

Den uafhængige revisors erklæring

Til byrådet i Aarhus Kommune

Vi har revideret projektregnskabet for projektet "WAYF" for perioden 1. august 2011 til 30. juni 2012. Projektregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med retningslinjerne i tilsagnsskrivelsen fra Styrelsen for Bibliotek og Medier af den 24. juni 2011. Samlede udgifter for perioden udgør 1.120.915 kr. ekskl. moms

Ledelsens ansvar for projektregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et projektregnskab i overensstemmelse med retningslinjerne i tilsagnsskrivelsen fra Styrelsen for Bibliotek og Medier af den 24. juni 2011. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et projektregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af projektregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisors ansvar

Vores ansvar er på grundlag af vores revision at udtrykke en konklusion om projektregnskabet. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med Internationale Standarder om Revision, Instruks for revision af regnskaber for projekttilskud på 500.000 kr. eller derover af den 18. august 2008 fra Styrelsen for Bibliotek og Medier og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning samt god offentlig revisionsetik. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om projektregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i projektregnskabet. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i projektregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for udarbejdelsen af et projektregnskab, der er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler i overensstemmelse med retningslinjerne i tilsagnsskrivelsen fra Styrelsen for Bibliotek og Medier af den 24. juni 2011. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af Aarhus Kommune interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af projektregnskabet.

Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af projektregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at projektregnskabet for projektet WAYF for perioden 1. august 2011 til 30. juni 2012 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i tilsagnsskrivelsen fra Styrelsen for Bibliotek og Medier af den 24. juni 2011.

Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af projektregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Supplerende oplysning vedrørende forståelse af revisionen

Aarhus Kommune har i overensstemmelse med retningslinjerne i tilsagnsskrivelsen fra Styrelsen for Bibliotek og Medier af den 24. juni 2011 som sammenligningstal i projektregnskabet medtaget det af Styrelsen godkendte budget for projektet. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Supplerende oplysning om timeforbruget

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på noter i regnskabet. Dokumentation for 800 timer til udvikling er baseret på skøn. Timeprisen er fastsat til 567 kr. pr. time på baggrund af en aftale med WAYF-sekretariatet. Vi har ikke modtaget aftalen samt beregning af timeprisen.

Supplerende oplysning om anvendt regnskabspraksis

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på, at projektregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i tilsagnsskrivelsen fra Styrelsen for Bibliotek og Medier af den 24. juni 2011. Projektregnskabet er udarbejdet med henblik på at opgøre tilskudsgrundlaget overfor Styrelsen for Bibliotek og Medier. Som følge heraf kan projektregnskabet være uegnet til andet formål.

Aarhus, den 19. maj 2014
BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab



Jan Hansen
Registreret revisor