

# Kvartalsrapport DNU Forum pr. 31. december 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. december 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 4. KVARTAL 2021

Denne regnskaberklæring er afgivet i forbindelse med revisionen af og ledelsen i Region Midtjyllands's fremsendelse af kvartalsrapporteringen pr. 31.12.2021 for regionens igangværende kvalitetsfundsprojekter, 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 kvalitetsfundsprojekter til regionsrådet, som regionsrådet har behandlet på regionsrådsmødet den 30.3.2022, *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 DNU Forum.)

Kommentarer til eventuelle forbehold og supplerende oplysninger fra revisionen.

Viborg den 30. marts 2022

---

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. december 2021 er revisionspåtegnet. Der er i revisionserklæringen ingen kritiske bemærkninger eller fremhævelser af forhold i kvartalsrapporten. Der henvises til vedlagte revisionserklæring.

### **4. Overblik (kortfattet projektstatus)**

Der er i 1. kvartal 2019 indgået kontrakt vedr. totalentreprisen på Forumbyggeriet. Forventet ibrugtagning er i september 2022.

Udførelsesprocessen pågår, hvor alle 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.

Commissioningprocessen, hvor bygningens tekniske anlæg idriftsættes, er igangsat og forløber i 1. kvartal 2022 med deltagelse af AUH teknisk Afdeling.

Afleveringsprocessen er opstartet, hvor proces og procedure for mangelgennemgang er aftalt. Prøvegennemgange er gennemført på tekniske installationer og aptering med tilfredsstillende resultater.

Ved udgangen af 2. kvartal 2021 blev der som følge af forsinkelse på byggepladsen aftalt, at betaling af raterne medvirkning fra juni 2021 blev udskudt med 1 måned. Forsinkelsen er ikke indhentet og de sidste rater betales først når forsinkelsen er indhentet.

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 4. kvartal 2021, 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.

4. Kvartal 2021				
Risikonr.	Risiko	Tid	Økonomi	Kvalitet
3	Der kan opstå forstyrrelser og konflikter ved Byggeri på et hospital i drift	Uændret	Forværret	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	Forværret	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
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.	Forbedret	Forbedret	Forbedret

### Særlige opmærksomhedspunkter

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

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.

Som anført i tidligere risikorapporteringer er den dagbodsgivende termin for totalentreprenøren, udskudt til den 9. april 2022, som følge af udvidede brugerprocesser i dispositions- og projektforslagsfaserne. Totalentreprenøren fastholder fortsat aflevering før termin. Forventet ibrugtagning er i september 2022.

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

De bygherreleverancer, hvor der sker indbygning som en del af byggeprocessen, leveres og indbygges løbende. Bygherre overholder sine forpligtigelser i henhold til tidsplanen. Totalentreprenøren opleves at udskyde terminer for indbygning, hvilket kan medføre krav fra leverandørerne.

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

Commissioningprocessen, hvor bygningens tekniske anlæg idriftsættes, er igangsat og forløber i 1. kvartal 2022 med deltagelse af AUH teknisk Afdeling.

Afleveringsprocessen er opstartet, hvor proces og procedure for mangelgennemgang er aftalt. Prøvegennemgange er gennemført på tekniske installationer og aptering med tilfredsstillende resultater.

Ved udgangen af 2. kvartal 2021 blev der som følge af forsinkelse på byggepladsen aftalt, at betaling af raterne medvirkning fra juni 2021 blev udskudt med 1 måned. Forsinkelsen er ikke indhentet, og de sidste rater betales først når forsinkelsen er indhentet.

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

Totalentreprenøren har løbende fremsat ekstrakrav, hovedsageligt vedrørende de installationstekniske fag, herunder omkring valg af materialer for rør og pumper. Størrelsen af ekstrabetaling er nu afklaret med totalentreprenøren.

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 i Region Midtjyllands organisation

Den samlede vægtede kapitalisering af Forum-projektets økonomiske risici (risikotal) afledt af projektets risikovurdering udgør 0,85 mio. kr.

Den kvalitetsfundsfinansierede andel af de kapitaliserede risici udgør ca. 0,1 mio. kr.

Projektet har udarbejdet en model for reservebehov, der prognosticerer reservebehovet i de enkelte projektfaser. 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 4. kvartal 2021 realiseret et reserveforbrug på 20,1 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 4,1 mio. svarende til 15,3 % af det samlede projektets uforbrugte reserver på 27,2 mio. kr.

Færdiggørelsesgraden opgøres efter aftale med Sundhedsministeriet som fremdriften på rateplanen, hvor den realiserede fremdrift pr. 31. december 2021 er 94%, mod en planlagt på 95%.

Kvalitetsfondsprojektets samlede tilsagnsramme forventes overholdt.

#### *Skema 1 – økonomi og fremdrift*

Den realiserede færdiggørelse pr. 31. december 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 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		I alt
tkr. kr. (løbende priser)	I alt	I alt	I alt	I alt					I alt					I alt					I alt					I alt	I alt	
<b>Delprojekt 1: DNU - Forum</b>									<b>0</b>					<b>0</b>					<b>0</b>					<b>0</b>		
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	6.207	5.825	3.590	2.693	18.316	7.968	9.500	1.600		19.068	94.624	80.900
- heraf reserver			0	0					0					0					0	4.150				4.150	4.150	3.496
<b>Realiseret forbrug</b>	<b>6.780</b>	<b>-890</b>	<b>2.708</b>	<b>-4.773</b>	<b>-146</b>	<b>1.118</b>	<b>3.775</b>	<b>5.652</b>	<b>10.399</b>		<b>22.628</b>		<b>20.388</b>	<b>43.016</b>	<b>6.207</b>	<b>5.825</b>	<b>3.590</b>	<b>2.693</b>	<b>18.316</b>					0	75.556	64.838
Disponeret forbrug														0					0	4.315	4.792			9.107	9.107	
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%								
<b>Delprojekt 2: øvrige projekter</b>																										
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	74.202	7.560			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	1.459	3.559			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	2.141	5.221			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	77.802	16.340	0	0	94.142	512.415	
<b>Realiseret forbrug</b>	<b>0</b>	<b>335</b>	<b>7.060</b>	<b>17.227</b>	<b>5.861</b>	<b>14.941</b>	<b>27.112</b>	<b>51.759</b>	<b>99.673</b>	<b>41.099</b>	<b>38.858</b>	<b>52.167</b>	<b>60.444</b>	<b>192.569</b>	<b>34.370</b>	<b>32.249</b>	<b>16.056</b>	<b>18.733</b>	<b>101.409</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>418.273</b>	
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	85.770	25.840	1.600	0	113.210	607.039	
<b>Realiseret forbrug, i alt</b>	<b>6.780</b>	<b>-555</b>	<b>9.768</b>	<b>12.454</b>	<b>5.715</b>	<b>16.059</b>	<b>30.887</b>	<b>57.411</b>	<b>110.072</b>	<b>41.099</b>	<b>61.486</b>	<b>52.167</b>	<b>80.832</b>	<b>235.584</b>	<b>40.577</b>	<b>38.075</b>	<b>19.647</b>	<b>21.427</b>	<b>119.725</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>493.829</b>	

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 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, 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 nyt stade opgjort pr. november 2021.

Anlægssummen:	680.000.000
Restsum jf. stade pr. 4. kvartal 2021	198.000.000

#### Økonomi

Klasse	Fordyrelse ( % af anlægsbudget)	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 projektkostninger, 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 projektkostninger, 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%

## Den uafhængige revisors erklæring om kvartalsrapportering for DNU Forum for perioden 1. januar 2021 til 31. december 2021

### Til Regionsrådet for Region Midtjylland

Vi har fået til opgave at afgive erklæring om rapporteringen for perioden 1. januar 2021 til 31. december 2021 for det kvalitetsfondsfinansierede anlægsprojekt DNU Forum (i det følgende kaldet Projektet), udvisende et akkumuleret forbrug pr. 31. december 2021 på 75,6 mio. kr. (PL 2021).

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

Konklusionen er todelt således, at vores konklusion om, hvorvidt Projektets økonomiske forbrug er opgjort i overensstemmelse med Regnskabsbestemmelserne, udtrykkes med høj grad af sikkerhed. Dette omfatter i overensstemmelse med Sundhedsministeriets regnskabsinstruks følgende skema:

- Tabel 1 Delprojekt 1: Økonomi og fremdrift, udgiftsprofil, økonomisk færdiggørelse.

Vores konklusion om, hvorvidt regionens beskrivelse af byggeriets fremdrift og risici, herunder forventet resterende forbrug (budget), 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 forventninger, idet planlagte begivenheder ofte ikke indtræder som forudsat. Disse afvigelser kan være væsentlige.

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

Som følge heraf kan kvartalsrapporteringen 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) er ansvarlig for udarbejdelsen af rapporteringen i overensstemmelse med Regnskabsbestemmelserne. Ledelsen har herunder ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde kvartalsrapportering 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 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 (budget), er opgjort på et rimeligt grundlag.

Vi har udført vores undersøgelser i overensstemmelse med ISAE 3000 DK, Andre erklæringer med sikkerhed end revision eller review af historiske finansielle oplysninger samt yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og standarder 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 en høj grad af sikkerhed for at rapporteringen vedrørende anlægsprojektet med kvalitetsfondsfinansiering i alle væsentlige henseender afspejler det økonomiske forbrug opgjort pr. 31. december 2021 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 samt yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, altid vil afdække væsentlig fejl-information, 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 rapporteringen; at regionens vurderinger af forventet resterende forbrug (Budget) og regionens risikovurdering i tilknytning til 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 begreberne "Projektets fremdrift og risici" og "et rimeligt grundlag", som der er redegjort for i erklæringens indledende afsnit.

Det er for det af revisionen omfattede skema vores opfattelse, at kvartalsrapportering for perioden 1. januar 2021 til 31. december 2021, for så vidt angår Projektets økonomiske forbrug 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 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.

## 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 aktiviteterne, der er omfattet af kvartalsrapporteringen. Ledelsen har i den forbindelse ansvaret for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision 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 juridisk-kritisk 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 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 driften af aktiviteter, 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 8. februar 2022  
EY Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 30 70 02 28



Claus Hammer-Pedersen  
statsaut. revisor  
mne21334



Lis Andersen  
statsaut. revisor  
mne10892