Building a better working world

Den uafhængige revisors erklæring

Til Regionsrådet for Region Midtjylland

Vi har revideret kvartalsrapporteringen for perioden 1. april 2019 til 30. juni 2019 for det kvalitetsfondsfinansierede sygehusbyggeri Det Nye Hospital i Vest, Gødstrup (i det følgende kaldet Projektet), udvisende et forbrug pr. 30. juni 2019 på 2.750,6 mio. kr. (PL 2019). Kvartalsrapporteringen 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 og deponeringsgrundlag 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 endvidere ledelsens ansvar, at regionens deponeringsgrundlag vedrørende projekter med kvalitetsfondsfinansiering er opgjort i overensstemmelse med de af Sundheds- og Ældreministeriet fastsatte regler.

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 og deponeringsgrundlag. 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, og 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. 30. juni 2019 i overensstemmelse med Regnskabsbestemmelserne
- at kvartalsrapporteringens opgørelse af deponeringsgrundlaget vedrørende anlægsprojekter med kvalitetsfondsfinansiering er opgjort 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 kvartalsrapporteringen for perioden 1. april 2019 til 30. juni 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 i kvartalsrapporten

Projektets økonomiske forbrug

Vi henleder opmærksomheden på afsnit 5.3.2 skema 1 i kvartalsrapporten, hvoraf det fremgår, at der forventes et træk på de centrale reserver på netto 51 mio. kr., som forventes forelagt regionsrådet i oktober 2019. Beløbet sammensætter sig af overførsler til bevillinger på delprojekter på i alt 92 mio. kr., der reduceres med refusion af udgifter via udgiftsfordeling til ikke-kvalitetsfondsfinansierede projekter på 24 mio. kr. samt yderligere besparelser i apparaturpuljen på 17 mio. kr. Apparaturpuljen (opr. 600 mio. kr.) udgør herefter 494 mio. kr.

Efter ovennævnte forventede træk på de centrale reserver på 51 mio. kr. udgør UF puljen 111,6 mio. kr. Reservebehovet i henhold til reservestrategien er opgjort til 114 mio. kr.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Projektets fremdrift og risici

Vi henleder opmærksomheden på afsnit 5.3.1 og afsnit 5.3.2 i kvartalsrapporten samt bilag hertil, hvoraf det fremgår, at der fortsat arbejdes med at løse udfordringer i forhold til tidsplaner, samarbejde mellem byggepladsens parter og fremdrift i delprojekter. Der er fortsat entreprenører der ikke vil anerkende den fastlagte tidsplan. Projektets samlede økonomi er presset som følge de nævnte forhold.

Risikobilledet for tid og økonomi er fortsat på et højt niveau, blandt andet som følge af flere betydelige krav om forlænget byggetid og andre krav mod bygherren. Det er Projektsekretariatets vurdering, at der er risiko for, at der kan blive stillet flere krav fra entreprenører m.fl. Det vil i givet fald lægge yderligere pres på det samlede projekts økonomi.

Det er fortsat bygherrens vurdering, at aflevering af byggeriet vil ske medio 2020. Der arbejdes endvidere på fastsættelse af indflytningstidspunkt. Regionsrådet forelægges en sag herom, herunder redegørelse for eventuelle økonomiske konsekvenser i forhold til tidsplanerne.

Projektsekretariatet arbejder fortsat på at finde nødvendige yderligere besparelser i det samlede projekt med henblik på skabe tilstrækkelig økonomi og reserver til gennemførelse af den resterende del af byggeriet.

Vi henleder opmærksomheden på, at Projektsekretariatet fortsætter det igangsatte arbejde med forbedring af processen for opgørelse af reserveprognosen og i tilknytning hertil vurdering og dokumentation af de økonomiske krav vedrørende tvister og voldgiftssager til brug for rapporteringen. På en række tvister afventes en konkret juridisk vurdering fra advokaten.

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 implementeret 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 2. september 2019
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Jes Lauritzen
statsaut. revisor
mne10121

Lis Andersen
statsaut. revisor
mne10892

Det Nye Vest, Gødstrup

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 i kvartalsrapporten

Projektets økonomiske forbrug
Vi henleder opmærksomheden på afsnit 5.3.2 i kvartalsrapporten, hvoraf det fremgår, at der forventes et træk på de centrale reserver på netto 51 mio. kr., som forventes forelagt regionsrådet i oktober 2019. Beløbet sammensætter sig af overførsler til bevillinger på delprojekter på i alt 92 mio. kr., der reduceres med refusion af udgifter via udgiftsfordeling til ikke-kvalitetsfondsfinansierede projekter på 24 mio. kr. samt yderligere besparelser i apparaturpuljen på 17 mio. kr. Apparaturpuljen (opr. 600 mio. kr.) udgør herefter 494 mio. kr.

Efter ovennævnte forventede træk på de centrale reserver på 51 mio. kr. udgør UF puljen 111,6 mio. kr. Reservebehovet i henhold til reservestrategien er opgjort til 114 mio. kr.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Projektets fremdrift og risici
Vi henleder opmærksomheden på afsnit 5.3.1 og afsnit 5.3.2 i kvartalsrapporten samt bilag hertil, hvoraf det fremgår at der fortsat arbejdes med at løse udfordringer i forhold til tidsplaner, samarbejder med byggepladsens parter og fremdrift i delprojekter. Der er fortsat entreprenører der ikke vil anerkende den fastlagte tidsplan. Projektets samlede økonomi er presset som følge af de nævnet forhold.

Risikobilledet for tid og økonomi er fortsat på et højt niveau, blandt andet som følge af flere betydelige krav om forlænget byggetid og andre krav mod bygherren. Det er projektsekretariatets vurdering, at der er risiko for, at der kan blive stillet flere krav fra entreprenører m.fl. Det vil i givet fald lægge yderligere pres på det samlede projekts økonomi.

Det er fortsat bygherrens vurdering, at aflevering af byggeriet vil ske medio 2020. Der arbejdes endvidere på fastsættelse af indflytningstidspunktet. Regionsrådet forelægges sag herom, herunder redegørelse for eventuelle økonomiske konsekvenser i forhold til tidsplanerne.

Projektsekretariatet arbejder fortsat på at finde nødvendige yderligere besparelser i det samlede projekt med henblik på at skabe tilstrækkelig økonomi og reserver til gennemførelse af den resterende del af byggeriet.

Vi henleder opmærksomheden på, at Projektsekretariatet fortsætter det igangsatte arbejde med forbedring af processen for opgørelse af reserveprognosen og i tilknytning hertil vurdering

og dokumentation af de økonomiske krav vedrørende tvister og voldgiftssager til brug for rapporteringen. På en række tvister afventes en konkret juridisk vurdering af advokaten.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Regionens kommentar

Regionen tager fremhævelse af forhold vedrørende revisionen til efterretning.

Projektets økonomiske forbrug

Der er vedlagt notat som uddyber reserveprognosen, og som bl.a. beskriver de forventede træk på reserverne, der vil indgå i den sag vedr. status på projektets økonomi, som forventes forelagt regionsrådet på oktobermødet.

Projektets fremdrift og risici

Som det fremgår af projektets risikorapport for 2. kvartal 2019, er risikoniveauet i projektet højt. Der henvises til vedlagte risikorapport for en nærmere gennemgang af projektets risici.

I anden sag på indeværende dagsorden forelægges regionsrådet en indstilling til ændringer i tidsplanerne. De økonomiske konsekvenser forventes forelagt regionsrådet på oktobermødet, sammen med en generel økonomisk status for projektet.

Projektsekretariatet arbejder fortsat på at forbedre processen for opgørelsen af reserveprognosen, og projektsekretariatet arbejder fortsat efter at tvistrapporteringen indgår som en obligatorisk del af kvartalsrapporteringen i projektets sidste 4 kvartaler, startende fra 3. kvartal 2019.