

Kvartalsrapport Dansk Center for Partikelterapi pr. 31. marts 2018

1. Indledning

Regionen skal til Sundheds- og Ældreministeriet indsende kvartalsrapporteringer, der skal give et samlet overblik over udvikling i økonomi, fremdrift, risici, fremdrift og resultater for etableringen af Dansk Center for Partikelterapi.

Kvartalsrapporteringen skal bekræfte, at projektet er uændret i forhold til beskrivelsen i udbetalingsanmodningen, herunder at projektets kapacitets og kvalitetsforudsætninger er uændrede. Herudover skal kvartalsrapporteringen bekræfte, at der er tilstrækkelig med finansiering til at gennemføre projektet, samt redegøre for årsager til eventuelle afvigelser i byggeriets fremdrift.

Kvartalsrapporten pr. 31. marts 2018 forelægges til regionsrådets godkendelse inden den fremsendes til Sundheds- og Ældreministeriet.

2. Ledelseserklæring

"Ledelsen i Region Midtjylland fremsender hermed kvartalsrapportering pr. 31.3.2018 for regionens igangværende projekt "Dansk Center for Partikelterapi" til Ministeriet for Sundheds- og Ældreministeriet.

Kvartalsrapporten pr. 31.3.2018 er behandlet på regionsrådsmødet den 27. juni 2018.

Ledelsen skal efter bedste overbevisning erklære, at:

- *kvartalsrapporteringen giver et retvisende billede af økonomi, fremdrift og risiko vedrørende regionens anlægsprojekt "Dansk Center for Partikelterapi"*
- *såvel regionens egne midler som modtagne tilskudsmidler er administreret i overensstemmelse med gældende administrative regler*
- *såvel regionens egne midler som modtagne tilskudsmidler er administreret under iagttagelse af skyldige økonomiske hensyn*

Viborg den 27. juni 2018

Regionsrådsformand

Regionsdirektør

3. Revisorerklæring til regionsrådet

Kvartalsrapporten skal jf. tilsagnsbetingelserne fra Sundheds- og Ældreministeriet revisionspåtegnes 1 gang årligt.

Kvartalsrapporten pr. 31. marts 2018 er revisionspåtegnet

Revisionserklæringen er uden kritiske bemærkninger.

Revisionserklæringen er vedlagt kvartalsrapporten som bilag.

4. Overblik (kortfattet projektstatus)

Samlet status er, at ca. 9/10 af byggeriet nu er gennemført. Forudgående har der været udbudt for hhv. protonudstysleverandør (Varian) og totalentreprenør (Hoffmann), med efterfølgende kontrahering og videre detaljering af de respektive parter, og der forventes aflevering af byggeriet medio 2018.

Udstysleverandøren har været fast repræsenteret på pladsen siden 1. maj 2017, og protonaccelatoren blev leveret i juni 2017. Ved udgangen af 1. kvartal pågår der drøftelser med udstysleverandøren om status i forhold til overholdelse af tidsplanen. I 2. kvartal står det klart, at udstysleverandøren er tre måneder forsinket. Denne forsinkelse behandles i den kommende kvartalsrapport.

Færdiggørelse af klinikområdet pågår og følger overordnet set tidsplanen for byggeriet.

Kvartalsrapporten pr. 31. marts 2018 bekræfter, at projektet:

- Er fuldt finansieret, jf. regionens investeringsplan
- Fortsat er uændret i forhold til beskrivelsen i udbetalingsanmodningen
- Er uændret i forhold til kapacitets og kvalitetsforudsætningerne

Der er på i 1. kvartal intet at bemærke til økonomi, risici og fremdrift i projektet. Projektets tidsplan overholdes. Dog er der jf. risikorapportens punkt 3.3 konstateret en forsinkelse hos udstysleverandøren, som pt. udredes nærmere. Projektet lever fortsat op til målsætningen om centerets varetagelse af partikelterapi som højt specialiseret landsdelsfunktion for alle danske patienter.

5. Rapportering af risici, økonomi, byggeriets fremdrift

Det følgende indeholder en risikovurdering samt en gennemgang af økonomien for DCPT.

5.1 Risikovurdering

NIRAS (Bygherrerådgiver) varetager risikorapportering vedrørende projektet, blandt andet igennem kvartalsvis og månedlig rapportering til PA. For principperne bag risikovurderingen henvises til afsnit 7.3.

Ved udgangen af 1. kvartal 2018 er der 8 risikoemner. Nedenstående tabel 1 giver et overblik over det samlede risikobillede for DCPT-projektet.

Tabel 1.

Nr.	Risikoemne	Økonomi	Tid	Kvalitet
1	Merudgifter som følge af projektændringer			
2	Forsinket ibrugtagning			
3	Merudgifter og forsinkelse som følge af sætningsproblematik			
4	Forsinkelser i forbindelse med commissioning			
5	Forsinkelse som følge af manglende samarbejde mellem Totalentreprenør og udstyrsleverandøren			
6	Nedbrud i nødkøling Loop 3			
7	Notice of obstruction dateret 6. september 2017, sætninger			
8	El forsyning			

Nye risici

Der er tilkommet følgende nye risici i 1. kvartal 2018 "Risiko for el forsyning".

Udgåede risici

I forhold til risikorapporteringen for 4. kvartal 2017 er risiko nummer 8 "Risiko i forhold til rengøring" afklaret og lukket.

Udvikling i øvrige risici**Ad 2.**

Der er foretaget en nedjustering af risikovurderingen af tid og sandsynlighed i forbindelse med aflevering og dermed en fokusændring fra rød til gul.

Ad 5.

Forsinkelse som følge af manglende samarbejde er ændret fra rød til gul, idet det nu kan konstateres at forhindringer mellem udstyrsleverandøren og TE er reduceret og dermed ændrer fokus fra rød til gul.

For en nærmere gennemgang af de enkelte risikoemner henvises til risikorapporten for 1. kvartal 2018.

5.2 Projektets økonomi

Oprindeligt budget DCPT

I nedenstående tabel 2 fremgår det samlede budget for DCPT. Under tabellen er der en kort forklaring til de enkelte poster i tabellen.

Tabel 2: Budget DCPT	
1.000 kr. (indeks 98,7)	
Totalentreprise byggeri, Hoffmann	279.958
Byggemodning og tilslutning, hovedforsyninger	24.000
Uforudsete udgifter og reserver	28.000
Bygherrerådgivning	13.000
Bygherreudgifter	8.000
Udgiftsfordeling	20.000
<i>Byggeri total</i>	<i>372.958</i>
Varian udstyrsleverance	279.000
MTU og klinisk IT	85.000
Frikøb onkologisk afdeling	17.000
Udstyrsrådgivning	7.000
IT, Løst & teknisk inventar	15.000
Uforudsete udgifter, udstyr	8.000
<i>Udstyr i alt</i>	<i>411.000</i>
Samlet investering	783.958

Totalentreprise byggeri, Hoffmann indeholder den kontraktsum der er indgået med Hoffmann.

Byggemodning og tilslutning er til udgravning af byggegruppe samt etablering af kapacitet og tilslutning til el, køl og varme.

Uforudsete udgifter og reserver er fastsat af den usikkerhed der er i forhold til grænseflader til udstyrsleverandør. Derudover er der afsat en pulje til usikkerheden i forhold til udførelsesfasen og mangler i udbudsmaterialet.

Bygherrerådgivning dækker over de udgifter der er til bygherrerådgivere og sikkerhedskoordinerer.

Bygherreudgifter er til byggetilladelse, jordbundsundersøgelser, drift af projektafdelingen, it-værktøjer samt øvrige konsulenter.

Udgiftsfordeling er bidrag til fælles udgifter til den tekniske og logistiske infrastruktur i DNU. Det er blandt andet udgifter til veje, jordkøb, forsyningsgangen og varemottagelsen.

Varian udstyrsleverance er den indgået kontraktsum.

MTU og klinisk it er udstyr til lejring af patienter og scannere, anæstesiudstyr mv. samt it til dosisplanlægning.

Frikøb onkologisk afdeling af medarbejdere, som skal varetage tilpasningen af teknologien til opførelsen af bygningen, teknisk ibrugtagning og kvalitetssikring af anlægget. De skal varetage

klinisk opstart, herunder udarbejdelse af vejledninger, protokoller og SOP'er for procedure og behandlinger samt uddannelse af personale. Endvidere skal de koordinere forskningsaktiviteter. *Udstyrsrådgivning* er rådgivning vedrørende it, medicoteknisk udstyr samt løst og teknisk inventar mv.

IT, løst & teknisk inventar er blandt andet til inventar, skiltning og it-udstyr.

Uforudsete udgifter, udstyr er en vurdering af den usikkerhed der er i forhold til udstyret.

Finansiering DCPT

Finansiering af de samlede anlægsudgifter til DCPT, fordelt på bevillinger, fremgår af tabel 3 nedenfor. Finansieringsrammerne fremgår af regionens investeringsplan, der senest er godkendt af regionsrådet d. 27. september 2017. Der er således fuld sikkerhed for projektets finansiering.

Bevillingen til bygning, entreprisen dækker over den indgåede kontraktsum med Hoffmann samt budgettet til *Uforudsete udgifter og reserver*. Diverse posten indeholder *Byggemodning og tilslutning, Bygherrerådgivning, Bygherreudgifter, Udgiftsfordeling, Frikøb af onkologisk afdeling og Udstyrsrådgivning*. Øvrigt udstyr dækker en andel af udgifterne til *MTU og klinisk it, Uforudsete udgifter, udstyr og It, løst & teknisk inventar*, mens bevillingen til protonanlægget dækker over den resterende del af udgifterne hertil samt Varians udstyrsleverancer.

Der har ikke været budgetændringer i 1. kvartal 2018 udover pl reguleringer.

Tabel 3: Finansiering DCPT					
1.000 kr. (løbende indeks)					
	DCPT i alt	Staten	A.P. Møller Fond	RM anlæg	RM leasing
Bygning, entreprisen	319.455	277.350		42.105	
Diverse anlæg, uddannelse og byggemodning mv.	80.480			80.480	
Andel af Hovedforsyning DNU	11.287			11.287	
Protonanlæg	290.000		250.000		40.000
Øvrigt udstyr	97.000			15.000	82.000
I alt	798.222	277.350	250.000	148.872	122.000

Økonomi og fremdrift

Skema 4 – økonomi og fremdrift

I skema 4 rapporteres projektets aktuelle økonomiske status samt projektets fremdrift. Principperne bag opgørelse over disponeringer og færdiggørelsesgrad, fremgår af hhv. afsnit 7.4 og 7.2.

Der har i 1. kvartal 2018 været et mindre forbrug end forventet jf. udgiftsprofilen. Årsagen er at marts måneds ratebetaling er afregnet i april 2018.

Der er pr. 31.3.2018 et samlet realiseret reservetræk på 18,5 mio. kr. til uforudsete udgifter. I skema 4 vises de ikke-disponerede reserver.

Skema 5 – Tidsmæssig status for de enkelte etaper/faser

I skema 2 rapporteres projektets tidsmæssige status i forhold til byggeriets etaper/faser og centrale milepæle.

Tabel 4. Økonomi og fremdrift. 2014 til 2017 i løbende priser og 2018 - 2019 i indeks 104

mio. kr. (løbende priser)	2014	2015				2015	2016				2016	2017				2017	2018				2018	2019	I alt
	I alt	K1	K2	K3	K4	I alt	K1	K2	K3	K4	I alt	K1	K2	K3	K4	I alt	K1	K2	K3	K4	I alt		
Delprojekt 1: DCPT Entreprise																							
Udgiftsprofil																							
Oprindelig udgiftsprofil*	0				11.000	11.000	6.000	32.000	32.535	48.371	118.906	36.832	41.832	29.415	26.096	134.175	24.899	30.496	322		55.717		319.798
Revideret udgiftsprofil**	0				11.000	11.000	6.000	32.000	24.000	46.988	108.988	24.299	36.511	29.544	32.377	122.731	21.470	50.266	5.000		76.736		319.455
- heraf reserver	0				0	0					0					0		9.500			9.500		9.500
Realiseret forbrug	0				11.000	11.000	6.000	32.000	24.000	46.988	108.988	24.299	36.511	29.544	32.377	122.731	14.349				14.349		257.068
Disponeret forbrug					11.000	11.000	6.000	32.000	32.535	38.561	109.096	36.806	36.806	25.560	22.493	121.664	21.470	46.540			68.010		309.770
Færdiggørelsesgrad																							
Planlagt**					4%																		
Realiseret					5%																		
Delprojekt 2: øvrige projekter																							
Dansk Center for Partikelforskning	7.194	2.665	4.714	7.089	12.391	26.859	1.608	2.548	1.267	3.608	9.031	1.655	1.936	9.232	4.503	17.326	5.085	4.995	4.995	4.995	20.069		80.480
Partikelterapiudstyr		83.811	90	1.114	-1.204	83.811					0			55.725		55.725	0	61.500	48.964		110.464	15.000	265.000
Leasingramme Ydstyr						0					0		1.400	441	8.850	10.690	6.209	18.101	20.000	46.000	90.310	21.000	122.000
Andel af hovedforsyninger DNU															11.287	11.287					0		11.287
Udgiftsprofil																							
Aktuel udgiftsprofil**	7.194	86.476	4.804	8.203	11.187	110.670	1.608	2.548	1.267	3.608	9.031	1.655	3.336	65.398	24.639	95.028	11.294	84.596	73.959	50.995	220.843	36.000	478.767
Realiseret forbrug	7.194	86.476	4.804	8.203	11.187	110.670	1.608	2.548	1.267	3.608	9.031	1.655	3.336	65.398	13.352	83.741					0		210.636
Investeringsprofil, i alt	7.194	86.476	4.804	8.203	22.187	121.670	7.608	34.548	25.267	50.596	118.019	25.954	39.847	94.942	57.016	217.759	32.764	134.862	78.959	50.995	297.579	36.000	798.222
Realiseret forbrug, i alt	7.194	86.476	4.804	8.203	22.187	121.670	7.608	34.548	25.267	50.596	118.019	25.955	39.847	94.943	45.730	206.475	14.349	0	0	0	14.349	14.349	482.057

Projektet overholder i 1. kvartal 2018 budget og tidsplan. Udstyrsleverandøren vurderes at være 2-3 uger efter tidsplanen, hvilket der forsøges taget hånd om og der arbejdes i 2-holds skifte, for at komme tilbage på tidsplanen. Teknikentreprenøren holder tidsplanen. Der arbejdes i projektet med en meget stram tidsplan, hvilket også fremgår af projektets risikorapport.

6. Realisering af projektets målsætning

6.1 Vision og baggrund

Visionen for DCPT er at blive et af de førende centre for partikelterapi i verden. Partikelterapi vil få stor indflydelse på kræftbehandlingen de næste årtier, og med partikelterapi vil Danmark kunne bidrage til den fortsatte udvikling af kræftbehandlingen på internationalt niveau; en udvikling, der vil komme danske kræftpatienter og dansk kræftforskning til gode.

Protonterapi er en ny og skånsom form for strålebehandling, som sikrer høj stråledosis i tumorområdet og lav stråledosis i omkringliggende raskt væv. Protonterapi medfører derfor færre bivirkninger end traditionel strålebehandling. Partikelterapi er særligt egnet til behandling af børn og unge, da behandlingen kan reducere senfølger som f.eks. stråleinduceret kræft.

DCPT vil i henhold til Sundhedsstyrelsens specialeplanlægning skulle varetage protonterapi som højt specialiseret landsfunktion for alle relevante danske patienter. I samarbejde med de Danske Multidisciplinære Cancer Grupper og de danske kræftafdelinger vil der blive udarbejdet retningslinjer for udvælgelse af patienter til protonterapi og deltagelse i kliniske protokoller. Det anslås at op mod 85 % af DCPTs patienter vil indgå i kliniske protokoller/forsøg med henblik på at etablere bedre evidens for protonterapi.

6.2 Udstyr og funktioner/kapacitet

6.2.1 Nationalt samarbejde

Der er nedsat en tværregional styregruppe for DCPT. Den tværregionale styregruppe har blandt andet godkendt en fælles regional finansieringsmodel for DCPT i opstartsårene.

Samarbejdsaftale mellem DCPT og de henvisende afdelinger omkring patientforløb er sendt til underskrift hos de henvisende afdelinger. Samarbejdsaftalen er bl.a. udarbejdet på baggrund af bilaterale møder og fælles møder.

Samarbejdet med Danske Multidisciplinære Cancer Grupper (DMCG) omkring udarbejdelse af protokoller for protonterapi og udarbejdelse af nationale retningslinjer for henvisning til protonterapi skrider planmæssigt frem. Der begynder dermed at danne sig et billede af rækkefølgen for patientindtag i DCPT samt antallet af sammenlignende dosisplaner.

Kræftens Bekæmpelse har bevilget 25 mio. kr. til et multidisciplinært nationalt forskningscenter for stråleterapi (herunder protonterapi). Regionen vurderer, at etableringen af centeret er særdeles positiv for det fremtidige nationale samarbejde.

6.2.2 Udstyr og funktioner/kapacitet

Protonacceleratoren er leveret, og leverandøren er pt. i gang med den tekniske installation. Den tekniske installation skulle have været afsluttet d. 1. juni 2018, hvorefter klinisk indmåling skulle have været påbegyndt.

Leverandøren har imidlertid varslet 11-12 ugers forsinkelse på den sidste del af den tekniske installation, hvilket udskyder den kliniske indmålingsopstart og afslutning med samme tidslængde.

DCPT er pt. i gang med at tilpasse tidsplaner m.v. til forsinkelsen. DCPT fortsætter med planlægningen af bl.a. end-to-end test (simulerede patientforløb, herunder behandling på patient-fantomer m.v.).

MR- og CT-skannere blev leveret primo 2018 og opsætningen af disse er i gang.

Den fulde kapacitet i DCPT er 30.000 fraktioner årligt og forventes at være til rådighed i 2023. Et gennemsnitligt behandlingsforløb er estimeret til 28 fraktioner og svarer en kapacitet på ca. til 1.080 patienter årligt.

6.2.3 Medarbejdere

DCPT har i dag ansat læger, sygeplejersker, radiografer og fysikere. De ansatte er i dag beskæftiget med at forberede DCPT til modtagelse af de første patienter oktober 2018, blandt andet ved at tilegne sig den seneste viden om partikelterapi med protoner, samt praktisk kendskab til behandlingsmetoden gennem uddannelse, kurser på DCPT og ophold ved udenlandske behandlingssteder.

Endvidere er DCPTs medarbejdere også med til at uddanne personale i resten af Danmark i partikelterapi med protoner. Det er personalet på de onkologiske afdelinger, der skal identificere patienter, der vil have gavn af at blive behandlet med partikelterapi med protoner fremfor konventionel stråleterapi og dermed skal henvises til DCPT.

7. Generelle principper

Her redegøres for de forskellige principper der anvendes i forbindelse med udarbejdelsen af de opgørelser og tabeller, denne udbetalingsanmodning indeholder.

7.1 Regnskabsmæssige principper

Forbrugsopgørelsen er baseret på bogførte udgifter pr. 31. marts 2018.
Disponeringer er indgåede kontrakter og aftalte ekstraydelser.

7.2 Opgørelse af færdiggørelse og færdiggørelsesgrad

Opgørelsen af realiseret færdiggørelsesgrad, i skema 1, tager udgangspunkt i bygge- og projektledernes vurdering. Det betyder, at der kan være en større afvigelse mellem planlagt og realiseret fremdrift, da den realiserede færdiggørelsesgrad bygger på en vurdering.

Den planlagte færdiggørelsesgrad bygger på den tidsplan og plan for acotobegæringer, der fremgår af tilbudsmaterialet fra totalentreprenøren på byggeriet (Hoffmann A/S).

7.3 Forudsætninger for risikooversigt (trafiklysrapportering)

Under punkt 5 og i vedlagte risikorapport i bilaget er de største risici for projektet beskrevet. Der er angives årsag/effekt samt en vurdering af størrelsen af den mulige konsekvens og sandsynligheden for, at risikoen indtræder. Den samlede risikovurdering angives i form af en farveskala. Endvidere beskrives risikoreducerende tiltag, og hvem der er ansvarlig for at disse gennemføres og evt. bemærkninger og tidsfrister er påført.

Risikovurderingen er opdelt på økonomi (Ø), tid (T) og kvalitet (K), og beregnes på konsekvens (Kons.), hvis risikoen indtræffer og sandsynligheden (Sand) for, at risikoen indtræffer. Hver risiko vurderes på en skala fra 1 til 5:

- Konsekvens: Meget lav er 1, meget høj er 5.
- Sandsynlighed: Meget usandsynlig er 1, meget sikker er 5.

Risikomatrix					
Sandsynlighed	Konsekvens				
	Meget lav	Lav	Middel	Høj	Meget høj
Meget sikkert	5	10	15	20	25
Meget sandsynligt	4	8	12	16	20
Sandsynligt	3	6	9	12	15
Usandsynligt	2	4	6	8	10
Meget usandsynligt	1	2	3	4	5

Konsekvensen af de økonomiske risici vurderes ud fra de vedtagne fordyrelsesprocentklasser set i forhold til projektets samlede anlægsøkonomi 373 mio. kr. ekskl. moms. I tabellen nedenfor er de fem klasser vist.

Klasse	Fordyrelse	Fordyrelse i kr.	
1: Meget lav	< 0,1 %	1	373.000
2: Lav	0,1 – 0,5 %	373.000	1.865.000
3: Middel	0,5 – 1,0 %	1.865.000	3.730.000
4: Høj	1,0 – 1,5 %	3.730.000	5.595.000
5: Meget høj	> 1,5 %	5.595.000	

Nedenfor er konsekvensklasserne for tid defineret. Klasserne anvendes til at vurdere i hvilket omfang en hændelse vil bidrage til forsinkelse af det samlede projekt, hvis hændelsen indtræffer.

Klasse	Forsinkelse (uger)
1: Meget lav	1-2 uger
2: Lav	2-3 uger
3: Middel	3-5 uger
4: Høj	5-8 uger
5: Meget høj	> 8 uger

Risikoniveauet udregnes generelt for både tid, økonomi og kvalitet ved at multiplicere konsekvens og sandsynlighed:

- Mindre end eller lig med 4 betyder en ikke kritisk risiko, som er markeret med grøn
- Større end 4, men mindre end 11 betyder en risiko under observation, som er markeret med gult
- Større end 11 betyder en kritisk risiko, som er markeret med rød

Risikoniveauer		
	Nedre grænse	Øvre grænse
Kritisk	12	25
Observation	5	10
Ikke kritisk	0	4

Bilag:

- Risikorapport for DCPT pr. 31.3.2018
- Revisionserklæring pr. 31.3.2018

Den uafhængige revisors erklæring om kvartalsrapportering for Dansk Center for Partikelterapi

Til Regionsråd og Sundheds- og Ældreministeriet (tilskudsgiver)

Konklusion

Vi har revideret opgørelsen af det realiserede forbrug anført i kvartalsrapporten pr. 31. marts 2018 for Dansk Center for Partikelterapi - "Tabel 4. Økonomi, for delbevilling DCPT Entreprise", udvisende udgifter på i alt 257.068 t.kr. (løbende priser). Opgørelsen udarbejdes efter retningslinjerne i tilsagnsbrev af 26. oktober 2015, regnskabsinstruks - projektregnskaber over 500.000 kr., samt regionens kasse- og regnskabsregulativ (i det følgende kaldet "tilskudsgivers retningslinjer").

Det er vores opfattelse, at opgørelsen af det realiserede forbrug i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsgivers retningslinjer.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision, de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i tilskudsgivers revisionsinstruks for revision af projekttilskud. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i erklæringens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af opgørelsen af realiseret forbrug". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af tilskudsmodtager 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 i opgørelsen - anvendt regnskabspraksis samt begrænsning i distribution og anvendelse

Vi henleder opmærksomheden på, at opgørelsen af realiseret forbrug er udarbejdet i henhold til tilskudsgivers retningslinjer. Opgørelsen af realiseret forbrug er udarbejdet med henblik på at hjælpe tilskudsmodtager til overholdelse af de regnskabsmæssige bestemmelser i tilskudsgivers retningslinjer. Som følge heraf kan opgørelsen af realiseret forbrug være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for tilskudsmodtager og tilskudsgiver og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter end tilskudsmodtager og tilskudsgiver.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Tilskudsmodtager har medtaget budgettal i opgørelsen af realiseret forbrug. Budgettallene har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for opgørelsen af realiseret forbrug

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af opgørelsen af realiseret forbrug, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, det vil sige udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsgivers retningslinjer. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde opgørelsen over realiseret forbrug uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar for revisionen af opgørelsen af realiseret forbrug

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om opgørelsen af realiseret forbrug 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, samt standarderne for offentlig revision, jf. tilskudsgivers revisionsinstruks for revision af projekttilskud, 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 opgørelsen af realiseret forbrug.

Den uafhængige revisors erklæring

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. tilskudsgivers revisionsinstruks for revision af projekttilskud, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- ▶ Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i opgørelsen af realiseret forbrug, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandling 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 opgørelsen af realiseret forbrug for at kunne udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af tilskudsmodtagers 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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis; og at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af aktiviteterne, der er omfattet af opgørelsen af realiseret forbrug. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

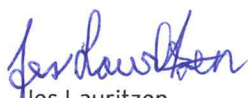
I tilknytning til vores revision af opgørelsen af realiseret forbrug er det i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik vores ansvar at udvælge relevante emner til såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision. Ved juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved forvalt-

ningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af aktiviteterne, der er omfattet af opgørelsen af realiseret forbrug.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Aarhus, den 23. maj 2018
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28



Jes Lauritzen
statsaut. revisor
MNE-nr.: mne10121



Lis Andersen
statsaut. revisor
MNE-nr.: mne10892

Bilag 2: Skema 2 - Tidplan og status

	2015												2016												2017												2018												Status
	J	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	J	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	J	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	J	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	
DCPT																																																	
Dispositions- og projektforslag																																																	
For- og hovedprojekt																																																	
Udførelse																																																	
Ibrugtagning																																																	

Dispositions- og projektforslag

For- og hovedprojekt

Udførelse

Ibrugtagning

