

Område: Sundhedsområdet  
Afdeling: Projektorganisation for sygehusbyggeri  
Journal nr.:  
Dato: 8. august 2012  
Udarbejdet af: Kenny Tordrup  
E-mail: Kenny.Tordrup@regionsyddanmark.dk  
Telefon: 76631270



## Notat

# Anvendt regnskabspraksis for kvalitetsfondsprojekt Sygehus Sønderjylland, Aabenraa

Generelt er udgifterne vedrørende kvalitetsfondsprojekter bogført i overensstemmelse med Budget- og Regnskabssystemet for regioner, ligesom anvendt regnskabspraksis er i overensstemmelse med regionsrådets beslutning herom (senest optrykt i forbindelse med årsregnskabet for 2011). Desuden er udbetalingsanmodningen udarbejdet i overensstemmelse med ministeriets regnskabsinstruks.

Herudover er der anvendt følgende regnskabspraksis i forbindelse med kvalitetsfondsprojektet ved Sygehus Sønderjylland, Aabenraa.

### Omkostningsbaseret opgørelse

Der er tale om en omkostningsbaseret opgørelsesmetode, hvor skyldige forpligtigelser til feriepenge indgår i det opgjorte forbrug.

### Deling af regninger mellem kvalitetsfondsfinansieret og ikke kvalitetsfondsfinansieret byggeri

Samtidig med det kvalitetsfondsfinansierede somatiske byggeri opføres der et nyt psykiatrisk sygehus på matriklen. Dette betyder flere snitflader imellem projekterne og kræver en klar opsplitting af projekterne.

Der er udarbejdet et notat af 12.06.2012, der specificerer, hvorledes denne fordeling foretages. Fordelingsprincipperne er godkendt af regionens revisor, Deloitte og fremsendt til Ministeriet for Forebyggelse og Sundhed for endelig godkendelse jævnfør Regnskabsinstruksen af 2. juli 2012. Ministeriets godkendelse afventer, hvorfor forbruget opgjort i forbindelse med Udbetalingsanmodningen er under forudsætning af, at fordelingsprincipperne godkendes.

### Udgifter i forbindelse revision og controlling

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

### Følgeudgifter

I ekspertpanelets screeningsrapport II er angivet, at følgeudgifter, der ligger uden for totalrammen, forudsættes finansieret af regionen. Det nærmere indhold og omfang af følgeudgifter er p.t. ikke fastlagt. Der er hidtil ikke afholdt følgeudgifter.

### Periodisering

I udbetalingsanmodningen 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 kvalitetsfondsprojektet 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.

### Flytning: udgifter til flytning

Udgifter til flytning af genanvendt it, udstyr og apparatur mv. kan indgå i totalrammen. Der er på nuværende tidspunkt ikke taget beslutning omkring, hvorvidt dette vælges finansieret udenfor totalrammen i Region Syddanmark.

### Indirekte udgifter

Indirekte udgifter kan vælges finansieret indenfor totalrammen ud fra de givne kriterier. Der er på nuværende tidspunkt ikke taget beslutning omkring, hvorvidt disse vælges finansieret indenfor totalrammen i Region Syddanmark.

### 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.