomiske forbrug samt deponeringsgrundlaget pr. XX.XX.20XX 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 endvidere vores opfattelse, at vi - ved den udførte gennemgang af regionens vurderinger af forventet resterende forbrug samt risici knyttet til Projektets fremdrift og færdiggørelse - ikke er blevet bekendt med forhold der afkræfter, at disse oplysninger i al væsentlighed er afspejlet i kvartalsrapporteringen.

For så vidt angår oplysninger om forventet resterende forbrug og risici knyttet til færdiggørelsen af Projektet, så vil de faktiske resultater sandsynligvis afvige fra de angivne forventninger, idet forudsatte begivenheder ofte ikke indtræder som forventet. Disse afvigelser kan være væsentlige.

X-by (revisors kontorsted), dato

Statsautoriseret revisionsfirma

NN

statsautoriseret revisor