

# Anlægsregnskab

Projektnr.: 513986  
Projektbetegnelse : Bh Emmersbæk  
Sagsnr. 82.20.00-S05-9-11

---

Projektering	kr.	2.116.811
Hovedentreprise	kr.	6.015.588
Håndværkerudgifter	kr.	15.808.423
Tilslutningsafgifter	kr.	
Inventar og apparatur	kr.	248.006
Omkostninger	kr.	1.526.798
Anlægstilskud	kr.	<u>                    </u>
 Anlægsudgifter i alt	kr.	 25.715.624

## Bevillinger

Byrådet den 27-04-2011	kr.	500.000
Byrådet den 29-06-2011	kr.	3.800.000
Byrådet den 29-08-2012	kr.	16.250.000
Byrådet den 20-03-2013	kr.	<u>2.000.000</u>
 I alt	kr.	 22.550.000

**Mer-/mindreudgift** (mindreudgift=minus) **kr. 3.165.624**

## Bemærkninger

Merforbruget skyldes overordnet 3 tilstødte udfordringer.

- 1) Ca 3/4 inde i udførelsesfasen går tømrer-entreprenøren konkurs. Tømrer-entreprisen skal derfor udbydes på ny, hvilket medfører en prisstigning på restarbejderne samtidig med at der skal tilkøbes ekstra rådgivningsbistand mv. (meromkostninger 0,856 mio. kr.)
- 2) Ca. 3/4 inde i udførelsesfasen sker der en forkert udførelse af gulv-genopretningsarbejder, hvorved organiske konstruktioner tilføres for meget fugt. Herved opstår der skimmel i konstruktioner, som herved skal komplet omgøres. Den skadesvoldende entreprenør går konkurs og der er ingen sikkerhedsstillelse, hvorved den samlede meromkostning for genopretningsarbejder påføres bygherren. (meromkostninger 1,923 mio. kr.)
- 3) Ca. halvvejs inde i udførelsesfasen opstår der en tvist mellem

bygherren, totalrådgiveren, råhus-entreprenøren samt dennes underentreprenør vedrørende omfanget af nedrivningsarbejderne. Tvisten bringes for Voldgiftsnævnet, men da råhus-entreprenøren går konkurs undervejs, ender sagen med et forlig mellem konkursboet og underentreprenøren. Bygherren har afholdt en del udgifter til advokat samt pådrages totalrådgiverens sagsomkostninger i.f.m. voldgiftssagen. (meromkostninger 0,385 mio. kr.)

- Bilag 1 Frigivelse af anlægsmidler
- Bilag 2 Oversigt over bogførte udgifter på anlægsprojektet
- Bilag 2 Regnskab fra rådgiver
- Bilag 4 Kontrakter

Hjørring Kommune, den 1/3 - 2021



Annette Nielsen

Godkendt af Byrådet

## HJØRRING KOMMUNE

Til BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, Aalborg

### LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING VEDRØRENDE ANLÆGSREGNSKAB "EMMERSBÆK BØRNEHAVE" FOR 2011 - 2019

Denne regnskaberklæring er afgivet i forbindelse med revisionen af anlægsregnskabet for Hjørring Kommune for anlægsregnskabet "Emmersbæk Børnehave" for perioden 2011 til 2019. Revisionen udføres med det formål at kunne forsyne anlægsregnskabet med en revisionspåtegning om, hvorvidt dette i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. korrekt opgjort i overensstemmelse med bevillingens finansielle og materielle forudsætninger.

Det er mit/vores ansvar at aflægge anlægsregnskabet således, at det i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. korrekt opgjort i overensstemmelse med bevillingens finansielle og materielle forudsætninger.

Anlægsregnskabet udviser udgifter for i alt 25.715.624 kr.

Jeg/vi bekræfter efter vores bedste overbevisning følgende forhold:

- at samtlige transaktioner, herunder alle udgifter for anlægsprojektet, er medtaget i anlægsregnskabet og er periodiseret korrekt,
- at jeg/vi har ansvaret for regnskabs- og interne kontrolsystemer, der skal forebygge og opdage besvigelser og fejl,
- at der ingen aktuelle eller mulige overtrædelser af lovgivningen er, ud over hvad revisor er gjort bekendt med, der har konsekvenser, der bør overvejes i forbindelse med udarbejdelsen af anlægsregnskabet.
- at der ikke er verserende retssager eller mulige retssager, erstatninger eller andre krav, som væsentligt vil kunne påvirke bedømmelsen af anlægsregnskabet og som ikke er oplyst.
- at der efter min/vores opfattelse ikke er usædvanlige risici vedrørende uopfyldte kontrakter.
- at der ikke har været overtrædelse af noget myndighedspåbud eller krav, der kan have væsentlig indvirkning på anlægsregnskabet.
- at projektet er afsluttet, samt at udgifterne er afholdt i perioden 2011 til 2019,
- at bevillingens finansielle og materielle forudsætningerne er opfyldt,
- at jeg/ vi har givet adgang til alle oplysninger og dokumenter vedrørende formodede og konstaterede besvigelser, herunder oplyst vores vurdering af risikoen for, at anlægsregnskabet kan indeholde fejl-information som følge af besvigelser,
- at revisor har fået adgang til alle dokumenter og har fået alle oplysninger, som er nødvendige for bedømmelse af anlægsregnskabet.

Jeg/vi er i øvrigt ikke bekendt med forhold af betydning for regnskabet, som ikke allerede er kommet til jeres kendskab.

Hjørring Kommune, den 1. marts 2021



Kari Rune Jakobsen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING

### Til byrådet i Hjørring Kommune

#### Konklusion

Vi har revideret det af Hjørring Kommune aflagte anlægsregnskab for anlægsarbejdet ”Emmersbæk Børnehave” 27. april 2011 - 31. december 2019. Anlægsregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med Social- og Indenrigsministeriets bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Anlægsregnskabet udviser en samlet anskaffelsessum på kr. 25.715.624 ekskl. moms.

Det er vores opfattelse, at anlægsregnskabet ”Emmersbæk Børnehave” 27. april 2011 - 31. december 2019 i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Social- og Indenrigsministeriets bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

#### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision, Social- og Indenrigsministeriets bekendtgørelse om kommunernes budget og regnskabsvæsen, revision mv. og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i erklæringens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af anlægsregnskabet”. Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### Fremhævelse af forhold i regnskabet - anvendt regnskabspraksis samt begrænsning i distribution og anvendelse

Vi henleder opmærksomheden på, at opgørelsen er udarbejdet i overensstemmelse med Social- og Indenrigsministeriets bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. Som følge heraf kan regnskabsopgørelsen være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for Byrådet/kommunalbestyrelsen/Regionsrådet og Region/Kommune og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af disse forhold.

#### Ledelsens ansvar for anlægsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af anlægsregnskabet, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i Social- og Indenrigsministeriets bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde anlægsregnskabet uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Herudover er det ledelsens ansvar, at opgørelsen er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter.

### Revisors ansvar for revisionen af anlægsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om anlægsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisorerklæring med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision, Social- og Indenrigsministeriets bekendtgørelse om kommunernes budget og regnskabsvæsen, revision mv. og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af opgørelsen.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i anlægsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den praksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af anlægsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, og om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder og forhold, der kan skabe betydelig tvivl om [regionens/kommunens] evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores erklæring gøre opmærksom på de tilknyttede oplysninger i anlægsregnskabet eller, hvis de tilknyttede oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen på vores revisorerklæring. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at [regionen/kommunen] ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Aalborg, den 2. marts 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70



Søren Peter Nielsen  
Statsautoriseret revisor

# Anlægsregnskab

Projektnr.: 018995

Projektbetegnelse : Åstrupvej 10, Hjørring (Garanti)

Sagsnr.

---

Likvidation af fond kr. 2.453.647

Anlægsudgifter i alt kr. 2.453.647

## Bevillinger

Byrådet den 21.03.2018 kr. 1.750.000

Byrådet den 18.12.2019 kr. 733.752

I alt kr. 2.483.752

**Mer-/mindreudgift** (mindreudgift=minus) **kr. -30.105**

## Bemærkninger

Ingen bemærkninger

# Anlægsregnskab

Projektnr.: 301993

Projektbetegnelse : Hjørringskolen, renovering ved Bagterp Underivisningssted

Sagsnr. 82.18.00-G01-3-16  
82.18.00-G01-3-16  
00.30.14-Ø00-7-18  
82.20.00-G01-31-17

---

Projektering	kr.	1.252.154
Hovedentreprise	kr.	8.295.590
Håndværkerudgifter	kr.	1.411.862
Tilslutningsafgifter	kr.	
Inventar og apparatur	kr.	514.101
Omkostninger	kr.	252.635
Anlægstilskud	kr.	<u>                    </u>
Anlægsudgifter i alt	kr.	11.726.342

## Bevillinger

Byrådet den 29. juni 2016/28. juni 2017	kr.	2.250.000
Byrådet den 28. november 2018	kr.	10.000.000
Byrådet den 28. november 2018	kr.	700.369
Byrådet den	kr.	<u>                    </u>
I alt	kr.	12.950.369

**Mer-/mindreudgift** (mindreudgift=minus) **kr. -1.224.027**

Bemærkninger

# Anlægsregnskab

Projektnr.: 301996

Projektbetegnelse : Bjergby Undervisningssted - udskiftning af utæt tag

Sagsnr. 82.20.00-G01-13-19

82.20.00-Ø00-1-19

---

Projektering	kr.	111.660
Hovedentreprise	kr.	
Håndværkerudgifter	kr.	3.276.831
Tilslutningsafgifter	kr.	
Inventar og apparatur	kr.	
Omkostninger	kr.	173.825
Anlægstilskud	kr.	<u>                    </u>
Anlægsudgifter i alt	kr.	3.562.316

## Bevillinger

Byrådet den 27. marts 2019	kr.	2.600.000
Byrådet den 25. marts 2020	kr.	1.077.000
Byrådet den	kr.	
Byrådet den	kr.	<u>                    </u>
I alt	kr.	3.677.000

**Mer-/mindreudgift** (mindreudgift=minus) **kr. -114.684**

Bemærkninger



## Anlægsregnskab

Projektnr.: 301998  
Projektbetegnelse : Løkken Undervisningssted - Nyt tagpap på pyramidetag  
Sagsnr. 82.07.00-Ø00-1-20  
82.20.00-G01-48-20

---

Projektering	kr.	103.292
Hovedentreprise	kr.	
Håndværkerudgifter	kr.	1.555.806
Tilslutningsafgifter	kr.	
Inventar og apparatur	kr.	
Omkostninger	kr.	
Anlægstilskud	kr.	<u>                    </u>
 Anlægsudgifter i alt	 kr.	 1.659.098

### Bevillinger

Byrådet den 25. marts 2020	kr.	2.200.000
Byrådet den	kr.	
Byrådet den	kr.	
Byrådet den	kr.	<u>                    </u>
 I alt	 kr.	 2.200.000

**Mer-/mindreudgift** (mindreudgift=minus) **kr. -540.902**

Bemærkninger

# Anlægsregnskab

Projektnr.: 318973

Projektbetegnelse : Hjørring Hallerne - Vedligehold 2015-2017

Sagsnr. 82.00.00-Ø00-3-15  
82.00.00-Ø00-1-16  
04.00.00-P20-1-16  
82.00.00-Ø00-1-16  
00.30.10-Ø00-1-16  
00.30.08-Ø00-1-17  
00.30.02-S00-1-17  
04.04.00-P20-1-19

---

Projektering	kr.	11.620
Hovedentreprise	kr.	
Håndværkerudgifter	kr.	2.654.803
Tilslutningsafgifter	kr.	
Inventar og apparatur	kr.	967.360
Omkostninger	kr.	358.347
Anlægstilskud	kr.	<u>                    </u>
 Anlægsudgifter i alt	 kr.	 3.992.130

## Bevillinger

Byrådet den 28. maj 2015	kr.	40.000
Byrådet den 27. april 2016	kr.	1.363.000
Byrådet den 29. juni 2016	kr.	120.000
Byrådet den 26. oktober 2016	kr.	983.000
Byrådet den 21. december 2016	kr.	1.100.000
Byrådet den 29. november 2017	kr.	394.000
Byrådet den 20. december 2017	kr.	2.000.000
Byrådet den 26. februar 2020	kr.	<u>-2.000.000</u>
 I alt	 kr.	 4.000.000

**Mer-/mindreudgift** (mindreudgift=minus) **kr. -7.870**

Bemærkninger

# Anlægsregnskab

Projektnr.: 513902  
Projektbetegnelse : Børne- og Ungehuset Lundergård  
Sagsnr. 83.01.04-S00-1-18

---

Projektering	kr.	
Hovedentreprise	kr.	
Håndværkerudgifter	kr.	1.433.020
Tilslutningsafgifter	kr.	
Inventar og apparatur	kr.	863.691
Omkostninger	kr.	100.526
Anlægstilskud	kr.	<u>                    </u>
 Anlægsudgifter i alt	kr.	 2.397.237

## Bevillinger

Byrådet den 27-06-2018	kr.	1.400.000
Byrådet den 27-03-2019	kr.	1.000.000
Byrådet den	kr.	
Byrådet den	kr.	<u>                    </u>
 I alt	kr.	 2.400.000

**Mer-/mindreudgift** (mindreudgift=minus) **kr. -2.763**

Bemærkninger

# Anlægsregnskab

Projektnr.: 532992

Projektbetegnelse : Elektroniske nøgler i hjemmeplejen

Sagsnr. 27.60.14-P05-1-16

---

Håndværkerudgifter	kr.	288.793
Inventar og apparatur	kr.	2.060.127
Øvrige udgifter og indtægter	kr.	<u>301.780</u>
Anlægsudgifter i alt	kr.	2.650.699

## Bevillinger

Byrådet den 30-05-2018	kr.	<u>2.300.000</u>
I alt	kr.	2.300.000

<b>Mer-/mindreudgift</b>	(mindreudgift=minus)	<b><u><u>kr. 350.699</u></u></b>
--------------------------	----------------------	----------------------------------

Bemærkninger