



KVARTALSRAPPORT 1. kvartal 2023

Nyt Hospital Nordsjælland

1. april 2023 – 30. juni 2023

Indholdsfortegnelse

1	Indledning	2
2	Ledelseserklæring	3
3	Revisionserklæring	5
3.1	Uddrag fra revisorerklæring vedrørende Nyt Hospital Nordsjælland	5
4	Region Hovedstadens vurdering af projektets samlede risikoprofil	7
5	Kvartalsrapportering 2. kvartal 2023.....	8
5.1	Risikovurdering og sandsynlig økonomisk påvirkning	8
5.2	Projektets økonomi.....	11
5.3	Byggeriets fremdrift	12
5.4	Væsentlige ændringer	13
5.5	Effektiviseringsgevinster og ejendomme til afhændelse	13
5.6	Skærpet tilsyn.....	14
5.7	Det Tredje Øje konklusion	14
6	Bilag.....	15
6.1	Bilag B: Oversigt over projektspecifikke deponerede midler	16
6.2	Bilag C: Tidsmæssig fremdrift.....	17
6.3	Bilag D: Økonomisk færdiggørelse	18
6.4	Bilag E: Generelle principper	19

1 Indledning

Jf. økonomiaftalen for 2012 skal der for de enkelte kvalitetsfundsprojekter udarbejdes kvartalsvise, revisionspåtegnede 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.

Sundhedsministeriet godkendte den 15. marts 2018 udbetalingsanmodningen for Nyt Hospital Nordsjælland.

Efter udbetaling fra kvalitetsfonden afreporteres kvartalsvis til regionsrådet og til Sundhedsministeriet efter fast koncept.

Kvartalsrapporten udarbejdes efter Sundhedsministeriets gældende regnskabsinstruks til behandling af tilskud fra kvalitetsfonden til sygehusbyggeri.

2 Ledelseserklæring

Til Sundhedsministeriet, og BDO

LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING VEDRØRENDE KVARTALSRAPPORTERING 2. KVARTAL 2023

Denne regnskabserklæring er afgivet i forbindelse med revisionen af og ledelsen i Region Hovedstadens fremsendelse af kvartalsrapporteringen pr. 30.06.2023 (2. kvartal 2023) for regionens igangværende kvalitetsfondsprojekter, der alle har modtaget godkendelse af udbetalingsanmodning fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet:

- Nyt Hospital Bispebjerg
- Nyt Hospital Hvidovre
- Nyt Hospital Nordsjælland

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 kvalitetsfondsprojekter til regionsrådet, som regionsrådet har behandlet på regionsrådsmødet den 26.09.2023, *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 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.

Kommentarer til eventuelle forbehold og supplerende oplysninger fra revisionen vedr. projekterne fremgår af afsnit 3 i det enkelte projekts kvartalsrapportering.

Hillerød, d. september 2023

Lars Gaardhøj
Regionsrådsformand

Anne Skriver Andersen
Koncerndirektør

3 Revisionserklæring

Den uafhængige revisors erklæring omfatter det økonomiske forbrug for det kvalitetsfondsfinansierede anlægsprojekt Nyt Hospital Nordsjælland i 2. kvartal 2023. Endvidere omfatter revisors erklæring deponeringsgrundlaget pr. 30. juni 2023 for samtlige af regionens kvalitetsfondsfinansierede projekter.

Region Hovedstadens eksterne revision BDO har gennemgået kvartalsrapporten og har den 8. september 2023 fremsendt revisorerklæring for Nyt Hospital Nordsjælland, der såfremt kvartalsrapporten godkendes af regionsrådet i sin nuværende form, vil blive fremsendt til Sundhedsministeriet.

Erklæringen er alene udarbejdet til brug for regionsrådets vurdering af dels anlægsprojektets økonomiske forbrug og byggeriets fremdrift, herunder forventede resterende forbrug, dels risici knyttet hertil.

Den fulde revisorerklæring fremgår af særskilt bilag 3 til mødesagen.

3.1 Uddrag fra revisorerklæring vedrørende Nyt Hospital Nordsjælland

”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 de af revisionen omfattede skemaer vores opfattelse, at kvartalsrapporteringen for perioden 1. april 2023 til 30. juni 2023, for så vidt angår projektets økonomiske forbrug og deponeringsgrundlag, 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 (Beskrivelsen) 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 kvartalsrapporteringen

Uden at tage forbehold, skal vi henlede opmærksomheden på Kvartalsrapporten for Kvalitetsfondsbyggeri ”Nyt Hospital Nordsjælland” afsnit 5.2, hvor der fremgår følgende:

”I 1. kvartal 2023 viste prognosen for projektet et forventet merforbrug på 948 mio. kr. I 2. kvartal 2023 har projektledelsen kvalificeret budgettet med det formål at estimere det forventede beløb, som projektet skal bruge, for at sikre fuld færdiggørelse af byggeriet. Som det blev beskrevet i kvartalsrapporten for 1. kvartal 2023, er der taget højde for prisstigninger i markedet, ekstra projektgranskning, tidligere justering af tidsplanen samt afsat nyt budget til aktiveringsfasen før endelig ibrugtagning. I dette arbejde er reserveniveauet frem mod færdiggørelsen ligeledes kvalificeret. I det nye budget er det forventede merforbrug deraf nu øget til 1.098 mio. kr. (PL23E1). I seneste pris- og lønindeks (PL23E2) udgør det forventede merforbrug 1.172 mio. kr. Merforbruget er ud over det aktuelle styrende budget for projektet.

Regionen må låne til finansiering af forventet merforbrug.

Regionen har modtaget brev fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet den 1. juli 2023 med accept af, at regionen kan låne til finansiering af det forventede merforbrug i projektet. Det betyder at regionen nu kan finansiere det forventede merforbrug i projektet ved et lån, som forventes at blive hjemtaget i 2024-25. Låneanmodningen til ministeriet indeholder finansiering af det forventede merforbrug samt finansiering af tillægsbevilling til projektet på 417 mio. kr. (PL23E2) som Regionsrådet i maj 2022 godkendte. Det betyder samtidigt at projektet fra 3. kvartal 2023 arbejder med et nyt styrende budget, og dette vil fremgå af kvartalsrapporteringen for 3. kvartal 2023.

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.”

4 Region Hovedstadens vurdering af projektets samlede risikoprofil

Region Hovedstaden har foretaget en samlet vurdering af projektets risikoprofil på baggrund af kendte forhold ultimo 2. kvartal 2023 samt væsentlige efterfølgende forhold.

Vurderingen omfatter risiko vedrørende den samlede omkostning ved projektets færdiggørelse, hvor der er sket en stor forværring i projektets prognose siden sidste kvartal.

Administrationen har fortsat øget fokus på den endelige opgørelse af omkostningerne til byggeriet, da projektets prognose for samlede omkostninger fortsat er forbundet med usikkerhed.

Administrationen konstaterer, at der løbende arbejdes med vurdering af identificerede risici, samt identificering af nye risici, der kan påvirke projektet fremadrettet. Det er administrationens klare opfattelse, at projektorganisationen arbejder fokuseret på at minimere risici i videst muligt omfang.

Slutteligt vurderer administrationen, at det vil være vanskeligt at indløse yderligere besparelser i projektet uden at det går ud over det færdige hospitals funktionalitet, som dermed medfører et brud på tilsagnsbetingelserne. Det er derfor et stort fokusområde for administrationen, at udviklingen i reserveforbruget følges tæt, så det sikres at der frem mod afslutning af projektet fortsat er reserver nok til at sikre et fuldt funktionsdygtigt og tidssvarende hospital.

5 Kvartalsrapportering 2. kvartal 2023

5.1 Risikovurdering og sandsynlig økonomisk påvirkning

Nedenstående risikotabel for Nyt Hospital Nordsjælland er udarbejdet af projektorganisationen med udgangspunkt i den seneste risikovurdering.

Der er senest afholdt risikoworkshop den 28. juni 2023 med deltagelse af projektmedarbejdere fra Byggeri og Udvikling samt Center for Økonomi ved Enhed for Byggestyring. På workshopen blev de enkelte risici gennemgået, og det gav ikke anledning til justering risikobilledet fra 1. kvartal 2023.

5.1.1 Risikooversigt¹

Proj./Org.	Id	Event	Date	Quality	Time
A. Projekt	1	Væsentlige fejl og mangler i projektmaterialet	05-10-22 - 31-12-26	4 (16)	4 (16)
E. Aktører	2	Manglende styringsressourcer hos CIMT og CEJ, samt NHN	05-10-22 - 31-12-26	4 (16)	3 (12)
B. Udførelse	7	Forsinkelse på andre, samtidige hospitalsprojekter i regionen	05-10-22 - 31-12-26	3 (12)	4 (16)
E. Aktører	5	Manglende kapacitet hos underentreprenører	05-10-22 - 31-12-26	2 (8)	4 (16)
B. Udførelse	8	Manglende finansiering af budgetoverskridelser	05-10-22 - 31-12-26	5 (15)	2 (6)
E. Aktører	3	Manglende ressourcer hos TR til opfølgning og tilsyn	05-10-22 - 31-12-26	4 (12)	4 (12)
B. Udførelse	1	Fortsatte prisstigninger	05-10-22 - 31-12-26	3 (9)	2 (6)
E. Aktører	1	Samarbejde med NCC og TR går dårligt så styring af byggeri udfordres	05-10-22 - 31-12-26	2 (6)	3 (9)
C. Aktivisering	1	Uforudsete udfordringer med aktivering af byggeriet	05-10-22 - 31-12-26	3 (12)	3 (12)
D. ITML	1	Uforudsete udfordringer med implementering af bygherreleverancer	05-10-22 - 31-12-26	3 (9)	3 (9)
B. Udførelse	6	Uforudsete udfordringer med todelte aflevering af byggeriet	05-10-22 - 31-12-26	2 (6)	3 (9)
B. Udførelse	5	Uforudsete udfordringer med myndighedsgodkendelser	05-10-22 - 31-12-26	1 (3)	3 (9)
B. Udførelse	3	Fortsatte leveranceudfordringer	05-10-22 - 31-12-26	2 (4)	4 (8)
E. Aktører	4	Manglende styringsressourcer hos NCC	05-10-22 - 31-12-26	2 (4)	3 (6)
E. Aktører	6	Uforudsete konkurser hos samarbejdspartnere	05-10-22 - 31-12-26	1 (2)	3 (6)
B. Udførelse	4	Voldsomme naturhændelser under byggeriet	05-10-22 - 31-12-26	1 (1)	3 (3)

¹ Forklaring af forkortelser i risikooversigten: CIMT - Center for IT og Medicoteknologi, CEJ - Center for Ejendomme, NHN - Nyt Hospital Nordsjælland og TR – totalrådgiver.

5.1.2 Iværksatte handlingsplaner til mitigering af risici

Her beskrives mitigerende handlinger i det forløbne kvartal for de væsentligste risici:

Projekt/ID	Hændelse	Handlinger i kvartalet
A. Projekt		
A1	Væsentlige fejl og mangler i projektmaterialet	Totalrådgiver har tilført specialiserede ressourcer til hhv. installationsprojekteringen og arkitektfagene. Projekteringsledelsen på ledelsesniveau er styrket mhp. et kortere beslutningsflow i projektopfølgningen. Det er aftalt at lade installationsentreprenør overtage en større del af detailmodelleringen i forbindelse med en bygbarhedsanalyse – uden at projekteringsansvar flyttes. Dette arbejde pågår.
B. Udførelse		
B4	Voldsomme naturhændelser under byggeriet	De permanente pumpeinstallationer til håndtering af regnvand er installeret tidligt for at håndtere nedbør i vintermånederne – frem for at benytte midlertidige pumper.
B5	Uforudsete udfordringer med myndighedsgodkendelser	Der pågår løbende dialog med myndighederne – blandt andet ved løbende styregruppemøder mellem Hillerød Kommune og regionen.
B6	Uforudsete udfordringer med flerfaset aflevering af byggeriet	Afleveringstakt er ændret i forbindelse med generel justering af tidsplan. Der er d. 24. maj 2023 afholdt særskilt risiko tema workshop vedr. den faseopdelte tekniske aflevering
B7	Forsinkelse på andre, samtidige hospitalsprojekter i regionen	Løbende kontakt til andre projekter i regionen og fælles koordinering på tværs ved Center for Ejendomme. Nyt fælles idriftsættelsesforløb for de store igangværende byggerier med deltagelse Af CIMT og CEJ er iværksat. Arbejdet pågår
B8	Manglende finansiering af budgetoverskridelser	Projektet har bidraget med input til drøftelser i regionen samt mellem Indenrigs- og Sundhedsministeriet.
B3	Fortsatte leveranceudfordringer	Der er i samarbejde med NCC og underentreprenører foretaget tidlige bestillinger og leverancer af materialer. Indkøb af delentrepriser til serviceby afventer bedre markedsforhold.

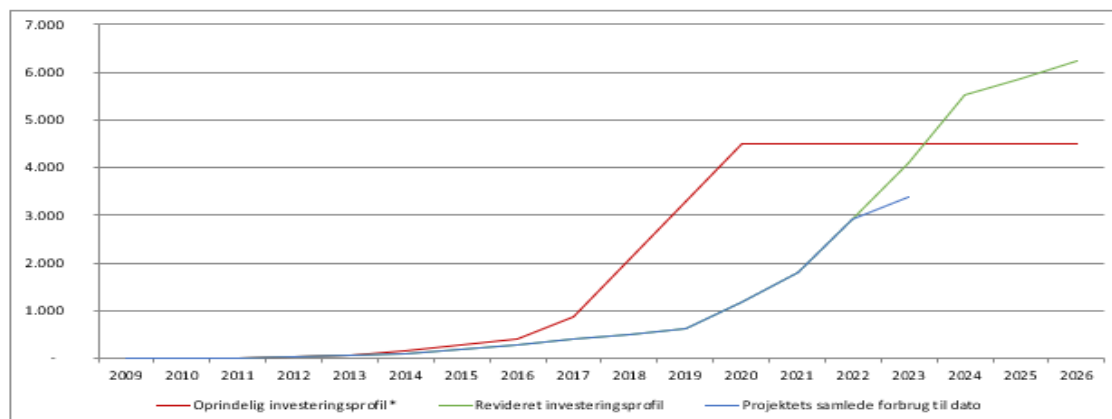
Projekt/ID	Hændelse	Handlinger i kvartalet
B1	Fortsatte prisstigninger	Projektet analyserer løbende den mulige påvirkning af divergens mellem BOI og PL-udvikling, specifikt ift. projektets kontrakter og indekseringsforhold. Handlingen pågår.
D	ITML	Der er gennemført en række tematiseret risikoworkshops på sporniveau for ITML, og konkrete mitigerende handlinger er iværksat for udstyrskategorier. Der følges løbende op på disse.

5.2 Projektets økonomi

Den samlede budgetramme er 4.862 mio. kr. i PL09 svarende til 6.583 mio. kr. i PL23E2².

I 2. kvartal 2023 har der været et forbrug på 208 mio. kr., og herefter er det samlede forbrug på projektet 3.722 mio. kr. (PL23E2). Dette er på forventet niveau iht. løbende justering af betalingsplan i samarbejde med hovedentreprenøren, så den stemmer overens med fremdriften.

Projektets aktuelle investeringsprofil fremgår herunder:



Den økonomiske prognose for projektet er opdateret i 2. kvartal 2023 i forbindelse med, at regionen har været i dialog med Indenrigs- og Sundhedsministeriet omkring håndtering af det forventede merforbrug i projektet.

I 1. kvartal 2023 viste prognosen for projektet et forventet merforbrug på 948 mio. kr. I 2. kvartal 2023 har projektledelsen kvalificeret budgettet med det formål at estimere det forventede beløb, som projektet skal bruge, for at sikre fuld færdiggørelse af byggeriet. Som det blev beskrevet i kvartalsrapporten for 1. kvartal 2023, er der taget højde for prisstigninger i markedet, ekstra projektgranskning, tidligere justering af tidsplanen samt afsat nyt budget til aktiveringsfasen før endelig ibrugtagning. I dette arbejde er reserveniveauet frem mod færdiggørelsen ligeledes kvalificeret. I det nye budget er det forventede merforbrug deraf nu øget til 1.098 mio. kr. (PL23E1). I seneste

² PL: indeks for pris- og lønregulering.

pris- og lønindeks (PL23E2) udgør det forventede merforbrug 1.172 mio. kr. Merforbruget er udover det aktuelle styrende budget for projektet.

Regionen må låne til finansiering af forventet merforbrug

Regionen har modtaget brev fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet den 1. juli 2023 med accept af, at regionen kan låne til finansiering af det forventede merforbrug i projektet. Det betyder at regionen nu kan finansiere det forventede merforbrug i projektet ved et lån, som forventes at blive hjemtaget i 2024-25. Låneanmodningen til ministeriet indeholder finansiering af det forventede merforbrug samt finansiering af tillægsbevilling til projektet på 417 mio. kr. (PL23E2) som Regionsrådet i maj 2022 godkendte. Det betyder samtidigt at projektet fra 3. kvartal 2023 arbejder med et nyt styrende budget, og dette vil fremgå af kvartalsrapporteringen for 3. kvartal 2023.

ITML-budget

Budgettet til IT, medico og logistik (ITML) er tidligere reduceret som følge af den gennemførte besparelsesproces i juni 2021, hvorfor ITML-andelen ikke udgør den forudsatte andel af det samlede budget som beskrevet i endeligt tilsagn. Hertil skal dog nævnes at projektet i samarbejde med driftsorganisationen arbejder med en helhedsorienteret investeringsplan, hvor den løbende udskiftning af udstyr og apparatur tilrettelægges så det mest hensigtsmæssigt kan flyttes med til det nye hospital.

Rigsrevisionen undersøger projektet

Rigsrevisionen undersøger byggeriet af Nyt Hospital Nordsjælland. Rigsrevisionen vil med undersøgelsen vurdere, om Region Hovedstaden som bygherre og Sundhedsministeriet som tilsynsmyndighed har løftet deres ansvar for, at Nyt Hospital Nordsjælland kan bygges inden for den økonomiske ramme. Regionen har i slutningen af august 2023 modtaget et beretningsudkast fra Rigsrevisionen til høring. Rigsrevisionen forventer, at undersøgelsen bliver behandlet på et Statsrevisor møde i fjerde kvartal 2023.

Deponerede midler

Oversigt til brug for opfølgning på anvendelsen af de deponerede midler og grundlag for udbetaling fremgår af bilag B i nærværende rapport.

5.3 Byggeriets fremdrift

De igangværende arbejder på byggeriet følger tidsplanen. Ved udgangen af juni 2023 er projektets samlede stadi i overensstemmelse med de aftaler, der foreligger mellem projektet og hovedentreprenør NCC, hvilket vil sige, at der ikke uafklarede krav om tidsfristforlængelser eller forhold, der under Fase 1 har tidsmæssige konsekvenser for projektets samlede aflevering.

Samarbejdet mellem projektet og hovedentreprenøren NCC har i 2. kvartal 2023 generelt fortsat været konstruktivt og løsningsorienteret.

Der blev i 1. kvartal 2023 godkendt en justeret tidsplan for det samlede projekt der har justeret udførelsestidsplanen for hovedentreprisen, baseret på NCC's forhandlinger med underentreprenørerne for de indvendige arbejder. Derudover indeholder tidsplanen en plan for den efterfølgende aktiveringsperiode og kvalificerer dermed ibrugtagningstidspunktet for byggeriet.

I det følgende uddybes fremdriften i den enkelte fase af byggeriet:

Fase 1 Anlægs- og konstruktionsarbejder (opførelsen af råhuset): Betonarbejderne og den resterende del af sengestuernes stålkonstruktioner blev afsluttet i juni 2023. Arbejder med letbeton vægge i kælderen og undergulve på level 0 og 1 pågår. Alle betonelementer i servicebyen er færdigmonteret.

Fase 2 Lukning af råhuset: Udførelse af facadearbejder og tagarbejder forløber forsat fornuftigt. Samtlige træfacader er monteret i sommeren 2023. Tagarbejder og membranarbejder pågår, og montagen af betonbalkoner er påbegyndt. Der er fokus på at fremdriften forsat følger tidsplanen.

Fase 3 Komplettering, Installationer og Landskab: De indvendige arbejder med gipsvægge og installationer pågår nu i zone 1 (det kløverblad der indeholder operationsstuer og laboratorium), efter en lang og grundig planlægningsfase og bygbarhedsgennemgang i et samarbejde mellem NHN, NCC, totalrådgiver og apterings- og installationsentreprenøren. Dette grundige planlægningssamarbejde fortsætter i 3. kvartal for byggeriets øvrige zoner. For servicebyen afventer kontraheringen af indvendige apteringsarbejder mv. en mulig forbedret kapacitetssituation i markedet, og forventes gennemført i løbet af sommeren/efteråret 2023.

Bygherreleverancer

For bygherreleverancer forløber arbejdet planmæssigt og i overensstemmelse med byggeriets fremdrift. Fokus er på tekniske afklaringer i forhold til byggeriet, samt udbud og indgåelse af aftaler på udstyr, der skal installeres i udførselsperioden.

5.4 Væsentlige ændringer

Der er ikke foretaget væsentlige ændringer i projektet i 2. kvartal 2023.

5.4.1 Ændrede forudsætninger

Der er ingen ændrede forudsætninger i 2. kvartal 2023.

5.5 Effektiviseringsgevinster og ejendomme til afhændelse

Nedenstående skema viser kadencen for rapportering vedrørende effektiviseringsgevinster samt ejendomme til afhændelse. Rapporteringen vedrørende effektiviseringsgevinster indgår ikke i kvartalsrapporten, men fremsendes særskilt til Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Rapporteringen vedrørende ejendomme til afhændelse opdateres én gang årligt, hvor det indgår i det fortrolige bilag til kvartalsrapporten.

	Seneste rapportering (kvartal/år)	Næste rapportering (kvartal/år)
Effektiviseringsgevinster	4. kvartal 2022	4. kvartal 2023
Ejendomme til afhændelse		1. kvartal 2024

Tabel 1: Rapportering vedr. effektiviseringsgevinster og ejendomme til afhændelse.

5.6 Skærpet tilsyn

Byggeprojektet er på baggrund af den pressede økonomiske situation overgået til skærpet tilsyn fra november 2020. I det skærpede tilsyn indgår løbende rapportering om projektets økonomiske prognose samt statusmøder mellem Indenrigs- og Sundhedsministeriet og Region Hovedstaden. I 2. kvartal 2023 er der afholdt statusmøde den 29. juni 2023.

5.7 Det Tredje Øje konklusion

Det tredje øjes (DTØ's) erklæring om projektets risikoprofil konkluderer følgende vedr. 2. kvartal 2023:

DTØ har modtaget og gennemlæst det åbne samt det fortrolige bilag vedr. 2. kvartalsrapporteringen 2023 for Nyt Hospital Nordsjælland. Nærværende rapport indeholder DTØ's risikobaserede observationer og anbefalinger ift. projektets status samt forhold vedrørende projektets risiko- og reservebillede. Projektorganisationen arbejder med risikostyringen i overensstemmelse med Regionens risikostyringsmanual og det projektspecifikke styringsgrundlag. Overordnet er det DTØ's vurdering, at projektorganisationens risikorapportering i al væsentlighed giver et dækkende billede af projektets risikoprofil på rapporteringstidspunktet – baseret på de materialer DTØ har haft til rådighed. Projektet har i 2. kvartal 2023 foretaget en yderligere konsolidering af den økonomiske prognose for projektet i forhold til vurdering af det budget, som er nødvendigt for at sikre en fuld færdiggørelse af projektet. Denne konsolidering har medført en yderligere forhøjelse af budgetmankoen i forhold til 1. kvartal 2023, som derfor fortsat viser en markant budgetmanko, der medfører at projektet ikke kan gennemføres inden for totalrammen uden yderligere finansiering. Indenrigs- og Sundhedsministeriet har - på baggrund af den opdaterede prognose - den 1. juli 2023 godkendt at finansiering af det forventede merforbrug kan lånefinansieres, hvilket forventeligt sker i løbet af 2024-25.

6 Bilag

Bilag A:	Fortroligt bilag med detaljer om økonomi, reserver og risici – særskilt bilag 2 i mødesag
Bilag B:	Oversigt over projektspecifikke deponerede midler
Bilag C:	Tidsmæssig fremdrift
Bilag D:	Økonomi færdiggørelse
Bilag E:	Generelle principper
Bilag F:	Ekstern revisorerklæring – særskilt bilag 3 i mødesag

6.1 Bilag B: Oversigt over projektspecifikke deponerede midler

Kvartalsvis forbrug af deponerede midler

Fkt. 6.32.27	900 Renter af hensatte beløb	901 Hensættelser vedr. kvalitetsfonden*	902 Overført til projektspecifik egenfinansiering*
Samlet deponering	50.441.693	3.932.821.371	-3.892.635.548

Forventet deponeringsudvikling	Kvartal 1 (3.kvartal 2023)	Kvartal 2 (4.kvartal 2023)	Kvartal 3 (1.kvartal 2024)	Kvartal 4 (2.kvartal 2024)
Forbrug projekteme	kr. -426.100.828	kr. -498.614.821	kr. -496.521.900	kr. -594.721.564
Indbetaling til kvalitetsfonden	kr. -	kr. -	kr. -	kr. -
Statens indbetalinger	kr. 551.213.000	kr. 409.036.000	kr. 385.999.250	kr. 385.999.250
Lånoptagelse	kr. -	kr. -	kr. -	kr. -
Akkumuleret deponeringssaldo**	kr. 215.739.689	kr. 126.160.868	kr. 15.638.218	kr. -193.084.096

Fkt. 6.32.27	903 Tilskud vedr. kvalitetsfonds-investeringer	904 Lån vedr. kvalitetsfonds-investeringer	905 Egenfinansiering vedr. kvalitetsfondsinvesteringer	906 Frigivelse vedr. kvalitetsfondsinvesteringer	907 Renter af deponerede beløb vedr. kvalitetsfondsinvesteringer
1911 Det Nye Rigshospital AFSLUTTET	kr. 1.248.092.270	kr. 263.100.000	kr. 668.443.950	kr. -2.179.636.220	kr. -1.586.765
1711 Nyt Hospital Herlev AFSLUTTET	kr. 1.537.272.000	kr. 365.304.000	kr. 688.226.000	kr. -2.590.802.000	kr. -174.682
1811 Nyt Hospital Hvidovre AFSLUTTET	kr. 1.019.707.885	kr. 235.022.000	kr. 431.940.590	kr. -1.686.670.475	kr. -
5181 Ny Retspsykiatri Sct. Hans AFSLUTTET	kr. 382.208.000	kr. 100.579.000	kr. 173.773.000	kr. -656.560.000	kr. -
2211 Nyt Hospital Nordsjælland	kr. 1.547.592.000	kr. 645.302.000	kr. 1.190.960.815	kr. -3.383.854.815	kr. -47.604
1211 Nyt Hospital Bispebjerg	kr. 221.151.000	kr. 518.865.000	kr. 739.291.192	kr. -1.479.307.192	kr. -
I alt	kr. 5.956.023.155	kr. 2.128.172.000	kr. 3.892.635.548	kr. -11.976.830.703	kr. -1.809.051

Fkt. 6.51.53	906 Frigivelse vedr. kvalitetsfonds-investeringer***	903 Tilskud vedr. kvalitetsfonds-investeringer		
1911 Det Nye Rigshospital *	kr. 1.248.092.270	kr. -1.248.092.270	kr. -18.683.819	korrektion fra 2017
1711 Nyt Hospital Herlev *	kr. 1.537.178.000	kr. -1.537.272.000		
1811 Nyt Hospital Hvidovre	kr. 1.013.130.000	kr. -1.019.707.885	kr. -16.391.784,00	korrektion fra tidl år
5181 Ny Retspsykiatri Sct. Hans *	kr. 382.208.000	kr. -382.208.000		
2211 Nyt Hospital Nordsjælland	kr. 2.022.956.389	kr. -1.547.592.000		
1211 Nyt Hospital Bispebjerg	kr. 884.368.299	kr. -221.151.000	kr. 1.895.554,00	korrektion fra 2020
Total	kr. 7.087.932.957	kr. -5.956.023.155		

*Afsluttet kvalitetsfondsprojekter

***Statens andel 59,7826 % jf. afsnit 3 i Regnskabsinstruksen

Fkt. 6.55.78	921 Gæld vedr. kvalitetsfondsinvesteringer
1911 Det Nye Rigshospital AFSLUTTET	kr. -263.161.625
1711 Nyt Hospital Herlev	kr. -366.732.334
1811 Nyt Hospital Hvidovre	kr. -235.022.000
5181 Ny Retspsykiatri Sct. Hans	kr. -101.354.743
2211 Nyt Hospital Nordsjælland	kr. -645.302.000
1211 Nyt Hospital Bispebjerg	kr. -518.865.000
Total	kr. -2.130.437.703

** Gælden er 1672,4 mio.kr. svarende til de oprindelige lånoptagelser før konvertering for de færdige byggerier

Lånene vedr. Rigahospitalet, Herlev og Sct. Hans er omlagt til et samlet lån på 731,248 mio.kr. 25. oktober 2021

1) Eksklusiv indtægssalg vedr. Nordsjælland Hospital (52,763 mio.kr.) provenuet er modregnet i lånoptagelsen

Forventet forbrug	Kvartal 1 (3.kvartal 2023)	Kvartal 2 (4.kvartal 2023)	Kvartal 3 (1.kvartal 2024)	Kvartal 4 (2.kvartal 2024)
Nordsjælland	kr. 303.100.828	kr. 398.614.821	kr. 316.521.900	kr. 394.721.564
Nyt Hospital Bispebjerg	kr. 123.000.000	kr. 100.000.000	kr. 180.000.000	kr. 200.000.000
Total (Akkumuleret)	kr. 12.402.931.531	kr. 12.901.546.352	kr. 13.398.068.252	kr. 13.992.789.816

(hele kroner)

NHN tidsplan



6.2 Bilag C: Tidsmæssig fremdrift



6.3 Bilag D: Økonomisk færdiggørelse

År	Investeringsprofil ved udbetalingsanmodning, mio. kr. (Lb. priser)	Andel af total, pct.	Revideret investeringsprofil, mio. kr. (Lb. priser)	Andel af total, pct.	Forbrug (lb. priser)	Andel af total, pct. (akkumuleret forbrug)
2010	0	0%	-	0%	-	0%
2011	6	0%	6	0%	6	0%
2012	36	1%	36	1%	36	1%
2013	64	2%	64	1%	64	1%
2014	97	3%	97	2%	97	2%
2015	173	6%	173	3%	173	3%
2016	268	9%	268	4%	268	4%
kvartal 1 - 2017	16	1%	16	-	16	-
kvartal 2 - 2017	48	2%	48	-	48	-
kvartal 3 - 2017	44	1%	44	-	44	-
kvartal 4 - 2017	33	1%	33	-	33	-
2017	409	14%	409	7%	409	7%
kvartal 1 - 2018	8	0%	8	-	8	-
kvartal 2 - 2018	27	1%	27	-	27	-
kvartal 3 - 2018	26	1%	26	-	26	-
kvartal 4 - 2018	26	1%	26	-	26	-
2018	496	17%	496	8%	496	8%
kvartal 1 - 2019	12	0%	12	-	12	-
kvartal 2 - 2019	20	1%	20	-	20	-
kvartal 3 - 2019	27	1%	27	-	27	-
kvartal 4 - 2019	61	2%	61	-	61	-
2019	616	21%	616	10%	616	10%
kvartal 1 - 2020	137	5%	137	-	137	-
kvartal 2 - 2020	133	5%	133	-	133	-
kvartal 3 - 2020	118	4%	118	-	118	-
kvartal 4 - 2020	179	6%	179	-	179	-
2020	1.183	41%	1.183	19%	1.183	19%
kvartal 1 - 2021	137	5%	137	-	137	-
kvartal 2 - 2021	179	6%	179	-	179	-
kvartal 3 - 2021	135	5%	135	-	135	-
kvartal 4 - 2021	175	6%	175	-	175	-
2021	1.809	62%	1.809	29%	1.809	29%
kvartal 1 - 2022	341	12%	341	-	341	-
kvartal 2 - 2022	210	7%	210	-	210	-
kvartal 3 - 2022	287	10%	287	-	287	-
kvartal 4 - 2022	262	9%	262	-	262	-
2022	2.909	100%	2.909	47%	2.909	47%
kvartal 1 - 2023	267	9%	267	-	267	-
kvartal 2 - 2023	208	7%	208	-	208	-
kvartal 3 - 2023	303	10%	303	-	-	-
kvartal 4 - 2023	399	14%	399	-	-	-
2023	4.086	100%	4.086	65%	3.384	54%
kvartal 1 - 2024	317	11%	317	-	-	-
kvartal 2 - 2024	395	14%	395	-	-	-
kvartal 3 - 2024	320	11%	320	-	-	-
kvartal 4 - 2024	403	14%	403	-	-	-
2024	5.520	100%	5.520	88%	3.384	54%
kvartal 1 - 2025	124	4%	124	-	-	-
kvartal 2 - 2025	96	3%	96	-	-	-
kvartal 3 - 2025	11	0%	11	-	-	-
kvartal 4 - 2025	125	4%	125	-	-	-
2025	5.876	100%	5.876	94%	3.384	54%
kvartal 1 - 2026	202	7%	202	-	-	-
kvartal 2 - 2026	-22	-1%	-22	-	-	-
kvartal 3 - 2026	14	0%	14	-	-	-
kvartal 4 - 2026	175	6%	175	-	-	-
2026	6.245	100%	6.245	100%	3.384	54%
kvartal 1 - 2027	-	0%	-	-	-	-
kvartal 2 - 2027	-	0%	-	-	-	-
kvartal 3 - 2027	-	0%	-	-	-	-
kvartal 4 - 2027	-	0%	-	-	-	-
2027	6.245	100%	6.245	100%	3.384	54%
	6.245		6.245			

6.4 Bilag E: Generelle principper

6.4.1 Styringsmanual

Styringsmanualen er senest godkendt i hospitalsbyggestyregruppen den 26. november 2022.

6.4.2 Risikostyringsmanual og risikorapportering

I Region Hovedstadens Kvalitetsfondsprojekter arbejdes der med risikostyring i henhold til Region Hovedstadens styringsparadigme og tilhørende risikostyringsmanual. Risikostyringsmanualen er opdateret i november 2020, hvor opgørelsen af den samlede økonomiske effekt beregnes på baggrund af en Monte Carlo simuleringsmetode. De projektspecifikke udmøntninger af de regionale retningslinjer er beskrevet i de projektspecifikke projekthåndbøger.

Der arbejdes målrettet og fokuseret med risikostyring for kvalitetsfondsprojektet. Der er en god risikokultur, samt velfungerende processer for både risikoidentifikation, risikobearbejdelse og forebyggende handlinger på både niveau 1 og 2. Niveau 1 er det overordnede projekt, mens niveau 2 er risikostyring på delprojekterne.

Samtlige kvalitetsfondsfinansierede projekter i Region Hovedstaden fører risikolog i systemet Exonaut.

Administrationen kan oplyse, at der løbende foretages vurderinger af kvaliteten af rapportering på kvalitetsfondsbyggerierne.

Der er foretaget en af byggeorganisation ekstern vurdering af risikorapporteringen for projektet, se bilag særskilt fortroligt bilag 4 til mødesag.

6.4.3 Regnskabs- og byggestyringsmæssige principper

Projekternes økonomi styres efter Region Hovedstadens Kasse- og regnskabsregulativ (gældende version blev godkendt af regionsrådet i maj 2022). De nedenstående økonomiske oversigter er baseret på de godkendte satser for pris- og lønfremskrivning, der forelå på rapporteringstidspunktet.

Der er ikke sket ændringer i de styringsmæssige principper, herunder styring af økonomi og risiko, af det kvalitetsfondsfinansierede projekt i Region Hovedstaden siden udbetalingsanmodningen.

De regionale byggestyringsregler blev godkendt af regionsrådet i maj 2022. Paradigme for styring af større byggeprojekter i Region Hovedstaden blev godkendt i juni 2023.

I disponeringsregnskabet fremgår forbrug, disponeret, og forventet resterende forbrug på alle delprojekter og på alle kontrakter. Dette anvendes til at få overblik over projektets økonomiske forpligtelser, økonomisk fremdrift mv. I nedenstående fremgår hvad de forskellige kategorier indeholder:

Forbrug: Forbrug fremkommer ved SAP udtræk, og posteringer på det enkelte delbudget/psp som er sendt til betaling eller betalt.

Disponeret: Er aftaleforhold, såvel kontrakter som tillægsarbejder, registreret som forpligtelser på de enkelte delprojekter, som ikke allerede er sendt til betaling/betalt og dermed en del af forbruget. For lønudgifterne estimeres forpligtelsen til 3 måneders løn for projektorganisationen. Derudover indgår fakturaer i flow som en del af det disponerede forbrug.

Forventet resterende forbrug: Er et udtryk for resterende beløb der forventes på det konkrete delprojekt/delbudget.

Konkret sker administrationen af disponeringen i et internt styringsværktøj (en kobling af SAP, Excel og Power BI) forankret i projektets økonomifunktion. I praksis registreres alle aftaleforhold, såvel kontrakter som ATR'er og aftalesedler på de enkelte delprojekter, således at der altid er overblik over projektets økonomiske forpligtelser. Med udgangspunkt i de indgåede aftaler og øvrige forbrugsforventninger er de budgetansvarlige projektledere ansvarlige for, at disponeringsregnskabet for eget budget løbende opdateres, således at der kan udarbejdes retvisende likviditetsskøn.

6.4.4 Fordelingsprincipper

Af styringsmanualen fremgår det, at der er udarbejdet et regelsæt vedrørende disponeringsbeføjelser. Reglerne indeholder en fortegnelse over, hvem der er disponeringsberettigede, inden for en given beløbsmæssig ramme, og i hvilket omfang disponeringsbeføjelsen kan overdrages. Regelsættet er udarbejdet under hensyntagen til regionens kasse- og regnskabsregulativ samt paradigme for styringsmanualen mv.

I øvrigt følger opgave- og ansvarsfordelingen princippet om, at dispositionsret og økonomisk ansvar følges ad, og at klar og entydig kompetencefordeling og forretningsgange for opgaverne, vil medvirke til at sikre opnåelse af styringens formål.

I forbindelse med organisationsændringen i juni 2020 er der igangsat et arbejde mellem de to spor om fordelingsprincipper for budget og opgaver. Aftale om principperne for fordelingen blev afsluttet i 2. kvartal 2021, mens den endelige budgetmæssige deling planlægges at ske med ny budgetlægning i forbindelse med indgåelse af aftaler for fase 2 og 3-arbejderne, hvilket forventes afsluttet i 3. kvartal 2023.

6.4.5 Grundlag for opgørelse af planlagt og realiseret færdiggørelsesgrad

De i skema 1 planlagte færdiggørelsesgrader opgøres med udgangspunkt i akkumulerede forbrug primo kvartalet tillagt forrige kvartalsrapports bilag B's forventede forbrug for indeværende kvartal, set i forhold til det korrigerede budget.

Den realiserede færdiggørelsesgrad i samme skema opgøres som afholdt forbrug i forhold til total budgetsum.

Den "oprindelige færdiggørelsesgrad" i bilag D er opgjort på baggrund af den forventede finansieringsprofil fremsendt til Sundhedsministeriet i forbindelse med udbetalingsanmodningen.

Den "reviderede færdiggørelsesgrad" er baseret på den finansieringsprofil, der ligger til grund for finansieringsprofilen på datoen for kvartalsrapporten. Den er opgjort i løbende priser, under hensyntagen til evt. ændringer i tidsplaner.

Den realiserede færdiggørelsesgrad "forbrug" i bilag D er opgjort som de akkumulerede afholdte udgifter for alle delprojekter til og med 2. kvartal 2023 set i forhold til projektets samlede ramme opgjort i løbende priser.

Der sker løbende justering af finansieringsprofilen i forhold til forventningen til fremdriften i byggeriet.

Projektorganisationen påser, at der alene betales for arbejder der er udført, så den økonomiske færdiggørelsesgrad er et udtryk for projektets fremdrift. Da der således betales efter faktisk fremdrift udgør de realiserede udgifter således den realiserede færdiggørelsesgrad.

Forskellen i færdiggørelsesgraderne imellem de to skemaer skyldes, at bilag D er færdiggørelsesgraden at det samlede projekt, mens færdiggørelsesgraderne i skema 1 er angivet på delprojektniveau/underentrepriseniveau. Bilag D er desuden i løbende priser og skema 1 er i 22E-pl (første estimat 2022).

6.4.6 Præcisering af forbrug

Periodiseret forbrug nævnt i skema 1 og skema 7 som henholdsvis ”forbrug til dato” og ”forbrug”, dækker over godkendt og bogført forbrug inden for kvartalet, inkl. supplementsperiode.

Supplementsperioden er for 1. – 3. kvartal 5. hverdage i efterfølgende måned og for 4. kvartal i forbindelse med årsskiftet ca. 10 hverdage.

Udført arbejde i kvartalet, som ikke er faktureret og godkendt, vil typisk indgå i opgørelsen af disponeret forbrug.