

Kvalitetsfondsprojektet Om- og tilbygning af Regionshospitalet Viborg pr. 31. marts 2022

Indholdsfortegnelse

1. Indledning	4
2. Ledelseserklæring	5
3. Revisorerklæring.....	6
4. Overblik.....	7
5. Rapportering	7
5.1 Om- og tilbygningen af Regionshospitalet Viborg	7
5.1.1 Risici	8
5.1.2 Projektets økonomi	10
5.1.3 Byggeriets fremdrift.....	17
5.1.4 Kvalitet og indhold.....	18
6. Generelle principper	18

1. Indledning

Jf. økonomiaftalen for 2012 skal der for de enkelte kvalitetsfundsprojekter udarbejdes kvartalsvise, revisionspåtegnede redegørelser til regionsrådene, som også danner grundlag for Sundhedsministeriets opfølgning.

Kvartalsrapporteringen skal således give et samlet overblik over udvikling i økonomi, fremdrift, risici og resultater for det kvalitetsfondsstøttede byggeri.

Kvalitetsfundsprojektet på Regionshospitalet i Viborg er afsluttet, på nær de sidste ombygninger. Det blev i 2020 aftalt med Sundheds- og Ældreministeriet, at der fra og med 2. kvartal 2020 rapporteres særskilt på de sidste ombygninger i Kvalitetsfundsprojektet.

2. Ledelseserklæring

Til Sundhedsministeriet, og EY Godkendt Revisionspartnerselskab.

LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING VEDRØRENDE KVARTALSRAPPORTERING 1. KVARTAL 2022

Denne regnskabserklæring er afgivet i forbindelse med revisionen af og ledelsen i Region Midtjyllands's fremsendelse af kvartalsrapporteringen pr. 31.3.2022 for regionens igangværende kvalitetsfundsprojekter, der alle har modtaget godkendelse af udbetalingsanmodning fra Sundhedsministeriet:

- Om- og tilbygningen af Regionshospitalet Viborg

Revisionen udføres med det formål at kunne forsyne kvartalsrapporteringen med en erklæring om, hvorvidt kvartalsrapporteringen i alle væsentlige henseender er korrekt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med Budget- og Regnskabssystem for regioner, regionens kasse- og regnskabsregulativ, sædvanlig regnskabspraksis og sundhedsministeriets gældende "Regnskabsinstruks til behandling af tilskud fra Kvalitetsfonden til sygehusbyggeri" for de enkelte kvalitetsfundsprojekter til regionsrådet, som regionsrådet har behandlet på regionsrådsmødet den 22.6.2022, jf. revisionserklæringen.

Det er ledelsens ansvar at aflægge kvartalsrapporteringen i overensstemmelse med "Regnskabsinstruks til behandling af tilskud fra Kvalitetsfonden til sygehusbyggeri".

Ledelsen skal efter bedste overbevisning erklære, at:

- samtlige transaktioner er medtaget i kvartalsrapporten, og er periodiseret korrekt,
- kvartalsrapporteringen giver et retvisende billede af økonomi, fremdrift og risiko vedrørende samtlige regionens igangværende anlægsprojekter finansieret ved kvalitetsfondsmidler,
- kvartalsrapporteringen giver et retvisende billede af regionens deponeringsgrundlag vedrørende anlægsprojekter med kvalitetsfondsfinansiering - og de dertil knyttede deponeringer pr. udgangen af kvartalet,
- såvel regionens egne midler som modtagne kvalitetsfondsmidler er administreret i overensstemmelse med gældende administrative regler og forudsætningerne for tilsagnet,
- såvel regionens egne midler som modtagne kvalitetsfondsmidler er administreret under iagttagelse af, at der er taget skyldige økonomiske hensyn,
- vi har ansvaret for at tilrettelægge og følge regnskabs- og interne kontrolsystemer, der skal forebygge og opdage besvigelser og fejl,
- vi har givet adgang til alle oplysninger og dokumenter vedrørende formodede og konstaterede besvigelser, herunder oplyst vores vurdering af risikoen for, at kvartalsrapporteringen kan indeholde fejlinformation som følge af besvigelser,
- der ikke ud over det oplyste i kvartalsrapporteringen er forekommet tilfælde af besvigelser eller formodning herom, som kan have påvirket kvartalsrapporteringen,
- revisor har fået adgang til alle dokumenter og har fået alle oplysninger, som er nødvendige for bedømmelse af kvartalsrapporteringen.
- (vi er bekendte med det forbehold, som revisor tager for kvartalsrapporten for projekt Om- og tilbygningen af Regionshospitalet Viborg.)

Kommentarer til eventuelle forbehold og supplerende oplysninger fra revisionen.

Viborg den 22. juni 2022

Anders Kühnau
Regionsrådsformand

Pernille Blach Hansen
Regionsdirektør

3. Revisorerklæring

Det er tidligere aftalt med Sundheds- og Ældreministeriet at kvartalsrapporteringen for kvalitetsfondsprojektet Om- og tilbygningen af regionshospitalet Viborg med virkning fra 2. kvartal 2020 revisionspåtegnes 1 gang årligt. Kvartalsrapporten pr. 31. marts 2021 er revisionspåtegnet. Revisionspåtegningen af deponeringsopgørelsen er vedlagt som bilag.

Bemærkninger fra Revisionen

Projektets fremdrift og risici

"Vi henleder opmærksomheden på afsnit 5.1.3, hvoraf det fremgår, at projektet er involveret i enkelte tvister, der er indregnet i Akut-projektet med det forventede økonomiske udfald. Dette gælder både krav mod bygherre og krav fra bygherre. Der er i sagens natur usikkerhed om den forventede økonomiske virkning af tvisterne.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende ovennævnte forhold."

Administrationens bemærkninger

Der henvises til vedlagte tvistskema 9 for en nærmere gennemgang af projektets tvister.

4. Overblik

Der er to delprojekter tilbage i kvalitetsfundsbyggeriet på Regionshospitalet Viborg – Akutcenteret (delprojekt 2) og ombygning af det eksisterende hospital (delprojekt 3).

Akutcenteret er nu fuldt ibrugtaget.

I 4. kvartal 2020 modtog projektet den endelige ibrugtagningstilladelse fra Viborg Kommune.

Dialyse og Klinik for Nyresygdomme er blevet ibrugtaget i 2. kvartal 2021. De resterende dele af delprojekt 3 indeholder, udvidelse og renovering af Hjertemedicinsk Klinik samt en ombygning af Intensiv. Det forventes, at delprojekt 3 er færdigt i 1. kvartal 2024.

I forhold til voldgiftssagen mod totalrådgiveren, Projektgruppen Viborg, har bygherre modtaget den første Syn- og Skønserklæring, som er den første af flere erklæringer, der forventes at indgå i voldgiftssagen. Bygherre har netop indsendt de sidste materialer i forhold til fejl og mangler i projektmaterialet og afventer modtagelsen af flere Syn- og Skønserklæringer. Herefter udestår der fortsat et tema vedrørende tid, som også indgår i voldgiftssagen.

Der er balance mellem projektets reserver og reservekravet jf. projektets reservestrategi. I reserverne er reserveret 1/3 del af den udgift, som etablering af en helipad forventes at belaste totalrammen med. Det forudsættes, at den resterende 2/3 af udgiften findes ved ekstern finansiering.

Dertil kommer, at der i projektet er frie midler som følge af mindreforbrug i delprojekterne på 18,1 mio. kr. Der indstilles forslag til regionsrådet til anvendelse heraf i juni 2022.

Ud over projektets reserve godkendte regionsrådet i 2. kvartal 2020 et prioriterings- og besparelseskatalog (et katalog over mulige besparelser i projektet), der indeholder emner for 5,5 mio. kr., og som består af ombygningen af Hjertemedicinsk klinik.

Kvalitetsfundsprojektets samlede tilsagnsramme forventes overholdt.

5. Rapportering

5.1 Om- og tilbygningen af Regionshospitalet Viborg

Styringsmanualen for Om- og tilbygningen af Regionshospitalet Viborg er senest ajourført og godkendt af Regionsrådet den 18. december 2019.

Styringsmanualen ajourføres løbende i forhold til byggeriets aktuelle fase og eksisterende praksis.

Det følgende indeholder en risikovurdering samt en gennemgang af økonomi og fremdrift for Om- og tilbygningen af Regionshospitalet Viborg.

5.1.1 Risici

Vedlagte risikorapportering for kvalitetsfondsprojektet på Regionshospitalet Viborg for 4. kvartal 2021 er udarbejdet af Byggeri og Projekt. Den samlede risikovurdering for de enkelte risici angives i form af en farveskala, hvor den overordnede betydning af farveskalaen er:

Grøn = Ikke kritisk

Gul = Observation

Rød = Kritisk

Nedenstående tabel viser risikobilledet i Viborg-projektet i 1. kvartal 2022 og udviklingen i risici siden 4. kvartal 2021. Der er ingen lukkede risikoemner siden 4. kvartal 2021.

Tabel 1. Oversigt over risikoniveauet i 1. kvartal 2022 og udviklingen i risikoemnerne siden foregående kvartalsrapport

NR.	RISIKOEMNE	ØKONOMI	TID	KVALITET
3.1.1	Uoverensstemmelse mellem registrerede forhold og reelle forhold	Uændret	Uændret	Uændret
3.1.2	Økonomiske udfordringer som følge af endnu ikke kendte mangler i projekt materialet, DP3	Uændret	Uændret	Uændret
3.1.3	Uoverensstemmelse mellem entreprisebudget og licitationsresultat	Uændret	Uændret	Uændret

Samlet set konstaterer Administrationen, at risikobilledet i 1. kvartal 2022 har tre væsentlige risici. Samtidig vurderer Administrationen, at der fortsat skal være fokus på de resterende risici i projektet, og at projektet har dette fokus og handler på risiciene.

Nedenfor er en kort beskrivelse af de enkelte risikoemner. For uddybning af de enkelte risikoemner henvises til vedlagte risikorapport.

Ad. 3.1.1 Uoverensstemmelse mellem registrerede forhold og reelle forhold

I forbindelse med projekteringen af Delprojekt 3, ombygningsprojektet, foretages en omfattende registrering af de eksisterende forhold i de områder, hvor ombygningen skal foregå, herunder miljøsanering. Dette for at imødekomme uventede forhold, som i værste fald kan fordyre og forlænge den forestående ombygning. På trods af dette vil der fortsat være en risiko for, at ikke alle forhold registreres korrekt, hvilket kan medføre risiko for tid og økonomi.

Bygherre har et tæt samarbejde med de eksterne rådgivere, ligesom bygherre selv står for dele af projekteringen. Bygherre har selv et stort overblik over de eksisterende forhold og kan trække på erfaringer fra tidligere ombygninger.

Risikoniveauet vurderes i forhold til 4. kvartal 2021 uændret for økonomi, tid og kvalitet. Den økonomiske konsekvens vurderes i 1. kvartal 2022 at udgøre 4 mio. kr. Sandsynligheden for, at risikoen indtræffer, vurderes til 50 %, hvorfor risikoen er kapitaliseret til 2 mio. kr.

Ad. 3.1.2 Økonomiske udfordringer som følge af endnu ikke kendte mangler i projekt materialet, DP3

Bygherre har valgt selv at forestå en stor del af projekteringen af Delprojekt 3-ombygningerne. Bygherre køber således alene ekspertviden ind på bestemte områder såsom brand, statiske

beregninger mv. Formålet er at anvende bygherres eksisterende viden og alene købe rådgivning, der hvor der er brug for sparring eller særlig ekspertbistand. Der vil fortsat være en risiko for fejl og mangler i projektmaterialer - omend bygherre vurderer, at den er mindre end ved en ekstern totalrådgiver.

Risikoniveauet vurderes i forhold til 4. kvartal 2021 uændret for både økonomi, tid og kvalitet. Den økonomiske konsekvens vurderes i 1. kvartal 2022 at udgøre 3 mio. kr. Sandsynligheden for, at risikoen indtræffer, vurderes til 50 %, hvorfor risikoen er kapitaliseret til 1,5 mio. kr.

Ad. 3.1.3 Uoverensstemmelse mellem entreprisebudget og licitationsresultat

Der er en risiko for, at budgettet på de enkelte delombygninger i Delprojekt 3 ikke er i overensstemmelse med det licitationsresultat, der opnås. Dette afhænger af flere forskellige faktorer, blandt andet konjunkturudviklingen. Bygherre arbejder løbende med at kvalitetssikre de afsatte budgetter og følger markedsudviklingen.

Risikoniveauet vurderes i forhold til 4. kvartal 2021 at være uændret i forhold til økonomi, tid og kvalitet. Den økonomiske konsekvens vurderes i 1. kvartal 2022 at udgøre 5 mio. kr. Sandsynligheden for, at risikoen indtræffer, vurderes til 50 %, hvorfor risikoen er kapitaliseret til 2,5 mio. kr.

Lukkede risikoemner

Der er ingen lukkede risikoemner i 1. kvartal 2022.

5.1.2 Projektets økonomi

Der er to delprojekter tilbage i kvalitetsfondsbyggeri på Regionshospitalet Viborg. Nedenfor gives en status for disse.

Delprojekt 2 – Akutcentret

I november 2018 blev der afholdt afleveringsforretning med alle entrepriser på nær landskabsentreprisen, som blev afleveret i april 2019. Efter afleveringsforretningerne har de enkelte entrepriser foretaget mangeludbedringer og ændringsarbejder. Dette arbejde er forløbet planmæssigt.

Den første ibrugtagning skete den 22. maj 2019, hvor der var en vellykket ibrugtagning af Mave- Tarmkirurgisk Klinik. Herefter er Skopi-Klinikken, Fysiologisk Klinik og Hjerterafsnittet blevet ibrugtaget. I fjerde kvartal 2019 blev tre kirurgiske afsnit, dagkirurgi og Akutafdelingen ibrugtaget. I 2. kvartal 2020 er de sidste OP-stuer blevet ibrugtaget, hvormed Akutcentret hermed har 10 OP-stuer i renhedsklasse 4. Hotlab, som er det laboratorie, der hører til Fysiologisk Klinik, er blevet afleveret i 3. kvartal 2021 og endeligt ibrugtaget i 4. kvartal 2021.

Det eneste, der udestår på Delprojekt 2, er en mindre ombygning på operationsgangen, hvor der skal flyttes på nogle vægge for at lette det logistisk flow. Dette har hele tiden været en del af DP2, men projektet har været udsat med henblik på tidsmæssigt at blive kædet sammen med en anden ombygning på operationsgangen uden for Kvalitetsfondsprojektet. Dette for at minimere de kliniske gener.

I 4. kvartal 2020 modtog projektet den endelige ibrugtagningstilladelse fra Viborg Kommune.

I forhold til voldgiftssagen mod totalrådgiveren, Projektgruppen Viborg, har bygherre modtaget den første Syn- og Skønserklæring, som er den første af flere erklæringer, der forventes at indgå i voldgiftssagen. Bygherre har netop indsendt de sidste materialer i forhold til fejl og mangler i projektmaterialet og afventer modtagelsen af flere Syn- og Skønserklæringer. Herefter udestår der fortsat et tema vedr. tid, som også indgår i voldgiftssagen. Bygherre arbejder tæt sammen med en ekstern advokat i forhold til at forberede materialer, der indgår i sagen.

Delprojekt 3 – Ombygninger

Dialyse og Klinik for Nyresygdomme er blevet ibrugtaget i 2. kvartal 2021. De resterende dele af delprojekt 3 indeholder udvidelse og renovering af Hjertemedicinsk Klinik samt en ombygning af Intensiv. Der er allerede sket en ombygning af området til fysio- og ergoterapi samt en ombygning af en mindre del af sengeetage 13, der har fungeret som "prøvestuer" for de videre ombygninger/nybygning.

Ombygningen af Dialyse og Klinik for Nyresygdomme samler de to kliniske funktioner, der i det daglige har et nært samarbejde, i et nyt areal, som medfører mere hensigtsmæssig plads til funktionerne. Flytningen fra deres nuværende placering muliggør en tiltrængt kapacitetsudvidelse af funktionerne, ligesom det, at de flytter, skaber den nødvendige plads til gennemførelse af det planlagte sterilcentralkoncept. Herudover skaber flytningen og ombygningen plads til en ombygning og kapacitetsudvidelse af Hjertemedicinsk Klinik, som

fremadrettet forventes at få et større arealbehov. Ombygningen af Dialyse og Klinik for Nyresygdomme samt Hjertemedicinsk Klinik hænger derfor delvist sammen, idet ombygning af Dialyse og Klinik for Nyresygdomme er en forudsætning for kapacitetsudvidelse af Hjertemedicinsk Klinik.

Delprojekt 3 rummer herudover også en ombygning af Intensiv, som medfører en kapacitetsudvidelse af Intensiv og en mulig kapacitetsudvidelse af opvågningen. Sidstnævnte er dog ikke en del af Kvalitetsfondsprojektet, men rokader gør, at det senere vil være muligt at udvide opvågningen, såfremt dette måtte ønskes. Intensiv ombygges, så den imødekommer nutidens standarder til en intensivafdeling.

Aktuelt pågår den sidste projektering af Intensiv, hvorefter ombygningen af Intensiv igangsættes i 3. kvartal 2022. Det forventes, at den nye Intensiv kan ibrugtages i 1. kvartal 2024. Ombygningen har afventet, at Høreklubben fraflytter det område, som Intensiv fremover skal råde over. Dette sker i 2. kvartal 2022.

Ombygningen af Hjertemedicinsk klinik udgør projektets Prioriterings- og Besparelseskatalog. Denne vil derfor først blive igangsat, når der er opnået en større sikkerhed for den samlede økonomi i DP3. Det forventes, at ombygningen kan igangsættes, når licitationen på Intensiv er afsluttet. På den baggrund forventes Hjertemedicinsk klinik at være klar til ibrugtagning i 4. kvartal 2023.

Samlet status på økonomi og byggefremdrift.

Disponeringer

Disponeringer i skema 1 afspejler de bindende kontrakter der er indgået, herunder godkendte aftalesedler.

Reserver, kapitalisering og prognose for fremtidig reserveforbrug

I forbindelse med den løbende opdatering af prognosen for fremtidigt reservetræk er der udarbejdet en kapitalisering af kendte risici samt en prognose for det fremtidige reservetræk.

Kapitalisering af kendte risici i projektet er baseret på en "Most likely"-vurdering af risiciene. Dvs. en vurdering af det mest sandsynlige økonomiske udfald, som dermed er det realistiske bud på det forventede reservetræk, disse risici vil medføre. Kapitaliseringen af risici vurderes månedligt af projektets risikogruppe.

I forhold til tvister er der foretaget en ekstern juridisk vurdering af det sandsynlige udfald. Denne indgår i prognosen for det fremtidige reserveforbrug (scenarie i alt). Der henvises til vedlagte bilag 9.

Behovet for centrale reserver består af en samlet sum af de kapitaliserede risici og det aktuelle scenarie for reserveforbruget igennem projektets levetid jf. tabellen nedenfor.

Prognosemodel for centrale reserver		
mio. kr. (løbende priser)	(A) Scenarie i alt for uforudsete udgifter i delprojekter	(B) Reservebehov jf. prognose
DP2	0,0	
- heraf tilført	0,0	
DP3	13,4	
- heraf tilført	-13,4	
Scenarie i alt (a):		0,0
Centrale reserver (b):		
Forventning til PL (reservestrategi)		0,0
Ikke disponeret generel reserve (reservestrategi)		2,0
Central reserve til DP3 på 20 pct. (reservestrategi)		3,7
Aktuelt reservebehov i alt (a+b)		5,7
Justeringsreserven, pr. ultimo 1. kvartal 2022		7,9
Forventet overskud i justeringsreserven		2,2
Mindreforbrug i delprojekter		18,1
Indløsning af option		-20,0
Balance		0,3

Note: Indløsning af option er endnu ikke godkendt af Regionsrådet.

Indstilling herom forelægges Regionsrådet den 22. juni 2022.

A) prognose for fremtidige reserveforbrug fratrukket delprojektets reserve (ekskl. realiseret reserveforbrug)

B) samlet reservebehov til projektets centrale reserve

Af ovenstående tabel fremgår det, at det aktuelle reservebehov er 5,7 mio. kr. Projektets justeringsreserve (central reserve) er på 7,9 mio. kr. Det betyder, at der samlet set er et forventet overskud på de centrale reserver via justeringsreserven på 2,2 mio. kr. Herudover er der et mindreforbrug/ikke-disponeret beløb på i alt 18,1 mio. kr. i delprojekterne. Det betyder, at den samlede balance i projektet er et overskud på 20,3 mio. kr., hvoraf det jf. nedenstående indstilles at indløse en option på i alt 20 mio. kr., hvorefter den endelige balance udgør 0,3 mio. kr. i overskud på den samlede ramme.

Justeringsreserven vil være på 6 mio. kr., hvis indstillingen om optionsindløsning godkendes.

De ikke-disponerede midler kommer fra bevillinger i relation til Akutcentret og er baseret på flere parametre, herunder forventet udfald af voldsgiftssagen og et mindreforbrug på bevillingen til bygherreleverancer.

Der er i skrivende stund ved at blive udarbejdet en indstilling, som forelægges regionsrådet i juni 2022. Indstillingen vil indeholde en række bevillingstilpasninger med henblik på at tilpasse bevillingerne til det aktuelle og forventede forbrug og dermed kanalisere de overskydende midler til bevillingen for Delprojekt 3, Ombygninger. Herudover vil indstillingen indeholde forslag til et nyt optionskatalog samt en indstilling om at indløse en af optionerne med henblik på at anvende 20 mio. kr. af de ikke-disponerede midler. I indstillingen foreslås, at disse

anvendes til at renovere en sengeetage i bygning 1. Sengeetagerne har tidligere indgået i DP3, men er tidligere i projektet blevet sparet ud.

På samme møde forelægges regionsrådet en indstilling om at omkontere en række sagsbehandlingsudgifter, som indtil nu er afholdt indenfor Kvalitetsfondsprojektet, men som jf. regnskabsinstruksen kan afholdes udenfor Kvalitetsfondsprojektets ramme. Styregruppen ønsker at finansiere disse udgifter med tilbagevirkende kraft med regionale midler, som tidligere er tildelt hospitalsenheden midt med henblik på at frigive flere midler indenfor Kvalitetsfondsprojektets ramme til anlægsprojekter. Det drejer sig om i alt 5,1 mio. kr. De 5,1 mio. kr. er indregnet i projektets prognosemodel og indgår dermed i de ovenstående 20,3 mio. kr. der kan anvendes til optioner.

Det er indregnet i projektets prognose, at der er reserveret 1/3 del af den udgift, som etablering af helipad forventes at belaste totalrammen med. Dette er baseret på regionsrådets forligstekst i forbindelse med valget, hvor det forudsættes, at 2/3 af udgiften skal findes ved ekstern finansiering. Der foreligger ikke en endelig beslutning i regionsrådet, hvorfor beløbet alene er reserveret i prognosen.

Ud over projektets justeringsreserve har projektets prioriterings- og besparelseskatalog en samlet værdi af 5,5 mio. kr. (løbende priser).

Ændringer siden 4. kvartal 2021

I 1. kvartal 2022 har der ikke været ændringer i Viborg-projektet i forhold til de funktionskrav, der er stillet i forbindelse med tilsagnet om støtte fra kvalitetsfonden. Projektet lever fortsat op til at levere et fuldt funktionsdygtigt og tidsvarende hospital. Der bliver ikke foretaget ombygning i det i ansøgningen oprindeligt ønskede omfang, men områderne, der ikke ombygges, er fortsat anvendelige og fuldt funktionsdygtige.

I april 2022 har regionsrådet godkendt Evalueringsrapport for det samlede Kvalitetsfondsprojekt. Rapporten følger den af ministeriet fastlagte skabelon og beskriver indholdet af det samlede Kvalitetsfondsprojekt, herunder de økonomiske rammer, kapacitet og erfaringer og læringsperspektiver.

I 1. kvartal 2022 er der foretaget en række bogføringer i relation til tvister og udestående i forbindelse med voldgiftsagen. Dette afspejler den juridiske vurdering af sagens udfald på nuværende tidspunkt. Dette med henblik på at kunne afslutte bevillingerne omkring Delprojekt 2, Akutcentret. Det gør sig gældende for Entreprisebevillingen og Projekteringsbevillingen.

Forventninger til 2. kvartal 2022

Der pågår fortsat brugerproces omkring opførelse af ny Intensiv, herunder afstemning af fysiske rammer og udstyr. Det er især udstyrsdelen der skal afstemmes endeligt, da selve den fysiske udformning stort set er på plads.

Der arbejdes aktuelt med anlægsregnskab af bevillingerne til Akutcentret. Disse forventes forelagt revisionen i 2. kvartal 2022.

Herudover arbejdes der med de tidligere omtalte indstillinger, der indeholder bevillingsændringer samt indstilling om at anvende de frie midler til renovering af en sengeetage i den eksisterende sengebygning. Årsagen til bevillingsændringerne er at sikre fremdrift i det samlede kvalitetsfondsprojekt, da de frie midler alternativt først ville blive frigivet med godkendelse af de endelige anlægsregnskaber for Akutcentret, hvilket forventeligt først vil ske ultimo 2022.

De forventede bevillingsændringer er indeholdt i skema 1.

PL reserve

Kvalitetsfondsprojekternes tilsagnsrammer pl reguleres jf. regnskabsinstruksen for kvalitetsfondsprojekterne med anlægs pl (basisår 2009). Entreprisebevillinger reguleres jf. fastpriscirkulæret med byggeomkostningsindekset (basisår 2009) mens delrammerne til IT og medico pl reguleres med anlægs pl, hvor regionen har valgt 2014 som basisår, hvilket svarer til den faktiske prisudvikling.

I skema 2 er bevillingerne vist i gældende indeks, mens totalrammen er reguleret i henhold til seneste anlægs pl for 2021 og 2022.

Udgiftsprofil

Kvalitetsfondsprojekternes udgiftsprofiler vurderes løbende. Profilen i skema 2 er opdateret med overførsler fra 2021 til 2022 og den udskudte færdiggørelse af ombygningen af intensiv til 2024.

Skema 1: Status på økonomi og byggefremdrift pr. 31. marts 2022

PL indeks 120,27 2022-pl	Samlet bevilling pr. aktuelt kvartal		Forbrug og udgiftsbehov					Byggeriets fremdrift (stade)	
	Oprindeligt budget Udbetalings-anmodning	Korrigeret budget*	Forbrug til dato	Disponeret	Forventet resterende udgifter til bevilling	Forventet samlet forbrug	Evt. difference: korrigeret budget og forventet forbrug	Planlagt færdiggørelsesgrad	Realiseret færdig-gørelsesgrad
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e=b+c+d)	(a-e)		
	----- Mio.kr. -----							-----Pct.-----	
<u>Drift og rådgivning af projektafdeling</u>									
PLANBEVILLING	32,1	67,1	62,5	0,0	4,6	67,1	0,0	93,1%	93,1%
PLANLÆGNING, DET RÅDGIVENDE UDVALG***	4,4	4,4	4,4	0,0	0,0	4,4	0,0	100,0%	100,0%
<u>Fase 0</u>									
NY PATOLOGISK AFDELING, VIBORG***	47,7	46,1	46,1	0,0	0,0	46,1	0,0	100,0%	100,0%
FASE 0 PROJEKT***	90,9	85,3	85,3	0,0	0,0	85,3	0,0	100,0%	100,0%
<u>NYT P-HUS PÅ RH. VIBORG***</u>	64,9	61,0	61,0	0,0	0,0	61,0	0,0	100,0%	100,0%
<u>OMBYGNINGER EKSISTERENDE HOSPITAL</u>									
OMBYGNINGER	341,3	68,5	16,1	0,0	76,4	92,5	-24,0	17,4%	17,3%
FLYT AF FUNKTIONER FRA KJELLERUP OG SKIVE***	9,7	5,8	5,8	0,0	0,0	5,8	0,0	100,0%	100,0%
UDSKIFTNING AF VINDUER***	5,1	5,1	5,1	0,0	0,0	5,1	0,0	100,0%	100,0%
LEJEMÅL PÅ TOLDBODGADE 12 B, VIBORG***	0,8	0,1	0,1	0,0	0,0	0,1	0,0	100,0%	100,0%
KØB OG RENOVERING AF TOLDBODGADE 12, 8800 VIBORG***	29,1	28,0	28,0	0,0	0,0	28,0	0,0	100,0%	100,0%
KØB OG RENOVERING AF TOLDBODGADE 12, 8800 VIBORG***	0,0	-28,0	-28,0	0,0	0,0	-28,0	0,0		
<u>AKUTCENTER OG TILKNYTTETE OMBYGNINGER</u>									
AKUTCENTER OG TILKNYTTETE OMBYGNINGER	637,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
PROJEKTERING		103,9	102,8	0,0	0,0	102,8	1,0	99,0%	100,0%
PROGRAMMERING OG DISPOSITIONSFORSLAG		15,1	11,5	0,0	3,6	15,1	0,0	76,3%	76,3%
JORDARBEJDER AKUTCENTER***		32,9	32,9	0,0	0,0	32,9	0,0	100,0%	100,0%
ENTREPRISEARBEJDER AKUTCENTER		682,3	671,2	0,0	0,0	671,2	11,1	100,0%	100,0%
MEDICO AKUTCENTER		98,0	88,1	0,0	0,0	88,1	10,0	89,8%	100,0%
<u>VCR***</u>	120,3	116,7	116,7	0,0	0,0	116,7	0,0	100,0%	100,0%
JUSTERINGSRESERVE	0,0	7,9	0,0	0,0	6,0	6,0	1,9		
UFO Pulje	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
Reserve til regionsrådets disposition	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
Reserve til prisregulering**	-0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
I alt investeringsramme	1.383,1	1.400,1	1.309,5	0,0	90,6	1.400,1	0,0	94%	95%

*Korrigeret budget: Senest vedtaget af regionsrådet

**Den negative PL reserve i oprindeligt budget, opstår som følge af den endelig regulering af anlægs pl for 2011

***Afsluttede bevillinger

Skema 2: Projektøkonomi og udgiftsprofil for hele projektet pr. 31. marts 2022

2007 til 2021 i løbende priser og 2022 og 2023 i 2022 pl	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	I alt	I alt 09-pl*	Andel af total, pct.	Status:
	Mio. kr.																				
PL indeks	100,00	100,00	101,00	102,82	105,39	106,55	108,15	110,20	111,74	113,08	114,78	115,93	116,74	118,72	120,27	120,27	120,27	120,27			
Drift og rådgivning af projektafdeling																					
PLANBEVILLING	0,0	1,6	2,6	3,9	13,4	-7,2	5,5	5,9	6,2	5,7	7,9	7,4	2,2	1,8	3,0	2,0	0,0	61,9	55,8	4,7%	Udførelse
PLANLÆGNING, DET RÅDGIVENDE UDVALG***	0,0	1,0	2,5	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,7	3,7	0,3%	Afsluttet
Fase 0																					
NY PATOLOGISK AFDELING, VIBORG***	0,0	0,0	11,4	24,6	3,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	39,3	38,3	3,3%	Afsluttet
FASE 0 PROJEKT***	0,4	31,6	37,3	1,9	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	71,4	71,0	6,0%	Afsluttet
NYT P-HUS PÅ RH. VIBORG***	0,0	0,0	0,0	0,6	46,0	6,7	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	53,5	50,7	4,3%	Afsluttet
OMBYGNINGER EKSISTERENDE HOSPITAL																			0,0		
OMBYGNINGER	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5,4	0,0	1,1	9,1	20,5	22,0	10,0	68,1	56,9	4,8%	Udførelse
FLYT AF FUNKTIONER FRA KJELLERUP OG SKIVE***	0,0	0,0	2,0	2,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,9	4,8	0,4%	Afsluttet
UDSKIFTNING AF VINDUER***	0,0	0,0	0,4	3,9	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,4	4,2	0,4%	Afsluttet
LEJEMÅL PÅ TOLDBODGADE 12 B, VIBORG***	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	0,0%	Afsluttet
KØB OG RENOVERING AF TOLDBODGADE 12, VIBORG***	0,0	0,0	0,0	21,1	2,2	0,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	24,0	23,3	2,0%	Afsluttet
KØB OG RENOVERING AF TOLDBODGADE 12, VIBORG***	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-26,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-26,1	-23,3	2,0%	Afsluttet
AKUTCENTER OG TILKNYTTED E OMBYGNINGER																					
PROJEKTERING	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	26,7	20,1	17,6	9,6	7,7	1,3	1,7	1,6	0,6	7,2	1,2	0,0	95,2	86,4	7,3%	Udførelse
PROGRAMMERING OG DISPOSITIONSFORSLAG	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,8	2,1	0,2	-0,6	0,2	3,9	0,1	0,6	0,2	2,7	1,0	0,0	14,1	12,5	1,1%	Udførelse
JORDARBEJDER AKUTCENTER***	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	28,1	1,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	29,6	27,3	2,3%	Afsluttet
ENTREPRISEARBEJDER AKUTCENTER	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,6	55,7	139,8	211,1	147,7	62,3	19,8	5,1	-1,4	0,0	0,0	642,8	567,3	48,2%	Udførelse
MEDICO AKUTCENTER	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,4	16,4	51,9	8,6	0,3	11,1	0,0	0,0	94,6	81,5	6,9%	Udførelse
VCR***	0,0	0,0	0,0	0,0	6,1	46,4	50,1	1,1	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	104,1	97,0	8,2%	Afsluttet
Justeringsreserve	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,9	0,0	0,0	7,9	6,6	0,6%	
UFO - pulje	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	
Reserve til regionsrådets disposition	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	
Reserve til prisregulering	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	
I alt udgiftsprofil	0,4	34,2	56,2	59,2	71,2	77,2	108,7	81,9	129,5	231,1	182,5	123,3	33,8	17,0	50,9	26,2	10,0	1.293,5	1.164,2	100,0%	
- heraf change request	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5,5	0,0	0,0	0,0	4,6	0,4%	
- heraf reserver i alt	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	13,9	0,0	0,0	13,9	11,6	1,0%	
- heraf reserver til pl regulering	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	
- heraf IT, udstyr, apparatur mv.	0,0	4,6	6,4	6,7	1,1	0,0	6,3	4,3	0,5	10,4	25,3	55,7	9,3	4,5	1,1	19,9	0,0	156,2	147,2	12,7%	

* I kolonnen ialt 09 pl investeringsrammen er, som følge af forskelle mellem pl regulering og tilbagediskonteringsfaktor, ikke sammenlignelig med projektets anlægsoverslag

*** Afsluttede bevillinger

5.1.3 Byggeriets fremdrift

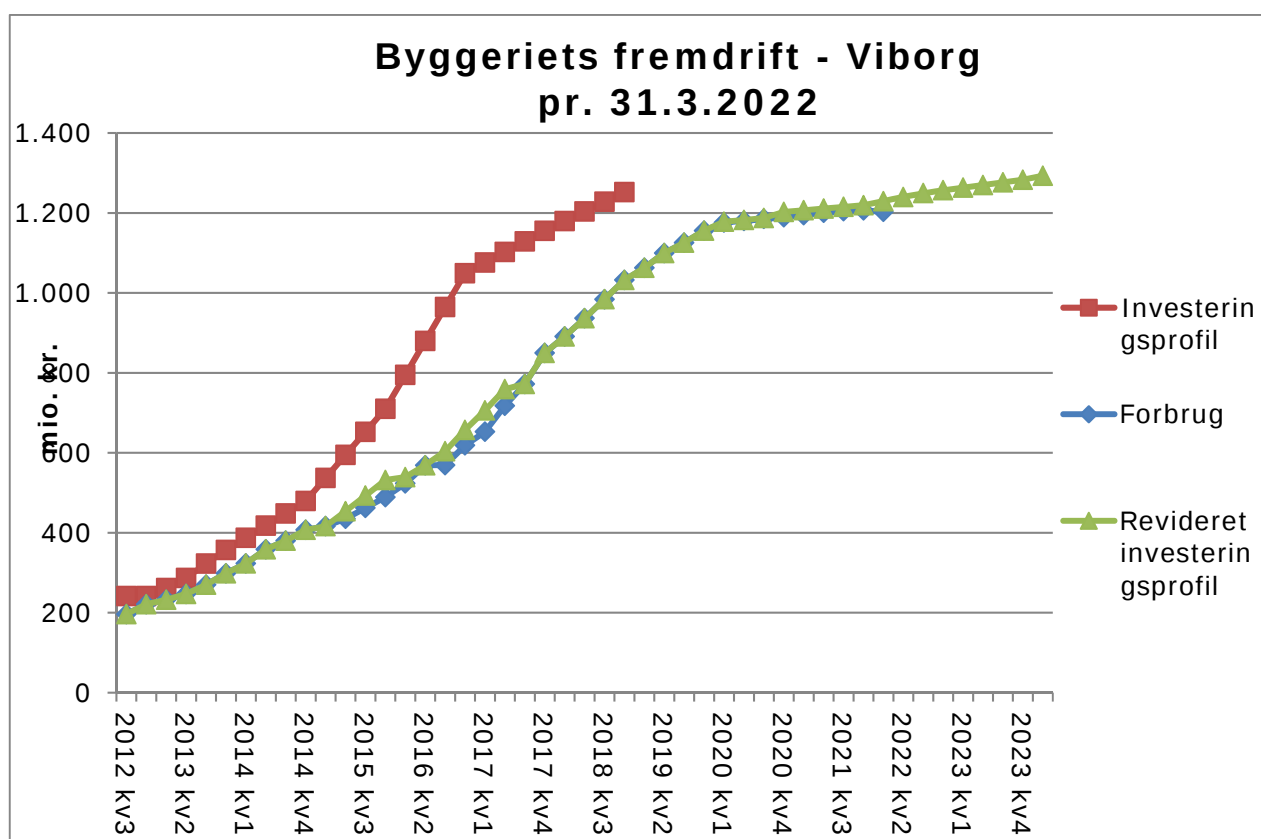
Delprojekt 2, Akutcentret blev afleveret i november 2018. Den realiserede færdiggørelsesgrad for Delprojekt 2 er 100 pct. Dette er baseret på, at de enkelte mindre tilbageværende opgaver der er, flyttes til Delprojekt 3, Ombygninger, således Delprojekt 2, Akutcentret kan lukkes helt ned. Dette indstilles til politisk godkendelse i juni 2022.

Det forventes, at Delprojekt 3, Ombygninger samlet set er ibrugtaget i 1. kvartal 2024. Ibrugtagningen er skubbet fra ultimo 2023 til primo 2024, da udbuddet er skubbet fra før sommerferien til efter sommerferien med henblik på at sikre tilstrækkelig tid til granskning af projektmaterialer.

Den realiserede færdiggørelsesgrad for Delprojekt 3 er nedskrevet til 17,3 pct. Dette er på baggrund af, at den forslåede option, reservationen til helipaden samt de enkelte tilbageværende opgaver fra Delprojekt 2 gøres til en del af Delprojekt 3, hvorfor projektfanget udvides.

Den realiserede færdiggørelsesgrad for det samlede kvalitetsfundsprojekt er 94,8 pct.

Figur 5.1.3 Byggeriets økonomiske fremdrift



5.1.4 Kvalitet og indhold

I 1. kvartal 2022 har der ikke været ændringer i Viborg-projektet i forhold til de funktionskrav, der er stillet i forbindelse med tilsagnet om støtte fra kvalitetsfonden. Projektet lever fortsat op til at levere et fuldt funktionsdygtigt og tidsvarende hospital. Der bliver ikke foretaget ombygning i det i ansøgningen oprindeligt ønskede omfang, men områderne, der ikke ombygges, er fortsat anvendelige og fuldt funktionsdygtige.

6. Generelle principper

I dette afsnit redegøres der alene for de tekniske forudsætninger og principper.

Skema 1 og 2 er opbygget med afsæt i afgivne bevillinger.

Indeværende år samt fremtidige år i skema 2 er angivet i budgettal, mens der i afsluttede år er anvendt realiseret forbrug. Tilsagnsrammen reguleres med det regionale anlægs pl, der offentliggøres hvert år i juni. Anlægsbevillinger til entreprisearbejder reguleres i 4. kvartalsrapport med byggeomkostningsindekset for 2. kvartal for samme år.

Til opsamling af de forskelle der opstår som følge, af at tilsagnsrammen og bevillingerne reguleres med forskellige indeks på forskellige tidspunkter, er der i skemaet tilføjet en reservepost til pl-regulering.

Anskaffelsesbevillinger pl reguleres med 2014 som basisår.

Der henvises til afsnittene under de enkelte projekter for beskrivelse af hvad der indgår i det enkelte projekts disponeringsregnskab.

Fremdriftsvurderingerne i skema 1 skal efter aftale med ministeriet baseres på stadevurderinger.

Projekternes reservestrategi er beskrevet i projekternes styringsmanualer og det realiserede og forventede fremtidig reservetræk opdateres løbende og afrapporteres i kvartalsrapporten.

Der kan specifikt henvises til følgende materiale:

- *Om og tilbygning af Regionshospitalet Viborg*
Styringsmanualens afsnit 3.4 og 3.5
Kvartalsrapportens afsnit 5.2.1 og 5.2.2.

Skema 8 tidsmæssig fremdrift RHV 1. kvartal 2022

	2022				2023				2024				Status
	1. KV	2. KV	3. KV	4. KV	1. KV	2. KV	3. KV	4. KV	1. KV	2. KV	3. KV	4. KV	
Ombygning DP3, Intensiv													
- Brugerproces													
- Projektering													
- Udbud													
- Udførelse													
- Indflytning													
Ombygning DP3, Hjerteklinik													
- Brugerproces													
- Projektering													
- Udbud													
- Udførelse													
- Indflytning													

Den uafhængige revisors erklæring

Til Regionsrådet for Region Midtjylland

Vi har fået til opgave at revidere kvartalsrapporteringen for perioden 1. januar til 31. marts 2022 for det kvalitetsfondsfinansierede sygehusbyggeri Om- og tilbygning af Regionshospitalet Viborg (i det følgende kaldet Projektet), udvisende et akkumuleret forbrug pr. 31. marts 2022 på 1.309,5 mio. kr. (PL 2022).

Kvartalsrapporteringen er udarbejdet i overensstemmelse med budget- og regnskabssystem for regioner, regionens kasse- og regnskabsregulativ, sædvanlig regnskabspraksis og Sundhedsministeriets Regnskabsinstruks for behandling af tilskud fra Kvalitetsfonden til Sygehusbyggeri (i det følgende kaldet regnskabsbestemmelserne).

Konklusionen er todelt således, at vores konklusion om, hvorvidt Projektets økonomiske forbrug og deponeringsgrundlag er opgjort i overensstemmelse med regnskabsbestemmelserne udtrykkes med høj grad af sikkerhed. Dette omfatter i overensstemmelse med Sundhedsministeriets regnskabsinstruks følgende skemaer, hvor disse indgår i kvartalsrapporteringen;

- ▶ Skema 1 - Kvartalsstatus på økonomi og fremdrift
- ▶ Skema 2 - Projektøkonomi og udgiftsprofil for hele Projektet
- ▶ Skema 6 - Oversigt over deponerede midler samt forventet investeringsprofil
- ▶ Skema 7 - Økonomisk færdiggørelse
- ▶ Skema 8 - Gældende tidsplan
- ▶ Skema 9 - Tvister.

Vores konklusion om, hvorvidt regionens beskrivelse (i det følgende kalder "beskrivelsen") af Projektets fremdrift og risici anført i afsnit 5.1.1 i kvartalsrapporteringen, herunder forventet resterende forbrug (i det følgende kaldet "budget") anført i afsnit 5.1.3 i kvartalsrapporteringen er opgjort på et rimeligt grundlag, 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. Ved "et rimeligt grundlag" forstås i denne erklæringsopgave, at oplysningerne er fuldstændige, dokumenterede og ikke urealistiske.

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 budgetterede, da de planlagte begivenheder ofte ikke indtræder som forudsat. Disse afvigelser kan være væsentlige.

Kvartalsrapporteringen er udarbejdet til brug for Regionsrådets vurdering af dels Projektets økonomiske forbrug og byggeriets fremdrift, herunder forventede resterende forbrug, dels risici knyttet hertil.

Som følge heraf kan rapporteringen være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for regionen og kan ikke anvendes til andet formål.

Ledelsens ansvar

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

Ledelsen har endvidere ansvaret for, at forudsætningerne giver et rimeligt grundlag for, at oplysningerne er fuldstændige, dokumenterede og ikke urealistiske.

Revisors ansvar

Vores ansvar er på grundlag af vores undersøgelser at udtrykke en konklusion med høj grad af sikkerhed om, hvorvidt Projektets økonomiske forbrug og deponeringsgrundlag er opgjort i overensstemmelse med regnskabsbestemmelserne, samt en konklusion med begrænset sikkerhed om, hvorvidt regionens beskrivelse af byggeriets fremdrift og risici, herunder forventet resterende forbrug, er opgjort på et rimeligt grundlag.

Vi har udført vores undersøgelser i overensstemmelse med ISAE 3000, Andre erklæringer med sikkerhed end revision eller review af historiske finansielle oplysninger samt yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og standarderne for offentlig revision, jf. Sundhedsministeriets revisionsinstruks for behandling af tilskud fra Kvalitetsfonden til sygehusbyggeri.

EY 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 er uafhængige af regionen 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.

Vi har udført vores arbejde med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at kvartalsrapporteringen i alle væsentlige henseender afspejler det økonomiske forbrug opgjort pr. 31. marts 2022 i overensstemmelse med regnskabsbestemmelserne, at kvartalsrapportens opgørelse af deponeringsgrundlag vedrørende anlægsprojekter i kvalitetsfondsfinansiering i eller væsentlige henseender er opgjort i overensstemmelse med Regnskabsbestemmelserne.

Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med ISAE 3000, Andre erklæringer med sikkerhed end revision eller review af historiske finansielle oplysninger samt yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, 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 kvartalsrapporteringen.

Vi har 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
- at regionens vurderinger af forventet resterende forbrug (Budget) og regionens risikovurdering i tilknytning Projektets færdiggørelse er i overensstemmelse med underliggende dokumentation og i al væsentlighed er afspejlet i kvartalsrapporteringen.

Vi har herunder påset, at regionens vurderinger, for så vidt angår risikovurderingen, blandt andet har inddraget en af Projektet uafhængig vurdering af de risici, der er knyttet til Projektets fremdrift og forventede resterende forbrug.

Ved vores undersøgelser af forudsætningerne om forventet forbrug har vi på grundlag af vores kendskab til regionen, dens virke og den af ledelsen fremlagte dokumentation vurderet, om der er forhold, der giver os grund til at mene, at forudsætningerne om forventet forbrug, ikke giver et rimeligt grundlag for opgørelse af resterende forbrug, herunder at forudsætninger kan anses som værende fuldstændige, dokumenterede og ikke urealistiske.

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 samt på grundlag af forståelsen af

begreberne "Projektets fremdrift og risici" og "et rimeligt grundlag", som der er redegjort for i erklæringens indledende afsnit.

Det er for de af revisionen omfattede skemaer vores opfattelse, at kvartalsrapporteringen for Projektet for perioden 1. januar til 31. marts 2022 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 regionens beskrivelse (Beskrivelsen) af Projektets fremdrift og risici, herunder forventet resterende forbrug (budget), ikke i alle væsentlige henseender er opgjort på et rimeligt grundlag.

Fremhævelse af forhold vedrørende budgettet

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi henvise til, at regionen i overensstemmelse med regnskabsbestemmelserne har medtaget budgettal som sammenligningstal i kvartalsrapporteringen.

Budgettallene har ikke være underlagt revision, men alene vores arbejde udført med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for sammenligningstallene.

Fremhævelse af forhold i kvartalsrapporten

Projektets fremdrift og risici

Vi henleder opmærksomheden på afsnit 5.1.3, hvoraf det fremgår, at projektet er involveret i enkelte tvister, der er indregnet i Akut-projektet med det forventede økonomiske udfald. Dette gælder både krav mod bygherre og krav fra bygherre. Der er i sagens natur usikkerhed om den forventede økonomiske virkning af tvisterne.

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. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af aktiviteterne, der er omfattet af kvartalsrapporteringen. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision og gennemgang af kvartalsrapporteringen, der skal forstås under hensyntagen til formålet med kvartalsrapporteringen, som redegjort for i erklæringens indledende afsnit, er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af kvartalsrapporteringen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores 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 aktiviteterne, der er omfattet af kvartalsrapporteringen.

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



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

Aarhus, den 24. maj 2022

EY Godkendt Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 30 70 02 28

A blue ink signature of Claus Hammer-Pedersen, written in a cursive style.

Claus Hammer-Pedersen

statsaut. revisor

mne21334

A blue ink signature of Lis Andersen, written in a cursive style.

Lis Andersen

statsaut. revisor

mne10892

Skema 7 Økonomisk færdiggørelse (observationer) Viborg

2008 til 2021 i løbende pl, 2022 til 2024 i 2022 pl

År	Investerings- profil	pct. af total	Revideret investerings- profil	pct. af total	Forbrug	pct. af total
2008 kv1	0,4	0,0%	0,4	0,0%	0,4	0,0%
2008 kv2	0,4	0,0%	0,4	0,0%	0,4	0,0%
2008 kv3	0,4	0,0%	0,4	0,0%	0,4	0,0%
2008 kv4	0,4	0,0%	0,4	0,0%	0,4	0,0%
2009 kv1	34,6	2,8%	34,6	2,7%	34,6	2,7%
2009 kv2	34,6	2,8%	34,6	2,7%	34,6	2,7%
2009 kv3	34,6	2,8%	34,6	2,7%	34,6	2,7%
2009 kv4	34,6	2,8%	34,6	2,7%	34,6	2,7%
2010 kv1	90,8	7,3%	90,8	7,0%	90,8	7,0%
2010 kv2	90,8	7,3%	90,8	7,0%	90,8	7,0%
2010 kv3	90,8	7,3%	90,8	7,0%	90,8	7,0%
2010 kv4	90,8	7,3%	90,8	7,0%	90,8	7,0%
2011 kv1	150,0	12,0%	150,0	11,6%	150,0	11,6%
2011 kv2	150,0	12,0%	150,0	11,6%	150,0	11,6%
2011 kv3	150,0	12,0%	150,0	11,6%	150,0	11,6%
2011 kv4	150,0	12,0%	150,0	11,6%	150,0	11,6%
2012 kv1	241,5	19,3%	158,3	12,2%	158,3	12,2%
2012 kv2	241,5	19,3%	168,6	13,0%	168,6	13,0%
2012 kv3	241,5	19,3%	196,5	15,2%	196,5	15,2%
2012 kv4	241,5	19,3%	221,2	17,1%	221,2	17,1%
2013 kv1	261,5	20,9%	232,3	18,0%	232,3	18,0%
2013 kv2	287,0	22,9%	246,9	19,1%	246,9	19,1%
2013 kv3	322,7	25,8%	269,8	20,9%	269,8	20,9%
2013 kv4	356,8	28,5%	298,5	23,1%	298,5	23,1%
2014 kv1	387,2	30,9%	323,1	25,0%	323,1	25,0%
2014 kv2	417,7	33,4%	358,6	27,7%	358,6	27,7%
2014 kv3	448,1	35,8%	380,0	29,4%	380,0	29,4%
2014 kv4	479,4	38,3%	407,2	31,5%	407,2	31,5%
2015 kv1	537,0	42,9%	416,5	32,2%	416,5	32,2%
2015 kv2	594,7	47,5%	453,9	35,1%	435,1	33,7%
2015 kv3	652,4	52,1%	492,9	38,1%	462,1	35,7%
2015 kv4	710,0	56,7%	531,9	41,1%	489,1	37,8%
2016 kv1	794,8	63,5%	539,1	41,7%	523,4	40,5%
2016 kv2	879,6	70,2%	568,7	44,0%	568,7	44,0%
2016 kv3	964,5	77,0%	603,7	46,7%	569,2	44,0%
2016 kv4	1.049,3	83,8%	657,3	50,8%	618,6	47,8%
2017 kv1	1.075,8	85,9%	705,8	54,6%	652,6	50,5%
2017 kv2	1.102,3	88,0%	759,1	58,7%	717,8	55,5%
2017 kv3	1.128,8	90,1%	772,1	59,7%	772,1	59,7%
2017 kv4	1.155,3	92,3%	849,8	65,7%	849,7	65,7%
2018 kv1	1.179,5	94,2%	890,9	68,9%	890,8	68,9%
2018 kv2	1.203,7	96,1%	936,5	72,4%	936,4	72,4%
2018 kv3	1.228,0	98,1%	984,1	76,1%	984,0	76,1%
2018 kv4	1.252,2	100,0%	1.032,3	79,8%	1.032,2	79,8%
2019 kv1			1.062,7	82,2%	1.062,7	82,2%
2019 kv2			1.099,6	85,0%	1.099,6	85,0%
2019 kv3			1.125,7	87,1%	1.125,7	87,1%
2019 kv4			1.155,6	89,4%	1.155,6	89,4%
2020 kv1			1.178,1	91,1%	1.176,1	91,0%
2020 kv2			1.182,3	91,4%	1.180,2	91,3%
2020 kv3			1.187,3	91,8%	1.185,2	91,7%
2020 kv4			1.202,6	93,0%	1.189,4	92,0%
2021 kv1			1.206,7	93,3%	1.194,4	92,4%
2021 kv2			1.210,9	93,7%	1.200,3	92,8%
2021 kv3			1.215,1	94,0%	1.204,3	93,1%
2021 kv4			1.219,3	94,3%	1.206,4	93,3%
2022 kv1			1.229,4	95,1%	1.202,9	93,0%
2022 kv2			1.239,5	95,9%		
2022 kv3			1.249,6	96,6%		
2022 kv4			1.256,8	97,2%		
2023 kv1			1.263,3	97,7%		
2023 kv2			1.269,9	98,2%		
2023 kv3			1.276,4	98,7%		
2023 kv4			1.283,0	99,2%		
2024 kv1			1.293,0	100,0%		

Bilag 5. Pris- og Lønregulering

Det regionale anlægs-pl offentliggøres af Finansministeriet og endvidere i Økonomisk Vejledning fra Danske Regioner i juni hvert år. Den endelige fastlæggelse sker med 1½ års forsinkelse (eksempelvis indeholder Økonomisk Vejledning fra juni 2011 et første skøn for 2011-12, et revideret skøn for 2010-11 og en endelig opgørelse for 2009-10). Opreguleringen af tilsagnsrammen i tabellen og tidligere års forbrug kan derfor blive revideret, når der foreligger endelige opgørelser.

Det bemærkes, at det regionale anlægs-pl vil kunne afvige fra den faktiske prisudvikling, for eksempel reguleres anlægskontrakter normalt med byggeomkostningsindekset. Dette skal inden for projektet håndteres gennem anvendelse af reserveposter til opsamling af forskellene. Det kan også være et særligt fokusområde i risikostyringen af projekterne.