

Kvartalsrapport DNU Forum pr. 31. marts 2022

1. Indledning

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

Da Kvalitetsfundsprojektet Det Nye Universitetshospital i Aarhus er afsluttet og ibrugtaget på nær den del, som er placeret i Forum, blev det i 2019 aftalt med Sundheds- og Ældreministeriet, at der fra og med 2. kvartal 2019 kvartalsrapporteres særskilt for den kvalitetsfundsfinansierede del af Forum-projektet.

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 Sundhedsministeriet 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. 31. marts 2022 forelægges til regionsrådets godkendelse inden den fremsendes til Sundhedsministeriet.

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:

- 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 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 kvalitetsfundsmidler,
- kvartalsrapporteringen giver et retvisende billede af regionens deponeringsgrundlag vedrørende anlægsprojekter med kvalitetsfundsfinansiering - og de dertil knyttede deponeringer pr. udgangen af kvartalet,
- såvel regionens egne midler som modtagne kvalitetsfundsmidler er administreret i overensstemmelse med gældende administrative regler og forudsætningerne for tilsagnet,
- såvel regionens egne midler som modtagne kvalitetsfundsmidler 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 22. juni 2022

Anders Kühnau
Regionsrådsformand

Pernille Blach Hansen
Regionsdirektør

3. Revisorerklæring til regionsrådet

Kvartalsrapporten skal jf. aftalen med Sundhedsministeriet revisionspåtegnes 1 gang årligt vedr. økonomi, fremdrift og risici. Kvartalsrapporten pr. 31. marts 2022 er ikke revisionspåtegnet udover deponeringsopgørelsen. Der henvises til vedlagte revisionserklæring vedr. deponeringsopgørelsen.

4. Overblik (kortfattet projektstatus)

Der er i 1. kvartal 2019 indgået kontrakt vedr. totalentreprisen på Forumbyggeriet.

Totalentreprenøren har afleveret byggeriet til termin den 6 april. Ved afleveringen var der relativt mange mangler, men totalentreprenøren var optimistisk i forhold til at få udbedret manglerne inden for den afsatte periode, som gik frem til den 9. maj. På trods af meget tæt opfølgning fra Projektafdelingens side, er totalentreprenøren imidlertid ikke nået i mål med mangeludbedringen inden for tidsfristen. Dette skyldes bl.a. en konkurs hos tømrerfirmaet. Totalentreprenøren arbejder fortsat med mangeludbedring, og regionen tilbageholder 20 mio. fra entreprisensummen, indtil alle mangler er udbedret. Pt. vurderes ibrugtagningen fortsat at kunne finde sted som planlagt i september-oktober.

Efter aflevering af byggeriet blev der konstateret fugtophobning i isoleringen under gulvet i dyrestalden, som er placeret i det nederste niveau i Forum. Det er efterfølgende konstateret, at vandet ikke kommer nede fra, men stammer sandsynligvis fra et skybrud sidste år, hvor vandet kom i kælderen via et ovenlysvinduet i foyeren. Der foretages målinger i de forskellige rum, og der kan være rum, hvor der skal udføres ny gulvbelægning inkl. membran. Der vil ikke være gulve, der skal brydes op.

Der er modtaget ibrugtagningstilladelse for plan 2-14. Ibrugtagningstilladelse for plan 1 er modtaget under betingelse af sprinklers tilslutning. Herefter er der ibrugtagningstilladelse til hele byggeriet.

De sidste terrænarbejder udføres i april 2022, mens asfaltarbejder på veje udføres i maj 2022.

Entreprenørens test af installationer er i fuld gang, og det vurderes, at testene forløber, som de skal. Bygherres egne tests opstartes efter mangelgennemgangens afslutning.

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 i 1. kvartal 2022, samt udviklingen i forhold til seneste risikorapport. Ingen af de nævnte risici vurderes at udgøre en risiko for overholdelse af tilsagnskravene til kvalitetsfundsdel af Forum.

Der er tilføjet følgende et nyt risikoemne siden sidste kvartalsrapportering – Risiko nr. 26. Totalentreprenøren er under markant tidspres i forhold til at aflevere projektet til den fastsatte termin. Dette kan resultere i, at projektet afleveres med en stor mængde mangler.

Der er lukket 1 risikoemne siden sidste kvartalsrapportering – risiko nr. 19. Der kan opstå en situation, hvor nyt udstyr til AU's områder først indkøbes sent som følge af, at indkøb skal i udbud.

Risikoen lukkes, da hovedparten af udstyret er indkøbt.

1. Kvartal 2022				
Risikonr.	Risiko	Tid	Økonomi	Kvalitet
3	Der kan opstå forstyrrelser og konflikter ved Byggeri på et hospital i drift	Forbedret	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
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
26	Totalentreprenøren er under et markant tidsmæssigt pres i forhold til at aflevere projektet til den fastsatte termin. Dette kan resultere i, at projektet afleveres med en stor mængde mangler.	Ny	Ny	Ny

Særlige opmærksomhedspunkter

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

Der er særlig opmærksomhed rettet mod afleveringsprocessen og den tilhørende overholdelse af afleveringsterminen. (risikoemne 26).

For en nærmere gennemgang af de enkelte risici henvises til vedlagte risikorapport.

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.

Der er modtaget ibrugtagningstilladelsen for plan 2-14. Ibrugtagningstilladelse for plan 1 er modtaget under betingelse af sprinklers ibrugtagning. Herefter er der ibrugtagningstilladelse til hele byggeriet.

Totalentreprenøren har afleveret byggeriet til termin den 6 april.

Ved afleveringen var der relativt mange mangler, men totalentreprenøren var optimistisk i forhold til at få udbedret manglerne inden for den afsatte periode, som gik frem til den 9. maj. På trods af meget tæt opfølgning fra Projektafdelingens side, er totalentreprenøren imidlertid ikke nået i mål med mangeludbedringen inden for tidsfristen. Dette skyldes bl.a. en konkurs hos tømrerfirmaet. Totalentreprenøren arbejder fortsat med mangeludbedring, og regionen tilbageholder 20 mio. fra entreprisensummen, indtil alle mangler er udbedret. Pt. vurderes ibrugtagningen fortsat at kunne finde sted som planlagt i september-oktober.

Efter aflevering af byggeriet blev der konstateret fugtophobning i isoleringen under gulvet i dyrestalden, som er placeret i det nederste niveau i Forum. Det er efterfølgende konstateret, at vandet ikke kommer nede fra, men stammer sandsynligvis fra et skybrud sidste år, hvor vandet kom i kælderen via et ovenlysvinduet i foyeren. Der foretages målinger i de forskellige rum, og der kan være rum, hvor der skal udføres ny gulvbelægning inkl. membran. Der vil ikke være gulve, der skal brydes op.

De sidste terrænarbejder udføres i april 2022, mens asfaltarbejder på veje udføres i maj 2022, da dette arbejde kræver temperaturer over 10 grader.

I relation til Commissioningsprocessen, hvor bygningens tekniske anlæg idriftsættes, er entreprenørens test af installationer i fuld gang, og det vurderes, at testene forløber, som de skal. Bygherres egne tests opstartes efter mangelgennemgangens afslutning.

Disponeringer indeholder restsum jf. rateplan på accept, samt indgåede aftalesedler, der endnu ikke er afregnet.

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. Der er fra Region Midtjylland varslet et modkrav baseret på det ekstra ressourceforbrug, der har været til drift af projektafdelingen i Region Midtjyllands organisation.

Den samlede vægtede kapitalisering af Forum-projektets økonomiske risici (risikotal) afledt af projektets risikovurdering udgør 1,25 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. Der er således jf. modellen reserveret en andel af reserven til fasen efter aflevering. På baggrund heraf vurderes det, at projektets reserver er tilstrækkelige til at kunne gennemføre projektet inden for den økonomiske ramme.

Der er ved udgangen af 1. kvartal 2022 realiseret et reserveforbrug på 23,3 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 3,7 mio. svarende til 15,3 % af det samlede projektets uforbrugte reserver på 24 mio. kr.

Færdiggørelsesgraden opgøres efter aftale med Sundhedsministeriet som fremdriften på rateplanen, hvor den realiserede fremdrift pr. 31. marts 2022 er 94%, mod en planlagt på 95%.

Kvalitetsfondsprojektets samlede tilsagnsramme forventes overholdt.

Skema 1 – økonomi og fremdrift

Den realiserede færdiggørelse pr. 31. marts 2022 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 2021 i løbende priser og 2022 i indeks 120,72

PL indeks	2015 110,20	2016 111,74	2017 113,08	2018 114,78	2019				2019 115,93	2020				2020 116,74	2021				2021 118,72	2022				2022 120,27		i alt i 2009 pl
tkr. kr. (løbende priser)	I alt	I alt	I alt	I alt	K1	K2	K3	K4	I alt	K1	K2	K3	K4	I alt	K1	K2	K3	K4	I alt	K1	K2	K3	K4	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	79.630
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	6.207	5.825	3.590	2.693	18.316	2.866	14.602	1.600		19.068	94.624	80.693
- heraf reserver			0	0					0					0					0		3.670			3.670	3.670	3.051
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	2.693	18.316	2.866				2.866	78.422	67.221
Disponeret forbrug														0					0		4.315			4.315		
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%	93,80%		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	14.910	59.583	15.866	65.896			81.762	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	1.619	1.548	16.953		5.018			5.018	81.345	
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	2.375	2.275	24.873		7.362			7.362	119.327	
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	16.056	18.733	101.409	15.866	78.276	0	0	94.142	512.415	
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	16.056	18.733	101.409	15.866				15.866	434.139	
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	40.577	38.075	19.647	21.427	119.725	18.732	92.878	1.600	0	113.210	607.039	
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	19.647	21.427	119.725	18.732	0	0	0	18.732	512.561	

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. december 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 fratrasket 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, Næsten 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 anvendes stade opgjort pr. november 2021.

Anlægssummen:

Restsum jf. stade pr. 4. kvartal 2021

680.000.000
198.000.000

Økonomi

Klasse	Fordyrelse (% af anlægssum)	Fordyrelse i kr.	
1: Meget lav	0 - 0,2 %	-	396.000
2: Lav	0,2 - 0,5 %	396.000	990.000
3: Middel	0,5 - 1,0 %	990.000	1.980.000
4: Høj	1,0 - 1,5 %	1.980.000	2.970.000
5: Meget høj	> 1,5 %	2.970.000	

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

Vægtet kapitalisering af risici

For hvert risikoemne foretages en kapitalisering af de forbundne projektkomkostninger, 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.

For hvert risikoemne udregnes herefter en vægtet kapitalisering (et risikotal) af de forventede projektkomkostninger, hvis risikoen indtræffer. Den vægtede kapitalisering fremkommer ved, at man ganger "most likely"-konsekvensen med den vurderede sandsynlighed for risikoens indtræffen. Kapitaliseringen vægtes efter følgende procentsatser for Sandsynlighed:

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