

Afdelingsregnskab

for

CORTEX PARK

AFD. 16

I KOLLEGIEBOLIGSELSKABET

RESULTATOPGØRELSE FOR PERIODEN

1. jan. – 31. dec. 2016

STATUS PR. 31. dec. 2016

Boligorganisation
Kollegieboligselskabet

Afdeling
16

**Tilsynsførende
kommune**
Odense

**Landsbyggefonden
Boligorganisationsnr.**
972

**Landsbyggefonden
Afdelingsnr.**
901

Kommunenr.
461

Navn
Kollegieboligselskabet

Navn
Cortex Park

Navn
Odense Kommune

Adresse
Cortex Park 18A
5230 Odense M

Adresse
Cortex Park 18B
5230 Odense M

Adresse
Nørregade 36-38
5000 Odense C

Telefon
66 134008

Telefon
66 131372

Cvr-nr.
21 18 00 76

| | Antal rum | Bruttoetageareal i alt (m ²) | Antal lejemål | á lejemålsenhed | Antal lejemålsenheder |
|--|-----------|--|---------------|--------------------------------|-----------------------|
| Lejligheder (incl. ungdoms- og ældreboliger) | 1 | 9.446 | 197 | 1 | 197 |
| lette kollektivboliger, og ældreboliger: | 2 | | | | |
| lette kollektivboliger: | 3 | | | | |
| ældreboliger: | 4 | | | | |
| ungdomsboliger: 102 | 5 | | | | |
| Enkeltværelser | | | | 1 | |
| Erhvervslejemål | | | | 1 pr. påbeg. 60 m ² | |
| Institutioner | | | | 1 pr. påbeg. 60 m ² | |
| Garager/carporte | | | | 1/5 | |
| Lejemålsenheder i alt | | | | | 197 |

| | | |
|--|--|----------------------------------|
| Matr.nr.: 4-al Killerup. Odense Jorder | Tekniske installationer mv.: Køleskab Komfur Bad Fælles vaskeri Kabel-TV Intranet og fælles internet opkobling Solcelleanlæg | Opvarmning: Fjernvarme |
| BBR-ejendomsnr.: | | |
| Skæringsdato byggeregnskab/drift: 31.10.2012 | | |
| Beboerfaciliteter: Fælles fest- og mødelokaler P-kælder | Måling af energiforbrug: Vandmåling: Individuel Varmemåling: Individuel Elmåling: Individuel | |
| Leje pr. m2 bruttoetageareal på balancetidspunktet: kr. 631 Lejeforhøjelse i løbet af året: JA (Cortex Park 18 B) Dato for forhøjelse: 1-1-2016 | | |
| Forhøjelse: | 35,22 kr./m2 | 4,83 % |
| | | 193.128 kr. årsbasis |

16 - Cortex Park

| Konto | Note | Beskrivelse | Regnskab 2016 | Budget 2016 | Budget 2017 |
|---|------|---|------------------|---------------------|---------------------|
| | | | | <i>ej revideret</i> | <i>ej revideret</i> |
| RESULTATOPGØRELSE | | | | | |
| UDGIFTER | | | | | |
| Ordinære udgifter | | | | | |
| 105.9 | * | Nettokapitaludgifter | 2.799.417 | 2.671.400 | 5.194.399 |
| Offentlige og andre faste udgifter | | | | | |
| 106 | | Ejendomsskatter | 73.655 | 74.000 | 148.000 |
| 107 | * | Vandforbrug | 0 | 15.000 | 15.000 |
| 109 | * | Renovation | 120.454 | 79.000 | 152.000 |
| 110 | | Forsikringer | 106.383 | 80.000 | 160.000 |
| 111 | | Afdelingens energiforbrug | | | |
| | | 1. El og varme til fællesarealer | 120.883 | 170.000 | 320.000 |
| 112 | | Bidrag til boligorganisationen | | | |
| | | 1. Forbrugsregnskaber | 15.000 | 10.000 | 18.000 |
| | | 2. Administrationsbidrag | | | |
| | | kr. pr. enhed: 2.665 | 387.875 | 271.830 | 525.005 |
| | | 3. Dispositionsfond | | | |
| | | kr. pr. enhed: 558 | 81.212 | 56.916 | 109.926 |
| 113.9 | | Offentlige og andre faste udgifter i alt | 905.462 | 756.746 | 1.447.931 |
| Variable udgifter | | | | | |
| 114 | * | Renholdelse | 364.782 | 294.000 | 434.000 |
| 115 | * | Almindelig vedligeholdelse | 207.980 | 200.000 | 375.000 |
| 116 | | Planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser: | | | |
| | * | 1. Afholdte udgifter | 98.424 | 93.000 | 169.000 |
| | | 2. Heraf dækket af tidligere henlæggelser | -98.424 | -93.000 | -169.000 |
| 117 | | Istandsættelse ved fraflytning (A-ordning): | | | |
| | | 1. Afholdte udgifter | 27.605 | 0 | 0 |
| | | 2. Heraf dækkes af henlæggelser | -27.605 | 0 | 0 |
| 118 | | Særlige aktiviteter: | | | |
| | * | 1. Drift af fællesvaskeri | 41.351 | 20.000 | 40.000 |
| 119 | * | Diverse udgifter | 25.858 | 68.711 | 118.632 |
| 119.9 | | Variable udgifter i alt | 639.971 | 582.711 | 967.632 |
| Henlæggelser | | | | | |
| 120 | * | Planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser (konto 401) | 315.996 | 316.000 | 588.000 |
| 121 | * | Istandsættelse ved fraflytning, A-ordning (konto 402) | 20.004 | 20.000 | 30.000 |
| 123 | * | Tab ved fraflytninger m.v. (konto 405) | 15.000 | 15.000 | 15.000 |
| 124.8 | | Henlæggelser i alt | 351.000 | 351.000 | 633.000 |
| 124.9 | | Samlede ordinære udgifter | 4.695.851 | 4.361.857 | 8.242.962 |

| Ekstraordinære udgifter | | | | |
|--------------------------------|--|------------------|------------------|------------------|
| 130 | 1. Tab ved fraflytninger | 2.383 | 0 | 0 |
| | 2. Dækkes af tidligere henlæggelser | -2.383 | 0 | 0 |
| 137 | Ekstraordinære udgifter i alt | 0 | 0 | 0 |
| 139 | Udgifter i alt | 4.695.851 | 4.361.857 | 8.242.962 |
| | Årets overskud, der anvendes til: | | | |
| | 2. Overført til opsamlet resultat | 1.486.980 | 0 | 0 |
| 140 | Overskud i alt | 1.486.980 | 0 | 0 |
| 150 | Udgifter og evt. overskud i alt | 6.182.831 | 4.361.857 | 8.242.962 |

**RESULTATOPGØRELSE
INDTÆGTER**

| Ordinære indtægter | | | | |
|---------------------------------|---|------------------|------------------|------------------|
| 201 | Boligafgifter og leje: | | | |
| | 2. Almene ungdomsboliger | 5.958.298 | 4.192.857 | 8.043.962 |
| 202 | * Renter | 43.262 | 10.000 | 0 |
| 203 | Andre ordinære indtægter: | | | |
| | * 2. Drift af fællesvaskeri | 58.672 | 42.000 | 85.000 |
| | 6. Overført fra samlet resultat | 117.000 | 117.000 | 114.000 |
| | 7. Fællesrum | 5.600 | 0 | 0 |
| 203.9 | Ordinære indtægter i alt | 6.182.831 | 4.361.857 | 8.242.962 |
| Ekstraordinære indtægter | | | | |
| 208 | Ekstraordinære indtægter i alt | 0 | 0 | 0 |
| 209 | Indtægter i alt | 6.182.831 | 4.361.857 | 8.242.962 |
| 210 | Årets underskud overført (konto 407.1) | 0 | 0 | 0 |
| 220 | Indtægter og evt. underskud i alt | 6.182.831 | 4.361.857 | 8.242.962 |

16 - Cortex Park

| Konto | Note | Beskrivelse | Regnskab 2016 | Regnskab 2015 |
|---------------------------------|------|--|--------------------|--------------------|
| BALANCE pr. 31. december | | | | |
| AKTIVER | | | | |
| Anlægsaktiver | | | | |
| 301 | * | Ejendommens anskaffelsessum | | |
| | | 1. Kontantværdi pr. 31.december | 70.200.000 | |
| | | 2. Heraf grundværdi | 8.305.000 | |
| 302.9 | | Anskaffelsessum incl. evt. indeksregulering | 227.863.139 | 115.897.790 |
| 304.9 | | Anlægsaktiver i alt | 227.863.139 | 115.897.790 |
| Omsætningsaktiver | | | | |
| 305 | | Tilgodehavender: | | |
| | * | 1. Boligafgifter og leje incl. varme | 0 | 0 |
| | * | 3. Uafsluttede forbrugsregnskaber | 593.153 | 459.791 |
| | | - heraf til incasso kr. | 0 | |
| | * | 6. Andre debitorer | 52.347 | 84.398 |
| 307 | | Likvide beholdninger: | | |
| | | 3. Tilgodehavende hos boligorganisationen | 5.236.285 | 1.301.748 |
| 309.9 | | Omsætningsaktiver i alt | 5.881.784 | 1.845.936 |
| 310 | | Aktiver i alt | 233.744.924 | 117.743.726 |

BALANCE pr. 31. december
PASSIVER

| Henlæggelser | | | | |
|--|---|---|--------------------|--------------------|
| 401 | * | Planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser | 937.424 | 719.851 |
| 402 | * | Istandsættelse ved fraflytning (A-ordning) | 63.786 | 71.388 |
| 405 | * | Tab ved fraflytninger m.v. | 29.758 | 17.141 |
| 406.9 | | Henlæggelser i alt | 1.030.968 | 808.380 |
| 407 | * | Opsamlet resultat | 1.828.141 | 458.161 |
| 407.9 | | Henlæggelser +/- opsamlet resultat | 2.859.109 | 1.266.541 |
| Langfristet gæld | | | | |
| Finansiering af anskaffelsessum | | | | |
| 408 | | Oprindelig prioritetsgæld: | | |
| | | 1. Realkreditlån | 193.368.415 | 96.737.808 |
| | | 2. Statslån | 19.499.180 | 8.059.170 |
| 409 | | Beboerindskud | 4.555.700 | 2.302.623 |
| 411 | | Afskrivningskonto for ejendommen | 12.374.882 | 8.798.189 |
| 412.9 | | Finansiering af anskaffelsessum i alt | 229.798.177 | 115.897.790 |
| 417 | | Langfristet gæld i alt | 229.798.177 | 115.897.790 |
| Kortfristet gæld | | | | |
| 418 | | Gæld til foreningen | 0 | 0 |
| 419 | * | Uafsluttede forbrugsregnskaber | 767.765 | 507.840 |
| 421 | * | Skyldige omkostninger | 121.841 | 33.132 |
| 422 | | Mellemregning med fraflyttere | 27.148 | 0 |
| 423 | * | Forudbetalt leje incl. varme | 170.883 | 38.424 |
| 426 | | Kortfristet gæld i alt | 1.087.637 | 579.395 |
| | | Gæld i alt | 230.885.815 | 116.477.185 |
| 430 | | Passiver i alt | 233.744.924 | 117.743.726 |

16 - Cortex Park

| Konto | Noter | Regnskab 2016 | Budget 2016 | Budget 2017 |
|-------|--|------------------|------------------|------------------|
| | Nettokapitaludgifter | | | |
| | Prioritering ved nominallån: | | | |
| 101.1 | Henlæggelser svarende til prioritetsafdrag (konto 411 og 412) | 3.522.393 | 4.867.400 | 6.968.369 |
| 101.2 | Prioritetsrenter (inkl. reservefondsbidrag m.v., men excl. morarenter) | 2.291.453 | 0 | 0 |
| 101.3 | Administrationsbidrag | 360.634 | 0 | 0 |
| 102.1 | - Rentesikring fra staten | 0 | -2.196.000 | -1.773.970 |
| 102.2 | - Ydelsessikring fra staten | -2.445.607 | 0 | 0 |
| 102.4 | - Ungdomsboligbidrag | -929.456 | 0 | 0 |
| 105.9 | Nettokapitaludgifter (beboerbetalning) | 2.799.417 | 2.671.400 | 5.194.399 |
| | Prioritering ved indeksslån: | | | |
| 105.9 | Nettokapitaludgifter (beboerbetalning) | 0 | 0 | 0 |
| | Nettokapitaludgifter i alt | 2.799.417 | 2.671.400 | 5.194.399 |
| 107 | Vandforbrug | | | |
| | Vandforbrug - faste udgifter | 0 | 15.000 | 15.000 |
| | Vandforbrug i alt | 0 | 15.000 | 15.000 |
| 109 | Renovation | | | |
| | Renovation - offentlig | 107.090 | 79.000 | 152.000 |
| | Renovation - flaske- og papircontainer | 13.363 | 0 | 0 |
| | Renovation i alt | 120.454 | 79.000 | 152.000 |
| 114 | Renholdelse | | | |
| | Ejendomsfunktionærer | 209.176 | 171.000 | 284.000 |
| | Rengøring - eget personale | 1.170 | 0 | 0 |
| | Rengøring - andet | 146.800 | 123.000 | 150.000 |
| | Kontorhold, leje kontor og værkstedslokaler | 7.636 | 0 | 0 |
| | Renholdelse i alt | 364.782 | 294.000 | 434.000 |
| 115 | Almindelig vedligeholdelse | | | |
| 115.1 | Terræn | 55.947 | 200.000 | 375.000 |
| 115.2 | Bygning | 1.686 | 0 | 0 |
| 115.3 | Bygning - bolig | 20.531 | 0 | 0 |
| 115.4 | Bygning - fælles | 8.026 | 0 | 0 |
| 115.5 | Bygning - tekniske anlæg | 118.645 | 0 | 0 |
| 115.6 | Materiel - kørende udstyr | 3.145 | 0 | 0 |
| | Almindelig vedligeholdelse i alt | 207.980 | 200.000 | 375.000 |
| 116 | Planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser | | | |
| 116.1 | Terræn | 699 | 93.000 | 169.000 |
| 116.3 | Bygning - bolig | 24.989 | 0 | 0 |
| 116.4 | Bygning - fælles | 20.313 | 0 | 0 |
| 116.5 | Bygning - tekniske anlæg | 50.017 | 0 | 0 |
| 116.6 | Materiel - kørende udstyr | 2.405 | 0 | 0 |
| | | 98.424 | 93.000 | 169.000 |
| 116.9 | Heraf dækkes af tidligere henlæggelser | -98.424 | -93.000 | -169.000 |
| | Planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser i alt | 0 | 0 | 0 |

| | | | | |
|-------|--|----------------|----------------|----------------|
| 118 | Særlige aktiviteter | | | |
| 118.1 | Drift af fællesvaskeri | 41.351 | 20.000 | 40.000 |
| | Drift af fællesvaskeri i alt | 41.351 | 20.000 | 40.000 |
| | Andel i fællesfaciliteters drift i alt | 0 | 0 | 0 |
| | Drift af møde- og selskabslokaler i alt | 0 | 0 | 0 |
| | Særlige aktiviteter i alt | 41.351 | 20.000 | 40.000 |
| | - Indtægter fællesvaskeri (konto 203.2) | -58.672 | -42.000 | -85.000 |
| | Særlige aktiviteter (nettoudgift/ -indtægt) | -17.321 | -22.000 | -45.000 |
| 119 | Diverse udgifter | | | |
| | Kontingent BL | 12.734 | 13.000 | 25.000 |
| | Annoncer | 0 | 45.711 | 78.632 |
| | Øvrige beboerfaciliteter | 1.868 | 10.000 | 15.000 |
| | Øvrige diverse udgifter | 11.255 | 0 | 0 |
| | Diverse udgifter i alt | 25.858 | 68.711 | 118.632 |
| 202 | Renter | | | |
| | Renter driftskapital | 43.262 | 10.000 | 0 |
| | Renter i alt | 43.262 | 10.000 | 0 |

16 - Cortex Park

| Konto | Noter | Regnskab 2016 | Regnskab 2015 |
|-------|--|--------------------|--------------------|
| 301 | Ejendommens anskaffelsessum | | |
| | Anskaffelsessum primo | 115.897.790 | 115.897.790 |
| | + Tilgang i året | 111.965.349 | 0 |
| | - Afgang i året | 0 | 0 |
| | Ejendommens anskaffelsessum i alt | 227.863.139 | 115.897.790 |
| 305.1 | Tilgodehavende leje incl. varme | | |
| | Tilgodehavende hos enkeltpersoner | 0 | 0 |
| | Tilgodehavende leje incl. varme i alt | 0 | 0 |
| 305.3 | Uafsluttede forbrugsregnskaber | | |
| | Uafsluttet varmeregnskab | 345.699 | 266.656 |
| | Uafsluttet vandregnskab | 217.641 | 149.520 |
| | Uafsluttet internetregnskab | 29.813 | 43.615 |
| | Uafsluttede forbrugsregnskaber i alt | 593.153 | 459.791 |
| 305.4 | Tilgodehavende ved fraflyttere | | |
| | Tilgodehavende ved fraflyttere i alt | 0 | 0 |
| 305.5 | Afsluttede forbrugsregnskaber | | |
| | Afsluttede forbrugsregnskaber i alt | 0 | 0 |
| 305.6 | Andre debitorer | | |
| | Diverse debitorer | 50.967 | 73.471 |
| | Faktura til lejetilsvar | 1.379 | 0 |
| | Forsikringsager | 0 | 10.927 |
| | Andre debitorer i alt | 52.347 | 84.398 |
| 401 | Planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser | | |
| | Saldo primo | 719.851 | 516.636 |
| | - Forbrugt i året (konto 116.2) | -98.424 | -100.781 |
| | + Årets henlæggelser (konto 120) | 315.996 | 303.996 |
| | Saldo ultimo | 937.424 | 719.851 |
| 402 | Istandsættelse ved fraflytning | | |
| | Saldo primo | 71.388 | 53.311 |
| | - Forbrugt i året (konto 117) | -27.605 | -11.923 |
| | + Årets henlæggelser (konto 121) | 20.004 | 30.000 |
| | Saldo ultimo | 63.786 | 71.388 |
| 405 | Tab ved fraflytning | | |
| | Saldo primo | 17.141 | 17.141 |
| | - Forbrug i året (konto 129.2) | -2.383 | 0 |
| | + Årets henlæggelse (konto 123) | 15.000 | 0 |
| | Saldo ultimo | 29.758 | 17.141 |
| 406 | Andre henlæggelser | | |
| | Saldo ultimo | 0 | 0 |

| | | | |
|-----|--|------------------|----------------|
| 407 | Opsamlet resultat | | |
| | Saldo primo | 458.161 | 564.991 |
| | + Årets overskud (konto 140) | 1.486.980 | 107.170 |
| | + Budgetmæssig afvikling af overskud (konto 203.6) | -117.000 | -214.000 |
| | Saldo ultimo | 1.828.141 | 458.161 |
| 419 | Uafsluttede forbrugsregnskaber | | |
| | Uafsluttet varmeregnskab | 510.390 | 365.580 |
| | Uafsluttet vandregnskab | 257.375 | 142.260 |
| | Uafsluttede forbrugsregnskaber i alt | 767.765 | 507.840 |
| 421 | Skyldige omkostninger | | |
| | Skyldige beregnede feriepenge, A-skat m.v. | 24.723 | 24.019 |
| | Skyldige diverse omkostninger | 97.118 | 9.113 |
| | Skyldige omkostninger i alt | 121.841 | 33.132 |
| 423 | Deposita og forudbetalt leje m.v. | | |
| | Forudbetalt leje incl. varme | 40.610 | 11.587 |
| | Mellemregning indflyttere | 130.273 | 26.837 |
| | Deposita og forudbetalt leje m.v. i alt | 170.883 | 38.424 |

Ledelsens (direktørens) påtegning

Nærværende årsregnskab er udarbejdet efter lov om Almene boliger og Driftsbekendtgørelsens krav til Almene boligorganisationers regnskabsaflæggelse

Odense, den

Peter Kjærsgaard
Direktør

16 - Cortex Park

Påtegning

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til afdelingen og øverste myndighed i Kollegieboligselskabet

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet for den almene boligorganisation Kollegieboligselskabet, afdeling 16, Cortex Park, giver et retvisende billede af afdelingens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af afdelingens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med lov om almene boliger og driftsbekendtgørelsens krav til almene boligorganisationer.

Vi har revideret årsregnskabet for den almene boligorganisation Kollegieboligselskabet, afdeling 16, Cortex Park for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, og noter ("regnskabet").

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav, ifølge dansk revisorlovgivning, samt god offentlig revisionsskik jf. instruks om revision af almene boligorganisationer. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit *Revisors ansvar for revisionen af regnskabet*. Vi er uafhængige af afdelingen 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 vedrørende revisionen

Afdelingen har i overensstemmelse med lov om almene boliger og driftsbekendtgørelsens krav til almene boligorganisationers regnskabsaflæggelse som sammenligningstal i resultatopgørelsen medtaget godkendte budgetter. Budgetterne har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for regnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med lov om almene boliger og driftsbekendtgørelsens krav til almene boligorganisationer. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere afdelingens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere afdelingen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning 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 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

16 - Cortex Park

Påtegning

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 regnskabet, 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 afdelingens interne kontrol.

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, 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 regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om afdelingens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at afdelingen ikke længere kan fortsætte driften.

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse 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.

Odense, den 5/4 2017

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31


Line Hedam
Statsautoriseret revisor


Mette Holy Jørgensen
Statsautoriseret revisor