

Kvalitetsfondsprojektet Om- og tilbygning af Regionshospitalet Viborg pr. 31. december 2022

Indholdsfortegnelse

1. Indledning.....	4
2. Ledelseserklæring	5
3. Revisorerklæring.....	6
4. Overblik.....	7
5. Rapportering	8
5.1 Om- og tilbygningen af Regionshospitalet Viborg.....	8
5.1.1 Risici.....	8
5.1.2 Projektets økonomi.....	10
5.1.3 Byggeriets fremdrift.....	15
5.1.4 Kvalitet og indhold.....	16
6. Generelle principper	16

1. Indledning

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

Kvartalsrapporteringen skal således give et samlet overblik over udvikling i økonomi, fremdrift, risici og resultater for det kvalitetsfondsstøttede byggeri.

Kvalitetsfundsprojektet på Regionshospitalet i Viborg er afsluttet, på nær de sidste ombygninger. Det blev i 2020 aftalt med Sundheds- og Ældreministeriet, at der fra og med 2. kvartal 2020 rapporteres særskilt på de sidste ombygninger i Kvalitetsfundsprojektet.

2. Ledelseserklæring

Til Sundhedsministeriet, og EY Godkendt Revisionspartnerselskab.

LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING VEDRØRENDE KVARTALSRAPPORTERING 3. KVARTAL 2022

Denne regnskabserklæring er afgivet i forbindelse med revisionen af og ledelsen i Region Midtjyllands's fremsendelse af kvartalsrapporteringen pr. 31.12.2022 for regionens igangværende kvalitetsfundsprojekter, der alle har modtaget godkendelse af udbetalingsanmodning fra Sundhedsministeriet:

- Om- og tilbygningen af Regionshospitalet Viborg

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 23.3.2023, 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 kvalitetsfundsfinansiering - 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 projekt Om- og tilbygningen af Regionshospitalet Viborg.)

Kommentarer til eventuelle forbehold og supplerende oplysninger fra revisionen.

Viborg den 23. marts 2023

Anders Kühnau
Regionsrådsformand

Pernille Blach Hansen
Regionsdirektør

3. Revisorerklæring

Det er tidligere aftalt med Sundheds- og Ældreministeriet at kvartalsrapporteringen for kvalitetsfondsprojektet Om- og tilbygningen af regionshospitalet Viborg med virkning fra 2. kvartal 2020 revisionspåtegnes 1 gang årligt. Kvartalsrapporten pr. 31. december 2022 er ikke revisionspåtegnet ud over erklæring på deponeringsopgørelsen. Revisionspåtegningen af deponeringsopgørelsen er vedlagt som bilag.

Bemærkninger fra Revisionen

Der er ingen bemærkninger fra revisionen til deponeringsopgørelsen.

4. Overblik

I 4. kvartal 2020 modtog projektet den endelige ibrugtagningstilladelse til Akutcenteret (delprojekt 2) fra Viborg Kommune, og Akutcenteret er fuldt ibrugtaget. Anlægsregnskaber er udarbejdet og er forelagt regionsrådet i februar 2023.

Det eneste resterende delprojekt er delprojekt 3, Ombygning af det eksisterende hospital. Her er Dialyse og Klinik for Nyresygdomme blevet ibrugtaget i 2. kvartal 2021. De resterende dele af delprojekt 3 indeholder udvidelse og renovering af Hjertemedicinsk Klinik, ombygning af Intensiv samt ombygning og renovering af sengeetage 10. Det forventes, at delprojekt 3 er færdigt i 4. kvartal 2024.

Der er balance mellem projektets reserver og reservekravet jf. projektets reservestrategi. I reserverne er reserveret 1/3 del af den udgift, som etablering af en helipad forventes at koste. Det forudsættes, at den resterende 2/3 af udgiften findes ved anden finansiering.

Ud over projektets reserve godkendte regionsrådet i 2. kvartal 2020 et prioriterings- og besparelseskatalog (et katalog over mulige besparelser i projektet), der indeholder emner for 5,5 mio. kr., og som består af ombygningen af Hjertemedicinsk klinik.

Kvalitetsfondsprojektets samlede tilsagnsramme forventes overholdt.

5. Rapportering

5.1 Om- og tilbygningen af Regionshospitalet Viborg

Styringsmanualen for Om- og tilbygningen af Regionshospitalet Viborg er senest ajourført og godkendt af Regionsrådet den 18. december 2019.

Styringsmanualen ajourføres løbende i forhold til byggeriets aktuelle fase og eksisterende praksis.

Det følgende indeholder en risikovurdering samt en gennemgang af økonomi og fremdrift for Om- og tilbygningen af Regionshospitalet Viborg.

Der er vedlagt en risikorapport for RHV-projektet for 4. kvartal 2022.

5.1.1 Risici

I det følgende gennemgås de overordnede konklusioner i risikorapporten for 4. kvartal 2022 for kvalitetsfondsprojektet på Regionshospitalet Viborg.

Risikovurdering

Vedlagte risikorapportering for kvalitetsfondsprojektet på Regionshospitalet Viborg for 4. kvartal 2022 er udarbejdet af Byggeri og Projekt. Den samlede risikovurdering for de enkelte risici angives i form af en farveskala, hvor den overordnede betydning af farveskalaen er:

Grøn = Ikke kritisk

Gul = Observation

Rød = Kritisk

Nedenstående tabel viser risikobilledet i Viborg-projektet i 4. kvartal 2022 og udviklingen i risici siden 3. kvartal 2022. Der er ingen lukkede risikoemner siden 3. kvartal 2022.

Tabel 1. Oversigt over risikoniveauet i 4. kvartal 2022 og udviklingen i risikoemnerne siden foregående kvartalsrapport

NR.	RISIKOEMNE	ØKONOMI	TID	KVALITET
3.1.1	Uoverensstemmelse mellem registrerede forhold og reelle forhold	Nedjusteret	Uændret	Uændret
3.1.2	Økonomiske udfordringer som følge af endnu ikke kendte mangler i projektmaterialet, DP3	Uændret	Uændret	Uændret
3.1.3	Uoverensstemmelse mellem entreprisebudget og licitationsresultat	Nedjusteret	Uændret	Uændret

Samlet set konstaterer administrationen, at der fortsat skal være fokus på risikobilledet i projektet, om end de økonomiske konsekvenser for to af risiciene er nedjusteret siden sidste kvartal. Administrationen konstaterer også, at risiciene er kapitaliseret og indarbejdet i projektets prognose for reserveforbrug. Samtidig vurderer administrationen, at projektet har fokus på de nævnte risici og handler på dem.

Nedenfor er en kort beskrivelse af de enkelte risikoemner. For uddybning af de enkelte risikoemner henvises til vedlagte risikorapport.

Ad. 3.1.1 Uoverensstemmelse mellem registrerede forhold og reelle forhold

I forbindelse med projekteringen af Delprojekt 3, ombygningsprojektet, foretages en omfattende registrering af de eksisterende forhold i de områder, hvor ombygningen skal foregå. Dette for at imødekomme uventede forhold, som i værste fald kan fordyre og forlænge den forestående ombygning. På trods af dette vil der fortsat være en risiko for, at ikke alle forhold registreres korrekt, hvilket kan medføre risiko for tid, økonomi og kvalitet.

Bygherre har et tæt samarbejde med de eksterne rådgivere, ligesom bygherre selv stået for dele af projekteringen. Bygherre har selv et stort overblik over de eksisterende forhold og kan trække på erfaringer fra tidligere ombygninger.

Risikoniveauet vurderes i forhold til kvartalsrapporten for 3. kvartal 2022 at være uændret for tid og kvalitet, mens det er nedjusteret for økonomi grundet projektets stade. Den økonomiske konsekvens vurderes i 4. kvartal 2022 at udgøre 4 mio. kr. Sandsynligheden for, at risikoen indtræffer, vurderes til 50 %, hvorfor risikoen er kapitaliseret til 2 mio. kr.

Ad. 3.1.2 Økonomiske udfordringer som følge af endnu ikke kendte mangler i projektmaterialet, DP3

Bygherre har valgt selv at forestå en stor del af projekteringen af Delprojekt 3-ombygningerne. Bygherre køber således alene ekspertviden ind på bestemte områder såsom brand, statiske beregninger mv. Formålet er at anvende bygherres eksisterende viden. Der vil fortsat være en risiko for fejl og mangler i projektmaterialet - omend bygherre vurderer, at den er mindre end ved en ekstern rådgiver.

Risikoniveauet vurderes i forhold til kvartalsrapporten for 3. kvartal 2022 at være uændret for økonomi, tid og kvalitet. Den økonomiske konsekvens vurderes i 3. kvartal 2022 at udgøre 3,5 mio. kr. Sandsynligheden for, at risikoen indtræffer, vurderes til 50 %, hvorfor risikoen er kapitaliseret til 1,7 mio. kr.

Ad. 3.1.3 Uoverensstemmelse mellem entreprisebudget og licitationsresultat

Der er en risiko for, at budgettet på de enkelte delombygninger i Delprojekt 3 ikke er i overensstemmelse med det licitationsresultat, der opnås. Dette afhænger af flere forskellige faktorer, blandt andet konjunkturudviklingen. Bygherre arbejder løbende med at kvalitetssikre de afsatte budgetter og følger markedsudviklingen.

Risikoniveauet vurderes i forhold til kvartalsrapporten for 3. kvartal 2022 at være uændret for tid og kvalitet, mens det er nedjusteret en smule for økonomi. Den økonomiske konsekvens vurderes i 4. kvartal 2022 at udgøre 5 mio. kr. Sandsynligheden for, at risikoen indtræffer, vurderes til 75 %, hvorfor risikoen er kapitaliseret til 3,75 mio. kr.

Lukkede risikoemner

Der er ingen lukkede risikoemner i 4. kvartal 2022.

5.1.2 Projektets økonomi

Der er ét delprojekt tilbage i kvalitetsfondsbyggeriet på Regionshospitalet Viborg, Delprojekt 3, der omhandler ombygninger. Delprojekt 2, Akutcentret er afsluttet med aflæggelsen af anlægsregnskaber på Regionsrådets møde i februar 2023.

Delprojekt 3 – Ombygninger

Delprojekt 3 indeholder ombygning og renovering af Dialyse og Klinik for Nyresygdomme, udvidelse og renovering af Hjertemedicinsk Klinik, ombygning af Intensiv samt ombygning og renovering af sengeetage 10. Der er allerede sket en ombygning af området til fysio- og ergoterapi samt en ombygning af en mindre del af sengeetage 13, der har fungeret som "prøvestuer" for de videre ombygninger/nybygning.

Ombygningen af Dialyse og Klinik for Nyresygdomme er afsluttet og ibrugtaget i 2. kvartal 2021. Ombygningen har samlet to kliniske funktioner, der i det daglige har et nært samarbejde, i et nyt areal, som medfører mere hensigtsmæssig plads til funktionerne. Herudover har den nye placering skabt plads til en ombygning, renovering og kapacitetsudvidelse af Hjertemedicinsk Klinik, som fremadrettet forventes at få et større arealbehov.

Herudover opføres en ny Intensiv afdeling, som medfører en kapacitetsudvidelse af Intensiv og en mulig kapacitetsudvidelse af opvågningen. Sidstnævnte er dog ikke en del af Kvalitetsfondsprojektet, men rokader gør, at det senere vil være muligt at udvide opvågningen, såfremt dette måtte ønskes. Intensiv ombygges så den imødekommer nutidens standarder til en intensivafdeling. Ombygningen af Intensiv er under udførelse. Det forventes, at Intensiv kan ibrugtages primo 2024.

Delprojekt 3 indeholder også en renovering af en hel sengeetage, etage 10, som renoveres efter nutidens krav og ønsker til sengestuer med etablering af bl.a. en- og to-sengsstuer og større badeværelser. I 3. kvartal 2022 er brugerproces og projektering af sengeetage 10 igangsat. Det forventes at sengeetagen er klar til ibrugtagning ultimo 2024.

Ombygningen af Hjertemedicinsk klinik er også en del af Delprojekt 3. Ombygningen udgør samtidig projektets Prioriterings- og Besparelseskatalog. Ombygningen vil derfor først blive igangsat, når der er opnået en større sikkerhed for den samlede økonomi i delprojektet. Det forventes at ombygningen kan igangsættes, når licitationen på sengeetage 10 er afsluttet. På den baggrund forventes Hjertemedicinsk klinik at være klar til ibrugtagning i 4. kvartal 2024.

Samlet status på økonomi og byggefremdrift.

Disponeringer

Disponeringer i skema 1 afspejler de bindende kontrakter der er indgået, herunder godkendte aftalesedler.

Reserver, kapitalisering og prognose for fremtidig reserveforbrug

I forbindelse med den løbende opdatering af prognosen for fremtidigt reservetræk er der udarbejdet en kapitalisering af kendte risici samt en prognose for det fremtidige reservetræk.

Kapitalisering af kendte risici i projektet er baseret på en "Most likely"-vurdering af risiciene. Dvs. en vurdering af det mest sandsynlige økonomiske udfald, som dermed er det realistiske bud på det forventede reservetræk, disse risici vil medføre. Kapitaliseringen af risici vurderes månedligt af projektets risikogruppe.

I forhold til tvister er der foretaget en ekstern juridisk vurdering af det sandsynlige udfald. Denne indgår i prognosen for det fremtidige reserveforbrug (scenarie i alt).

Den samlede sum af de kapitaliserede risici og det aktuelle scenarie for reserveforbruget igennem projektets levetid fremgår af tabellen nedenfor.

Prognosemodel for centrale reserver		
mio. kr. (løbende priser)	(A) Scenarie i alt for uforudsete udgifter i delprojekter	(B) Reservebehov jf. prognose
DP3	14,4	
- heraf tilført	-14,4	
Scenarie i alt (a):		0,0
Centrale reserver (b):		
Forventning til PL (reservestrategi)		0,0
Ikke disponeret generel reserve (reservestrategi)		2,0
Central reserve til DP3 på 20 pct. (reservestrategi)		7,4
Aktuelt reservebehov i alt (a+b)		9,4
Justeringsreserven		11,5
Forventet overskud i justeringsreserven		2,0
Ikke-disponeret forbrug i delprojekter		2,7
Balance		4,7

A) prognose for fremtidige reserveforbrug fratrukket delprojektets reserve (ekskl. realiseret reserveforbrug)

B) samlet reservebehov til projektets centrale reserve

Af ovenstående tabel fremgår det, at det aktuelle reservebehov i de centrale reserver er 9,4 mio. kr. Projektets justeringsreserve (central reserve) er på 11,5 mio. kr. efter at mindreforbruget fra anlægsregnskaberne fra Delprojekt 2, Akutcentret er blevet overflyttet til justeringsreserven. Det vil sige, at der er et forventet overskud i justeringsreserven på 2,0 mio. kr.

Herudover er der ikke-disponerede midler i det samlede projekt, som bl.a. skyldes PL-reguleringer på i alt 2,7 mio. kr. Det betyder, at projektets samlede balance viser, at der er 4,7 mio. kr. mere i reserver, end reservekravet jf. reservestategien tilsiger.

Det er indregnet i projektets prognose for reserveforbrug, at der skal afholdes 9 mio. kr., svarende til 1/3 af den udgift, som etablering af en helipad forventes at koste. Dette er baseret på regionsrådets forligstekst i forbindelse med valget, hvor det forudsættes, at 2/3 af udgiften skal findes ved anden finansiering. Der foreligger ikke en endelig beslutning i regionsrådet, hvorfor beløbet alene er reserveret i prognosen.

Ud over projektets justeringsreserve har projektets prioriterings- og besparelseskatalog en samlet værdi af 5,5 mio. kr. (løbende priser).

PL reserve

Kvalitetsfondsprojekternes tilsagnsrammer pl (pris-løn)-reguleres jf. regnskabsinstruksen for kvalitetsfondsprojekterne med anlægs pl (basisår 2009). Entreprisebevillinger reguleres jf. fastpriscirkulæret med byggeomkostningsindekset (basisår 2009) mens delrammerne til IT og medico pl reguleres med anlægs pl, hvor regionen har valgt 2014 som basisår, hvilket svarer til den faktiske prisudvikling.

I skema 2 er bevillingerne vist i gældende indeks, mens totalrammen er reguleret i henhold til seneste anlægs pl for 2022 og 2023.

Udgiftsprofil

Kvalitetsfondsprojekternes udgiftsprofiler vurderes løbende.

Skema 1: Status på økonomi og byggefremdrift pr. 31. december 2022

PL indeks 124,93	Samlet bevilling pr. aktuelt kvartal		Forbrug og udgiftsbehov					Byggeriets fremdrift (stade)	
	Oprindeligt budget Udbetalings-anmodning	Korrigeret budget*	Forbrug til dato	Disponeret	Forventet resterende udgifter til bevilling	Forventet samlet forbrug	Evt. difference: korrigeret budget og forventet forbrug	Planlagt færdiggørelsesgrad	Realiseret færdig-gørelsesgrad
2022-pl		(a)	(b)	(c)	(d)	(e=b+c+d)	(a-e)		
	----- Mio.kr. -----							-----Pct.-----	
Drift og rådgivning af projektafdeling									
PLANBEVILLING	33,3	68,7	61,6	0,0	7,1	68,7	0,0	89,7%	89,7%
PLANLÆGNING, DET RÅDGIVENDE UDVALG***	4,5	4,6	4,6	0,0	0,0	4,6	0,0	100,0%	100,0%
Fase 0									
NY PATOLOGISK AFDELING, VIBORG***	49,5	47,9	47,9	0,0	0,0	47,9	0,0	100,0%	100,0%
FASE 0 PROJEKT***	94,4	88,6	88,6	0,0	0,0	88,6	0,0	100,0%	100,0%
NYT P-HUS PÅ RH. VIBORG***	67,4	63,3	63,3	0,0	0,0	63,3	0,0	100,0%	100,0%
OMBYGNINGER EKSISTERENDE HOSPITAL									
OMBYGNINGER	354,5	91,5	19,0	18,6	53,9	91,5	0,0	20,8%	20,8%
FLYT AF FUNKTIONER FRA KJELLERUP OG SKIVE***	10,0	6,0	6,0	0,0	0,0	6,0	0,0	100,0%	100,0%
UDSKIFTNING AF VINDUER***	5,3	5,3	5,3	0,0	0,0	5,3	0,0	100,0%	100,0%
LEJEMÅL PÅ TOLDBODGADE 12 B, VIBORG***	0,8	0,2	0,2	0,0	0,0	0,2	0,0	100,0%	100,0%
KØB OG RENOVERING AF TOLDBODGADE 12, 8800 VIBORG***	30,2	29,1	29,1	0,0	0,0	29,1	0,0	100,0%	100,0%
KØB OG RENOVERING AF TOLDBODGADE 12, 8800 VIBORG***	0,0	-29,1	-29,1	0,0	0,0	-29,1	0,0		
AKUTCENTER OG TILKNYTTETE OMBYGNINGER									
AKUTCENTER OG TILKNYTTETE OMBYGNINGER	662,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
PROJEKTERING		106,5	106,5	0,0	0,0	106,5	0,0	100,0%	100,0%
PROGRAMMERING OG DISPOSITIONSFORSLAG		15,4	12,7	0,0	2,8	15,4	0,0	82,0%	82,0%
JORDARBEJDER AKUTCENTER***		34,2	34,2	0,0	0,0	34,2	0,0	100,0%	100,0%
ENTREPRISEARBEJDER AKUTCENTER		692,5	692,5	0,0	0,0	692,5	0,0	100,0%	100,0%
MEDICO AKUTCENTER		91,4	91,4	0,0	0,0	91,4	0,0	100,0%	100,0%
VCR***	125,0	121,2	121,2	0,0	0,0	121,2	0,0	100,0%	100,0%
JUSTERINGSRESERVE	0,0	11,3	0,0	0,0	11,3	11,3	0,0		
UFO Pulje	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
Reserve til regionsrådets disposition	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
Reserve til prisregulering**	-0,4	5,9	0,0	0,0	5,9	5,9	0,0		
I alt investeringsramme	1.436,7	1.454,5	1.355,0	18,6	80,9	1.454,5	0,0	93%	93%

*Korrigeret budget: Senest vedtaget af regionsrådet

**Den negative PL reserve i oprindeligt budget, opstår som følge af den endelig regulering af anlægs pl for 2011

***Afsluttede bevillinger

Skema 2: Projektøkonomi og udgiftsprofil for hele projektet pr. 31. december 2022

2007 til 2022 i løbende priser og 2023 og 2024 i 2023 pl	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	I alt	I alt 09-pl*	Andel af total, pct.	Status:
	----- Mio. kr. -----																				
PL indeks	100,00	100,00	101,00	102,82	105,39	106,55	108,15	110,20	111,74	113,08	114,78	115,93	116,74	120,24	124,93	126,93	126,93				
Drift og rådgivning af projektafdeling																					
PLANBEVILLING	0,0	1,6	2,6	3,9	13,4	-7,2	5,5	5,9	6,2	5,7	7,9	7,4	2,2	1,8	-2,9	4,2	3,0	61,2	55,0	4,7%	Udførelse
PLANLÆGNING, DET RÅDGIVENDE UDVALG***	0,0	1,0	2,5	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,7	3,7	0,3%	Afsluttet
Fase 0																					
NY PATOLOGISK AFDELING, VIBORG***	0,0	0,0	11,4	24,6	3,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	39,3	38,3	3,3%	Afsluttet
FASE 0 PROJEKT***	0,4	31,6	37,3	1,9	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	71,4	71,0	6,0%	Afsluttet
																			0,0		
NYT P-HUS PÅ RH. VIBORG***	0,0	0,0	0,0	0,6	46,0	6,7	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	53,5	50,7	4,3%	Afsluttet
OMBYGNINGER EKSISTERENDE HOSPITAL																					
OMBYGNINGER	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5,4	0,0	1,1	9,1	2,5	43,6	30,0	91,8	73,3	6,2%	Udførelse
FLYT AF FUNKTIONER FRA KJELLERUP OG SKIVE***	0,0	0,0	2,0	2,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,9	4,8	0,4%	Afsluttet
UDSKIFTNING AF VINDUER***	0,0	0,0	0,4	3,9	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,4	4,2	0,4%	Afsluttet
LEJEMÅL PÅ TOLDBODGADE 12 B, VIBORG***	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	0,0%	Afsluttet
KØB OG RENOVERING AF TOLDBODGADE 12, VIBORG***	0,0	0,0	0,0	21,1	2,2	0,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	24,0	23,3	2,0%	Afsluttet
KØB OG RENOVERING AF TOLDBODGADE 12, VIBORG***	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-26,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-26,1	-23,3	2,0%	Afsluttet
AKUTCENTER OG TILKNYTTED E OMBYGNINGER																					
PROJEKTERING	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	26,7	20,1	17,6	9,6	7,7	1,3	1,7	1,6	0,6	7,4	0,0	94,2	85,3	7,3%	Afslutning
PROGRAMMERING OG DISPOSITIONSFORSLAG	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,8	2,1	0,2	-0,6	0,2	3,9	0,1	0,6	0,2	0,8	1,8	14,1	12,4	1,1%	Udførelse
JORDARBEJDER AKUTCENTER***	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	28,1	1,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	29,6	27,3	2,3%	Afsluttet
ENTREPRISEARBEJDER AKUTCENTER	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,6	55,7	139,8	211,1	147,7	62,3	19,8	5,1	-17,7	0,0	0,0	626,5	554,3	47,2%	Afslutning
MEDICO AKUTCENTER	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,4	16,4	51,9	8,6	0,3	1,1	0,0	0,0	84,7	73,2	6,2%	Afslutning
VCR***	0,0	0,0	0,0	0,0	6,1	46,4	50,1	1,1	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	104,1	97,0	8,3%	Afsluttet
																			0,0		
Justeringsreserve	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	11,5	0,0	11,5	9,0	0,8%	
UFO - pulje	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	
Reserve til regionsrådets disposition	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	
Reserve til prisregulering	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	0,0	6,0	4,7	0,4%	
I alt udgiftsprofil	0,4	34,2	56,2	59,2	71,2	77,2	108,7	81,9	129,5	231,1	182,5	123,3	33,8	17,0	-8,7	67,1	34,0	1.298,8	1.164,2	100,0%	
- heraf change request	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5,7	0,0	0,0	4,5	0,4%	
- heraf reserver i alt	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	17,9	0,0	17,9	14,1	1,2%	
- heraf reserver til pl regulering	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	0,0	6,0	4,7	0,4%	
- heraf IT, udstyr, apparatur mv.	0,0	4,7	6,5	6,7	1,1	0,0	6,3	5,1	2,5	12,9	28,5	56,5	9,3	5,0	1,1	12,3	3,4	161,9	152,0	13,1%	

* I kolonnen ialt 09 pl investeringsrammen er, som følge af forskelle mellem pl regulering og tilbagediskonteringsfaktor, ikke sammenlignelig med projektets anlægsoverslag

*** Afsluttede bevillinger

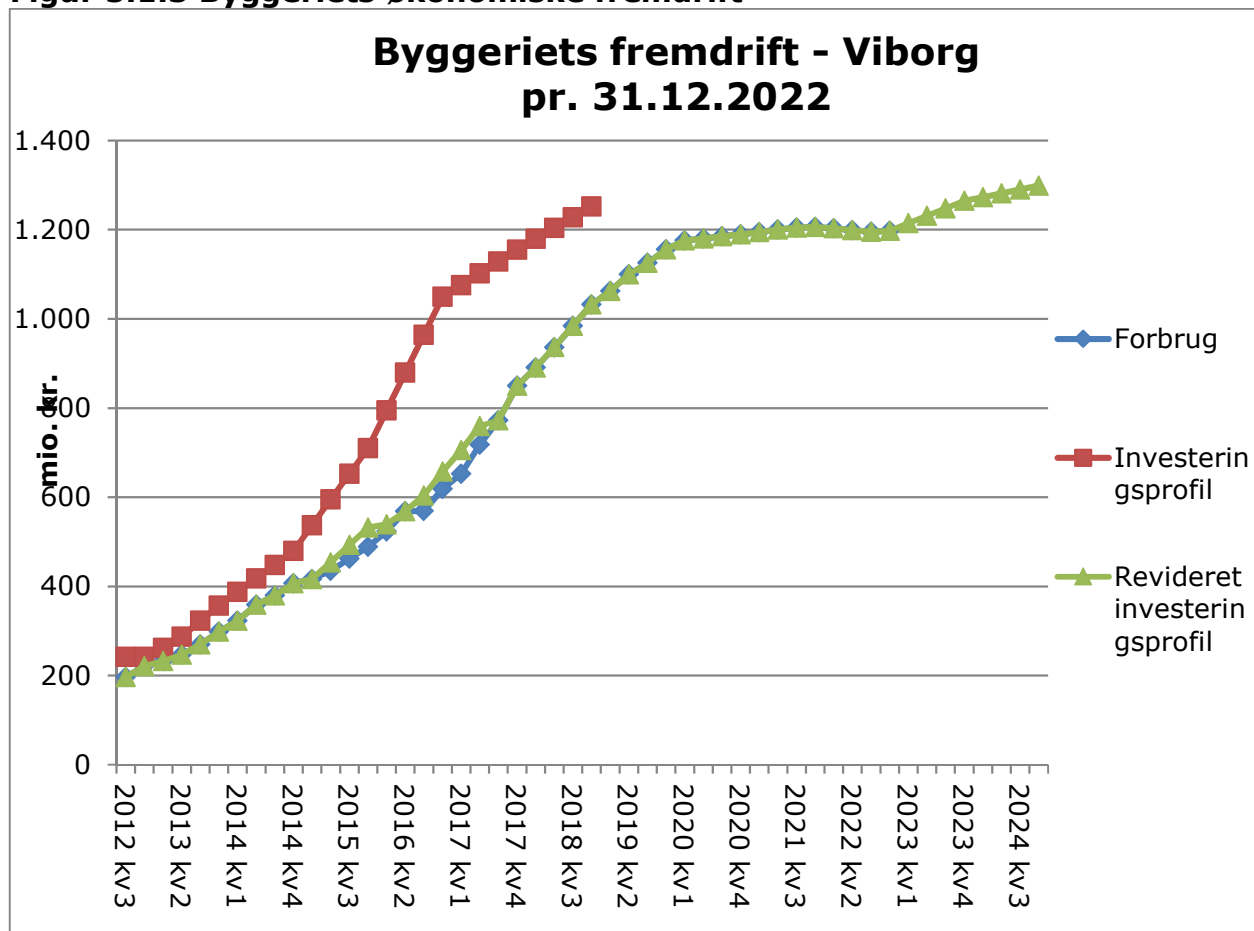
5.1.3 Byggeriets fremdrift

Det forventes, at Delprojekt 3, Ombygninger samlet set er ibrugtaget i 4. kvartal 2024.

Den realiserede færdiggørelsesgrad for Delprojekt 3 udgør 20,8 pct.

Den realiserede færdiggørelsesgrad for det samlede kvalitetsfondsprojekt er 93,2 pct.

Figur 5.1.3 Byggeriets økonomiske fremdrift



5.1.4 Kvalitet og indhold

I 4. kvartal 2022 har der ikke været ændringer i Viborg-projektet i forhold til de funktionskrav, der er stillet i forbindelse med tilsagnet om støtte fra kvalitetsfonden. Projektet lever fortsat op til at levere et fuldt funktionsdygtigt og tidsvarende hospital. Der bliver ikke foretaget ombygning i det i ansøgningen oprindeligt ønskede omfang, men områderne, der ikke ombygges, er fortsat anvendelige og fuldt funktionsdygtige.

6. Generelle principper

I dette afsnit redegøres der alene for de tekniske forudsætninger og principper.

Skema 1 og 2 er opbygget med afsæt i afgivne bevillinger.

Indeværende år samt fremtidige år i skema 2 er angivet i budgettal, mens der i afsluttede år er anvendt realiseret forbrug. Tilsagnsrammen reguleres med det regionale anlægs pl, der offentliggøres hvert år i juni. Anlægsbevillinger til entreprisearbejder reguleres i 4. kvartalsrapport med byggeomkostningsindekset for 2. kvartal for samme år. Til opsamling af de forskelle der opstår som følge, af at tilsagnsrammen og bevillingerne reguleres med forskellige indeks på forskellige tidspunkter, er der i skemaet tilføjet en reservepost til pl-regulering.

Anskaffelsesbevillinger pl reguleres med 2014 som basisår.

Der henvises til afsnittene under de enkelte projekter for beskrivelse af hvad der indgår i det enkelte projekts disponeringsregnskab.

Fremdriftsvurderingerne i skema 1 skal efter aftale med ministeriet baseres på stadevurderinger.

Projekternes reservestrategi er beskrevet i projekternes styringsmanualer og det realiserede og forventede fremtidig reservetræk opdateres løbende og afrapporteres i kvartalsrapporten.

Der kan specifikt henvises til følgende materiale:

- *Om og tilbygning af Regionshospitalet Viborg*
Styringsmanualens afsnit 3.4 og 3.5
Kvartalsrapportens afsnit 5.2.1 og 5.2.2.

Skema 8 tidsmæssig fremdrift RHV 4. kvartal 2022

	2022				2023				2024				Status
	1. KV	2. KV	3. KV	4. KV	1. KV	2. KV	3. KV	4. KV	1. KV	2. KV	3. KV	4. KV	
Ombygning DP3, Intensiv													
- Brugerproces													
- Projektering													
- Udbud													
- Udførelse													
- Indflytning													
Ombygning DP3, Hjerteklinik													
- Brugerproces													
- Projektering													
- Udbud													
- Udførelse													
- Indflytning													
Ombygning DP3, Sengeetage													
- Brugerproces													
- Projektering													
- Udbud													
- Udførelse													
- Indflytning													

Den uafhængige revisors erklæring

Til Regionsrådet for Region Midtjylland

Konklusion

Vi har revideret den kvartalsvise oversigt over deponerede midler pr. 31. december 2022 – skema 6 - for de kvalitetsfondsfinansierede anlægsprojekter under Regionshospitalet Viborg (RHV), Det Nye Hospital i Vest, Gødstrup (DNV) og Det Nye Universitetshospital i Aarhus (DNU), udvisende samlet depotering på henholdsvis 1.290,3 mio. kr., 3.775,2 mio. kr. og 7.372,7 mio. kr., svarende til summen af tilskud, lån og egenfinansiering vedrørende kvalitetsfondsinvesteringer.

Den kvartalsvise oversigt over deponerede midler pr. 31. december 2022 – skema 6 - for de kvalitetsfondsfinansierede anlægsprojekter udarbejdes efter Regnskabsinstruks til behandling af tilskud fra Kvalitetsfonden til Sygehusbyggeri.

Det er vores opfattelse, at den kvartalsvise oversigt over deponerede midler pr. 31. december 2022 – skema 6 - i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med Regnskabsinstruks til behandling af tilskud fra Kvalitetsfonden til Sygehusbyggeri.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i erklæringens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af den kvartalsvise oversigt over deponerede midler pr. 31. december 2022 – skema 6". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af regionen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Regionen har i overensstemmelse med Regnskabsinstruks til behandling af tilskud fra Kvalitetsfonden til Sygehusbyggeri medtaget forventet fremtidig investeringsprofil. Den forventede fremtidige investeringsprofil har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar

Ledelsen (Regionsråd og direktion) har ansvaret for udarbejdelsen af den kvartalsvise oversigt over deponerede midler pr. 31. december 2022 – skema 6 - i overensstemmelse med Regnskabsinstruks til behandling af tilskud fra Kvalitetsfonden til Sygehusbyggeri. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde den kvartalsvise oversigt over deponerede midler pr. 31. december 2022 – skema 6 – uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om den kvartalsvise oversigt over deponerede midler pr. 31. december 2022 – skema 6 som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en erklæring med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække

væsentlig fejlinformation, 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 den kvartalsvise oversigt over deponerede midler pr. 31. december 2022 – skema 6.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- ▶ Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i den kvartalsvise oversigt over deponerede midler pr. 31. december 2022 – skema 6, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- ▶ Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af regionens interne kontrol.
- ▶ Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Vi kommunikerer med ledelsen om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Aarhus, den 30. januar 2023
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28



Claus Hammer-Pedersen
statsaut. revisor
mne21334



Lis Andersen
statsaut. revisor
mne10892

Skema 6 deponeringsopgørelse

Dato: 31.12.2022

Mio. kr.

	900 Renter af hensatte beløb	901 Hensættelser vedr. kvalitetsfonden	902 Overført til projektspecifik egenfinansiering
Fkt. 6.32.27			
Region Midtjylland	-	3.313,2	-3.313,2

	903 Tilskud vedr. kvalitetsfondsinvesteringer	904 Lån vedr. kvalitetsfondsinvesteringer	905 Egenfinansiering vedr. kvalitetsfondsinvesteringer	906 Frigivelse vedr. kvalitetsfondsinvesteringer	907 Renter af deponerede beløb vedr. kvalitetsfondsinvesteringer
Fkt. 6.32.27					
9000 Det Nye Universitetshospital i Århus, DNU	4.130,1	1.298,0	1.944,6	-7.372,0	-0,7
7699 Regionshospitalet viborg, RHV	749,6	174,3	366,4	-1.241,0	-0,4
6599 Det Nye Vest	2.134,2	638,8	1.002,2	-3.773,6	-1,6
Total	7.013,9	2.111,1	3.313,2	-12.386,6	-2,6

	906 Frigivelse vedr. kvalitetsfondsinvesteringer	903 Tilskud vedr. kvalitetsfondsinvesteringer
Fkt. 6.51.53		
9000 Det Nye Universitetshospital i Århus, DNU	4.130,1	-4.130,1
7699 Regionshospitalet viborg, RHV	749,6	-749,6
6599 Det Nye Vest	2.134,2	-2.134,2
Total	7.013,9	-7.013,9

	Nuværende beholdning	Samlet set
Deponeret ifbm. afhændelse af ejendomme DNV	0,0	148,0
Deponeret ifbm. afhændelse af ejendomme DNU	0,0	1.116,4

Forventet kvartalsvis investeringsprofil i 2022 pl 124,93				
	1. kvartal 2023	2. kvartal 2023	3. kvartal 2023	4. kvartal 2023
9000 Det Nye Universitetshospital i Århus, DNU	15,6			
7699 Regionshospitalet viborg, RHV	16,8	16,8	16,8	16,8
6599 Det Nye Vest			-	-
Total	32,4	16,8	16,8	16,8

Skema 7 Økonomisk færdiggørelse (observationer) Viborg

2008 til 2022 i løbende pr, 2023 til 2024 i 2022 pr

År	Investerings- profil	pct. af total	Revideret investerings- profil	pct. af total	Forbrug	pct. af total
2008 kv1	0,4	0,0%	0,4	0,0%	0,4	0,0%
2008 kv2	0,4	0,0%	0,4	0,0%	0,4	0,0%
2008 kv3	0,4	0,0%	0,4	0,0%	0,4	0,0%
2008 kv4	0,4	0,0%	0,4	0,0%	0,4	0,0%
2009 kv1	34,6	2,8%	34,6	2,7%	34,6	2,7%
2009 kv2	34,6	2,8%	34,6	2,7%	34,6	2,7%
2009 kv3	34,6	2,8%	34,6	2,7%	34,6	2,7%
2009 kv4	34,6	2,8%	34,6	2,7%	34,6	2,7%
2010 kv1	90,8	7,3%	90,8	7,0%	90,8	7,0%
2010 kv2	90,8	7,3%	90,8	7,0%	90,8	7,0%
2010 kv3	90,8	7,3%	90,8	7,0%	90,8	7,0%
2010 kv4	90,8	7,3%	90,8	7,0%	90,8	7,0%
2011 kv1	150,0	12,0%	150,0	11,6%	150,0	11,6%
2011 kv2	150,0	12,0%	150,0	11,6%	150,0	11,6%
2011 kv3	150,0	12,0%	150,0	11,6%	150,0	11,6%
2011 kv4	150,0	12,0%	150,0	11,6%	150,0	11,6%
2012 kv1	241,5	19,3%	158,3	12,2%	158,3	12,2%
2012 kv2	241,5	19,3%	168,6	13,0%	168,6	13,0%
2012 kv3	241,5	19,3%	196,5	15,1%	196,5	15,1%
2012 kv4	241,5	19,3%	221,2	17,0%	221,2	17,0%
2013 kv1	261,5	20,9%	232,3	17,9%	232,3	17,9%
2013 kv2	287,0	22,9%	246,9	19,0%	246,9	19,0%
2013 kv3	322,7	25,8%	269,8	20,8%	269,8	20,8%
2013 kv4	356,8	28,5%	298,5	23,0%	298,5	23,0%
2014 kv1	387,2	30,9%	323,1	24,9%	323,1	24,9%
2014 kv2	417,7	33,4%	358,6	27,6%	358,6	27,6%
2014 kv3	448,1	35,8%	380,0	29,3%	380,0	29,3%
2014 kv4	479,4	38,3%	407,2	31,4%	407,2	31,4%
2015 kv1	537,0	42,9%	416,5	32,1%	416,5	32,1%
2015 kv2	594,7	47,5%	453,9	34,9%	435,1	33,5%
2015 kv3	652,4	52,1%	492,9	37,9%	462,1	35,6%
2015 kv4	710,0	56,7%	531,9	41,0%	489,1	37,7%
2016 kv1	794,8	63,5%	539,1	41,5%	523,4	40,3%
2016 kv2	879,6	70,2%	568,7	43,8%	568,7	43,8%
2016 kv3	964,5	77,0%	603,7	46,5%	569,2	43,8%
2016 kv4	1.049,3	83,8%	657,3	50,6%	618,6	47,6%
2017 kv1	1.075,8	85,9%	705,8	54,3%	652,6	50,3%
2017 kv2	1.102,3	88,0%	759,1	58,5%	717,8	55,3%
2017 kv3	1.128,8	90,1%	772,1	59,5%	772,1	59,5%
2017 kv4	1.155,3	92,3%	849,8	65,4%	849,7	65,4%
2018 kv1	1.179,5	94,2%	890,9	68,6%	890,8	68,6%
2018 kv2	1.203,7	96,1%	936,5	72,1%	936,4	72,1%
2018 kv3	1.228,0	98,1%	984,1	75,8%	984,0	75,8%
2018 kv4	1.252,2	100,0%	1.032,3	79,5%	1.032,2	79,5%
2019 kv1			1.062,7	81,8%	1.062,7	81,8%
2019 kv2			1.099,6	84,7%	1.099,6	84,7%
2019 kv3			1.125,7	86,7%	1.125,7	86,7%
2019 kv4			1.155,6	89,0%	1.155,6	89,0%
2020 kv1			1.176,1	90,6%	1.176,1	90,6%
2020 kv2			1.180,2	90,9%	1.180,2	90,9%
2020 kv3			1.185,2	91,3%	1.185,2	91,3%
2020 kv4			1.189,4	91,6%	1.189,4	91,6%
2021 kv1			1.194,4	92,0%	1.194,4	92,0%
2021 kv2			1.200,3	92,4%	1.200,3	92,4%
2021 kv3			1.204,3	92,7%	1.204,3	92,7%
2021 kv4			1.206,4	92,9%	1.206,4	92,9%
2022 kv1			1.202,9	92,6%	1.202,9	92,6%
2022 kv2			1.198,9	92,3%	1.198,9	92,3%
2022 kv3			1.195,2	92,0%	1.195,2	92,0%
2022 kv4			1.197,7	92,2%	1.197,7	92,2%
2023 kv1			1.214,5	93,5%		
2023 kv2			1.231,2	94,8%		
2023 kv3			1.248,0	96,1%		
2023 kv4			1.264,7	97,4%		
2024 kv1			1.273,2	98,0%		
2024 kv2			1.281,7	98,7%		
2024 kv3			1.290,2	99,3%		
2024 kv4			1.298,7	100,0%		

Bilag 5. Pris- og Lønregulering

Det regionale anlægs-pl offentliggøres af Finansministeriet og endvidere i Økonomisk Vejledning fra Danske Regioner i juni hvert år. Den endelige fastlæggelse sker med 1½ års forsinkelse (eksempelvis indeholder Økonomisk Vejledning fra juni 2011 et første skøn for 2011-12, et revideret skøn for 2010-11 og en endelig opgørelse for 2009-10). Opreguleringen af tilsagnsrammen i tabellen og tidligere års forbrug kan derfor blive revideret, når der foreligger endelige opgørelser.

Det bemærkes, at det regionale anlægs-pl vil kunne afvige fra den faktiske prisudvikling, for eksempel reguleres anlægskontrakter normalt med byggeomkostningsindekset. Dette skal inden for projektet håndteres gennem anvendelse af reserveposter til opsamling af forskellene. Det kan også være et særligt fokusområde i risikostyringen af projekterne.