

13. februar 2012

Kvartalsrapportering til Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse om kvalitetsfondsbyggerierne

Struktur for rapporteringen

Rapporten til Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse er bygget op efter følgende overordnede model:

1. Indledning.
2. Ledelseserklæring.
3. Revisorerklæring.
4. Overblik (overordnet kortfattet status for alle projekter).
5. Rapportering pr. projekt (om risici, økonomi, byggeriets fremdrift og kvalitet/indhold).
6. Generelle principper.
7. Øvrig rapportering

Boks 1: Format

Indberetningen til ministeriet vil med det forudsatte rapporteringsomfang kunne ske med en forskydning på max. 3 måneder, svarende til den forventede kadence i forhold til regionsrådet. Eventuel afvigelse herfra drøftes konkret mellem den enkelte region og Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse.

Kvartalsrapportering påbegyndes med virkning fra det tidspunkt, hvor der sker den første udbetaling af midler fra kvalitetsfonden. De enkelte afsnit omfatter korte tekstmæssige resuméer suppleret med tabeller og figurer i fornødent omfang. Mere detaljerede informationer ses i evt. supplerende rapport til regionsrådet.

Kommentarer til indholdet af rapporten

1. Indledning

Her beskrives formålet med rapporten, herunder eventuelle særlige forhold, som ønskes fremhævet.

Boks 2: Baggrund for og formål med kvartalsrapportering

Jf. økonomiaftalen for 2012 skal der mellem Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse og Danske Regioner fastlægges en kvartalsrapport, som danner grundlag for Ministeriet for Sundhed og Forebyggelses opfølgning. Den konkrete formulering er:

For de enkelte projekter udarbejdes kvartalsvise, revisionspåtegnede redegørelser til regionsrådene, som også danner grundlag for Indenrigs- og Sundhedsministeriets opfølgning. Regionerne udarbejder senest ultimo august 2011 oplæg til standardiserede regionale indberetninger, hvori der redegøres for fremdriften i byggeriet mv., som danner grundlag for drøftelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriet med henblik på fastsættelse af en endelig redegørelses-/indberetningsform.

Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse har ligeledes taget udgangspunkt i administrationsgrundlaget, som bl.a. Rigsrevisionen har udtalt giver et godt udgangspunkt for tilsyn med de kvalitetsfondsfinansierede byggerier.

Kvartalsrapporteringen skal således give et samlet overblik over udvikling i økonomi, fremdrift, risici og resultater for det kvalitetsfondsstøttede byggeri. Den skal betrygge Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse i, at projektet forløber planmæssigt og kan realisere de resultater, som ligger til grund for tilsagnet om støtte fra Kvalitetsfonden, særligt med vægt på, at der indenfor den økonomiske ramme kan etableres et tidssvarende og fuldt funktionsdygtigt sygehus. Rapporteringen bidrager til at skabe gennemsigtighed om projektets indhold og forløb og er dermed grundlag for dialog mellem region og ministerium om det enkelte projekt. Den er samtidig afgørende for, at Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse får et samlet overblik og på ensartet form kan videreformidle oplysninger om de i alt 16 kvalitetsfondsbyggerier.

2. Ledelseserklæring

Rapporten vedlægges en ledelseserklæring, hvor regionsrådsformand og regionsdirektøren erklærer, at kvartalsrapporteringen til staten efter bedste overbevisning giver et retvisende billede af status for projekterne.

Der udarbejdes én samlet ledelseserklæring for alle projekter under et.

Erklæringen opbygges efter følgende skabelon og med følgende indhold:

Boks 3: Ledelseserklæring

"Ledelsen i Region X fremsender hermed kvartalsrapportering pr. XX.XX.20XX for regionens igangværende kvalitetsfondsprojekter til Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse.

Kvartalsrapporteringen er baseret på kvartalsrapporteringen for de enkelte kvalitetsfondsprojekter til regionsrådet, som regionsrådet har behandlet på regionsrådsmødet den XX.XX.20XX.

Ledelsen skal efter bedste overbevisning erklære, at:

- *kvartalsrapporteringen giver et retvisende billede af økonomi, fremdrift og risiko vedrørende samtlige regionens igangværende anlægsprojekter finansieret ved kvalitetsfondsmidler*
- *kvartalsrapporteringen givet 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*
- *såvel regionens egne midler som modtagne kvalitetsfondsmidler er administreret under iagttagelse af skyldige økonomiske hensyn*

Kommentarer til eventuelle forbehold og supplerende oplysninger fra revisionen.

X-by den XX.XX.20XX

Regionsrådsformand

Regionsdirektør

3. Revisionserklæring til regionsrådet

Ved den kvartalsvise fremlæggelse for regionsrådet af status for kvalitetsfondsprojekterne forsynes rapporterne med en revisionserklæring fra regionens uafhængige revisor. Der udarbejdes en revisionserklæring pr. projekt.

Boks 4: Forklaring til revisorerklæring

Revisionserklæringen vil blive udarbejdet i henhold til retningslinjerne i Ministeriet for Sundhed og Forebyggelses regnskabs- og revisionsinstruks for administration af kvalitetsfondsmidler samt den interne kontrol, som regionens ledelse fastsætter (jf. regionens kasse- og regnskabsregulativ).

I bilag 1 er vist, hvordan erklæringen opbygges, såfremt revisor reviderer sammenhængen mellem redegørelsens oplysninger og regionens bogføring samt øvrig dokumentation (eksempelvis andre eksterne ekspertudtalelser), uden at revisor derudover foretager

selvstændige vurderinger af eksempelvis projekternes risikoprofiler mv.

Revisionspåtegningerne afgives til regionsrådet, men skal formelt kunne anvendes af både regionsråd og ministerium.

Rapporteringen redegør for konklusionerne i revisionserklæringerne. Hvis der ikke er forbehold eller supplerende oplysninger i revisionserklæringerne, oplyses dette. Hvis der er forbehold og supplerende konklusioner anføres dette i en særlig oversigt, ligesom regionens kommentarer, og hvilke foranstaltninger, der er iværksat for at rette op på forholdene, anføres, jf. boks 5.

Boks5: Eksempel på kommentar af forbehold

Vedrørende følgende projekter har revisor taget følgende forbehold og/eller afgivet følgende supplerende oplysninger:

Efterfølgende gengives de enkelte forbehold og supplerende oplysninger:

Projekt X

Forbehold

XXXXXXXXXXXXXXXXXX

Supplerende oplysning

XXXXXXXXXXXXXXXXXX

Regionens kommentarer til forbehold/supplerende oplysninger

4. Kortfattet status

Afsnittet giver en kortfattet status for projekterne under ét. Status kan eventuelt suppleres med en skematisk oversigt over de enkelte projekter i form af en sammenfattende trafiklysrapportering og udviklingsmarkering.

5. Rapportering pr. projekt

Kvartalsrapporten pr. kvalitetsfondsprojekt omfatter risikovurdering, økonomi og byggeriets fremdrift. Større ændringer i byggeprojektet og evt. konsekvenser heraf for kvalitet/indhold og ny sygehusstruktur beskrives.

Rapportering sker på overordnet niveau, jf. de principper for ledelsesrapportering, som er anbefalet af KPMG i rapporten ”Økonomisk styring af større sygehusbyggerier” fra 2008.

Risikovurdering

Tekstafsnit: Overordnet opsummering af risikoforhold (gult og rødt kommenteres).

Figur: Status for risikovurderingen opsummeres i en trafiklysrapportering.

I tekstafsnittet kommenteres centrale risici, og der redegøres for, hvilke initiativer der igangsættes for at rette op på risikoforholdene, primært med fokus på kommende periode.

Oversigt over projektets risici med trafiklysmarkering, hvor centrale risici medtages (kan evt. uddybes i bilag til kvartalsrapporteringen.) Risici bør her så vidt muligt vurderes mht. økonomisk konsekvens. Risici bør så vidt muligt være knyttet til regionsrådets bevillinger, delprojekter, etaper el.lign., så der er sammenhæng mellem estimat for økonomi og risikovurdering. Jf. administrationsgrundlaget for Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse er det en forudsætning, at risikovurderingerne kvalificeres uafhængigt af byggeorganisationen . Jf. revisorerklæringen konstaterer revisor herudover, at risikovurderingen er i overensstemmelse med underliggende dokumentation.

Det angives for hvert projekt, hvornår styringsmanualen sidst er gennemgået og opdateret: *Angiv dato*

Boks 6: Forklaring af trafiklysrapportering

Trafiklysrapporteringen sammenfatter de risikovurderinger, som løbende udarbejdes i projektorganisationen (internt og af eksterne rådgivere). Risikovurderingen omfatter følgende tre forhold: Økonomi, tid, kvalitet. Der opereres med følgende definitioner: Grøn = Projektet er inden for rammerne. Gul = Projektet er inden for rammerne, men der skal være ekstra opmærksomhed. Rød: Projektet har overskredet rammerne, eller der er væsentlig risiko for at det vil ske.

Trafiklysrapporteringen bygger på de principper, som er anbefalet af KPMG i rapporten ”Økonomisk styring af større sygehusbyggerier” fra 2008.

Forklaring til trafiklysrapporteringen:

	Forklaring
	Projektet er inden for rammerne

	Projektet er inden for rammerne, men der skal være ekstra opmærksomhed
	Projektet har overskredet rammerne, eller der er væsentlig risiko for, at det vil ske
→	Uændret niveau
↑	Forbedret niveau
↓	Forværret niveau

Det bør være en ensartet operationalisering til grund for trafiklysrapporteringen på det enkelte projekt. Det vil tydeliggøre grundlaget for en given farvemarkering og gøre risikovurdering gennemskuelig på tværs af projekterne.

Principperne for risikorapportering vil være beskrevet i afsnittet om generelle principper.

Projektets økonomi

Der gives en kortfattet status for projektets samlede økonomi.

Tekstafsnit: Overordnet økonomisk opsummering (herunder redegørelse for eventuelle afvigelser fra budgettet).

Skemaer: Der udarbejdes:

- Skema 1: Kvartalsstatus på budget, forbrug og byggefremdrift.
- Skema 2: Økonomi fordelt på år og delprojekter.
- Oversigt til brug for opfølgning på anvendelsen af de deponerede midler og grundlag for udbetaling.

I tekstafsnittet kommenteres overordnet på udvikling og status for økonomi og fremdrift. Eventuelle afvigelser kommenteres. Der redegøres alene for seneste kvartals afvigelser. Hvor relevant angives begrundelse for afvigelse og evt. korrigerende initiativer.

Det kommenteres ligeledes, hvorvidt trækket på decentrale og centrale reserver er på forventet niveau henset til byggeriets fremdrift.

Eventuelle opmærksomhedspunkter for kommende kvartal kommenteres.

Boks skema 1: Kvartalsstatus på budget, forbrug og byggefremdrift

Skema 1 er en samlet kvartalsvis status for projektets samlede økonomi og fremdrift. Formålet med denne opgørelse er at give betryggelse for, at der kvartalsvist tages stilling til, at forudsatte leverancer kan håndteres med den givne økonomi på den enkelte bevilling/delprojekt, og at eventuelle omprioriteringer sker rettidigt indenfor totalrammen.

Rapporteringen til Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse om "investeringsrammen" for det samlede byggeri opdeles i delelementer, fx svarende til regionsrådets bevillinger, forventede delprojekter, etaper, kontrakter, faser eller lignende. Opdelingen i rapporteringen svarer til regionens styring af projektet. Det forudsættes, at hver del klart kan afgrænses med tilhørende budgetter og milepæls- og tidsplan. Rapportering på delprojektet/fase/bevillingen bør med henblik på at fremme gennemsigtighed være på i størrelsesordenen 300-400 mio. kr. og strække sig over ca. 3-4 år. Hvis rapporteringen på delprojekt/fase/bevilling er større end det angivne, drøftes det konkret mellem den enkelte region og Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse. Tværgående bevillinger til fx bygherreorganisation og rådgiverudgifter vil naturligt strække sig over hele projektperioden.

I skemaet angives samlet projektøkonomi, så kolonnen "**oprindeligt budget**" samt "**korrigeret budget**" hver især vil summere til den samlede investeringsramme. Sammenligning af disse kolonner vil beskrive ændringer i projekternes overordnede budget. Med mindre andet er angivet i afsnit om generelle principper, er grundlag for oprindeligt budget, det budget der er angivet ved udbetalingsanmodningen.

Kolonnerne "**forbrug til dato**", "**disponeret**" samt "**forventet resterende forbrug**" skal summere til kolonnen "**forventet samlet forbrug**". Disponeret forbrug viser udgifter, som ikke er bogført endnu, men hvor der er indgået en bindende aftale om leverance. De nærmere principper for opførelsen heraf vil være beskrevet i afsnit 6 om generelle principper.

I kolonnen "**forventet resterende forbrug**" skal det vurderes, om det med den resterende bevilling er muligt at gennemføre de opgaver, som er forudsat leveret med den givne økonomi, eller om der er behov for justering af leverancekrav eller bevillingens størrelse. Det er centralt, at den projektansvarlige herunder vurderer behov knyttet til ikke godkendte, men fremsatte ekstrakrav samt forudsatte ekstraudgifter og uforudsigelige ekstraudgifter. Opgørelsen over "forventet resterende forbrug" sammenlignes med "**korrigeret budget**" i kolonnen "**Difference: korrigeret budget og forventet forbrug**". Et evt. forventet merforbrug på status kan håndteres fx ved reduktion i kvalitet/leverancer, omprioritering mellem bevillinger eller brug af reserver. Det er også muligt, at håndtering udestår. Løbende justeringer vil være helt forventelige, de forklares og skal håndteres inden for den samlede projektøkonomi.

Endelig vurderes byggeriets "**Realiserede færdiggørelsesgrad**" i forhold til "**Planlagt færdiggørelsesgrad**" for kvartalet. Angivelsen af projektets fysiske færdiggørelsesgrad bør være baseret på projektledelsens vurdering af projektets fremdrift mht. tidsplan og betalingsbelagte milepæle mv. (byggeriets stade). Formålet er at belyse sammenhængen

mellem økonomisk forbrug (inklusive ekstraarbejder mv.) og byggeriets faktiske færdiggørelse. Derudover skal kolonnerne vise, hvor langt projektet er i forhold til den planlagte fremdrift. Pct.-angivelsen baseres på en samlet vurdering. Grundlag for opgørelse af planlagt og realiseret færdiggørelsesgrad angives i afsnit 6 om generelle principper. Tabellen opgøres i årets pl. Det indebærer, at de samlede rammer fra kvalitetsfonden løbende opskrives til årets pl. Det samme gælder tidligere års forbrug. Reguleringen sker med det regionale anlægs-pl i overensstemmelse med Finansministeriets udmelding herom. Nærmere beskrivelse og overvejelser er indeholdt i bilag 5.

Skema 1: Kvartalsvis status på økonomi og byggefremdrift

Årets priser	Samlet budget		Forbrug og udgiftsbehov					Byggeriets fremdrift (stade)	
	Oprindeligt budget	Korrigeret budget* (a)	Forbrug til dato (b)	Disponeret forbrug til dato (c)	Forventet resterende forbrug (d)	Forventet samlet forbrug (e=b+c+d)	Evt. difference: budget og forventet forbrug (a-e)	Planlagt færdiggørelsesgrad	Realiseret færdiggørelsesgrad
	----- Mio.kr. -----							-----Pct.-----	
Delprojektoversigt									
Delprojekt A									
Delprojekt B									
Delprojekt C									
Delprojekt D									
Delprojekt E									
Reserve til regionsrådets disposition								-	-
Reserve til prisregulering								-	-
Evt. andre relevante reserveposter								-	-
I alt investeringsramme									

* Korrigeret budget: Aktuelt styrende budget.

Boks skema 2: Total projektøkonomi fordelt på budgetter og år.

I Skema 2 periodiseres investeringsrammen over projektperioden fordelt på delementer. Investeringsrammen opdelt i delprojekt/fase/bevilling angives svarende til skema 1.

Formålet er at give en oversigt over økonomi og projektets forløb over tid. Forventeligt vil projektets fortsatte planlægning indebære løbende tilpasning af udgifternes placering på tid og delprojekter/bevillinger. Én gang årligt vil skemaet blive suppleret med et overblik over projektets indtægter ved at angive træk på midler fra kvalitetsfonden samt regionernes låneadgang og hensættelser. Der angives to **reserveposter** – en til regionsrådets disposition og en til prisregulering. Såfremt der anvendes andre typer relevante reserveposter angives de af regionen i kolonnerne **andre relevante reserveposter**.

Change request-liste angives med det totale beløb, det vil være muligt at indløse i nævnte år. Det vil afspejle, at change-muligheder udløber over perioden. **Reserver i alt** angives for at skabe overblik over samlede reserver – både centrale og decentrale. Rammen til **it, udstyr, apparatur mv.** angives, da opfyldelse heraf er en særskilt tilsagnsbetingelse.

Sidst i skema 2 kan angives **”status”** hvis relevant. Formålet med kolonnen er at angive, hvilket stadie delprojektet befinder sig på og derved hvor stor usikkerhed, der er knyttet til delprojektet.

Indeværende samt fremtidige år angives i budgettal, mens der i afsluttede år anvendes realiseret forbrug. Kolonnen **”I alt”** opgøres udgifterne pr. delprojekt i løbende priser, mens kolonnen **”I alt i 09 P/L”** opgør udgifter pr. delprojekt i 09 P/L, til sammenligning med det oprindelige tilsagn.

Skema 2: Projektøkonomi og udgiftsprofil for hele projektet

Årets priser	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	I alt	I alt 09-pl	Andel af total, pct.	Status hvis relevant: Projektforslag Kalkulationsfase Licitation Udførelse
	----- Mio. kr. -----															
PL indeks		100	101	103,32	103,74											
Delprojektoversigt																
Delprojekt A																
Delprojekt B																
Delprojekt C																
Delprojekt D																
Reserve til regionsrådets disposition																
Reserve til prisregulering																
Evt. andre relevante reserveposter																
<i>I alt investeringsramme</i>																
<i>- heraf change request</i>																
<i>- heraf reserver i alt</i>																
<i>- heraf IT, udstyr, apparatur mv.</i>																

Skema med forbrug af deponerede midler

I bilag 2 er vist et forslag til et skema, som viser det kvartalsvise forbrug af deponerede midler. Vejledning til bilaget udarbejdes af Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse.

Byggeriets fremdrift

Tekstafsnit: Overordnet opsummering vedrørende byggeriets fremdrift (afvigelser i forhold til byggeplaner kommenteres).

Figurer/skemaer: Der udarbejdes

- Figur med tilhørende tabel, som viser økonomisk færdiggørelsesgrad.
- Skema med tidsmæssig status for de enkelte etaper/faser.

I tekstafsnittet kommenteres status for byggeriets fremdrift og væsentlige afvigelser i forhold til investeringsprofil/byggeplaner kommenteres. Herunder redegøres kort for årsager til afvigelse mellem forbrug og investeringsprofil, og der bør redegøres for omfang af eventuelt ekstraarbejde og træk på reserver. Hvis der er udestående ekstraarbejder i væsentligt omfang bør det anføres.

Boks 6: Forklaring til økonomisk fremdrift for byggeriet

Figur/tabel med økonomisk færdiggørelsesgrad

I en figur med økonomisk færdiggørelsesgrad vises det faktiske forbrug kvartalsvis i forhold til den oprindelige og den reviderede investeringsprofil for projektets totaløkonomi.

Figuren indeholder tre grafer:

1. Projektets samlede forbrug.
2. Den oprindelige investeringsprofil (den investeringsprofil, som ligger til grund for udbetalingsprofilen).
3. Seneste reviderede og godkendte investeringsprofil.

Figuren skal suppleres med figurer for de enkelte faser i byggeriet. De faktiske observationer vises i en tabel (eksempel svarende til tallene i figuren er vist i bilag 4).

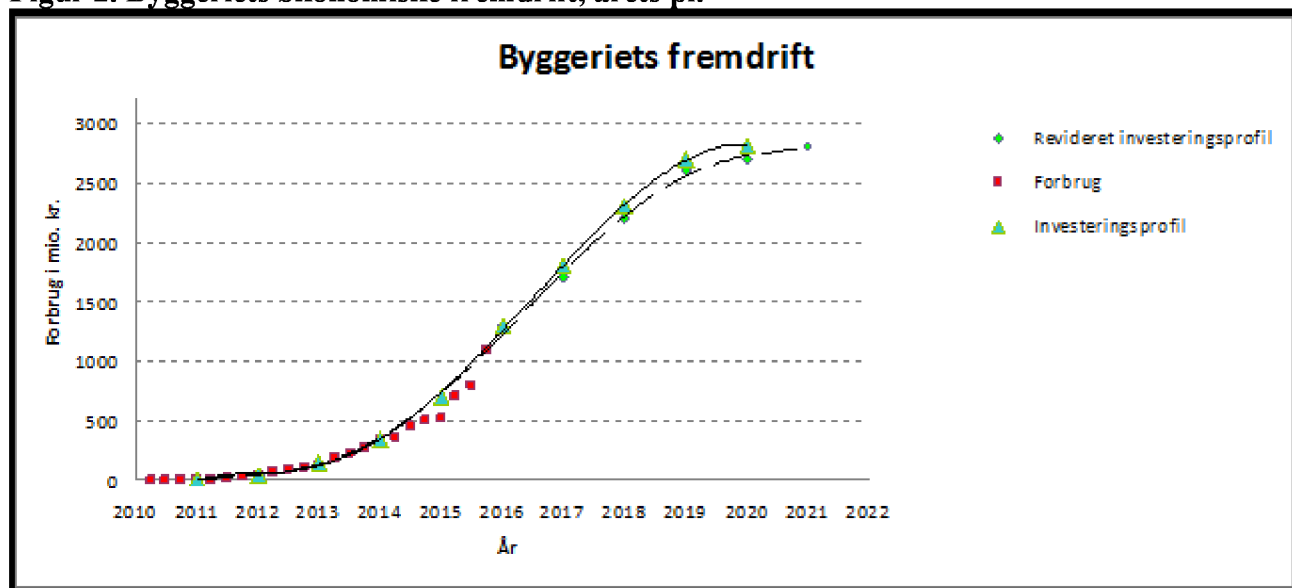
Sammenhæng mellem økonomisk forbrug og bygningsarbejder

Der skal ske betaling, hvor der er udført et kontraktmæssigt aftalt arbejde svarende hertil. Dermed bør den økonomiske fremdrift som udgangspunkt afspejle den fysiske fremdrift for projektet (færdiggørelsesgrad). De almindeligt anvendte principper for betaling til entreprenører, fremgår af bestemmelserne i AB92 (Almindelige Betingelser for arbejder og leverancer i bygge- og anlægsvirksomhed). Her fremgår det om bygherrens betalingsforpligtelse af §22:

”Efter skriftlig anmodning til bygherren har entreprenøren én gang hver måned ret til betaling for udført arbejde mv. Bygherren skal senest 15 arbejdsdage fra modtagelse af anmodningen, jf. stk. 11, betale det beløb, der på byggepladsen er ydet kontraktmæssige arbejder og materialer for”.

Rådgiveren kontrollerer, at fremdriften er i overensstemmelse med entreprenørens angivelser, inden udbetaling finder sted. Fremdriften drøftes på byggemøderne.

Figur 2. Byggeriets økonomiske fremdrift, årets pl.



Figur med tidsmæssig status

I en oversigt vises tidsmæssig status for byggeriets etaper/faser og centrale milepæle. Et eksempel på et fire-årigt projekt er vist i bilag 3. Oversigten viser udvikling indtil rapporteringstidspunktet samt den planlagte færdiggørelse af byggeriet, opdelt på fase. Det markeres med trafiklys, i hvilket omfang den senest reviderede tidsplan er fulgt eller kan forventes fulgt (grøn=tidsplanen følges, gul=tidsplanen følges, men øget risiko for forsinkelser, rød=forsinkelser). I det omfang, der sker ændringer i tidsplanen, kommenteres dette i teksten.

Kvalitet og indhold

Byggeprojekterne skal gennemføres på en måde, så de kan realisere de gevinster og funktionskrav mv., der er stillet i forbindelse med tilsagnet om støtte fra kvalitetsfonden. I afsnittet kan uddybes eventuelle væsentlige ændringer i byggeprojektet, fx indløste "change requests". Der kan redegøres for evt. konsekvenser i forhold til tid og kvalitet i forhold til det, der er forudsat i de enkelte bevillinger. Det bør bemærkes, hvis justeringer i byggeprojektet har konsekvenser for den nye sygehusstruktur jf. årlig rapportering af stamdata. Udviklingen i kvalitet/indhold vil også blive markeret i trafiklysrapporteringen i forbindelse med risikovurderingen (jf. ovenfor).

6. Generelle principper

Her redegøres for generelle forudsætninger og principper for opgørelser og tabeller, for eksempel:

- Regnskabsmæssige principper, herunder for dispositionsregnskab.
- Opgørelse af færdiggørelse og færdiggørelsesgrad.
- Forudsætninger for risikooversigter (trafiklysrapportering).
- Definitioner af tabelindhold (relationer til kontoplan).

- Fordelingsprincipper for fordeling af udgifter i fælles projekter, som både omfatter eget projekt og et kvalitetsfondsprojekt.
- Principper for afsætning af reserver, herunder for prioriteringsreserver (change request)

I enkelte tilfælde gennemføres der også lokale ombygninger/nybyggeri på samme matrikler, som ikke er finansieret af kvalitetsfonden. Rapporteringen og bevillingsopfølgningen sker adskilt for byggerierne. Den kvartalsrapport, som indberettes til staten, omfatter derfor kun forhold vedrørende det pågældende kvalitetsfondsbyggeri. Eventuelle særlige forhold vedrørende bevillingsmæssig adskillelse af de to byggerier, herunder for eksempel fordeling af fælles projekteringsudgifter, rådgiverudgifter mv., beskrives af regionen i afsnittet om generelle principper.

7. Øvrig rapportering

Herudover vil Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse efter behov bede regionerne orientere om det fortløbende arbejde med at skabe bygnings- og organisationsafledte rammer for en mere effektiv drift i det kvalitetsfondsstøttede byggeri, jf. tilsagnsgrundlaget. Rammerne herfor drøftes med Danske Regioner.

Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse vil endvidere en gang årligt/ved faseovergang som opfølgning på det materielle grundlag for tilsagnet indhente oplysninger fra de enkelte projekter vedrørende:

- Byggeriets m².
- Forventet behandlingskapacitet.
- Kapacitetsudnyttelse.
- Investeringer til IT, udstyr, apparatur mv.
- Change request-liste.

Den beskrevne model for kvartalsrapportering danner grundlag for Ministeriet for Sundhed og Forebyggelses opfølgning med de kvalitetsfondsstøttede sygehusbyggerier. Skulle der vise sig, at være tekniske uhensigtsmæssigheder i den aftalte rapportering, kan de pågældende dele af kvartalsrapporteringen tages op til revision i en dialog med Danske Regioner.

Bilag 1. Revisorerklæring til brug for kvartalsrapportering til regionsrådet

Udkast til den uafhængige revisors erklæring om kvartalsrapportering for kvalitetsfondsfinansierede anlægsprojekter i regionerne

Til Regionsrådet samt Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse

Vi har efterprøvet, hvorvidt kvartalsrapporten for perioden XX.XX.20XX til XX.XX.20XX for det kvalitetsfondsfinansierede anlægsprojekt XXXXXXXXXX (Projektet) udvisende et forbrug på XXX.XXX.XXX.XXX kr. er udarbejdet i overensstemmelse med Ministeriet for Sundhed og Forebyggelses regnskabsinstruks¹ herom.

Erklæringen er alene udarbejdet til brug for Regionsrådets og Ministeriet for Sundhed og Forebyggelses vurdering af anlægsprojektets økonomiske forbrug pr. statusdagen, byggeriets fremdrift, herunder forventede resterende forbrug, samt risici knyttet hertil.

Ledelsens ansvar

Regionens ledelse har ansvaret for udarbejdelsen af kvartalsrapporteringen i overensstemmelse med Regnskabsinstruks vedrørende regnskabsmæssig behandling af kvalitetsfondsfinansierede projekter, Regionens eget styringsgrundlag for Projektet, herunder Styringsmanual, Budget- og Regnskabssystem for regioner samt regionens Kasse- og Regnskabsregulativ og sædvanlige regnskabspraksis.

Det er ledelsens ansvar, at kvartalsrapporteringen giver et retvisende billede af Projektets økonomi og fremdrift, herunder forventet resterende forbrug samt risici knyttet hertil.

Det er endvidere ledelsens ansvar, at kvartalsrapporteringen giver et retvisende billede af regionens deponeringsgrundlag vedrørende anlægsprojekter med kvalitetsfondsfinansiering.

Ledelsen har herunder ansvaret for, at der er etableret et styringsgrundlag, der understøtter en forsvarlig løbende forvaltning af projektet i overensstemmelse med Ministeriet for Sundhed og Forebyggelses bestemmelser herom, herunder at der er designet og implementeret en hensigtsmæssig styringsmanual for regionens gennemførelse af Projektet.

Endelig er det ledelsens ansvar, at såvel regionens egne midler som modtagne kvalitetsfondsmidler er administreret i under iagttagelse af skyldige økonomiske hensyn.

Revisors ansvar

Vores ansvar er, på grundlag af vores arbejde, at udtrykke en konklusion (høj grad af sikkerhed)² om, hvorvidt Projektets økonomiske forbrug pr. statusdagen er opgjort i overensstemmelse med

¹ Ministeriet for Sundhed og Forebyggelses regnskabsinstruks knytter sig til regionens samlede kvartalsrapportering til ministeriet. Det antages imidlertid, at der vil være overensstemmelse mellem kvartalsrapporteringen pr. projekt til Regionsrådet – og regionens samlede rapportering til Økonomi- og Indenrigsministeriet

² Det er valgt at dele erklæringen op i to elementer; et element, der retter sig mod de realiserede og reviderbare projektelementer (det realiserede forbrug pr. kvartalsafslutningen), hvor revisor udtaler sig med en høj grad af sikkerhed, samt et element, der retter sig mod de fremadrettede projektelementer (fremdrift og risici), hvor revisor udtaler sig med en begrænset grad af sikkerhed.

Budget- og Regnskabssystem for regioner, Regnskabsinstruks vedrørende regnskabsmæssig behandling af kvalitetsfondsfinansierede projekter samt regionens Kasse- og Regnskabsregulativ og sædvanlige regnskabspraksis samt giver et retvisende billede af forbruget pr. XX.XX.2012.

Det er derudover vores ansvar, på grundlag af vores arbejde, at udtrykke en konklusion (begrænset grad af sikkerhed) om byggeriets fremdrift, herunder forventede resterende forbrug, samt risici knyttet hertil.

Udført arbejde

Vi har tilrettelagt og udført vores arbejde i overensstemmelse med den internationale standard om andre erklæringsopgaver med sikkerhed (ISAE 3000), Ministeriet for Sundhed og Forebyggelses revisionsinstruks om revision af kvalitetsfondsfinansierede projekter, God Offentlig Revisionssekretariat samt yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning med henblik på:

1. at opnå en høj grad af sikkerhed for:

- at kvartalsrapporten giver et retvisende billede af forbruget opgjort pr. XX.XX.20XX
- at kvartalsrapporten derudover giver et retvisende billede af opgørelsen af deponeringsgrundlaget vedrørende anlægsprojekter med kvalitetsfondsfinansiering opgjort i overensstemmelse med Ministeriet for Sundhed og Forebyggelses fastsatte regler herom – og regionens deponerede midler i tilknytning hertil

Som et led i vores arbejde har vi efterprøvet, om at der er tilrettelagt forsvarlige forretningsgange og interne kontroller i tilknytning til forvaltningen af projektet.

Vi har endvidere efterprøvet om oplysninger om økonomisk forbrug svarer til regionens bogførte forbrug.

Derudover har vi stikprøvevis efterprøvet om forbruget er henført til projektet i overensstemmelse med Ministeriet for Sundhed og Forebyggelses bestemmelser om indregning og måling af forbruget vedrører kvalitetsfondsfinansierede projekter. Vi har herunder stikprøvevis påset, at forbruget er korrekt periodiseret, vedrører det pågældende projekt samt at forbruget må henføres til Projektet³.

Desuden har vi stikprøvevis efterprøvet, hvorvidt foretagne fordelinger af forbrug mellem Projektet og tilgrænsende egenfinansierede projekter samt regionens øvrige økonomi er beskrevet og begrundet.

Endelig har vi gennemgået regionens dokumentation for opgørelsen af deponeringsgrundlaget, ligesom vi har foretaget efterregninger heraf. Det er derudover påset, at der foreligger dokumentation for faktiske deponeringer i overensstemmelse hermed. Det er endvidere påset, at oplysningerne i kvartalsrapporten om deponeringsgrundlag m.v. svarer til de underliggende opgørelser.

2. at opnå en begrænset grad af sikkerhed for:

- at den økonomiske fremdrift, herunder de risici, der er knyttet til opgørelsen af forventede resterende forbrug i al væsentlighed er afspejlet i kvartalsrapporteringen

³ Bestemmelserne om opgørelsen af forbruget (nettoudgifter) til det enkelte projekt fremgår af godkendte projektplaner og budgetter m.v.

Det er herunder påset, at der er designet og implementeret et hensigtsmæssigt styringsgrundlag, herunder styringsmanual, der understøtter en tilstrækkelig løbende forvaltning af Projektet i overensstemmelse med Ministeriet for Sundhed og Forebyggelses bestemmelser herom⁴.

Vi har herunder indhentet, gennemgået og udfordret regionens vurderinger af forventet resterende forbrug (budget), samt risici i tilknytning projektets færdiggørelse.

For så vidt angår risikovurderingen har vi endvidere påset, at regionens vurderinger blandt andet har inddraget en af projektet uafhængig vurdering af de risici, der er knyttet til projektets fremdrift og forventede resterende forbrug.

Det er endvidere påset, at regionens vurderinger i al væsentlighed er afspejlet i kvartalsrapporteringen.

Det er vores opfattelse, at de udførte undersøgelser giver et tilstrækkeligt grundlag for vores konklusioner.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kvartalsrapporten for perioden XX.XX.20XX til XX.XX.20XX giver et retvisende billede af det økonomiske forbrug samt deponeringsgrundlaget pr. XX.XX.20XX opgjort i overensstemmelse med Budget- og Regnskabssystem for regioner, Ministeriet for Sundhed og Forebyggelses regnskabsinstruks vedrørende regnskabsmæssig behandling af kvalitetsfondsfinansierede projekter samt regionens Kasse- og Regnskabsregulativ og sædvanlige regnskabspraksis.

Det endvidere vores opfattelse, at vi - ved den udførte gennemgang af regionens vurderinger af forventet resterende forbrug samt risici knyttet til Projektets fremdrift og færdiggørelse - ikke er blevet bekendt med forhold der afkræfter, at disse oplysninger i al væsentlighed er afspejlet i kvartalsrapporteringen.

For så vidt angår oplysninger om forventet resterende forbrug og risici knyttet til færdiggørelsen af Projektet, så vil de faktiske resultater sandsynligvis afvige fra de angivne forventninger, idet forudsatte begivenheder ofte ikke indtræder som forventet. Disse afvigelser kan være væsentlige.

X-by (revisors kontorsted), dato

Statsautoriseret revisionsfirma

NN

statsautoriseret revisor

⁴ Styringsmanualen bidrager naturligvis også til overbevisningen om forbrugsopgørelsen. Det er dog valgt at medtage afsnittet om styringsmanual m.v. under pkt. 2, da styringsmanualen i endnu højere grad vedrører det fremadrettede styringsset-up for projektet og dermed i endnu højere grad retter sig mod de fremadrettede elementer i projektet.

Bilag 2. Kvartalsvis forbrug af deponerede midler

Fkt. 6.32.27	900 Renter af hensatte beløb	901 Hensættelser vedr. kvalitetsfonden	902 Overført til projektspecifik egenfinansiering

Fkt. 6.32.27	903 Tilskud vedr. kvalitetsfondsinvesteringer	904 Lån vedr. kvalitetsfondsinvesteringer	905 Egenfinansiering vedr. kvalitetsfondsinvesteringer	906 Frigivelse vedr. kvalitetsfondsinvesteringer	907 Renter af deponerede beløb vedr. kvalitetsfondsinvesteringer
Total					

Fkt. 6.51.53	906 Frigivelse vedr. kvalitetsfondsinvesteringer	903 Tilskud vedr. kvalitetsfondsinvesteringer
Total		

Forventet frigivelse	1. kvartal	2. kvartal	3. kvartal	4. kvartal
Total				

Bilag 3. Tidsmæssig fremdrift

	2011					2012					2013					2014					Status																
	J	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	J	F	M	A	M	J	J	A		S	O	N	D	J	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D
Færdigprogrammering	■																																				■
Dispositionsforslag		■	■	■																																	■
Rumprogrammering		■	■	■																																	■
Projektforslag					■				■	■																											■
ETAPE 0																																					
Projektering									■	■																											■
Udbud									■	■																											□
Udførelse											■	■	■	■	■	■	■	■	■	■																	□
ETAPE 1																																					
Projektering									■	■	■	■	■	■	■																						■
Udbud														■	■																						□
Udførelse																■	■	■	■	■	■	■	■	■	■												□
Idriftsættelse																															■						□

	2011												2012												2013												2014												Status
	J	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	J	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	J	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	J	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	
ETAPE 2																																																	
Projektering																																																	<input type="checkbox"/>
Udbud																																																	<input type="checkbox"/>
Udførelse																																																	<input type="checkbox"/>
Idriftsætelse																																																	<input type="checkbox"/>
ETAPE 3																																																	
Projektering																																																	<input type="checkbox"/>
Udbud																																																	<input type="checkbox"/>
Udførelse																																																	<input type="checkbox"/>
Idriftsætelse																																																	<input type="checkbox"/>

ETAPE 0

Beskrivelse af indhold

ETAPE 1

Beskrivelse af indhold

ETAPE 2

Beskrivelse af indhold

ETAPE 3

Beskrivelse af indhold

Bilag 4. Økonomisk færdiggørelse (observationer)

År	Investerings- profil (mio. kr.)	Pct. af total	Revideret investerings- profil (mio. kr.)	Pct. af total	Forbrug (mio. kr.)	Pct. af total
2010	0	0,0	0	0,0		
					1,0	0,0
2011	3	0,1	3	0,1	2,0	0,1
					2,5	0,1
					3,0	0,1
					5,0	0,2
2012	43	1,5	43	1,5	10,0	0,4
					30,0	1,1
					35,0	1,3
					60,0	2,2
2013	143	5,1	143	5,1	90,0	3,3
					100,0	3,7
					120,0	4,4
					180,0	6,7
2014	350	12,5	350	12,5	220,0	8,1
					260,0	9,6
					350,0	13,0
					360,0	13,3
2015	700	25,0	700	25,0	450,0	16,7
					500,0	18,5
					520,0	19,3
					700,0	25,9
2016	1.300	46,4	1.300	46,4	800,0	29,6
					1.100,0	40,7
2017	1.800	64,3	1.700	60,7		
2018	2.300	82,1	2.200	78,6		
2019	2.700	96,4	2.600	92,9		
2020	2.800	100,0	2.700	96,4		
2021			2.800	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.