



KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
AUDIT
Bruun's Galleri
Værkmestergade 25
Postboks 330
8100 Århus C

Telefon 86 76 46 00
Telefax 72 29 30 30
www.kpmg.dk

Region Midtjylland
Bygningskontoret
Bodil Larsen
Skottenborg 26
8800 Viborg

Vor ref 09-b005 TLY MTER 005850 09003.docx

28. september 2009

**Revisorerklæringer vedrørende anlægsprojektet "Etablering af 24 almene boliger,
Tagdækkervej"**

Vedlagt sender vi revisorerklæringen til det reviderede anlægsregnskab.

Samtidig returneres jeres originalmaterialer m.v. med tak for lån.

Med venlig hilsen

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Claus Hammer-Pedersen
statsaut. revisor

Region Midtjylland

Modt.: - 2 OKT. 2009



KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
AUDIT
Bruun's Galleri
Værkmestergade 25
Postboks 330
8100 Århus C

Telefon 86 76 46 00
Telefax 72 29 30 30
www.kpmg.dk
CVR-nr. 30 70 02 28

Region Midtjylland
Bygningskontoret
Bodil Larsen
Skottenborg 26
8800 Viborg

Jeres ref Bevilling/projektnr.
230.200345.99.05.38.05
Vores ref 09-e009 TLY MTER 005850 09003.docx

28. september 2009

Revisorerklæring vedrørende anlægsregnskabet for "Etablering af 24 almene boliger"

Vi har revideret anlægsregnskabet for "Etablering af 24 almene boliger". Regnskabet er udarbejdet til brug for bevillingsafregning til Regionsrådet for Region Midtjylland. Anlægsregnskabet er bekræftet af bygningskontorets ledelse den 18. september 2009 og viser udgifter på 31.723 tkr.

Region Midtjylland har ansvaret for anlægsregnskabet. Vi har ansvaret for at udføre revisionen i overensstemmelse med regionens revisionsregulativ samt danske revisionsstandards, og sammenfatte resultatet heraf i en konklusion om anlægsregnskabet.

Den udførte revision

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med revisionsregulativet for Region Midtjylland samt danske revisionsstandards. Disse standards kræver, at vi tilrettelægger og udfører revisionen med henblik på at opnå en høj grad af sikkerhed for, at anlægsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejlinformationer. Revisionen har omfattet en efterprøvning af anlægsregnskabet overensstemmelse med bogføring, ligesom den anførte anlægsbevilling er sammenholdt med beslutningen i mødeprotokollen for Århus Amtsråd samt Regionsrådet. Revisionen har herudover omfattet en stikprøvevis undersøgelse af informationer, der understøtter anlægsregnskabet beløb og øvrige oplysninger. Det er vores opfattelse, at den udførte revision giver et tilstrækkeligt grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at anlægsregnskabet viser anlægsprojektets udgifter i overensstemmelse med bogføringen, og at oplyste anlægsbevillinger er i overensstemmelse med Århus Amtsråds samt Regionsrådets beslutninger.

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Claus Hammer-Pedersen
statsaut. revisor

cc:

Region Midtjylland
Regnskabschef Jennie Brix Jensen
Skottenborg 26
8800 Viborg

REGION MIDTJYLLAND

Redegørelse og anlægsregnskab vedrørende
udgifter i forbindelse med etablering af service-
arealer ved 24 almene boliger til yngre fysisk han-
dicappede i Hammel.

108.200.00.000

Til

Region Midtjylland.

Efter anmodning fra Århus Amt har vi gennemgået udgifterne i forbindelse med etablering af servicearealer ved 24 almene boliger til yngre fysisk handicappede i Hammel.

Efter at Region Midtjylland, som overtagende myndighed, har meddelt at byggeriet er afsluttet, har vi udarbejdet anlægsregnskab og følgende redegørelse.

Overslag, bevilling og anlægsregnskab.

Efter licitationen udarbejdede den tekniske rådgiver i samarbejde med Århus Amt, Driftsområdet for Voksne Handicappede et anlægsbudget over de samlede udgifter til etablering af servicearealer ved 24 almene boliger til yngre fysisk handicappede i Hammel. Det samlede overslag blev på 6.100.000 kr. excl. moms og incl. værdi af grundkøb på 420.000 kr.

Til byggeriets gennemførelse har Århus Amtsråd den 14. juni 2005 meddelt bevilling på 6.100.000 kr. excl. moms

For sammenligning mellem anlægsregnskab og godkendt licitationsresultat/-overslag og bevilling kan følgende opstilles.

	Beløb
Anlægsoverslag/bevilling	6.100.000 kr.
Anlægsregnskab	<u>6.081.301 kr.</u>
Mindreudgift	<u>18.699 kr.</u>

Der har, som det fremgår af specifikationen til regnskabet, bl.a. været flere uforudsete udgifter til projektering, grund- og håndværkerudgifter end oprindelig budgetteret. Disse merudgifter modsvares af mindreudgifter til bl.a. grundkøb, inventar, omkostninger og andet, således at det samlede regnskab udviser ovennævnte mindreudgift.

Mer- og mindreudgifter i forhold til overslag/bevilling på de enkelte konti fremgår af specifikationen til anlægsregnskabet.

Afstemning af anlægsregnskab med bogføring.

Til brug ved Region Midtjyllands afstemning med BDO Kommunernes Revisions anlægsregnskab kan følgende meddeles:

Anlægsregnskabet udviser: 6.081.301

Århus Amts bogføring udviser:

Ifølge saldooplysning pr. 10. juli 2007

Kto. 5-5932-451-03 til 5-6532-490-06 5.837.855

Region Midtjyllands bogføring udviser:

Ifølge saldooplysning pr. 28. august 2008

Kto. 22-46-401-007 til 22-47-402-007 219.863

Endnu ikke bogført:

Resthonorar BDO Kommunernes Revision 8.543

Gebyr til kommunen 15.040 6.081.301

Afsluttende bemærkninger.

Om den kontrol og bistand, vi har ydet i forbindelse med byggesagens gennemførelse, skal vi oplyse, at bilagene er gennemgået kritisk før udbetaling har fundet sted, idet vi har kontrolleret regningernes overensstemmelse med kontrakter, tilbud, aftaler m.m. Vi har ligeledes konstateret, at bygherrens beslutninger er efterlevet.

Bemærkninger til regningskravene er fremsat som ændringsopgørelser til regningerne eller fremsendt til Århus Amt som korrespondance sammen med bilagene.

Udover anførte kontrol- og revisionsopgaver har vi bistået Århus Amt med udarbejdelse af kon-
toplan, anlægs- og huslejembudget, gennemgået entreprisekontrakter, garantier m.m.

Vi har blandt andet udarbejdet skema C samt ydet generel rådgivning i henhold til lov om alme-
ne boliger.

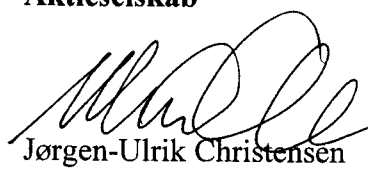
Vi har løbende bistået de til byggeriet knyttede teknikere som konsulenter i spørgsmål af øko-
nomisk karakter.

Vi har ikke yderligere bemærkninger at fremføre i forbindelse med anlægsregnskabet afslut-
ning.

Randers, den 18. juni 2009

BDO Kommunernes Revision

Aktieselskab

 / 

Jørgen-Ulrik Christensen

Henning N. Pedersen

Anlægsregnskab
over
udgifter i forbindelse med
etablering af servicearealer til
24 almene boliger til yngre fysisk handicappede i Hammel

Hoved-konto	Tekst	Kontraktarbejder	Andre arbejder og leverancer	Udgifter i alt excl. moms	Overslag	+/-
02	Projektering		291.766	291.766	265.413	-26.353
10	Køb/ salg af grund		378.262	378.262	420.000	41.738
20	Grundudgifter		199.010	199.010	195.176	-3.834
30	Håndværkerudgifter	4.250.534	554.125	4.804.659	4.581.755	-222.904
55	Inventar		80.617	80.617	214.000	133.383
60	Omkostninger		227.174	227.174	308.731	81.557
90	Andet		99.813	99.813	114.925	15.112
	I alt	4.250.534	1.830.767	6.081.301	6.100.000	18.699

Specifikation til
anlægsregnskab over
udgifter i forbindelse med
etablering af servicearealer til
24 almene boliger til yngre fysisk handicappede i Hammel

Konto	Tekst	Kontraktarbejder	Andre arbejder og leverancer	Udgifter i alt excl. moms	Overslag	+/-
02	Projektering					
02.11	Totalrådgivning		281.043	281.043	259.333	-21.710
02.12	Totalrådgivning for projekt		10.723	10.723	6.080	-4.643
	Projektering i alt		291.766	291.766	265.413	-26.353
10	Køb/ salg af grund					
10.11	Købsum		378.262	378.262	420.000	41.738
	Projektering i alt		378.262	378.262	420.000	41.738
20	Grundudgifter					
20.11	Jordbundsundersøgelser		6.366	6.366	11.400	5.034
20.19	Tilslutningsafgifter				183.776	183.776
20.191	Tilslutningsafgifter, el		42.332	42.332		-42.332
20.192	Tilslutningsafgifter, varme		103.916	103.916		-103.916
20.193	Tilslutningsafgifter, vand		46.396	46.396		-46.396
	Grundudgifter i alt		199.010	199.010	195.176	-3.834
30	Håndværkerudgifter					
30.13	Anlægsgartner	138.235	37.299	175.534	138.235	-37.299
30.15	Murer	1.931.390	159.148	2.090.538	1.931.390	-159.148
30.17	Tømrer	858.318	109.577	967.895	858.318	-109.577
30.29	Gulv	84.071	1.064	85.135	84.071	-1.064
30.31	Maler	81.121	9.400	90.521	81.121	-9.400
30.32	Inventar	89.626	20.129	109.755	89.626	-20.129
30.35	El	370.473	42.344	412.817	370.473	-42.344
30.37	VVS	697.300	47.418	744.718	697.300	-47.418
30.47	Storkøkken		49.172	49.172		-49.172
30.90	Andet		9.971	9.971	316.021	306.050
30.992	Prisændringer		68.603	68.603	15.200	-53.403
	Håndværkerudgifter i alt	4.250.534	554.125	4.804.659	4.581.755	-222.904

Konto	Tekst	Kontraktarbejder	Andre arbejder og leverancer	Udgifter ialt excl. moms	Overslag	+/-
55	Inventar					
55.11	Bygherreindkøb		54.340	54.340	214.000	159.660
55.18	Lofilifte		26.277	26.277		-26.277
	Projektering i alt		80.617	80.617	214.000	133.383
60	Omkostninger					
60.25	Eksternt byggesagshonorar		63.885	63.885	47.500	-16.385
60.27	Landinspektør		8.864	8.864	11.400	2.536
60.29	Kopiering		19.929	19.929	45.600	25.671
60.31	Annoncer / licitation		9.704	9.704	0	-9.704
60.35	Attester og forsikringer		27.091	27.091	28.500	1.409
60.39	Rejsegilde / indvielse		1.105	1.105	7.600	6.495
60.49	Gebyr for støttesag		15.040	15.040	15.040	0
60.53	Statens promillegebyr		14.980	14.980	15.040	60
60.90	Andet		66.576	66.576	138.051	71.475
	Omkostninger i alt		227.174	227.174	308.731	81.557
90	Andet					
90.11	Vinter-/vejrtilsforanstaltninger		66.409	66.409	7.600	-58.809
90.13	Forbrugsafgifter		33.404	33.404	34.200	796
90.991	Uforudsete udgifter				73.125	73.125
	Andet i alt		99.813	99.813	114.925	15.112
	Regnskab i alt	4.250.534	1.830.767	6.081.301	6.100.000	18.699

REGION MIDTJYLLAND

Redegørelse og anlægsregnskab vedrørende
udgifter i forbindelse med etablering af 24 almene
boliger til yngre fysisk handicappede i Hammel.

108.200.00.000

Til

Region Midtjylland.

Efter anmodning fra Århus Amt har vi gennemgået udgifterne i forbindelse med etablering af 24 almene boliger til yngre fysisk handicappede i Hammel.

Efter at Region Midtjylland, som overtagende myndighed, har meddelt at byggeriet er afsluttet, har vi udarbejdet anlægsregnskab og følgende redegørelse.

Overslag, bevilling og anlægsregnskab.

Efter licitationen udarbejdede den tekniske rådgiver i samarbejde med Århus Amt, Driftsområdet for Voksne Handicappede et anlægsbudget over de samlede udgifter til etablering af 24 almene boliger til yngre fysisk handicappede i Hammel. Det samlede overslag blev på 31.640.000 kr. incl. moms og incl. værdi af grundkøb på 1.580.000 kr.

Til byggeriets gennemførelse har Århus Amtsråd meddelt bevilling på i alt 31.640.000 kr. henholdsvis den 24. august 2004 på 2.700.000 kr. og den 14. juni 2006 på 28.940.000 kr.

For sammenligning mellem anlægsregnskab og godkendt licitationsresultat/-overslag og bevilling kan følgende opstilles.

	Beløb
Anlægsoverslag/bevilling	31.640.000 kr.
Anlægsregnskab	<u>31.723.055 kr.</u>
Merudgift	<u>-83.055 kr.</u>

Der har, som det fremgår af specifikationen til regnskabet, bl.a. været flere uforudsete udgifter til projektering, grundkøb og håndværkerudgifter end oprindelig budgetteret. Disse merudgifter modsvares delvis af mindreudgifter til bl.a. grundudgifter, inventar, omkostninger og andet. Derudover har der i perioden været huslejeindtægter på 45.232 kr., således at det samlede regnskab udviser ovennævnte merudgift.

Mer- og mindreudgifter i forhold til overslag/bevilling på de enkelte konti fremgår af specifikationen til anlægsregnskabet.

Afstemning af anlægsregnskab med bogføring.

Til brug ved Region Midtjyllands afstemning med BDO Kommunernes Revisions anlægsregnskab kan følgende meddeles:

Anlægsregnskabet udviser:

31.723.055

Århus Amts bogføring udviser:

Ifølge saldooplysning pr. 20. september 2008

Kto. 5-4135-490-02 til 5-4218-710-02 31.614.250

Region Midtjyllands bogføring udviser:

Ifølge saldooplysning pr. 28. August 2008 0

Endnu ikke bogført:

Resthonorar BDO Kommunernes Revision 45.525 ✓

Gebyr til kommunen 63.280 ✓ 31.723.055

Afsluttende bemærkninger.

Om den kontrol og bistand, vi har ydet i forbindelse med byggesagens gennemførelse, skal vi oplyse, at bilagene er gennemgået kritisk før udbetaling har fundet sted, idet vi har kontrolleret regningernes overensstemmelse med kontrakter, tilbud, aftaler m.m. Vi har ligeledes konstateret, at bygherrens beslutninger er efterlevet.

Bemærkninger til regningskravene er fremsat som ændringsopgørelser til regningerne eller fremsendt til Århus Amt som korrespondance sammen med bilagene.

Udover anførte kontrol- og revisionsopgaver har vi bistået Århus Amt med udarbejdelse af kon-toplan, anlægs- og huslejembudget, gennemgået entreprisekontrakter, garantier m.m.

Vi har blandt andet udarbejdet skema C samt ydet generel rådgivning i henhold til lov om alme-ne boliger.

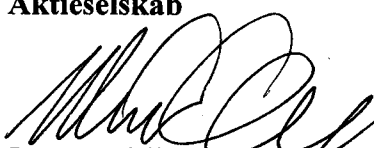
Vi har løbende bistået de til byggeriet knyttede teknikere som konsulenter i spørgsmål af øko-nomisk karakter.

Vi har ikke yderligere bemærkninger at fremføre i forbindelse med anlægsregnskabets afslut-ning.

Randers, den 18. juni 2009

BDO Kommunernes Revision

Aktieselskab


Jørgen-Ulrik Christensen


Henning N. Pedersen

Anlægsregnskab
over
udgifter i forbindelse med
etablering af 24 almene boliger
til yngre fysisk handicappede i Hammel

Hoved- konto	Tekst	Kontraktarbejdet	Andre arbejder og leverancer	Udgifter i alt incl. moms	Overslag	+/-
02	Projektering		1.554.808	1.554.808	1.363.742	-191.066
10	Køb/ salg af grund		1.625.890	1.625.890	1.580.000	-45.890
20	Grundudgifter		506.750	506.750	604.030	97.280
30	Håndværkerudgifter	22.650.870	2.733.507	25.384.377	23.725.142	-1.659.235
55	Inventar		429.602	429.602	857.500	427.898
60	Omkostninger		1.702.571	1.702.571	2.897.155	1.194.584
90	Andet		519.057	519.057	612.431	93.374
	I alt	22.650.870	9.072.185	31.723.055	31.640.000	-83.055

Specifikation til
anlægsregnskab over
udgifter i forbindelse med
etablering af 24 almene boliger
til yngre fysisk handicappede i Hammel

Konto	Tekst	Kontraktarbejder	Andre arbejder og leverancer	Udgifter i alt incl. moms	Overslag	+/-
02	Projektering					
02.11	Totalrådgivning		1.497.665	1.497.665	1.331.342	-166.323
02.12	Totalrådgivning for projekt		57.143	57.143	32.400	-24.743
	Projektering i alt		1.554.808	1.554.808	1.363.742	-191.066
10	Køb/ salg af grund					
10.11	Købsum		1.625.890	1.625.890	1.580.000	-45.890
	Projektering i alt		1.625.890	1.625.890	1.580.000	-45.890
20	Grundudgifter					
20.11	Jordbundsundersøgelser		33.923	33.923	60.750	26.827
20.19	Tilslutningsafgifter				543.280	543.280
20.191	Tilslutningsafgifter, el		225.585	225.585		-225.585
20.193	Tilslutningsafgifter, vand		247.242	247.242		-247.242
	Grundudgifter i alt		506.750	506.750	604.030	97.280
30	Håndværkerudgifter					
30.13	Anlægsgartner	736.645	152.403	889.048	736.645	-152.403
30.15	Murer	10.292.276	705.595	10.997.871	10.292.276	-705.595
30.17	Tømrer	4.573.931	583.928	5.157.859	4.573.931	-583.928
30.29	Gulv	448.011	5.670	453.681	448.011	-5.670
30.31	Maler	432.287	50.095	482.382	432.287	-50.095
30.32	Inventar	477.612	107.269	584.881	477.612	-107.269
30.35	El	1.974.233	225.646	2.199.879	1.974.233	-225.646
30.37	VVS	3.715.875	252.688	3.968.563	3.715.875	-252.688
30.47	Storkøkken		262.035	262.035		-262.035
30.90	Andet		53.134	53.134	993.272	940.138
30.992	Prisændringer		335.044	335.044	81.000	-254.044
	Håndværkerudgifter i alt	22.650.870	2.733.507	25.384.377	23.725.142	-1.659.235

Konto	Tekst	Kontraktarbejder	Andre arbejder og leverancer	Udgifter i alt incl. moms	Overslag	+/-
55	Inventar					
55.11	Byggherreindkøb		289.573	289.573	857.500	567.927
55.18	Lofliffe		140.029	140.029		-140.029
	Inventar i alt		429.602	429.602	857.500	427.898
60	Omkostninger					
60.25	Eksternt byggesagshonorar		340.440	340.440	253.125	-87.315
60.27	Landinspektør		47.238	47.238	60.750	13.512
60.29	Kopiering		106.191	106.191	243.000	136.809
60.31	Annoncer / licitation		51.713	51.713		-51.713
60.35	Attester og forsikringer		75.800	75.800	121.500	45.700
60.39	Rejsegilde / indvielse		5.889	5.889	40.500	34.611
60.45	Byggeskadefond		317.000	317.000	316.400	-600
60.47	Byggesagshonorar		632.000	632.000	632.000	0
60.49	Gebyr for støttesag		63.280	63.280	63.280	0
60.51	Byggelånsrenter				475.000	475.000
60.53	Statens promillegebyr		63.020	63.020	63.280	260
60.90	Andet				628.320	628.320
	Omkostninger i alt	1.702.571		1.702.571	2.897.155	1.194.584
90	Andet					
90.11	Vinter-/vejrtilsforanstaltninger		353.890	353.890	40.500	-313.390
90.13	Forbrugsafgifter		210.399	210.399	182.250	-28.149
90.89	Drift i anlægsfasen		-45.232	-45.232		45.232
90.991	Uforudsete udgifter				389.681	389.681
	Andet i alt	519.057		519.057	612.431	93.374
	Regnskab i alt	22.650.870	9.072.185	31.723.055	31.640.000	-83.055