

# Udbetalingsanmodning for Dansk Center for Partikelterapi

## 1. Indledning

Der er på finansloven for 2014 bevilliget 275 mio. til etablering af Dansk Center for Partikelterapi til behandling af kræftpatienter. Regionen skal til Sundheds- og Ældreministeriet indsende udbetalingsanmodning før udbetaling af første rate. Herefter vil udbetalinger være knyttet op på kvartalsvise rapporteringer.

Udbetalingsanmodningen skal bekræfte, at projektet fortsat lever op til målsætningen. Det skal i udbetalingsanmodningen bekræftes og dokumenteres, at der er tilstrækkelig med finansiering til at gennemføre hele projektet, hvilket indebærer, at regionen skal dokumentere til formålet afsatte midler fra ekstern part og regionen selv.

Derudover skal udbetalingsanmodningen give en statusbeskrivelse af projektet, omfattende risikovurdering, økonomi og fremdrift.

## 2. Ledelseserklæring

*”Ledelsen i Region Midtjylland fremsender hermed udbetalingsanmodning pr. 30.6.2016 for regionens igangværende projekt ”Dansk Center for Partikelterapi” til Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse.*

*Udbetalingsanmodningen er behandlet på regionsrådsmødet den 23.11.2016.*

*Ledelsen skal efter bedste overbevisning erklære, at:*

- *udbetalingsanmodningen 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*

*Kommentarer til eventuelle forbehold og supplerende oplysninger fra revisionen.  
Viborg den 23.11.2016*

*Regionsrådsformand*

*Regionsdirektør*

### 3. Revisorerklæring til regionsrådet

Den uafhængige revisors erklæring omfatter projektets økonomiske forbrug pr. 30. juni 2016.

Den fulde revisionserklæring fremgår af bilag 1.

### Supplerende oplysninger fra revisionen i udbetalingsanmodningen

Revisor har ikke taget forbehold eller afgivet supplerende oplysninger til udbetalingsanmodningen.

### 4. Overblik (kortfattet projektstatus)

Samlet status er, at projektet nu er ca. halvvejs i sin 5 årige levetid. Forudgående har der været udbudt for hhv. protonudstyrsleverandør (Varian) og totalentreprenør (Hoffmann), med efterfølgende kontrahering og videre detaljering af de respektive parter. Varian er godt på vej med at producere sit udstyr og starter sin leverance medio 2017. Hoffmann har netop afleveret sit sidste hovedprojekt – for klinikdelen – og er i fuld gang med byggeriet for "bunkerdelen", der huser Varian's udstyr, samt startet på opførelsen af klinikdelen. Hoffmann skal klargøre "bunkeren" til Varian's leverancer medio 2017, og efterfølgende foretage samlet aflevering medio 2018.

### 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.

I 2. kvartal 2016 er der 11 risikoemner. Nedenstående tabel 1 giver et overblik over det samlede risikobillede for DCPT-projektet:

Tabel 1: Risici i DCPT-projektet i 2. kvartal 2016				
Nr.	Risikoemne	Økonomi	Tid	Kvalitet
1	Overholdelse af opjusteret budget			
2	Rumprogram, brugerrunde 3			
3	Tidsplan, forsinkelser udførende			
4	Sætningsproblematik ift.			
5	Scannermontage			
6	Sammenbygning med S3			
7	Rammeentreprenører			
8	Samarbejde			
9	DCPT bygherrerådgivning			
10	Facadeskærm			
11	Tilbagefyldning med jord			

For en nærmere gennemgang af de enkelte risikoemner henvises til risikorapporten fra NIRAS for 2. kvartal 2016.

#### 5.2 Projektets økonomi

I nedenstående tabel 2 fremgår det samlede budget for DCPT. Der vil efter tabellen være en kort forklaring til de enkelte poster i tabellen.

<b>Tabel 2: Budget DCPT</b>	
<b>1.000 kr. (indeks 134,0)</b>	
Totalentreprise byggeri, Hoffmann	279.958
Byggemodning og tilslutning	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>412.000</i>
<b>Samlet investering</b>	<b>783.958</b>

*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 sikkerhedskoordinering.

*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 indgåede kontraktsum.

*MTU og klinisk it* er udstyr til lejring af patienter og scannere, anæstesiudstyr mv. samt it til dosisplanlægning. Der er fortsat en usikkerhed om beløbet, idet valg af løsninger udredes.

*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 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. 28. september 2016.

<b>Tabel 3: Finansiering DCPT</b>					
<b>1.000 kr. (indeks 134,0)</b>					
	DCPT i alt	Staten	A.P. Møller Fond	RM anlæg	RM leasing
Bygning, entreprisen	307.958	280.869		27.089	
Diverse anlæg, uddannelse og byggemodning mv.	89.000			89.000	
Protonanlæg	290.000		250.000		40.000
Øvrigt udstyr	97.000			15.000	82.000
I alt	783.958	280.869	250.000	131.089	122.000

Bevillingen til bygning 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.

#### *Skema 1 – økonomi og fremdrift*

I skema 1 rapporteres projektets aktuelle økonomiske status samt projektets fremdrift.

Principperne bag opgørelse over disponeringer og færdiggørelsesgrad, fremgår af hhv. afsnit 7.4 og 7.2.

#### *Skema 2 – Tidsmæssig status for de enkelte etaper/faser*

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

Projektet overholder i 2. kvartal 2016 budget og tidsplan. Der arbejdes i projektet med en meget stram tidsplan, hvilket også fremgår af projektets risikorapport.

**Table 1. Økonomi og fremdrift - 2014 og 201 i løbende priser, 2016 i indeks 101,0 og 2017 - 2019 i indeks 103,2**

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	I alt	
<b>Delprojekt 1: DCPT Entreprise</b>																							
Udgiftsprofil																							
Oprindelig udgiftsprofil*	0				11.000	11.000	6.000	32.000	32.535	47.553	118.088	36.832	41.832	29.415	26.028	134.107	24.899	30.496	317		55.712		318.907
Revideret udgiftsprofil**	0				11.000	11.000	6.000	32.000	32.535	47.553	118.088	36.832	41.832	29.415	26.028	134.106	24.899	30.496	317		55.712		318.906
- heraf reserver	0			0	0	0				3.800	3.800	5.026	5.026	3.855	3.536	17.442	3.429	3.956			7.385		28.627
<b>Realiseret forbrug</b>	<b>0</b>				<b>11.000</b>	<b>11.000</b>	<b>6.000</b>	<b>32.000</b>			<b>38.000</b>					<b>0</b>					<b>0</b>		<b>49.000</b>
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	26.540			48.010		289.770
Færdiggørelsesgrad																							
Planlagt**					4%																		
Realiseret					5%																		
<b>Delprojekt 2: øvrige projekter</b>																							
Dansk Center for Partikelforskning	7.194	2.665	4.714	7.089	12.391	26.859	1.608	2.548	1.267	38.656	44.079	2.179	2.179	2.179	2.179	8.714	1.023	1.023	1.023	1.023	4.091		90.937
Partikelterapiudstyr		83.811	90	1.114	-1.204	83.811				61.189	61.189		43.500			43.500		61.500			61.500	15.000	265.000
Leasingramme Ydstyr						0					0				15.000	15.000				86.000	86.000	21.000	122.000
Udgiftsprofil																							
Aktuel udgiftsprofil**	7.194	86.476	4.804	8.203	11.187	110.670	1.608	2.548	1.267	99.845	105.268	2.179	45.679	2.179	17.179	67.214	1.023	62.523	1.023	87.023	151.591	36.000	477.937
<b>Realiseret forbrug</b>	<b>7.194</b>	<b>86.476</b>	<b>4.804</b>	<b>8.203</b>	<b>11.187</b>	<b>110.670</b>	<b>1.608</b>	<b>2.548</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.156</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>122.020</b>
Investeringsprofil, i alt	7.194	86.476	4.804	8.203	22.187	121.670	7.608	34.548	33.802	147.398	223.356	39.010	87.510	31.593	43.207	201.320	25.922	93.018	1.340	87.023	207.303	36.000	796.843
<b>Realiseret forbrug, i alt</b>	<b>7.194</b>	<b>86.476</b>	<b>4.804</b>	<b>8.203</b>	<b>11.187</b>	<b>110.670</b>	<b>1.608</b>	<b>2.548</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.156</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>122.020</b>

Anm.: \*Udgiftsprofil ved udbetalingsanmodning, \*\*jf. gældende tidsplan godkendt af regionsråd.  
 Realiseret og disponeret forbrug samt færdiggørelsesgrader udfyldes til og med aktuelt kvartal.

## **6. Realisering af projektets målsætning**

### **6.1 Vision og baggrund**

Behandling af kræft med partikelterapi er en ny og skånsom form for strålebehandling, som kan ramme kræftsvulsten mere præcist. Partikelterapi medfører derfor færre bivirkninger end traditionel strålebehandling. Partikelterapi er særligt egnet til behandling af kræftsygdomme i barnealderen, da behandlingen kan reducere senfølger som f.eks. stråleinduceret kræft. Med det nye behandlingsudstyr forventer man at kunne behandle knap 1.200 danske patienter om året. Heraf forventes ca. 85 % at modtage behandlingen som led i en såkaldt protokol, dvs. hvor patienten som et integreret led i sin behandling også indgår i et forskningsprojekt.

Visionen for Dansk Center for Partikelterapi 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 både direkte og indirekte vil komme danske kræftpatienter og dansk kræftforskning til gode.

### **6.2 Udstyr og funktioner/kapacitet**

Centret vil blive placeret på en byggeklar grund på 9.500 m<sup>2</sup> ved siden af Kræftafdelingen på det nye Aarhus Universitetshospital i Skejby. Når det står færdigt, vil Aarhus Universitetshospital være et af Europas største universitetshospitaler. Partikelterapicentret bliver udstyret med en protonaccelerator og tre behandlingsrum samt forskningsfaciliteter. Det vil blive integreret med gode faciliteter for patienter, pårørende, klinisk personale og forskere.

Partikelterapicentret vil i henhold til Sundhedsstyrelsens specialeplanlægning skulle varetage partikelterapi 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 proton strålebehandling og deltagelse i kliniske protokoller. Der vil blive oprettet internationale og nationale faglige følgegrupper.

Apparaturet i Dansk Center for Partikelterapi skal kunne levere protonbestråling af den højest mulige kvalitet, det skal have høj driftssikkerhed og understøtte forskning. Udstyret vil bestå af en protonaccelerator (cyklotron), tre kliniske behandlingsrum med gantries monteret med cone-beam skannere og robotlejer til positionering af patienterne i hvert behandlingsrum. Et forsknings- og kvalitetssikringsrum vil være monteret med vandret strålegang. I alle rum vil være forberedt med, aktiv skanning teknologi og intensitetsmodulering. Hertil kommer udstyr til proton dosisplanlægning og skannere (CT, PET/CT og MR).

DCPT bygger på en kapacitetsforudsætning om årligt at kunne behandle knap 1.200 patienter.

## 7. Generelle principper

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

### 7.1 Regnskabsmæssige principper

Forbrugsopgørelsen er baseret på bogførte udgifter pr. 30. juni 2016. 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). Der kommer en tilrettet tidsplan i løbet af oktober 2016.

### 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 (% af restanlægsbudget)	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 2. kvartal 2016
- Revisorerklæring



## Den uafhængige revisors erklæring

### Til Regionsrådet og Sundheds- og Ældreministeriet

Det samlede realiserede økonomiske forbrug i Udbetalingsanmodning for Dansk Center for Partikelterapi i tabel 1 Økonomi og fremdrift udviser for perioden 2014 til 30. juni 2016 i alt 171.020 t.kr.

Der har i perioden 2014 til 30. juni 2016 været afholdt udgifter vedrørende delbevilling *Bygning, entreprisen*, på 49.000 t.kr., hvortil Staten deltager i finansieringen. Vi har revideret opgørelsen af det realiserede forbrug vedrørende delbevilling *Bygning, entreprisen*. Øvrige forhold omtalt i Udbetalingsanmodningen for Dansk Center for Partikelterapi har ikke været omfattet af vores arbejde og konklusion.

Udbetalingsanmodningen er udarbejdet i overensstemmelse med Sundheds- og Ældreministeriets "Tilsagnsskrivelse vedrørende etablering af Dansk Center for Partikelterapi af 26. oktober 2015 og "Regnskabsinstruks - projektilskud over 500.000 kr."

Opgørelsen af det realiserede økonomiske forbrug er udarbejdet i overensstemmelse med Region Midtjyllands bogføring.

### Ledelsens ansvar

Region Midtjylland har ansvaret for, at opgørelsen af det realiserede økonomiske forbrug er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i tilsagnsskrivelsen af 26. oktober 2015, "Regnskabsinstruks - projektilskud over 500.000 kr." samt regionens kasse- og regnskabsregulativ. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde opgørelse af det realiserede økonomiske forbrug uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Det er endvidere ledelsens ansvar at foretage vurdering af projektets fremdrift m.v.

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

### Revisors ansvar

Vores ansvar er på grundlag af vores revision at udtrykke en konklusion med høj grad af sikkerhed på opgørelsen af det realiserede økonomiske forbrug anført i "Udbetalingsanmodning for Dansk Center for Partikelterapi i tabel 1 Økonomi og fremdrift".

Det er endvidere vores ansvar på grundlag af vores arbejde at udtrykke en konklusion med begrænset grad af sikkerhed vedrørende regionens beskrivelse af byggeriets fremdrift i henhold til Tilsagnsskrivelse vedrørende etablering af Dansk Center for Partikelterapi af 26. oktober 2015.

### Udført arbejde

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om andre erklæringsopgaver med sikkerhed og review af historiske finansielle oplysninger, "Revisionsinstruks for revision af projektilskud", yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning samt offentlig revisionsetik.

Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab er underlagt international standard om kvalitetsstyring, ISQC 1, og anvender således et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterede politikker og procedurer vedrørende overholdelse af etiske krav, faglige standarder og gældende krav i lov og øvrig regulering.

Vi har overholdt kravene til uafhængighed og andre etiske krav i FSR - danske revisorerers retningslinjer for revisors etiske adfærd (Ethiske regler for revisorer), der bygger på de grundlæggende principper om integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu, fortrolighed og professionel adfærd.

Dette kræver, at vi planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, at opgørelsen af det realiserede forbrug anført i "Udbetalingsanmodning for Dansk Center for Partikelterapi i tabel 1 Økonomi og fremdrift" er uden væsentlig fejlinformation samt en begrænset sikkerhed for, om beskrivelsen af projektets fremdrift er uden væsentlig fejlinformation.

#### ***Projektets økonomiske forbrug***

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i opgørelsen af det realiserede økonomiske forbrug. De valgte handlinger afhænger af vores vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i opgørelsen af det realiserede økonomiske forbrug, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for udarbejdelsen af opgørelsen af det realiserede 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 regionens interne kontrol. Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af opgørelsen af det realiserede økonomiske forbrug, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Vi har som led i vores revision efterprøvet, at de ifølge opgørelsen af det realiserede økonomiske forbrug afholdte udgifter er tilskudsberettigede efter de i tilsagnet af 26. oktober 2015 angivne retningslinjer, herunder at de er i overensstemmelse med underliggende dokumentation. Vi har endvidere gennemgået grundlaget for opgørelsen af det realiserede økonomiske forbrug med henblik på at påse, at bevillingen er anvendt til formålet, hvortil bevillingen er givet.

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

#### ***Projektets fremdrift***

Vi har udført vores arbejde med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at projektets økonomiske fremdrift er i overensstemmelse med underliggende dokumentation og i al væsentlighed afspejlet i "Udbetalingsanmodning for Dansk Center for Partikelterapi".

Vi har påset, at regionen har tilrettelagt procedurer for fastlæggelse og opfølgning på projektets fremdrift.

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

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

### **Konklusion**

#### ***Projektets økonomiske forbrug***

Det er vores opfattelse, at opgørelsen af det realiserede økonomiske forbrug anført i "Udbetalingsanmodning for Dansk Center for Partikelterapi i tabel 1 Økonomi og fremdrift for delbevilling *Bygning, entreprisen*" i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i tilsagnsskrivelsen af 26. oktober 2015, "Regnskabsinstruks - projekttilskud over 500.000 kr." samt regionens kasse- og regnskabsregulativ.

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

#### ***Projektets fremdrift***

Vi er ikke blevet opmærksom på forhold, der giver anledning til at konkludere, at beskrivelsen af projektets fremdrift ikke er i overensstemmelse med retningslinjerne i tilsagnsskrivelsen af 26. oktober 2015.

### Supplerende oplysninger vedrørende anvendt begrænsning i distribution

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på, at opgørelsen over det økonomiske forbrug er udarbejdet for at hjælpe Region Midtjylland til at opfylde Sundheds- og Ældreministeriets krav. Som følge heraf kan opgørelsen af det realiserede økonomiske forbrug være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for Region Midtjylland og ministeriet og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter.

### Supplerende oplysninger vedrørende forståelse af revisionen

Region Midtjylland har i overensstemmelse med retningslinjerne i ministeriets tilsagnsskrivelse og "Regnskabsinstruks - projekttilskud over 500.000 kr.", som sammenligningstal, medtaget budgettal. Disse sammenligningstal, som fremgår af Udbetalingsanmodning for Dansk Center for Partikelterapi i tabel 1 Økonomi og fremdrift, har ikke været underlagt revision.

Aarhus, den 25. oktober 2016  
ERNST & YOUNG  
Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 30 70 02 28









Jes Lauritzen  
statsaut. revisor



Lis Andersen  
statsaut. revisor

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													
<u>DCPT</u>																																																													
Dispositions- og projektforslag																																																													
For- og hovedprojekt																																																													
Udførelse																																																													
Ibrugtagning																																																													

Dispositions- og projektforslag  
 For- og hovedprojekt  
 Udførelse  
 Ibrugtagning

