

Kvartalsrapport DNU Forum pr. 30. september 2021

1. Indledning

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

Da Kvalitetsfundsprojektet 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 kvalitetsfundsprojektet 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. 30. september 2021 forelægges til regionsrådets godkendelse inden den fremsendes til Sundheds- og Ældreministeriet.

2. Ledelseserklæring

Til Sundheds- og Ældreministeriet, og EY Godkendt Revisionspartnerselskab

LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING VEDRØRENDE KVARTALSRAPPORTERING 3. KVARTAL 2021

Denne regnskaberklæring er afgivet i forbindelse med revisionen af og ledelsen i Region Midtjyllands's fremsendelse af kvartalsrapporteringen pr. 30.9.2021 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 15.12.2021, *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 15. december 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. 30. september 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. Hovedprojektet blev afleveret 06. april 2020 og endeligt godkendt 20. april 2021.

Den dagbodsgivende termin er den 9. april 2022, men totalentreprenøren fastholder fortsat aflevering den 8. februar 2022. Forventet ibrugtagning er i september 2022.

Udførelsesprocessen pågår, hvor alle væsentlige bygningsarbejder er afsluttet. Indvendige apteringsarbejder (elementarbejder) pågår i hele bygningen samt i forbindelsesgangene, der forbinder Forum med AUH's nord- og sydfløje.

Der pågår terrænarbejder på alle arealer der ikke er inddraget til byggeplads.

Ved udgangen af 2. kvartal 2021 blev der aftalt, at betaling af raterne medvirkning fra juni 2021 udskydes med 1 måned. forsinkelsen er ikke indhentet og det overvejes at udskyde betalingen af de sidste rater til tidspunktet for slutraten Derudover er der foretaget et tilbagehold på kr. 3 mio. kr. som følge af forsinkelse af hovedprojektet.

Der er ved udgangen af 3. kvartal 2021 realiseret et reserveforbrug på 17,8 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 1,2 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 kvalitetsfundsdelens af Forum.

3. Kvartal 2021				
Risikonr.	Risiko	Tid	Økonomi	Kvalitet
3	Der kan opstå forstyrrelser og konflikter ved Byggeri på et hospital i drift	Forbedret	Forbedret	Forbedret
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	Uændret	Uændret
21	Projektet kan forsinkes som følge af Corona-pandemien	Uændret	Uændret	Uændret
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.	Uændret	Uændret	Uændret

Der er ikke tilføjet følgende nye risikoemner siden sidste kvartal.

Følgende risikoemner er lukket:

Risikoemne nr. 01 - Der kan opstå manglende beslutningskraft og konflikter i forbindelse med "fælles" økonomi og interessekonflikter i mellem interessenter.

Emnet lukkes, da alle betydelige afklaringer efter godkendt hovedprojekt foreligger.

Risikoemne nr. 26 - Der er risiko for, at KPC fremsætter krav om ekstrabetaling samt tidsfristforlængelse som følge af, at der fortsat er uafklarede forhold vedr. vurdering af ATEX i forbindelse med installation for teknisk vakuum (AZL).

Emnet lukkes, da der er opnået enighed om løsningen for installation for teknisk vakuum (AZL).

Særlige opmærksomhedspunkter

Der er fortsat særlig opmærksomhed rettet mod afledte konsekvenser i forhold til kvaliteten af især ingeniørprojektet (risikoemne 8).

5.2 Projektets økonomi og fremdrift

Der er i 1. kvartal 2019 indgået kontrakt vedrørende totalentreprise på Forumbyggeriet. Hovedprojektet blev afleveret 06. april 2020 og endeligt godkendt 20. april 2021.

Godkendt hovedprojekt er ikke en sanktionsgivende termin jf. totalentreprisekontrakten, men der blev foretaget et tilbagehold på 3 mio. kr.

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 ibrugtagning er i september 2022.

Udførelsesprocessen pågår, hvor alle væsentlige bygningsarbejder er afsluttet. Indvendige apteringsarbejder pågår i hele bygningen samt i forbindelsesgangene, der forbinder Forum med AUH's nord- og sydfløje. Totalentreprenørens interne procedure for "klar til test" af de tekniske anlæg er opstartet.

Der pågår terrænarbejder på alle arealer, der ikke er inddraget til byggeplads.

Ved udgangen af 2. kvartal 2021 blev der som følge af fald i fremdriften aftalt, at betaling af raterne medvirkning fra juni 2021 udskydes med 1 måned. Forsinkelsen er overodnet set ikke indhentet i 3. kvartal, og det overvejes at udskyde betalingen af de sidste rater til udbetaling i forbindelse med slutraten. Disponeringer indeholder restsum jf. rateplan samt vurderet 75 % af indgåede tilkøb og aftalesedler.

Totalentreprenøren har løbende fremsat ekstrakrav, hovedsageligt vedrørende de installationstekniske fag, herunder omkring valg af materialer for rør og pumper. Der pågår en afklaringsproces.

Totalentreprenørens ingeniørrådgiver er fremkommet med krav, som de mener kan henføres til uklarheder i udbudsgrundlaget og til ændringer ønsket af bygherren. Kravene er ikke videreført fra totalrådgiveren til bygherre, men der er en risiko herfor.

Den samlede vægtede kapitalisering af Forum-projektet økonomiske risici (risikotal) afledt af projektets risikovurdering udgør 1,2 mio. kr.

Den kvalitetsfondsfinansierede andel af de kapitaliserede risici udgør ca. 0,2 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.

Der er ved udgangen af 3. kvartal 2021 realiseret et reserveforbrug på 17,8 mio. kr. for hele Forum projektet ud af en oprindelig reserve på 47,3 mio. kr.

Den resterende reserve for den kvalitetsfondsfinansierede andel af Forum projektet kan opgøres til 4,5 mio. svarende til 15,3 % af det samlede projektets uforbrugte reserver på 29,5 mio. kr.

Færdiggørelsesgraden opgøres efter aftale med Sundhedsministeriet som fremdriften på rateplanen, hvor den realiserede fremdrift pr. 30. september 2021 er 93%, mod en planlagt på 95%.

Kvalitetsfondsprojektets samlede tilsagnsramme forventes overholdt.

Skema 1 – økonomi og fremdrift

Den realiserede færdiggørelse pr. 30. september 2021 er 93,8 %. 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 105,7

PL indeks	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	115,93	K1	K2	K3	K4	116,74	K1	K2	K3	K4	118,72	K1	K2	K3	K4	118,72			
tkr. kr. (løbende priser)	I alt	I alt	I alt	I alt					I alt					I alt					I alt					I alt	I alt		
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	6.211	6.211	6.211	6.211	24.845	12.994	13.704			26.698	93.663	79.919	
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	5.629	2.701	25.335	6.917	1.317	2.584		10.818	93.393	79.863	
- heraf reserver			0	0					0					0			2.100		2.100	2.110					2.110	4.210	3.546
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	5.825	3.590		15.623					0	72.863	62.569	
Disponeret forbrug														0				7.027	7.027					14.792	21.819		
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%	89,60%	93,80%										
Delprojekt 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	18.420	12.062	81.553	126.225	7.560	7.560			15.120	311.743		
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	3.163	1.459	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	4.646	2.141	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	32.249	19.871	85.153	171.643	16.340	7.560	0	0	23.900	512.407		
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	32.249	19.871		86.490					0	403.354		
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	37.683	25.500	87.854	196.978	23.257	8.877	2.584	0	34.718	605.801		
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	38.075	23.462	0	102.113	0	0	0	0	0	476.217		

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. 30. september 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 (trafiklysrapporing)

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. I denne risikorapportering uændret stede for 2. kvartal 2021.

Anlægssummen:	680.000.000
Restsum jf. stade pr. 2. kvartal 2021	215.000.000

Økonomi

Klasse	Fordyrelse (% af anlægsbudget)	Fordyrelse i kr.	
1: Meget lav	0 - 0,2 %	-	430.000
2: Lav	0,2 - 0,5 %	430.000	1.075.000
3: Middel	0,5 - 1,0 %	1.075.000	2.150.000
4: Høj	1,0 - 1,5 %	2.150.000	3.225.000
5: Meget høj	> 1,5 %	3.225.000	

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 forventede projektomkostninger, hvis risikoen indtræffer. Kapitaliseringen fremkommer ved, at man ganger "most likely"-konsekvensen med den vurderede sandsynlighed for risikoens indtræffen.

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"). Estimatet for "Most Likely" angives i Risikoregisteret

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%