

Region Midtjylland

Kvartalsrapportering fra "Det tredje øje" på Det Nye Universitetshospital i Aarhus - 1. kvartal 2018



Indhold

1	Indledning	2
1.1	Samarbejde mellem DNU og "Det tredje øje"	2
1.2	DTØ's arbejdsform	2
2	Sammenfatning	3
2.1	Anbefalinger	3
2.2	Kvartalsrapporteringens anvendelighed	3
3	Status for DNU-projektet	4
3.1	Generelt	4
3.2	Økonomi	4
3.3	Tid	5
3.4	Risikostyring	6
4	Opfølgning på DTØ's tidligere anbefalinger	7
A.	Oversigt over lukkede observationer og anbefalinger siden seneste kvartalsrapport	8
B.	Materialer	9

1 Indledning

Denne rapport indeholder den kvartalsvise afrapportering, som EY og vores underleverandør Ingeniørfirmaet Viggo Madsen (IVM) i kraft af vores rolle som "Det tredje øje" (DTØ) på kvalitetsfundsprojektet ved Det Nye Universitetshospital (DNU) leverer til Regionsrådet i Region Midtjylland.

EY indtrådte formelt som DTØ på DNU-projektet den 26. september 2012, og denne rapportering er den tyvende, siden vi i sommeren 2012 blev valgt som DTØ på projektet.

Formelt omhandler denne rapport 1. kvartal 2018, men vi har i gennemgangen af projektet tilstræbt at benytte nyeste viden og materiale. DTØ's granskning tager dermed udgangspunkt i projektets aktuelle situation og de værktøjer og materialer, der aktuelt foreligger og benyttes. Indholdet i rapporten giver en status på kvalitetsfundsprojektet på rapporteringstidspunktet, herunder de enkelte underprojekter. Kvalitetsfundsprojektet vurderes på en række centrale faste elementer: økonomi, tid, organisation, kvalitet og risikostyring.

Rapporteringen anlægger en afvigelsestilgang, forstået på den måde, at vi i vores rapportering primært beskriver de forhold i projektet, der afviger fra det forventede og planlagte; dog kan andre relevante forhold også behandles. De observationer og bemærkninger, der fremlægges i rapporteringen, kan vise sig at være afklaret i perioden mellem rapporteringsdeadline og offentliggørelse.

Rapporteringen er bygget op omkring de fem centrale temaer, som DTØ forholder sig til: økonomi, tid, organisation, kvalitet og risikostyring.

Inden for hvert af de fem temaer identificeres en række forhold og anbefalinger. Afslutningsvis beskrives og illustreres udviklingen i forbindelse med vores tidligere anbefalinger og bemærkninger. I den forbindelse skal det bemærkes, at tidligere observerede forhold og tilknyttede anbefalinger som udgangspunkt ikke gentages i rapporten, men for en status af disse henvises til kapitel 4. Dog vil resultatet af opfølgningen på væsentlige tidligere observerede forhold blive medtaget i rapporten, såfremt det vurderes kritisk og relevant.

I bilag A præsenteres en oversigt over observationer og anbefalinger fra seneste kvartalsrapportering, som nu betragtes som afsluttede og dermed lukkede. Det bemærkes, at en lukket observation ikke nødvendigvis er ensbetydende med, at DTØ's anbefaling er blevet efterlevet. For en oversigt over, hvilke materialer vi har benyttet i forbindelse med denne kvartalsvise rapportering, henvises til bilag B.

1.1 Samarbejde mellem DNU og "Det tredje øje"

Samarbejdet mellem DNU (RM, PA, RG, NIRAS m.fl.) og DTØ er fortsat præget af gensidig forståelse. DNU har reageret inden for aftalt tid på vores henvendelser og været behjælpelig i forbindelse med efterspurgte materialer og planlægning af møder med aktører i forbindelse med DNU. PA og DTØ har opbygget en tilfredsstillende proces for rapporteringen.

1.2 DTØ's arbejdsform

I forbindelse med vores løbende granskning af DNU-projektet anvender vi forskellige teknikker til at indsamle den information, der ligger til grund for vores konklusioner og anbefalinger.

Oftest anvender vi interviews med relevante parter i projektet, herunder bl.a. hos PA, RG, TA, AUH og forskellige eksterne leverandører.

De informationer, vi modtager ved interviews, antager vi som værende i overensstemmelse med faktiske forhold. Anvendes konklusioner og antagelser baseret på interviews, vil kilden i anonymiseret form fremgå af rapporten (eksempelvis i form af PA, TA, RG m.fl.). Såfremt vores antagelser baseret på interviews ikke er retvisende, forventes det, at projektet gør os opmærksom herpå i forbindelse med den aftalte kvalitetssikringsproces.

Der er imidlertid en række tilfælde, hvor vi indsamler vores dokumentation ved gennemgang af diverse materialer (notater, referater, risikoreporter m.v.), hvorefter vi afstemmer og afdækker disse oplysninger med interviews af relevante parter.

Endelig er der en række tilfælde, hvor vi efterspørger konkret dokumentation for modtagne oplysninger med henblik på verifikation af disse oplysninger. I disse tilfælde fremgår der eksplicit en reference til denne dokumentation i rapporten.

2 Sammenfatning

2.1 Anbefalinger

Projektets reserver

I dette kvartal har projektet gennemført en række bevillingsændringer som følge af et behov for at føre midler fra DNU-projektets centrale reserve, risikopuljen, ud i enkelte delprojekter. Den centrale reserve er således reduceret, men overstiger fortsat projektets reservebehov, der ligeledes er reduceret.

DTØ vurderer, som det var tilfældet ved seneste kvartalsrapport for 4. kvartal 2017, at de centrale reserver synes tilstrækkelige til at dække kendte udfordringer i projektet, herunder opfyldelse af projektets reservestrategi. Der er dog fortsat usikkerhed hvad angår de økonomiske konsekvenser af en række tvister eller voldgiftssager.

Det gør sig generelt gældende, at en række af de økonomiske usikkerheder knytter sig til tvister, der først kan forventes afgjort sent i projektet eller ved en eventuel voldgift. Hermed mindskes bygherres handlerum, såfremt de økonomiske konsekvenser overstiger det forventede. Det er således fortsat afgørende, selv i projektets sene stadie, at følge udviklingen tæt og sikre tilstrækkelige reserver.

Ud fra en "worst case"-betragtning kan disse økonomisk uafklarede forhold således medføre et pres på projektets centrale reserver. Omvendt er projektet så fremskredet, at en stor ikke-disponeret reservebeholdning kan udfordre, at projektet får mest muligt byggeri for anlægsrammen.

DTØ anbefaler, at der uagtet projektets stade, og uagtet der stadig er reserver i projektet, hvor en stor del af det samlede byggeri er afleveret, fortsat holdes fokus på forhold, der kan påvirke projektets reserveniveau.

2.2 Kvartalsrapporteringens anvendelighed

Denne rapport er udarbejdet i overensstemmelse med aftale indgået mellem EY og Region Midtjylland den 7. oktober 2012 og med det formål, som fremgår heraf. Rapportens indhold kan ikke udstrækkes til at gælde i andre sammenhænge end det, der følger af formålet med rapporten, ligesom de i rapporten anførte konklusioner og anbefalinger skal læses i en helhed.

Aarhus, den 25. april 2018
ERNST & YOUNG P/S



Peter Kold
Director

3 Status for DNU-projektet

3.1 Generelt

En stor del af DNU-byggeriet er nu afleveret fra entreprenørerne og overdrages løbende til driften. I løbet af 1. kvartal 2018 er der således gennemført indflytninger i S2, S3 og S4.

N5 er afleveret i februar 2018, bortset fra teknikentreprisen. S5 er delvist afleveret, da PA ikke ønsker at modtage hele byggeriet endnu grundet et antal mangler, som beskrevet i referat af projektledelsesmøde 21. februar 2018. Der er aftalt aflevering af den resterende del af byggeriet 2. maj 2018. På S5 har der endvidere været behov for supplerende strålebeskyttelsestiltag, hvilket har medført en forsinkelse af afleveringen. Den forlængede byggeperiode vurderes af PA ikke at få indflydelse på planlagt indflytningstidspunkt for S5. Merudgiften for strålebeskyttelsestiltag er ikke endeligt afklaret med forsikringselskabet.

PA oplyser, at ombygningsprojektet vedrørende renhed på OP-stuer forløber efter planen, og at der i skrivende stund ikke synes at være barrierer for den planlagte indflytning i maj.

Det sidste større delprojekt, Forum, er udbudt i dette kvartal, hvor der er modtaget otte prækvalifikationsansøgninger.

3.1.1 Forum

Forum-projektet, der skal bygges i de kommende år, er udbudt i prækvalifikation, hvor der er modtaget otte ansøgninger, hvoraf fem er prækvalificeret. Projektets risiko vedrørende manglende kvalificerede ansøgere til prækvalifikation er således lukket.

Projektet er sendt i udbud efter forhandling. Første tilbud modtages i juni 2018, hvorefter der følger et forhandlingsforløb i efteråret 2018.

3.2 Økonomi

Den overordnede økonomiske status for projektet er beskrevet i kvartalsrapporterne for kvalitetsfundsprojekterne til Regionsrådet. Kvartalsrapporterne er revisorpåregnede af Region Midtjyllands revisor, hvorfor denne dermed har gransket den økonomiske status. Revisionserklæringen indeholder supplerende oplysninger omhandlende opmærksomhedspunkter inden for bl.a. økonomi.

Vi vil herunder fokusere på emner, der ligger ud over indholdet i kvartalsrapporterne.

3.2.1 Projektets reserver

I dette kvartal har projektet gennemført en række bevillingsændringer som følge af et behov for at føre midler fra DNU-projektets centrale reserve, risikopuljen, ud i enkelte delprojekter. Den centrale reserve er således reduceret, men overstiger fortsat projektets reservebehov, der ligeledes er reduceret.

DTØ vurderer, som det var tilfældet ved seneste kvartalsrapport for 4. kvartal 2017, at de centrale reserver synes tilstrækkelige til at dække kendte udfordringer i projektet, herunder opfyldelse af projektets reservestrategi. Der er dog fortsat usikkerhed hvad angår de økonomiske konsekvenser af følgende tvister eller voldgiftssager:

- ▶ Færdiggørelsesarbejder: Entreprenøren har stillet krav til bygherre om kompensation for forlænget byggetid.
- ▶ Strålesikring i S5: Som beskrevet i tidligere DTØ-kvartalsrapporter skal der i delprojekt S5 udføres supplerende tiltag i forhold til strålesikring. Dette medfører behov for tilførsel af ekstra midler, hvilket fortsat er under afdækning, ligesom sagen er meldt til forsikringen. PA oplyser, at PA og RG i samarbejde har udarbejdet skadesopgørelse, som er fremsendt til forsikringen.
- ▶ Teknikentreprisen på S2: Der pågår, som beskrevet i tidligere DTØ kvartalsrapporter, fortsat en tvist med teknikentreprenøren. PA har varslet dagbod, og teknikentreprenøren har stillet krav om betaling af byggepladsomkostninger til forlænget byggetid og krav om betaling af ekstraarbejder. Eventuelle omkostninger forbundet med dette forhold er ikke disponeret i delprojektets UFO-budget,

men i projektets centrale reserve. Teknikentreprenøren har indsendt et klageskrift, hvorfor den endelige økonomiske konsekvens først kendes, efter der afsiges kendelse i en voldgiftssag. PA oplyser, at man har indhentet en juridisk vurdering af de økonomiske konsekvenser af sagen.

- ▶ Teknikentreprise på S4: Teknikentreprenøren har fremsat et udkast til klageskrift med økonomiske krav mod bygherre, idet entreprenøren mener at have krav på ekstra betaling for punkter, der er beskrevet i projektet, men som ikke fremgår af tilbudslisten. PA oplyser, at man har indhentet juridisk vurdering af entreprenørens udkast til klageskrift.
- ▶ Budgetoverskridelse på delprojekt N3: Som beskrevet i tidligere DTØ-kvartalsrapporter pågår en tvist med teknikentreprenøren på N3. DTØ er bekendt med, at der er indgået forlig.
- ▶ PBS-rammeentreprise (person- og bygningssikring): Rammeentreprenør har fremsendt krav om kompensation for forlænget byggetid.

Det gør sig generelt gældende, at en række af de økonomiske usikkerheder knytter sig til tvister, der først kan forventes afgjort sent i projektet eller ved en eventuel voldgift. Hermed mindskes bygherres handlerum, såfremt de økonomiske konsekvenser overstiger det forventede. Det er således fortsat afgørende, selv i projektets sene stadie, at følge udviklingen tæt og sikre tilstrækkelige reserver.

Ud fra en "worst case"-betragtning kan disse økonomisk uafklarede forhold således medføre et pres på projektets centrale reserver. Omvendt er projektet så fremskredet, at en stor ikke-disponeret reservebeholdning kan udfordre, at projektet får mest muligt byggeri for anlægsrammen.

Anbefaling

DTØ anbefaler, at der uagtet projektets stade, og uagtet der stadig er reserver i projektet, hvor en stor del af det samlede byggeri er afleveret, fortsat holdes fokus på forhold, der kan påvirke projektets reserveniveau.

PA oplyser, at man på nuværende tidspunkt arbejder på at muliggøre overførsel af midler til justeringsreserven med henblik på løbende at kunne hensætte beløb til eventuelle tvister og voldgiftssager ved afslutning af anlægsregnskaber for de enkelte delprojekter. Dette sker i henhold til gældende regnskabsinstruks.

DTØ vil løbende følge op på udviklingen omkring disse økonomiske udfordringer i kommende kvartalsrapporter, herunder vurdere disse i relation til reservebeholdningen.

3.3 Tid

3.3.1 Ombygning af OP-stuer

DTØ har i kvartalsrapporterne for 2.-4. kvartal 2017 beskrevet, hvorledes udfordringer med renhed på OP-stuer har medført en udskydelse af udflytningen af akutområdet til april 2018 for dagkirurgi og maj 2018 for akutområdet.

PA oplyser, at ombygningen forløber planmæssigt og følger tidsplanen. De løbende testresultater udfordres i et vist omfang af, at der fortsat bygges i de pågældende bygninger, men den valgte metode vurderes fortsat som den rette.

Idet ombygningen endnu ikke er afsluttet, og der fortsat indhentes svingende testresultater, vurderer DTØ, at der fortsat er en risiko for forsinkelse af ombygningsprojektet, om end risikoen løbende reduceres i takt med, at der opnås tilfredsstillende resultater på de ombyggede stuer i den kommende periode.

DTØ ser endvidere stadig en mindre risiko for, at der kan komme eventuelle uforudsete udgifter i forbindelse med ombygningen af OP-stuer. DTØ vil følge op på forholdet i kommende kvartalsrapport.

Under alle omstændigheder medfører den udskudte udflytningen til april og maj særlig opmærksomhed på følgende risici:

- ▶ Mangel på teknisk personale til gennemgang af inventar. Særligt gennemgang af teknisk og medico-teknisk inventar kræver specialistkompetencer.

- ▶ Efterslæb i aflevering på andre dele af byggeriet som følge af fokus på OP-stuer og afledt personalemæssigt ressourcetræk hos RG og TA i forbindelse hermed.
- ▶ Presset tidsplan i relation til kommende flytteprocesser.

Disse risici er fortsat opmærksomhedspunkter for DTØ. DTØ anerkender, at fokus for projektet på nuværende tidspunkt særligt er på at sikre en ombygning af OP-stuerne i overensstemmelse med tidsplan og budget. DTØ vurderer dog, at det samtidig er kritisk, at projektet har den nødvendige opmærksomhed på de afledte konsekvenser af forsinkelsen, herunder særligt flytteprocessen. DTØ vurderer, at der fortsat er en tidsmæssig risiko forbundet med flytteprocessen, herunder i forbindelse med sikring af, at organisationen har tilstrækkelige ressourcer til at håndtere både ombygningsprojektet og planlægning og eksekvering af flytningen.

DTØ følger op på forholdet i næste kvartalsrapport.

3.3.2 Klargøring af byggeri til drift

Ud over projektets primære tidsmæssige udfordring vedrørende udfordringer med OP-stuer er der på nuværende tidspunkt et enkelt forhold, der kan vise sig at vanskeliggøre den endelige klargøring af byggeri til klinisk ibrugtagning:

- ▶ Renhed i laboratorierum, N5: Af projektets risikorapportering for 4. kvartal 2017 fremgår det, at der er risiko for overskridelse af færdiggørelsetidsplanen for N5. N5 er afleveret i februar og skal ibrugtages i marts 2019. Dette forudsætter dog, at indkøringen af cyklotronen i byggeriet kan påbegyndes i 3. kvartal 2018. Hertil oplyser PA, at man på nuværende tidspunkt er ved at undersøge, om der er udfordringer forbundet med renheden af laboratorier. Dette er endnu ikke afklaret.

Håndtering af væsentlige forhold, der forhindrer ibrugtagning, er et opmærksomhedspunkt for DTØ, og DTØ vil i næste kvartalsrapportering følge op på ovenstående forhold og eventuelle nye forsinkelser.

3.4 Risikostyring

3.4.1 Lukning af anlægsregnskaber

DTØ beskrev i seneste kvartalsrapportering for 4. kvartal 2017, at anlægsregnskaberne på en række delprojekter fortsat er under udarbejdelse, på trods af at delprojekterne er afleveret og ibrugtaget. Jf. kvartalsrapporten for kvalitetsfondsprojekterne 31. december 2017 gør dette sig fortsat gældende. Det fremgår således, at udarbejdelsen af anlægsregnskaber generelt forsinkes af, at det er vanskeligt at få afregnet de sidste opgaver, enten fordi endelig færdiggørelse af fx dokumentation trækker ud, eller fordi entreprenøren er langsom til at sende sidste faktura. PA oplyser, at en række anlægsregnskaber er afleveret til revisionen i løbet af 1. kvartal 2018.

DTØ vurderer fortsat, at det er centralt i denne afsluttende fase at reducere den økonomiske usikkerhed i de delprojekter, der er afleveret. Et led i dette er at udarbejde et færdigt anlægsregnskab, så delprojekternes endelige økonomi kendes, og så rummet for usikkerhed, og dermed økonomisk risiko, kan mindskes delprojekt for delprojekt.

DTØ følger op på forholdet i næste afrapportering.

4 Opfølgning på DTØ's tidligere anbefalinger

Anbefaling/bemærkning	Område	Henvisning	Status	Kommentarer
-	-	-	-	-

A. Oversigt over lukkede observationer og anbefalinger siden seneste kvartalsrapport

Anbefaling/bemærkning	Område	Henvisning	Status	Kommentarer
RG har krævet et væsentligt ekstrahonorar for udvidet tilsyn. PA har afvist dette krav, hvorfor der p.t. pågår drøftelser om forholdet.	Økonomi	DTØ-rapport for 4. kvartal 2013	Igangværende	Forholdet er blevet en del af den verserende voldgiftssag mellem RG og PA. DTØ erfarer, at der er faldet dom i voldgiftssagen, og at PA håndterer de økonomiske konsekvenser heraf inden for projektets centrale reserve. Anbefalingen lukkes.
DTØ anbefaler, at bygherre i takt med afleveringen af delprojekter sikrer, at der er etableret en entydig rolle- og ansvarsfordeling for driftsmæssigt beredskab i fasen frem mod ibrugtagning.	Generelt	DTØ-rapport for 2. kvartal 2017	Igangværende	DTØ erfarer, at beredskabet vurderes som tilstrækkeligt, og at der arbejdes på en løsning til sikring af redundante forsyningsforhold. PA oplyser, at forholdet er løst. Anbefalingen lukkes.
DTØ anbefaler, at PA styrker transparensen i grundlaget for beregning og rapportering af kapitaliserede risici i den økonomiske vurdering, så der sikres sporbarhed i det styringsmæssige overblik over delprojekternes aktuelle risikoprofil og økonomiske råderum.	Generelt	DTØ-rapport for 3. kvartal 2017	Igangværende	DTØ vurderer, at gennemsigtheden fortsat er begrænset i de underliggende beregningsark, og at sporbarheden til det styringsmæssige overblik er begrænset. Anbefalingen lukkes.

B. Materialer

Herunder ses en oversigt over materialer, som DTØ har haft til rådighed i forbindelse med denne kvartalsvise rapportering. Dokumenter og materialer, der ved tidligere kvartalsrapporteringer er registreret, medtages som udgangspunkt ikke i nedenstående oversigt:

- ▶ Interview med PA
- ▶ RG's månedsrapport for januar og februar 2018
- ▶ Rapport om kvalitetsfondsprojekterne, 31. december 2017
- ▶ Referater fra projektledelsesmøde 21. februar og 3. april 2018
- ▶ Risikoreport for 4. kvartal 2017
- ▶ Notat, Status på reserver og anlægsoverslag for DNU-projekt, 5. februar 2018
- ▶ Risikokapitaliseringstabel, 1. kvartal 2018, udkast
- ▶ Udkast til risikoreportering for DNU, 1. kvartal 2018