

Kvartalsrapport DNU Forum pr. 31. marts 2021

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 på nær den del, som er placeret i Forum, er det aftalt med Sundheds- og Ældreministeriet, at der fra og med 2. kvartal 2019 kvartalsrapporteres særskilt for den kvalitetsfondsfinansierede del af Forumprojektet.

Forum opføres som en del af Aarhus Universitetshospital 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 Diabetes Center, som finansieres af donation fra Novo Nordisk Fonden, samt patienthotel og ankomstarealer mv., som finansieres af kvalitetsfondsmidler. Den del af Forumprojektet, 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. marts 2021 forelægges til regionsrådets godkendelse inden den fremsendes til Sundheds- og Ældreministeriet.

2. Ledelseserklæring

Til Sundheds- og Ældreministeriet, og EY Godkendt Revisionspartnerselskab

LEDELSENS REGNSKABSERLÆRING VEDRØRENDE KVARTALSRAPPORTERING 1. KVARTAL 2021

Denne regnskaberklæring er afgivet i forbindelse med revisionen af og ledelsen i Region Midtjyllands's fremsendelse af kvartalsrapporteringen pr. 31.3.2021 for regionens igangværende kvalitetsfondsprojekter, der alle har modtaget godkendelse af udbetalingsanmodning fra Sundheds- og Ældreministeriet:

- DNU Forum

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 sundheds- og Ældreministeriets gældende "Regnskabsinstruks til behandling af tilskud fra Kvalitetsfonden til sygehusbyggeri" for de enkelte kvalitetsfondsprojekter til regionsrådet, som regionsrådet har behandlet på regionsrådsmødet den 23.6.2021, *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 DNU Forum.)

Kommentarer til eventuelle forbehold og supplerende oplysninger fra revisionen.

Viborg den 23. juni 2021

Anders Kühnau
Regionsrådsformand

Pernille Blach Hansen
Regionsdirektør

3. Revisorerklæring til regionsrådet

Kvartalsrapporten skal jf. aftalen med Sundheds- og Ældreministeriet revisionspåtegnes 1 gang årligt. Kvartalsrapporten pr. 31. marts 2021 er ikke revisionspåtegnet. Næste revisionspåtegning af rapporten er for 4. kvartal 2021. Deponeringsopgørelse, som er vedlagt som bilag, revisionspåtegnes fortsat kvartalsvist og er vedlagt som bilag.

4. Overblik (kortfattet projektstatus)

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

Den endelige godkendelse af Hovedprojekt blev givet 20.04.2021. Hovedprojekt blev afleveret 06.04.2020. Totalentreprenøren fastholder fortsat aflevering den 8. februar 2022. Forventet indflytning er i september 2022.

Udførelsesprocessen pågår, og montage af betonelementer er afsluttet. Indvendige apteringsarbejder pågår i hele bygningen. Forbindelsesgangene, der forbinder Forum med AUH's nord- og sydfløje, er monteret og her pågår færdigaptering.

Ved udgangen af 1. kvartal 2021 følges tidsplan med tilhørende rateplan fortsat, dog er der foretaget et tilbagehold på kr. 3 mio. kr. som følge af forsinkelse af hovedprojektet. Tilbageholdet forventes afregnet i 2. kvartal 2021, da hovedprojektet er godkendt april 2021.

Der er ved udgangen af 1. kvartal 2021 realiseret et reserveforbrug på 15,6 mio. kr. for hele Forum projektet ud af en oprindelig reserve på 47,3 mio. kr.

Den samlede vægtede kapitalisering af Forum-projektet økonomiske risici (risikotal) afledt af projektets risikovurdering udgør 2,2 mio. kr.

Kvalitetsfondsprojektets samlede tilsagnsramme forventes overholdt.

5. Rapportering af risici, økonomi, byggeriets fremdrift

Det følgende indeholder en risikovurdering samt en gennemgang af økonomien for Forum. For uddybning heraf henvises til vedlagte risikorapport.

5.1 Risikovurdering

Bygherrerådgiver varetager risikorapportering vedrørende projektet, blandt andet igennem kvartalsvis og månedlig rapportering til Projektafdelingen. For principperne bag risikovurderingen henvises til afsnit 6.3.

I nedenstående tabel fremgår de væsentligste risici for Forumprojektet. Ingen af de nævnte risici vurderes at udgøre en risiko for overholdelse af tilsagnskravene til kvalitetsfundsdel af Forum.

1. Kvartal 2021				
Risikonr.	Risiko	Tid	Økonomi	Kvalitet
1	Der kan opstå manglende beslutningskraft og konflikter i forbindelse med "fælles" økonomi og interessekonflikter i mellem interessenter.	Forbedret	Forbedret	Forbedret
3	Der kan opstå forstyrrelser og konflikter ved Byggeri på et hospital i drift	Uændret	Uændret	Uændret
8	Utilstrækkelig funktion af ventilationsanlæg kan medføre gener og efterfølgende forøgede omkostninger til ændringer af anlæg i driftsfasen. Der er derfor risiko for, at bemanningen på projektet fra PA og bygherrerådgiver skal forlænges.	Uændret	Uændret	Uændret
19	Der kan opstå en situation, hvor nyt udstyr til AU's områder først indkøbes sent som følge af, at indkøb skal i udbud.	Uændret	Forbedret	Uændret
21	Projektet kan forsinkes som følge af Corona-pandemien	Uændret	Uændret	Uændret
22	Projektet kan forsinkes som følge af udskudt godkendelse af Hovedprojekt	Forbedret	Forbedret	Forbedret
24	Ekstrakrav fra totalentreprenøren grundet videreføring af krav fra dennes ingeniørrådgiver vil påvirke projektøkonomien negativt.	Uændret	Uændret	Uændret
25	Nøglemedarbejdere i totalentreprenørens organisation forlader projektet.	Ny	Ny	Ny

Udvikling i risici

Der tilføjet følgende nye risikoemne:

Risikoemne nr. 25: *Nøglemedarbejdere i totalentreprenørens organisation forlader projektet som følge af jobskifte.*

Følgende risikoemne er lukket:

Risikoemne nr. 23: *Ekstrakrav fra totalentreprenøren vedrørende forståelse af oplysninger i dRofus vil påvirke projektøkonomien negativt.*

Da der er opnået enighed om håndtering af forholdet vedrørende opgørelse af antal stikkontakter, lukkes dette risikoemne.

Særlige opmærksomhedspunkter

Der er fortsat særlig opmærksomhed rettet mod forhold relateret til afledte forhold af færdiggørelsen af Hovedprojektet (risikoemne 22), herunder særlig opmærksomhed på kvaliteten af især ingeniørprojektet (risikoemne 8).

5.2 Projektets økonomi og fremdrift

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

Den endelige godkendelse af Hovedprojekt blev givet 20.04.2021. Hovedprojekt blev afleveret 06.04.2020. Godkendt hovedprojekt er ikke en sanktionsgivende termin jf. totalentreprisekontrakten, men der blev foretaget et tilbagehold på 3 mio. kr., som efter godkendelse af hovedprojektet forventes frigivet med acontobegæringen for april 2021.

Totalentreprenøren fastholder fortsat aflevering den 8. februar 2022. Den dagsbodsgivende termin for totalentreprenøren er, som anført i tidligere risikorapporteringer, udskudt til den 9. april 2022, dette som følge af udvidede brugerprocesser i dispositions- og projektforslagsfaserne. Forventet indflytning er i september 2022.

Totalentreprenøren er som tidligere rapporteret fremkommet med ekstrakrav vedrørende antal stikkontakter, der er indeholdt i projektet. Denne diskussion er nu afklaret, og ekstrakravet er væsentligt reduceret. Derudover er der fremsat ekstrakrav vedrørende de installationstekniske fag, gående på materialer for rør og pumpetyper.

Udførelsesprocessen pågår, og montage af betonelementer er afsluttet, Indvendige apteringsarbejder pågår i hele bygningen. Forbindelsesgangene, der forbinder Forum med AUH's nord- og sydfløje, er monteret, og her pågår færdigaptering.

Ved udgangen af 1. kvartal 2021 følges tidsplan med tilhørende rateplan fortsat, dog er der foretaget ovennævnte tilbagehold på kr. 3 mio. kr. i udbetalte rater som følge af forsinkelse af hovedprojektet. Disponeringer indeholder restsum jf. rateplan samt vurderet 75 % af indgåede tilkøb og aftalesedler.

Færdiggørelsesgraden opgøres efter aftale med Sundhedsministeriet som fremdriften på rateplanen, hvor fremdriften pr. 31. marts 2021 er 83%.

Der er ved udgangen af 1. kvartal 2021 realiseret et reserveforbrug på 15,6 mio. kr. for hele Forum projektet ud af en samlet reserve på 47,3 mio. kr.

Den samlede vægtede kapitalisering af Forum-projektet økonomiske risici (risikotal) afledt af projektets risikovurdering udgør 2,2 mio. kr.

Den kvalitetsfondsfinansierede andel af de kapitaliserede risici udgør ca. 0,3 mio. kr.

Projektet har udarbejdet en model for reservebehov, der prognosticerer reservebehovet i de enkelte projektfaser. På baggrund heraf vurderes det, at projektet reserver er tilstrækkelige til at kunne gennemføre projektet inden for den økonomiske ramme.

Den resterende reserve for den kvalitetsfondsfinansierede andel af Forum projektet kan opgøres til 4,8 mio. svarende til 15,3 % af det samlede projektets uforbrugte reserver på 31,7 mio. kr.

Kvalitetsfondsprojektets samlede tilsagnsramme forventes overholdt.

Skema 1 – økonomi og fremdrift

Den realiserede færdiggørelse pr. 31. marts 2021 er 83 % 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.

Skema 1. Økonomi og fremdrift. 2015 til 2020 i løbende priser og 2021 - 2022 i indeks 106,1

PL indeks tkr. kr. (løbende priser)	2015	2016	2017	2018	2019				2019	2020				2020	2021				2021	2022				2022	I alt	I alt i 2009 pl
	110,20	111,74	113,08	114,78	K1	K2	K3	K4	I alt	K1	K2	K3	K4	I alt	K1	K2	K3	K4	I alt	K1	K2	K3	K4	I alt		
Delpjekt 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	6.211	6.211	6.211	6.211	24.845	12.994	13.704			26.698	93.663	78.918
Revideret udgiftsprofil**	6.780	-890	2.708	-4.773	-146	1.118	3.775	5.652	10.399	0	22.628	12.987	7.401	43.016	11.571	5.434	5.305	2.701	25.011	6.917	1.317	3.046		11.280	93.531	78.818
- heraf reserver			0	0					0					0		2.200	2.200		4.400	400				400	4.800	3.980
Realiseret forbrug	6.780	-890	2.708	-4.773	-146	1.118	3.775	5.652	10.399		22.628		20.388	43.016	6.207			6.207	12.766					0	63.447	53.875
Disponeret forbrug														0		6.392	3.978	2.396			1.760	1.760		3.519	16.285	
Færdiggørelsesgrad																										
Planlagt**					1,40%	5,35%	12,50%	22,70%		34,50%	48,10%	58,60%	77,60%		85,10%	91,10%	95,62%	95,62%			95,62%	100,00%				
Realiseret					1,40%	5,35%	12,50%	22,70%		34,50%	48,10%	58,60%	73,00%		83,00%											
Delpjekt 2: øvrige projekter																										
Forum Byggeri		335	7.060	17.227	3.053	7.016	12.765	31.289	54.123	17.421	11.566	26.441	36.224	91.653	14.190	58.108	25.052	25.323	122.673	7.339	7.339			14.677	307.748	
AUFF					1.138	3.213	5.816	8.299	18.466	9.598	11.063	13.256	6.991	40.908	8.180	5.606	4.622		18.408	3.559				3.559	81.341	
Leasingramme Forum					1.670	4.712	8.531	12.171	27.084	14.080	16.229	12.470	17.229	60.008	12.000	8.223	6.787		27.010	5.221				5.221	119.323	
Udgiftsprofil														0												
Aktuel udgiftsprofil**	0	335	7.060	17.227	5.861	14.941	27.112	51.759	99.673	41.099	38.858	52.167	60.444	192.569	34.370	71.937	36.461	25.323	168.091	16.119	7.339	0	0	23.457	508.412	
Realiseret forbrug	335	7.060	17.227	5.861	14.941	27.112	51.759	99.673	41.099	38.858	52.167	60.444	192.569	34.370	71.937	36.461	25.323	168.091	34.370				0	351.234		
Investeringsprofil, i alt	6.780	-555	9.768	12.454	5.715	16.059	30.887	57.411	110.072	41.099	61.486	65.154	67.845	235.585	45.941	77.371	41.766	28.024	193.102	23.036	8.656	3.046	0	34.737	601.943	
Realiseret forbrug, i alt	6.780	-555	9.768	12.454	5.715	16.059	30.887	57.411	110.072	41.099	61.486	52.167	80.832	235.584	40.577	0	0	0	40.577	0	0	0	0	0	414.681	

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. marts 2021, 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. Disponeringer opgøres som 15,3 % af indgåede aftale, dvs. accepter og aftalesedler fratrukket forbrug.

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 for økonomi anvendes til vurdering af en risikos bidrag til fordyrelse af projektet, hvis risikoen indtræffer. I forbindelse med hver risikorapportering tages det op til revision, hvorvidt det er aktuelt at ændre den resterende anlægssum til beregning af de konkrete konsekvensklasser.

Anlægssummen:	673.000.000
Restsum jf. stade pr. 3. kvartal 2020	381.000.000

Økonomi

Klasse	Fordyrelse (% af anlægssum)	Fordyrelse i kr.	
1: Meget lav	0 - 0,2 %	-	762.000
2: Lav	0,2 - 0,5 %	762.000	1.905.000
3: Middel	0,5 - 1,0 %	1.905.000	3.810.000
4: Høj	1,0 - 1,5 %	3.810.000	5.715.000
5: Meget høj	> 1,5 %	5.715.000	

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

Sandsynlighed og Kapitalisering af risici

For hvert risikoemne foretages en kapitalisering af de forventede projektkomkostninger, hvis risikoen indtræffer. Kapitaliseringen fremkommer ved, at man ganger "most likely"-konsekvensen med den vurderede sandsynlighed for risikoens indtræffen.

Sandsynligheden opdeles i følgende klasser:

Klasse	Procentsats
--------	-------------

1: Meget usandsynlig	10%
2: Usandsynlig	25%
3: Sandsynlig	50%
4: Meget sandsynlig	75%
5: Næsten sikker	95%