Kvartalsrapport DNU Forum pr. 31. december 2019

Region Midtjylland

1. Indledning

Jf. økonomiaftalen for 2012 skal der for de enkelte kvalitetsfondsprojekter udarbejdes kvartalsvise redegørelser til regionsrådene, som også danner grundlag for Sundheds- og Ældreministeriets opfølgning.

Da Kvalitetsfondsprojektet Det Nye Universitetshospital i Aarhus er afsluttet og ibrugtaget pånær den del af Forum projektet som er finansieret af kvalitetsfondsmidler, er det aftalt med Sundheds- og Ældreministeriet, at der fra og med 2. kvartal 2019 kvartalsrapporteres særskilt for den kvalitetsfondsfinansierede del af Forum projektet.

Forum opføres som en del af Aarhus Universitetshospital i Skejby, og udgør et sammenhængende byggeri med en ejerlejlighedsstruktur, hvor henholdsvis Region Midtjylland, Aarhus Universitets Forskningsfond (AUFF), og Kommuneleasing hver har en udmatrikuleret ejerlejlighed. Bygherrer er Region Midtjylland, og AUFF. Region Midtjyllands andel indeholder etableringen af Steno Diabets Center, som finansieres af donation fra Novo Nordisk Fonden, samt Patienthotel og ankomstarealer mv. som finansieres af kvalitetsfondsmidler. Den del af forum projektet som er finansieret af kvalitetsfondsmidler udgør godt 15 % af det samlede Forumprojekt.

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 kvalitetsfondsprojektet Det Nye Universitetshospitals andel af Forum. Herudover skal kvartalsrapporteringen redegøre for årsager til eventuelle afvigelser i byggeriets fremdrift. Kvartalsrapporten skal en gang årligt revisionspåtegnes.

Kvartalsrapporten for Forum pr. 31. december 2019 forelægges til regionsrådets godkendelse inden den fremsendes til Sundheds- og Ældreministeriet.

2. Ledelseserklæring

"Ledelsen i Region Midtjylland fremsender hermed kvartalsrapportering pr. 31.12.2019 for regionens igangværende kvalitetsfondsprojekt "DNU -Forum" til Ministeriet for Sundheds- og Ældreministeriet.

Kvartalsrapporten pr. 31.12.2019 er behandlet på regionsrådsmødet den 25. marts 2020.

Ledelsen skal efter bedste overbevisning erklære, at:

- *kvartalsrapporteringen giver et retvisende billede af økonomi, fremdrift og risiko vedrørende regionens anlægsprojekt "DNU Forum" finansieret af kvalitetsfondsmidler.*
- *såvel regionens egne midler som modtagne kvalitetsfondsmidler er administreret i overensstemmelse med gældende administrative regler*
- *såvel regionens egne midler som modtagne kvalitetsfondsmidler er administreret under iagttagelse af skyldige økonomiske hensyn*

Viborg den 25. marts 2020

Regionsrådsformand *Regionsdirektør*

3. Revisorerklæring til regionsrådet

Kvartalsrapporten skal jf. aftalen med Sundheds- og Ældreministeriet revisionspåtegnes 1 gang årligt. Kvartalsrapporten pr. 31. december 2019 er revisionspåtegnet.

Revisionens fremhævelse af forhold vedrørende kvartalsrapporten.

Projektets økonomi og fremdrift

Vi henleder opmærksomheden på afsnit 5.2, hvoraf det fremgår, at opgørelsen af forbruget pr. 31. december 2019 mangler udgifter på 7,0 mio. kr. som følge af, at der ikke er foretaget udgiftsfordeling af udgifter afholdt i 2019 af AUFF og på Leasingramme Forum. Udgiftsfordelingen vil blive foretaget i 1. kvartal 2020.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende ovennævnte forhold.

Revisionserklæringen er vedlagt som bilag.

4. Overblik (kortfattet projektstatus)

Der er i 1. kvartal 2019 indgået kontrakt vedr. totalentreprise på Forumbyggeriet. Dispositionsforslaget er endeligt godkendt.

Projektforslaget er endeligt godkendt og projekteringen af hovedprojektet forventes afsluttet primo marts 2020

I forbindelse med projekteringen føres en plus/minus-liste, hvor ændringer i projektet vedr. økonomi og kvalitet registreres. Efter godkendt projektforslag er plus/minus listen for hele Forumprojektet opgjort til 10,9 mio. kr. hvilket vurderes, at være indenfor det forventede på dette stade i projektet.

Der foreligger både grave- og byggetilladelse. Hovedparten af gravearbejderne er afsluttet som en fremskudt del af byggefasen og funderingsarbejder er opstartet.

Den oprindelige overordnede rammetidsplan med aflevering af byggeri i februar 2022 forventes overholdt, dog med en tidligere rapporteret mulig forlængelse på 6 uger grundet implementering af en udvidet brugerproces i dispositions- og projektforslagsfasen. Ved udgangen af 4. kvartal 2019 følges tidsplan med tilhørende rateplan fortsat.

5. Rapportering af risici, økonomi, byggeriets fremdrift

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

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 6.3.

I det følgende præsenteres risikooversigt for 4. kvartal 2019 med risici i rangordnet rækkefølge. For en uddybning henvises til vedlagte risikorapport.

Risikonr.	Risiko	Tid	Økonomi	Kvalitet
20	Ved tilkobling af Forum til AUH elforsyningsring er der risiko for, at der opstår konflikt med den samlede nettoafregningsordning for solcelleanlæg på AUH	Forværret	Forværret	Forværret
19	Det forudses, at der kan opstå en situation, hvor nyt udstyr til AU's områder først indkøbes sent som følge af at indkøb skal i udbud.	Uændret	Uændret	Uændret
15	Oplysninger i dRofus	Uændret	Uændret	Uændret
17	Der er en risiko for, at der grundet en meget komprimeret proces for granskning af Projektforslaget, ikke konstateres eventuelle fejl eller afvigelser fra udbudsmaterialet.	Uændret	Uændret	Uændret
1	Manglende beslutningskraft og konflikter i forbindelse med "fælles" økonomi og interessekonflikter.	Uændret	Uændret	Uændret
8	Manglende funktion af ventilationsanlæg	Uændret	Uændret	Uændret
18	TE har oplyst, at detaljerede planer for placering af tekniske installationer leveres forskudt (forsinket) i forhold til øvrigt projektforslag.	Uændret	Uændret	Uændret
3	Byggeri ved hospital i drift	Uændret	Uændret	Uændret
14	Indplacering af stamcellelaboratoriet	Uændret	Uændret	Uændret
2	Grænseflader til øvrigt byggeri	Uændret	Uændret	Uændret

1) I ovenstående trafiklysskema anføres betegnelse Forværret/Uændret/Forbedret, såfremt der er sket en faktisk ændring af tid, økonomi eller kvalitet uanset, at farve ikke nødvendigvis samtidig skifter.

Udvikling i risici

Der er ikke tilføjet nye risikoemner siden sidste risikorapportering. To risikoemner er lukket siden sidst, og risici nummer 2, 14, 17 og 18 varsles lukket i næste rapport.

5.2 Projektets økonomi og fremdrift

I forbindelse med projekteringen føres en plus / minus-liste, hvor ændringer i projektet, hvor der forudses ændringer i økonomi og kvalitet, registreres. Efter godkendt projektforslag er der registreret en balance, der viser et tillæg på ca. 10,9 mio. kr. for hele forum-projektet, hvilket vurderes at være indenfor forventet variation på dette stade i projektet.

Den kapitaliserede værdi af projektets risici er 18,0 mio. kr., og den kan rummes inden for projektets reserver.

Tidsplan med tilhørende uændret rateplan følges.

Oprindelig overordnede rammetidsplan med aflevering af byggeri februar 2022 forventes overholdt, dog med en tidligere rapporteret mulig forlængelse på 6 uger grundet implementering af en udvidet brugerproces i dispositions- og projektforslagsfasen. Den dagsbodsgivende termin for totalentreprenørens aflevering er således ændret til 7.04.2022.

Der foreligger både grave- og byggetilladelse. Hovedparten af gravearbejderne er afsluttet som en fremskudt del af byggefasen og funderingsarbejder er opstartet.

Ved udgangen af 4. kvartal 2019 følges tidsplan med tilhørende rateplan fortsat.

Forbrugsopgørelsen på DNU Forum pr. 31. december 2019, viser 14,224 mio. kr. Der udstår udgiftsfordeling for udgifterne afholdt af AUFF og på leasingrammen, og der vil derfor i 1. kvartal 2020 blive udgiftsfordelt 6,983 mio. kr. fra Forum byggeri til DNU Forum, som vedrører 2019.

På baggrund af et realiseret træk på reserverne på 8,443 mio. kr. for hele projektet, resterer der 5,36 mio. kr. i reserver i den kvalitetsfondsfinansierede del af Forum-projektet.

Skema 1 – økonomi og fremdrift
Den realiserede færdiggørelse pr. 31. december 2019 er 22,7 % svarende til den planlagte.

I tabel 1 rapporteres projektets aktuelle økonomiske status samt projektets fremdrift. Principperne bag opgørelse over disponeringer og færdiggørelsesgrad, fremgår af hhv. afsnit 6.1 og 6.2.

Tabel 1. Økonomi og fremdrift. 2015 til 2019 i løbende priser og 2020 - 2022 i indeks 105,2

PL indeks tkr. kr. (løbende priser)	2015 110,20 I alt	2016 111,74 I alt	2017 113,08 I alt	2018 114,78 I alt	2019 K1	K2	K3	K4	2019 116,85 I alt	2020 K1	K2	K3	K4	2020 119,07 I alt	2021 K1	K2	K3	K4	2021 119,07 I alt	2022 K1	K2	K3	K4	2022 119,07 I alt	I alt	i alt i 2009 pl
Delprojekt 1: DNU - Forum									**0**					**0**					**0**					**0**		
Udgiftsprofil																										
Oprindelig udgiftsprofil*	**6.780**	**-890**	**2.708**	**-4.773**	-146		9.133	9.069	**18.056**	5.060	5.060	5.060	5.060	**20.239**	6.200	6.200	6.200	6.200	**24.798**	12.970	12.970			**25.939**	**92.857**	**78.654**
Revideret udgiftsprofil**	**6.780**	**-890**	**2.708**	**-4.773**	-146	1.118	3.775	5.652	**10.399**	19.217	11.819	12.797	11.674	**55.507**	5.415	4.871	4.336	2.696	**17.318**	2.900	1.314	1.594		**5.808**	**92.857**	**78.531**
- heraf reserver			0	**0**					**0**				2.500	**2.500**				2.500	**2.500**	361				**361**	**5.361**	**4.502**
Realiseret forbrug	**6.780**	**-890**	**2.708**	**-4.773**	**-146**	**1.118**	**3.775**	**5.652**	**10.399**					**0**					**0**					**0**	**14.224**	**12.492**
Disponeret forbrug									**0**	16.539	9.511	11.400	9.232	**46.682**	5.245	4.196	3.164	1.530	**14.136**	1.530				**1.530**	**62.347**	
Færdiggørelsesgrad																										
Planlagt**					1,40%	5,35%	12,50%	22,70%		34,50%	48,10%	64,40%	77,60%		85,10%	91,10%	95,62%	95,62%		95,62%	100,00%					
Realiseret					1,40%	5,35%	12,50%	22,70%																		
Delprojekt 2: øvrige projekter																										
Forum Byggeri		**335**	**7.060**	**17.227**	3.053	7.016	12.765	31.289	**54.123**	38.136	38.136	38.136	38.136	**152.543**	14.925	14.925	14.925	14.925	**59.698**	7.276	7.276			**14.552**	**305.538**	
AUFF					1.138	3.213	5.816	8.299	**18.466**	9.598	11.063	13.259	10.738	**44.658**	6.102	4.879	3.681		**14.662**	3.559				**3.559**	**81.345**	
Leasingramme Forum					1.670	4.712	8.531	12.171	**27.084**	14.080	16.229	19.450	15.752	**65.511**	8.949	7.160	5.399		**21.508**	5.221				**5.221**	**119.324**	
Udgiftsprofil														**0**												
Aktuel udgiftsprofil**	**0**	**335**	**7.060**	**17.227**	5.861	14.941	27.112	51.759	**99.673**	61.814	65.428	70.845	64.626	**262.712**	29.976	26.964	24.005	14.925	**95.868**	16.056	7.276	0	0	**23.332**	**506.207**	
Realiseret forbrug		**335**	**7.060**	**17.227**	5.861	14.941	27.112	51.759	**99.673**					**0**					**0**					**0**	**124.296**	
Investeringsprofil, i alt			**9.768**	**12.454**	5.715	16.059	30.887	57.411	**110.072**	81.030	77.247	83.642	76.300	**318.219**	35.391	31.835	28.341	17.621	**113.186**	18.956	8.590	1.594	0	**29.140**	**583.071**	
Realiseret forbrug, i alt	**6.780**	**-555**	**9.768**	**12.454**	**5.715**	**16.059**	**30.887**	**57.411**	**110.072**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**122.527**	

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

6. Generelle principper

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

6.1 Regnskabsmæssige principper

Forbrugsopgørelsen for DNU Forum er baseret på bogførte udgifter pr. 31. december 2019, på Forum byggeri, samt udgifter jf. rateplan til AUFF og leasing Forum. De samlede udgifter fordeles derefter med 15,3 % fra Forum byggeri til DNU Forum jf. udgiftsfordelingsnotat.

6.2 Opgørelse af færdiggørelse og færdiggørelsesgrad

Den planlagte fremdrift er baseret på den oprindelige rateplan på totalentreprisen. Opgørelsen af realiseret færdiggørelsesgrad, tager udgangspunkt i bygge- og projektledernes vurdering af fremdriften i totalentreprisen. Det betyder, at der kan være en afvigelse mellem planlagt og realiseret fremdrift, da den realiserede færdiggørelsesgrad bygger på en vurdering. Der kan også være afvigelse ifht. projektets samlede økonomiske fremdrift, da der i forbruget udover ratebetalinger også indgår udgifter til projektledelse, rådgivning mv. som ikke indgår i fremdriftsopgørelsen.

6.3 Forudsætninger for risikooversigt (trafiklysrapportering)

Under punkt 4 og i vedlagte risikorapport i bilaget er de største risici for projektet beskrevet. Risikovurderingen angives i form af en farveskala, og der anvendes en standard 5x5 risikomatrix.

I risikovurderingen behandles de største risici for projektet. Der angives en bemærkning til de enkelte risici, en vurdering af den mulige konsekvens og sandsynlighed for at den indtræder. Desuden beskrives risikoreducerende tiltag og hvem der er ansvarlig for, at disse gennemføres inden en fastlagt tidsfrist.

Konsekvensvurderingen er tilpasset projektets størrelse og stade, og er opdelt på økonomi, tid og kvalitet vurderet 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			**Konsekvens**				
			Meget lav	Lav	Middel	Høj	Meget høj
			1	**2**	**3**	**4**	**5**
Frekvens	**Næsten sikker**	**5**	***5***	***10***	***15***	***20***	***25***
	Meget sandsynlig	**4**	***4***	***8***	***12***	***16***	***20***
	Sandsynlig	**3**	***3***	***6***	***9***	***12***	***15***
	Usandsynlig	**2**	***2***	***4***	***6***	***8***	***10***
	Meget usandsynlig	**1**	***1***	***2***	***3***	***4***	***5***

Højt risikoniveau
Middel risikoniveau
Lavt risikoniveau

Figur 0.1 Risikomatrix der anvendes som grundlag for den kvalitative risikovurdering

Hver enkelt risiko vil desuden blive kapitaliseret og tillagt en vægtet økonomisk konsekvens, som fremgår af risikoregisteret.

Konsekvensklasser økonomi

Konsekvensklasserne anvendes til vurdering af en risikos bidrag til fordyrelse af projektet, hvis risikoen indtræffer. Fordyrelsesintervallerne for restanlægsøkonomien revideres løbende og sættes i forhold til projektets projektstade/restøkonomi.

Anlægssummen:			673.000.000
Økonomi			
Klasse	Fordyrelse (% af anlægsbudget)	Fordyrelse i kr.	
1: Meget lav	0 - 0,2 %	-	1.346.000
2: Lav	0,2 - 0,5 %	1.346.000	3.365.000
3: Middel	0,5 - 1,0 %	3.365.000	6.730.000
4: Høj	1,0 - 1,5 %	6.730.000	10.095.000
5: Meget høj	> 1,5 %	10.095.000	

Konsekvensklasser tid

Konsekvensklasserne for tid anvendes til vurdering af en risikos bidrag til forsinkelser af projektets milepæle, hvis risikoen indtræffer.

Klasse	**Forsinkelse (mdr.)**
1: Meget lav	< 1
2: Lav	1 – 2
3: Middel	2 – 4
4: Høj	4 – 6
5: Meget høj	> 6

Konsekvensklasser kvalitet

Klasserne anvendes til vurdering af en risikos bidrag til kvalitetsforringelser for projektet, hvis risikoen indtræffer. Kvalitetsforringelserne skal vurderes i forhold til Forum-projektets visioner.

Klasse	**Beskrivelse**
1: Meget lav	Mindre kortvarige kvalitetsforringelser
2: Lav	Kortvarige alvorlige kvalitetsforringelser
3: Middel	Længerevarende alvorlige kvalitetsforringelser
4: Høj	Uoprettelige mindre kvalitetsforringelser
5: Meget høj	Uoprettelige alvorlige kvalitetsforringelser

Kapitalisering af risici

For hvert risikoemne foretages en kapitalisering af de forbundne projektomkostninger, hvis risikoen indtræffer. Kapitaliseringen er et estimat, dvs. den bedste vurdering på det foreliggende grundlag, vurderet på basis af tre-punkts estimat (”Worst Case”; ”Most Likely”; ”Best Case”)

Kapitaliseringen vægtes efter følgende procentsatser:

Klasse	**Procentsats**
1: Meget usandsynlig	10%

2: Usandsynlig	25%
3: Sandsynlig	50%
4: Meget sandsynlig	75%
5: Næsten sikker	95%

Building a better working world

Den uafhængige revisors erklæring

Til Regionsrådet for Region Midtjylland

Vi har revideret kvartalsrapporten pr. 31. december 2019 for DNU Forum (i det følgende kaldet Projektet), udvisende et forbrug pr. 31. december 2019 på 14,2 mio. kr. (PL 2019). Kvartalsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med budget- og regnskabssystem for regioner, regionens kasse- og regnskabsregulativ, sædvanlig regnskabspraksis og Sundheds- og Ældreministeriets Regnskabsinstruks til behandling af tilskud fra Kvalitetsfonden til Sygehusbyggeri, i det følgende kaldet Regnskabsbestemmelserne.

Konklusionen er todelt således, at vores konklusion om Projektets økonomiske forbrug udtrykkes med høj grad af sikkerhed, og vores konklusion om regionens beskrivelse af byggeriets fremdrift og risici, herunder forventet resterende forbrug (budget), udtrykkes med begrænset sikkerhed.

Ved "Projektets fremdrift og risici" forstås i denne erklæringsopgave, at forventet resterende forbrug (budget) samt risici knyttet til Projektets fremdrift og færdiggørelse er opgjort i overensstemmelse med Regnskabsbestemmelserne.

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

Erklæringen er udarbejdet til brug for Regionsrådets vurdering af dels Projektets økonomiske forbrug og byggeriets fremdrift, herunder forventet resterende forbrug, dels risici knyttet hertil. Som følge heraf kan rapporteringen være uegnet til andet formål.

Ledelsens ansvar

Ledelsen (Regionsråd og direktion) har ansvaret for udarbejdelsen af kvartalsrapporteringen i overensstemmelse med Regnskabsbestemmelserne. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde kvartalsrapporteringen uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Det er ledelsens ansvar at foretage vurdering af Projektets fremdrift, forventet resterende forbrug (budget) og risici i tilknytning til Projektets færdiggørelse. Ledelsen indhenter en af Projektet uafhængig vurdering af de risici, der er knyttet til Projektets fremdrift og forventet resterende forbrug.

Revisors ansvar

Vores ansvar er på grundlag af vores arbejde at udtrykke en konklusion med høj grad af sikkerhed om Projektets økonomiske forbrug. Det er endvidere vores ansvar, på grundlag af vores arbejde, at udtrykke en konklusion med begrænset sikkerhed om regionens vurdering af byggeriets fremdrift og risici, herunder forventet resterende forbrug (budget) samt risici knyttet hertil.

Vi har tilrettelagt og udført vores arbejde i overensstemmelse med ISAE 3400 DK, undersøgelse af fremadrettede finansielle oplysninger og fremskrivninger, yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning samt god offentlig revisionsskik, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Revisionsinstruks til behandling af tilskud fra Kvalitetsfonden til Sygehusbyggeri.

Revisionsfirmaet Ernst & Young P/S 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 revisorers retningslinjer for revisors etiske adfærd (Etiske regler for revisorer), der bygger på de grundlæggende principper om integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu, fortrolighed og professionel adfærd.

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

- at kvartalsrapporteringen i alle væsentlige henseender afspejler det økonomiske forbrug opgjort pr. 31. december 2019 i overensstemmelse med Regnskabsbestemmelserne

Vi har endvidere udført vores arbejde med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at den økonomiske fremdrift, herunder de risici, der er knyttet til opgørelsen af det forventede resterende forbrug, er i overensstemmelse med Regnskabsbestemmelserne og i al væsentlighed er afspejlet i kvartalsrapporteringen. Dertil har vi påset, at regionens vurderinger af forventet resterende forbrug (budget) og regionens risikovurdering i tilknytning til Projektets færdiggørelse er i overensstemmelse med underliggende dokumentation. Vi har endvidere påset, at regionens vurderinger i al væsentlighed er afspejlet i kvartalsrapporteringen.

For så vidt angår risikovurderingen, har vi endvidere påset, at regionens vurderinger bl.a. har inddraget en af Projektet uafhængig vurdering af de risici, der er knyttet til Projektets fremdrift og forventet resterende forbrug.

Omfanget af de handlinger, vi har udført ved vores gennemgang af Projektets fremdrift og risici, er mindre end ved en erklæringsopgave med høj grad af sikkerhed. Som følge heraf er den grad af sikkerhed, der er opnået for vores konklusion om det forventede resterende forbrug samt risici knyttet til Projektets fremdrift og færdiggørelse, betydeligt mindre end den sikkerhed, der ville være opnået, hvis der var udført en erklæringsopgave med høj grad af sikkerhed.

Konklusion

Denne konklusion skal læses under hensyntagen til formålet med kvartalsrapporteringen, som redegjort for i erklæringens indledende afsnit, samt på grundlag af forståelsen af begrebet "Projektets fremdrift og risici", som der er redegjort for i erklæringens indledende afsnit.

Det er vores opfattelse, at kvartalsrapporten pr. 31. december 2019 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med Regnskabsbestemmelserne.

På grundlag af det udførte arbejde og det opnåede bevis er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os *grund* til at mene, at kvartalsrapporteringens oplysninger om den økonomiske fremdrift, herunder de risici, der er knyttet til opgørelsen af det forventede resterende forbrug (budget), ikke er opgjort i overensstemmelse med Regnskabsbestemmelserne.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Regionen har i overensstemmelse med Regnskabsbestemmelserne medtaget budgettal som sammenligningstal i kvartalsrapporteringen. Budgettallene har ikke været underlagt revision.

Fremhævelse af forhold vedrørende kvartalsrapporten

Projektets økonomi og fremdrift

Vi henleder opmærksomheden på afsnit 5.2, hvoraf det fremgår, at opgørelsen af forbruget pr. 31. december 2019 mangler udgifter på 7,0 mio. kr. som følge af, at der ikke er foretaget udgiftsfordeling af udgifter afholdt i 2019 af *AUFF* og på *Leasingramme Forum*. Udgiftsfordelingen vil blive foretaget i 1. kvartal 2020.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende ovennævnte forhold.

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 kvartalsrapporteringen, 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 aktiviteterne, der er omfattet af kvartalsrapporteringen. Ledelsen er endvidere ansvarlig for, at der er designet og im-

plementeret et hensigtsmæssigt styringsgrundlag, herunder en af Regionsrådet vedtaget styringsmanual, der understøtter en tilstrækkelig løbende forvaltning af Projektet.

I tilknytning til vores revision af kvartalsrapporteringen 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 kvartalsrapporteringen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved forvaltningsrevision 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 kvartalsrapporteringen. Vi har endvidere påset, at der er designet og implementeret et hensigtsmæssigt styringsgrundlag, herunder en af Regionsrådet vedtaget styringsmanual, der understøtter en tilstrækkelig løbende forvaltning af Projektet.

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 28. februar 2020
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Jes Lauritzen
statsaut. revisor
mne10121

Lis Andersen
statsaut. revisor
mne10892