

## **Revisionsinstruks til behandling af tilskud fra Kvalitetsfonden til sygehusbyggeri**

Revisionsinstruks for revisors arbejde i forbindelse med kvartalsrapportering samt anlægsregnskab(er) vedr. projekter, som modtager tilskud fra Kvalitetsfonden til sygehusbyggeri. Nærværende instruks er udstedt med hjemmel i tekstanmærkning (124) § 16 på Finansloven for 2017.

**§ 1.** Revisionen udføres af en statsautoriseret eller registreret revisor.

Stk.2. I tilfælde af revisorskift i projektperioden skal den tiltrædende revisor rette henvendelse til den fratrædende revisor, der har pligt til at oplyse grundene til fratræden.

**§ 2.** Revisionen foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionskik, således som dette begreb er fastlagt i § 3 i lov om revisionen af statens regnskaber m.m. (Lovbekendtgørelse nr. 101 af 19. januar 2012) og nærmere præciseret i stk. 2 og §§ 3-7. God offentlig revisionskik indebærer de tre aspekter: finansiel revision, juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision, der er kodificeret og udfyldt med Standarderne for Offentlig Revision (SOR).

**§ 3.** Ved revisionen af dels kvartalsrapporteringen dels anlægsregnskabet efterprøves om rapporteringen er rigtig og om de dispositioner, der er omfattet af rapporteringen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlige praksis. Der foretages endvidere en vurdering af, hvorvidt der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af rapporteringen/regnskabet.

**§ 4.** Revisionens omfang afhænger af regionens administrative struktur og forretningsgange, herunder den interne kontrol og andre forhold af betydning fra regnskabsaflægningen. Desuden har tilskuddets (tilsagnets) størrelse betydning for revisionens omfang.

**§ 5.** Ved gennemgangen af kvartalsrapporteringen og anlægsregnskab skal revisor efterprøve:

- Om rapporteringen/regnskabet er retvisende, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.

- Om der er tilrettelagt forsvarlige forretningsgange og interne kontroller i tilknytning til forvaltningen af projektet
- Om de afholdte omkostninger er i overensstemmelse med regionens bogføring jævnfør normal bogføringspraksis beskrevet i regionens kasse- og regnskabsregulativ samt at gennemført aktivitet afspejles i regionens bogføring.
- Om omkostningernes periodisering følger retningslinjer herfor i regionen som angivet i regionens kasse- og regnskabsregulativ samt om omkostningerne vedrører det konkrete anlægsprojekt. Såfremt det kvalitetsfondsstøttede sygehusbyggeri etableres i sammenhæng med byggeri, som ikke er kvalitetsfondsstøttet, skal revisor desuden efterprøve om fordelingen af omkostninger mellem disse er beskrevet og begrundet.
- Om tilskudsbetingelserne er opfyldt, herunder bestemmelserne i ministeriets regnskabsinstruks for behandling af tilskud fra kvalitetsfonden til sygehusbyggeri. Særligt bør fokuseres på, om styring af økonomi, tid og risici systemunderbygges i nødvendigt omfang i forhold til projektets størrelse og kompleksitet, samt om rapporteringen er i overensstemmelse med totalrammeprincippet for kvalitetsfondsstøttet sygehusbyggeri, som beskrevet i regnskabsinstruks for behandling af tilskud fra kvalitetsfonden til sygehusbyggeri.

Ved kvartalsrapporten skal revisor herudover efterprøve:

- Om projektets fremdrift, herunder de risici der er knyttet til opgørelsen af det forventede resterende forbrug, er i overensstemmelse med underliggende dokumentation og i al væsentlighed er afspejlet i kvartalsrapporten.
- Om der i projektets risikovurdering er inddraget en af projektet uafhængig vurdering af de risici, der er tilknyttet til projektets fremdrift og forventede resterende forbrug.
- Om deponeringsgrundlaget vedrørende projekter med kvalitetsfondsfinansiering er opgjort i overensstemmelse med Sundheds- og Ældreministeriets fastsatte regler herom.

Stk.2. Revisionen udføres ved stikprøveviser undersøgelser.

**§ 6.** Regionen skal give revisor de oplysninger, som må anses af betydning for bedømmelsen af rapporteringen/regnskabet samt for revisors vurdering af forvaltningen. Regionen skal give revisor adgang til at foretage de undersøgelser denne finder nødvendige, og skal sørge for, at revisor får de oplysninger og den bistand, som revisor anser for nødvendig for udførelsen af sit hverv.

**§ 7.** Bliver revisor opmærksom på lovovertrædelser eller tilsidesættelser af forskrifter af væ-

sentlig betydning i forbindelse med midlernes forvaltning, påhviler det revisor straks at give regionen meddelelse derom, samt påse, at regionens ledelse inden 3 uger giver Sundheds- og Ældreministeriet meddelelse herom. I modsat fald er det revisors pligt at orientere Sundheds- og Ældreministeriet. Revisors bemærkninger indsendes sammen med meddelelsen.

Stk. 2. Det samme gælder, hvis revisor under sin revision eller på anden måde bliver opmærksom på, at fortsættelse af driften er usikker af økonomiske eller andre grunde.

**§ 8.** Den reviderede kvartalsrapportering samt anlægsregnskaber forsynes med en erklæring, hvoraf det skal fremgå, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne i Sundheds- og Ældreministeriets regnskabsinstruks. Eventuelle bemærkninger skal fremgå af erklæringen. I kvartalsrapporteringen erklærer revisor sig med en høj grad af sikkerhed om projektets økonomiske forbrug pr. statusdagen og med en begrænset grad af sikkerhed om projektets fremdrift, herunder forventet resterende forbrug samt risici tilknyttet hertil.

**§ 9.** Nærværende instruks træder i kraft den 1. juni 2017.