

Generelle principper

Rapporteringen er lavet efter seneste regnskabsinstruks til behandling af tilskud fra Kvalitetsfonden til sygehusbyggeri pr. 15. juni 2016.

Regnskabsmæssige principper

Generelt er udgifterne vedrørende kvalitetsfundsprojekterne bogført i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for regioner, ligesom anvendt økonomistyring og registreringspraksis, senest opdateret den 14. juli 2014, er i overensstemmelse med regionsrådets beslutning. Herudover er der anvendt følgende regnskabspraksis.

Omkostningsbaseret opgørelse

Der er tale om en omkostningsbaseret opgørelsesmetode, hvor periodiseringer samt skyldige forpligtigelser til feriepenge og eventuelle tjenestemandspensioner indgår i det opgjorte forbrug.

Udgifter i forbindelse med revision og controlling

Regnskabsinstruksen åbner mulighed for, at revisionshonorarer i forbindelse med kvalitetsfundsfinansierede byggerier kan finansieres udenfor projektet af regionen. Dette er valgt i Region Syddanmark, hvorfor disse udgifter ikke indgår i det opgjorte forbrug. Ligeledes indgår udgifter til regionens centrale afdeling, Projektorganisation for Byggeri, ikke i det opgjorte forbrug.

Periodisering

I rapporteringen indgår fakturaer, der er bogført/modtaget efter rapporteringsperiodens udløb. Disse fakturaer er indregnet, såfremt følgende kriterier er opfyldt:

- vedrører arbejde udført i rapporteringsperioden
- er modtaget men ikke bogført i rapporteringsperioden
- skal betales
- overstiger 250.000 kr. ekskl. moms

Hvis det med sikkerhed kan fastslås, at der vil blive fremsendt fakturaer fra leverandører, som ikke er modtaget endnu, er disse også periodiseret i henhold til ovenstående kriterier.

Der foretages desuden en samlet vurdering af de fakturaer, der ligger under 250.000 kr., således at det samlede beløb, der ikke periodiseres maksimalt udgør 2 mio. kr.

Løn til personale

Såfremt der er tale om medarbejdere der arbejder deltid på kvalitetsfundsprojektet udarbejdes timesedler. For øvrige medarbejdere udgøres dokumentationen af ansættelsesaftale med efterfølgende tillæg til ansættelsesaftalen.

It, udstyr apparatur mv.

Udgifter til samlede leverancer fra leverandører af it, udstyr og apparatur mv., herunder f. eks. udgifter til specifik kabling og ledningsføring til leverancen indregnes i den samlede totalramme. Ligeledes indregnes udgifter til rådgivning i forbindelse med anskaffelse af it, udstyr og apparatur.

Genanvendelse af it, udstyr og apparatur mv.

It, udstyr og apparatur mv. kan genanvendes i tilknytning til kvalitetsfundsbyggerierne. Genanvendelsen ændrer ikke den fastsatte ramme til it, udstyr og apparatur. Udgifter inden for rammen til it, udstyr og apparatur mv. kan afholdes også i årene efter kvalitetsfundsbyggeriets ibrugtagning. Region Syddanmark har endnu ikke taget stilling til, om det er relevant at udskyde udgifter vedr. rammerne til it, udstyr og apparatur til årene efter kvalitetsfundsbyggeriernes ibrugtagning.

Flytning.

Udgifter til flytning af genanvendt it, udstyr og apparatur mv. samt rokadeomkostninger kan indgå i totalrammen. I Region Syddanmark er det besluttet, at flytteudgifter vedr. projekterne i Aabenraa og Kolding afholdes uden for totalrammen.

Indirekte udgifter

Indirekte udgifter kan vælges finansieret indenfor totalrammen ud fra de givne kriterier beskrevet i afsnit 6.2 i regnskabsinstruksen. Indirekte udgifter finansieres i Region Syddanmark udover totalrammen.

Andet

Vedligeholdelsesudgifter til nyopførte bygninger før disse indgår i driften kan vælges finansieret udenfor totalrammen. Der er på nuværende tidspunkt ikke taget beslutning omkring, hvorvidt dette vælges finansieret udenfor totalrammen i Region Syddanmark.

Donationer

De kvalitetsfundsstøttede projekter kan modtage hele donationer. En hel donation modregnes ikke i totalrammen. De kvalitetsfundsstøttede projekter kan modtage delvise donationer. I så fald skal regionens følgeudgifter til donationen afholdes indenfor totalrammen. I projekter, hvor der er tale om en omkostningsfordeling, vil en evt. deling af følgeomkostningerne skulle drøftes med Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse. I Region Syddanmark har projekterne i Aabenraa og Odense modtaget donationer i regi af de kvalitetsfundsstøttede projekter.

Opgørelse af færdiggørelsesgrad

I skema 1 opgøres en planlagt og realiseret færdiggørelsesgrad. Realiseret færdiggørelsesgrad er opgjort med baggrund i det økonomiske forbrug. Den planlagte færdiggørelsesgrad var det forventede stade ved kvartalets afslutning. Denne vurdering blev foretaget primo kvartalet.

Trafiklysrapportering

Der benyttes trafiklysrapportering i figur 1 i afsnit 2, kortfattet status. Farvemarkeringen fastsættes ud fra en overordnet betragtning.

	Inden for rammerne
	Inden for rammerne, men der skal være ekstra opmærksomhed
	Rammerne er overskredet, eller der er væsentlig risiko for, at det vil ske

Farvemarkeringen vurderes af projektledelsen. Foruden farvemarkeringen angives i feltet en udviklingsmarkering (uændret, forværret eller forbedret), der viser en evt. ændring i forhold til forrige kvartalsrapportering. Der angives en farvemarkering for hver fase samt for det samlede projekt.

Det er regionsrådets seneste beslutning, der er afgørende for udgangspunktet.

Risikovurdering

Projekterne klassificerer risici ud fra økonomi, tid og kvalitet. Af disse rapporteres de 5-15 største risici afhængig af projekt og stade. Der rapporteres på bruttorisici, såfremt der ikke er igangsat proces for risikominimerende tiltag, og ellers rapporteres der på nettorisici.

De største risici angives med en farvemarkering og for risici, der også optrådte i seneste kvartalsrapportering, angives en udviklingsmarkering.

Sandsynligheden for risikoen opgøres på en skala fra 0-4, hvor 0 svarer til lav sandsynlighed og 4 til høj sandsynlighed. Konsekvensen, hvis risikoen indtræffer, opgøres for økonomi, tid og kvalitet også på en skala fra 0-4, hvor de enkelte kategorier er nærmere defineret i projekternes risikohåndbog. Trafiklysrapporteringen operationaliseres derefter med udgangspunkt i nedenstående matrix, der viser den sammenvejede effekt. En ændring i risikoens farvemarkering vil fremgå af skemaet som en henholdsvis forbedring eller forværring. Ændringer i risikoscore indenfor en farve vil fremstå som uændret. Nytilkomne risici angives med "ny".

		Sandsynlighed				
		0	1	2	3	4
Konsekvens	0	0	0	0	0	0
	1	0	1	2	3	4
	2	0	2	4	6	8
	3	0	3	6	9	12
	4	0	4	8	12	16

Af bilag 3 fremgår scoren for de enkelte risici fordelt på sandsynlighed, økonomi, tid og kvalitet. Her fremgår vurderingsskalaen for de enkelte projekter også. Vurderinger af økonomisk konsekvens er opgjort i årets priser.

Byggeriets fremdrift

Trafiklysrapportering for byggeriets fremdrift fremgår af bilag 1. Figuren, der opdeler delprojekterne på fasniveau, er operationaliseret på følgende måde:

- Grøn = Ingen forsinkelser
- Gul = Forsinkelser der ikke har indflydelse på den kritiske vej
- Rød = Forsinkelser på kritisk vej

Trafiklyset for fremdrift opgøres ud fra, om en forsinkelse er på den kritiske vej eller i forhold til kritiske afleveringsfrister. Vurderingen foretages af projektledelsen.

Der angives farvestatus for hver fase og eventuelle forsinkelser, såvel som hvornår disse kan indhentes, fremgår af stiplede markering og anden baggrundsfarve. Pile angiver, om der er tale om forsinkelser eller indhentelse af forsinkelser.

Det er regionsrådets seneste beslutning, der er afgørende for udgangspunktet.

Definitioner af tabelindhold

Generelle definitioner på tværs af projekterne er:

Figur 2

I figuren for byggeriets økonomiske fremdrift fremgår 3 kurver, henholdsvis:

- Kurve for projektets realiserede forbrug fordelt på kvartaler
- Investeringsprofilen der ligger til grund for udbetalingsanmodningen
- Den kvartalsvise reviderede investeringsprofil

Figuren suppleres med figurer for hver enkelt opstartet fase i det pågældende projekt, dog ikke projektafdelinger og lignende. Et projekt påregnes som opstartet, når der indgås kontrakt med rådgiver. Afsluttede faser vises ikke.

Skema 1

Kolonnen "Oprindeligt budget" er budgettet benyttet i forbindelse med udbetalingsanmodningen til Sundheds- og Ældreministeriet. Kolonnen "Korrigeret budget" er seneste budget. Kolonnen "Disponeret forbrug" dækker over et nettobeløb over juridisk bindende indgåede aftaler. Det vil sige, at beløbet i kolonnen reduceres i takt med forbruget på de indgåede aftaler. Ansættelsesaftaler for projektmedarbejdere og lign. disponeres dog ikke.

Skema 2

Linjen "prioriterings- og besparelseskatalog" dækker over bruttobeløb. Beløbet er en summering af de enkelte besparelseselementer. Da disse i nogle tilfælde vil være gensidigt udelukkende, er der tale om et bruttobeløb og altså ikke et beløb, der til fulde kan realiseres. Fordelingen på år sker ud fra, hvornår besparelsen kan realiseres, mens deadline for beslutningen om en given realisering fremgår af det aktuelle besparelsesemne i besparelseskataloget, der rapporteres årligt. Linjen "heraf it, udstyr og apparatur mv." er det årlige beløb, der er anvendt/forventes anvendt til udstyr. Beregningen af i alt cellen foretages med udstyrs-pl. Dvs. årene 2009-2014 har en stigningstakst på 0 % og herefter benyttes den årlige stigning i det regionale pl, med 2014 som basisår.

Omkostningsfordeling

Samtidig med det kvalitetsfondsfinansierede somatiske byggeri opføres på nogle matrikler andre anlægsprojekter. Dette betyder flere snitflader imellem projekterne og kræver en klar opsplitning af projekterne. Costdriveren er som udgangspunkt antal kvadratmeter medmindre andet giver et mere retvisende billede.

Reservestrategi.

Projekternes styringsmanualer indeholder principper for reservestrategien.

Der henvises til følgende afsnit:

Kolding, afsnit 3.1

Aabenraa, afsnit 3.0

Nyt OUH, afsnit 3.0