

Afdelingsregnskab

for

TORNBJERGBKOLLEGIET

afdeling 15

I KOLLEGIEBOLIGSELSKABET



Resultatopgørelse for perioden

1. jan. 2018 - 31. dec. 2018

Status pr. 31. dec. 2018

Boligorganisation
Kollegieboligselskabet

Afdeling
15

**Tilsynsførende
kommune**
Odense

**Landsbyggefonden
Boligorganisationsnr.**
972

**Landsbyggefonden
Afdelingsnr.**
901

Kommunenr.
461

Navn
Kollegieboligselskabet

Navn
Tornbjergkollegiet

Navn
Odense Kommune

Adresse
Cortex Park 18A
5230 Odense M

Adresse
Glanshatten 2A - 14
5220 Odense SØ

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 lejemaal	á lejemålsenhed	Antal lejemålsenheder
Lejligheder (incl. lette kollektivboliger, og ældreboliger) og ældreboliger: 35	1			1	
ungdoms-heraf	2				
lette kollektivboliger:	3				
ældreboliger:	4				
ungdomsboliger:	5				
Enkeltværelser		1.543	48	1	48
Erhvervslejemål				1 pr. påbeg. 60 m ²	
Institutioner				1 pr. påbeg. 60 m ²	
Garager/carporte				1/5	
Lejemålsenheder i alt					48

Matr.nr.: 3 AU, Neder Holluf by, Fraugde	Tekniske installationer mv.: Køleskab Komfur Bad Fælles vaskeri Kabel-TV Internet opkobling	Opvarmning: Fjernvarme
BBR-ejendomsnr.: 62241-0		
Skæringsdato byggeregnskab/drift: 15.11.1986		
Beboerfaciliteter: Fælles fest- og mødelokaler Have	Måling af energiforbrug: Vandmåling: Kollektiv Varmemåling: Individuel Elmåling: Kollektiv	
Leje pr. m2 bruttoetageareal på balancetidspunktet: 788 Lejeforhøjelse i årets løb: JA Dato for lejeforhøjelse: 1-1-2018		
Forhøjelse pr. m2: 6,72 kr.	%: 0,43 %	Årsbasis kr.: 10.368

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsregnskabet udarbejdes efter Lov om almene boliger mv. og bekendtgørelse om drift af almene boliger mv.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtægter.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde afdelingen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå afdelingen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Resultatopgørelsen

Nettokapitaludgifter

Nettokapitaludgifter består af afdelingens ydelser vedrørende eksisterende og udamortiseret prioritetsgæld, der kan henføres til ejendommens oprindelige finansiering, med fradrag af offentlige tilskud.

Ydelser vedrørende afviklede prioriteter overføres med en del til boligorganisationens dispositionsfond og del til Landsbyggefondens landsdispositionsfond.

Administrationsbidrag

Administrationsbidraget fastsættes på budgetteringstidspunktet på grundlag af de forventede nettoadministrationsudgifter i boligorganisationen. Administrationsbidraget udgør det samme beløb pr. lejemålsenhed.

Ekstraordinære udgifter

Ydelser på lån består af afdelingens ydelser vedrørende eksisterende prioritetsgæld, der ikke kan henføres til afdelingens oprindelige finansiering, med fradrag af offentlige tilskud.

Balancen

Anlægsaktiver

Ejendommen måles til kostpris med tillæg af eventuelle tilbygninger eller moderniseringsarbejder.

Er ejendommen finansieret helt eller delvist ved indeksslån, indregnes indekseringen i værdien af ejendommen.

Forbedringsarbejder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afdrag på eventuelle lån eller med fradrag af afskrivninger. Den del af udgifterne til forbedringsarbejder, der ikke finansieres ved ekstern låneoptagelse, afskrives over en periode på højst 10 år.

Ved individuelle forbedringsarbejder kan der afskrives over en periode svarende til levetiden, dog højst 20 år.

Andre anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afdrag på de modsvarende gældsforpligtelser.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Værdipapirer

Tilgodehavender måles i balancen til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Henlæggelser

Henlæggelser til planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser indregnes i resultatopgørelsen med det i budgettet fastsatte beløb. Henlæggelserne foretages efter 20-års vedligeholdelsesbudgetter. Vedligeholdelsesbudgetterne omfatter udskiftning og vedligeholdelse af alle bygningsdele. Henlæggelser kan alene anvendes til formål fastsat i vedligeholdelsesbudgetterne, og forbrug kan tidligst finde sted i året efter henlæggelsesåret.

Henlæggelser til istandsættelse ved fraflytning indregnes i resultatopgørelsen efter A-ordningen med det i budgettet fastsatte beløb. Henlæggelsen fastsættes ud fra forventet fraflytningsfrekvens samt lejernes forventede boanciennitet. Henlæggelser kan anvendes til istandsættelse af fraflyttede lejligheder og forbrug af henlæggelser kan ske i henlæggelsesåret.

Henlæggelser til tab ved fraflytning og lejeledighed indregnes i resultatopgørelsen med det i budgettet fastsatte beløb. Henlæggelser fastsættes ud fra forventede tab lejeledighed eller tab på fraflyttere, som ikke skal dækkes af tilskud fra dispositionsfonden. Henlæggelser kan alene anvendes til tab ved lejeledighed og tab på fraflyttere, og forbrug af henlæggelser kan ske i henlæggelsesåret.

Resultatkonto

Resultatkontoen indeholder akkumuleret driftsoverskud og –underskud. Saldoen på resultatkontoen skal afvikles over højst 3 år. Skønnes det påkrævet for boligernes videreførelse, kan en negativ saldo afvikles over højst 10 år.

Afskrivningskonto for ejendom

Afskrivningskontoen indeholder akkumulerede afdrag på prioritetsgæld vedrørende ejendommens oprindelige finansiering.

Langfristede gældsforpligtelser

Prioritetsgæld måles til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Kortfristede gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018

Kontonr.	Note	Specifikation	Resultat 2018	ikke revideret Budget 2018	ikke revideret Budget 2019
UDGIFTER					
ORDINÆRE UDGIFTER					
105.9	*	NETTOKAPITALUDGIFTER (BEBOERBETALING)	282.287	282.000	282.000
OFFENTLIGE OG ANDRE FASTE UDGIFTER					
106		Ejendomsskatter	12.107	13.000	13.000
107	*	Vandforbrug	95.730	82.000	82.000
109	*	Renovation	46.051	48.000	49.000
110		Forsikringer	25.915	26.000	28.000
111		Afdelingens energiforbrug 2. El	88.095	110.000	105.000
112		Bidrag til boligorganisationen			
		1. Forbrugsregnskaber	5.200	5.200	5.500
		2. Administrationsbidrag kr. pr. enhed: 2.610	125.280	125.280	133.680
		3. Dispositionsfond kr. pr. enhed: 566	27.168	27.120	0
113.9		OFFENTLIGE OG ANDRE FASTE UDGIFTER I ALT	425.547	436.600	416.180
VARIABLE UDGIFTER					
114	*	Renholdelse	71.685	79.000	85.000
115	*	Almindelig vedligeholdelse	86.717	120.000	120.000
116	*	Planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser			
		1. Afholdte udgifter	40.281	201.000	224.000
		2. Heraf dækkes af tidligere henlæggelser	- 40.281 -	201.000 -	224.000
117		Istandsættelse ved fraflytning m.v.: A-ordning			
		1. Afholdte udgifter	11.171		
		2. Heraf dækkes af henlæggelser	- 11.171 -	0 -	0
118	*	Særlige aktiviteter			
		1. Drift af fællesvaskeri	5.646	10.000	10.000
119	*	Diverse udgifter	4.191	2.100	2.100
119.9		VARIABLE UDGIFTER I ALT	168.238	211.100	217.100

Kontonr.	Note	Specifikation	Resultat 2018	ikke revideret Budget 2018	ikke revideret Budget 2019
HENLÆGGELSER					
120	*	Planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser (konto 401)	306.996	307.000	328.000
121	*	Istandsættelse ved fraflytning A-ordning (konto 402)	11.004	11.000	10.000
124.8		HENLÆGGELSER I ALT	318.000	318.000	338.000
124.9		SAMLEDE ORDINÆRE UDGIFTER	1.194.071	1.247.700	1.253.280
EKSTRAORDINÆRE UDGIFTER					
125		Ydelse vedr. lån til forbedringsarbejder m.v.			
		1. Afdrag (konto 303.1)	40.498	43.000	43.000
		2. Renter m.v.	-1.315	0	0
		3. Administrationsbidrag	2.795	0	0
		4. - Heraf dækket af løbende offentlige tilskud	23	0	0
131		Andre renter			
		1. Renter mellemregning	2.724	0	0
136		Øvrige ekstraordinære udgifter	0	0	0
137		EKSTRAORDINÆRE UDGIFTER I ALT	44.678	43.000	43.000
139		UDGIFTER I ALT	1.238.749	1.290.700	1.296.280
140	*	Årets overskud, der anvendes til			
		2. Overført til opsamlet resultat	54.249		
150		UDGIFTER OG EVT. OVERSKUD I ALT	1.292.998	1.290.700	1.296.280

Kontonr.	Note	Specifikation	Resultat 2018	ikke revideret Budget 2018	ikke revideret Budget 2019
INDTÆGTER					
ORDINÆRE INDTÆGTER					
201		Boligafgifter og leje			
		2. Almene ungdomsboliger	1.215.360	1.215.100	1.230.280
202		Renter	0	0	0
203		Andre ordinære indtægter			
	*	2. Drift af fællesvaskeri	26.138	25.000	25.000
	*	6. Overført fra opsamlet resultat	50.600	50.600	41.000
203.9		ORDINÆRE INDTÆGTER I ALT	1.292.098	1.290.700	1.296.280
EKSTRAORDINÆRE INDTÆGTER					
207	*	Øvrige ekstraordinære indtægter	900	0	0
208		EKSTRAORDINÆRE INDTÆGTER I ALT	900	0	0
209		INDTÆGTER I ALT	1.292.998	1.290.700	1.296.280
210		Årets underskud, overført til resultatkonto (konto 407)	0	0	0
220		INDTÆGTER OG EVT. UNDERSKUD I ALT	1.292.998	1.290.700	1.296.280

BALANCE 31.12.2018

Kontonr. Note Specifikation	Regnskab 31.12.2018	Regnskab 31.12.2017
AKTIVER		
ANLÆGSAKTIVER		
301 * Ejendommens anskaffelsessum	11.297.980	11.297.080
1. kontantværdi pr. 1. oktober 2017 kr. 15.400.000		
2. heraf grundværdi kr. 858.300		
302.9 Anskaffelsessum incl. evt. indeksregulering	11.297.980	11.297.080
303 * Forbedringsarbejder		
1. Forbedringsarbejder m.v.	677.769	718.267
304.9 ANLÆGSAKTIVER I ALT	11.975.749	12.015.347
OMSÆTNINGSAKTIVER		
305 Tilgodehavender		
* 3. Uafsluttede forbrugsregnskaber	119.600	112.533
4. Fraflytninger - heraf til inkasso, kr. 21.426	21.426	21.454
* 6. Andre debitorer	15	72.524
307 Likvide beholdninger		
3. Tilgodehavende hos boligorganisationen	1.155.083	813.213
309.9 OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	1.296.124	1.019.724
310 AKTIVER I ALT	13.271.873	13.035.072

BALANCE 31.12.2018

Kontonr.	Note	Specifikation	Regnskab 31.12.2018	Regnskab 31.12.2017
PASSIVER				
HENLÆGGELSER				
401	*	Planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser	536.761	270.046
402	*	Istandsættelse ved fraflytning	28.151	28.318
405	*	Tab ved fraflytning	<u>29.598</u>	<u>29.598</u>
406.9		HENLÆGGELSER I ALT	<u>594.510</u>	<u>327.962</u>
407	*	Opsamlet resultat	177.235	173.587
407.9		HENLÆGGELSER +/- OPSAMLET RESULTAT	<u>771.745</u>	<u>501.549</u>
LANGFRISTET GÆLD				
FINANSIERING AF ANSKAFFELSESSUM				
408		Oprindelig prioritetsgæld		
		1. Realkreditlån	3.847.163	4.001.902
		5. Tilskud	300.000	300.000
411		Afskrivningskonto for ejendommen	<u>7.150.817</u>	<u>6.996.078</u>
412.9		FINANSIERING AF ANSKAFFELSESSUM I ALT	<u>11.297.980</u>	<u>11.297.980</u>
413		Andre lån		
	*	1. Forbedringsarbejder m.v. Realkreditlån	677.769	718.267
414		Deposita	<u>295.623</u>	<u>293.454</u>
417		LANGFRISTET GÆLD I ALT	<u>12.271.372</u>	<u>12.309.701</u>
KORTFRISTET GÆLD				
419	*	Uafsluttede forbrugsregnskaber Varme, internet	176.937	154.217
421	*	Skyldige omkostninger	17.038	17.984
422		Mellemregning med fraflyttere	4.837	725
423	*	Deposita og forudbetalt leje	<u>29.944</u>	<u>50.897</u>
426		KORTFRISTET GÆLD I ALT	<u>228.756</u>	<u>223.823</u>
430		PASSIVER I ALT	<u>13.271.873</u>	<u>13.035.072</u>

NOTER TIL ÅRSREGNSKABET 2018

Kontonr.	Specifikation	Resultat 2018	ikke revideret Budget 2018	ikke revideret Budget 2019
	NETTOKAPITALUDGIFTER			
	PRIORITERING VED NOMINALLÅN			
101.1	Henlæggelser svarende til prioritetsafdrag (konto 411 og 412)	154.739	282.000	282.000
101.2	Prioritetsrenter (incl. reservefondsbidrag m.v., men excl. morarenter)	115.187	0	0
101.3	Administrationsbidrag	11.833	0	0
102.1	Rentesikring fra staten	528	0	0
		<u>282.287</u>	<u>282.000</u>	<u>282.000</u>
105.9	Nettokapitaludgifter (beboerbetalng)	<u>282.287</u>	<u>282.000</u>	<u>282.000</u>
105.9	Nettokapitaludgifter i alt	<u>282.287</u>	<u>282.000</u>	<u>282.000</u>
107	VANDFORBRUG			
	Vandforbrug - variable udgifter	95.730	82.000	82.000
	Vandforbrug i alt	<u>95.730</u>	<u>82.000</u>	<u>82.000</u>
109	RENOVATION			
	Renovation - offentlig	44.279	43.484	49.000
	Renovation - flaske- og papircontainer	1.773	3.992	0
	Renovation i alt	<u>46.051</u>	<u>48.000</u>	<u>49.000</u>
114	RENHOLDELSE			
	Ejendomsfunktionærer	61.586	67.000	73.000
	Rengøring - andet	8.355	12.000	12.000
	Kontorhold, leje kontor og værkstedslokaler	1.743	0	0
	Renholdelse i alt	<u>71.685</u>	<u>79.000</u>	<u>85.000</u>
115	ALMINDELIG VEDLIGEHOLDELSE			
	Terræn	43.787	120.000	120.000
	Bygning	6.337		
	Bygning - bolig	8.999		
	Bygning - fælles	116		
	Bygning - tekniske anlæg	27.206		
	Materiel - kørende udstyr	272		
	Almindelig vedligeholdelse i alt	<u>86.717</u>	<u>120.000</u>	<u>120.000</u>
116	PLANLAGT OG PERIODISK VEDLIGEHOLDELSE OG FORNYELSER			
	Terræn	5.000	201.000	224.000
	Bygning - fælles	78		
	Bygning - tekniske anlæg	35.128		
	Materiel - kørende udstyr	74		
		<u>40.281</u>	<u>201.000</u>	<u>224.000</u>
	Heraf dækkes af tidligere henlæggelser	- 40.281 -	- 201.000 -	- 224.000 -
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
118/203	SÆRLIGE AKTIVITETER			
	2. Drift af fællesvaskeri			
	Udgifter	5.646	10.000	10.000
	Indtægter	- 26.138 -	- 25.000 -	- 25.000 -
	Særlige aktiviteter i alt	<u>-20.492</u>	<u>-15.000</u>	<u>-15.000</u>

Kontonr.	Specifikation	Resultat	ikke revideret	ikke revideret
		1.194.071	Budget 1.247.700	Budget 2019
119	DIVERSE UDGIFTER			
	Kontingent BL	2.091	2.100	2.100
	Kurser	2.100	0	0
	Diverse udgifter i alt	<u>4.191</u>	<u>2.100</u>	<u>2.100</u>
207	EKSTRAORDINÆRE INDTÆGTER			
	Reg. vedr. låneomlægning RD lån nr. 8 + 9	900	0	0
	Ekstraordinære indtægter i alt	<u>900</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Kontonr.	Specifikation	Regnskab 31.12.2018	Regnskab 31.12.2017
301	EJENDOMMENS ANSKAFFELSESSUM		
	Saldo primo	11.297.980	11.297.980
	Tilgang i årets løb	0	0
	Afgang i årets løb	0	0
	Saldo ultimo	<u>11.297.980</u>	<u>11.297.980</u>
303/413	FORBEDRINGSARBEJDER M.V.		
	Saldo primo	718.267	753.670
	Årets afdrag	-40.498	-35.403
	Saldo ultimo	<u>677.769</u>	<u>718.267</u>
305	TILGODEHAVENDER		
305.3	UAFSLUTTEDE FORBRUGSREGNSKABER		
	Varme	119.600	112.533
	Uafsluttede forbrugsregnskaber i alt	<u>119.600</u>	<u>112.533</u>
305.6	ANDRE DEBITORER		
	ML lønref.	0	878
	Bikuben ekstratimer uge 50 - 52	15	136
	Bikuben pensionsbidrag jan - maj	0	395
	Energi Fyn vedr. Glanshatten	0	71.115
	Andre debitorer i alt	<u>15</u>	<u>72.524</u>
401	PLANLAGT OG PERIODISK VEDLIGEHOLDELSE OG FORNYELSER		
	Saldo primo	270.046	424.832
	- Forbrug i året (konto 116.9)	-40.281	-441.790
	+ Årets henlæggelser (konto 120)	306.996	287.004
	Saldo ultimo	<u>536.761</u>	<u>270.046</u>
402	ISTANDSÆTTELSE VED FRAFLYTNING		
	Saldo primo	28.318	23.731
	- Forbrug i året (konto 117)	-11.171	-4.413
	+ Årets henlæggelser (konto 121)	11.004	9.000
	Saldo ultimo	<u>28.151</u>	<u>28.318</u>
405	TAB VED FRAFLYTNING		
	Saldo primo	29.598	29.640
	- Forbrug i året (konto 130)	0	-42
	+ Årets henlæggelser (konto 123)	0	0
	Saldo ultimo	<u>29.598</u>	<u>29.598</u>
407	OPSAMLET RESULTAT		
	Saldo primo	173.586	204.507
	+ Årets overskud (konto 140)	54.249	21.580
	- Budgetmæssig afvikling af overskud (konto 203.6)	-50.600	-52.500
	Saldo ultimo	<u>177.235</u>	<u>173.586</u>

Kontonr.	Specifikation	Regnskab 31.12.2018	Regnskab 31.12.2017
419	UAFSLUTTEDE FORBRUGSREGNSKABER		
	Varme	166.540	143.540
	Internet	10.397	10.677
	Uafsluttede forbrugsregnskaber i alt	<u>176.937</u>	<u>154.217</u>
421	SKYLDIGE OMKOSTNINGER		
	Feriepengeforpligtelse	9.148	9.248
	ATP	46	46
	Kollegianerrådsforening	7.844	8.689
	Skyldige omkostninger i alt	<u>17.038</u>	<u>17.984</u>
423	DEPOSITA OG FORUDBETALT LEJE		
	Forudbetalt leje incl. varme	12.199	16.740
	Mellemregning indflyttere	17.745	34.158
	Deposita og forudbetalt leje i alt	<u>29.944</u>	<u>50.897</u>

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.2018 – 31.12.2018 for afdeling 15, Tornbjergkollegiet i Kollegieboligselskabet.

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med lov om almene boliger og driftsbekendtgørelsens krav til almene boligorganisationers regnskabsaflæggelse.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af afdelingens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af afdelingens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 – 31.12.2018.

Årsregnskabet indstilles til bestyrelsens godkendelse.

Odense, den

Peter Kjærsgaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til afdelingen og øverste myndighed i Kollegieboligselskabet

Påtegning på årsregnskabet

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af afdelingens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af afdelingens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018 i overensstemmelse med lov om almene boliger og driftsbekendtgørelsens krav til almene boligorganisationers regnskabsaflæggelse.

Vi har revideret årsregnskabet for Tornbjergkollegiet, afdeling 15 for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, og noter herunder anvendt regnskabspraksis.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav, der er gældende i Danmark samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i revisionsinstruks for 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 boligorganisationen 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 medtaget de af afdelingsmødet godkendte budgetter som sammenligningstal i resultatopgørelsen. 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 boligorganisationers regnskabsaflæggelse. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet 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, samt standarderne for offentlig revision, jf. revisionsinstruks for almene boligorganisationer, 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 årsregnskabet.

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, 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 boligorganisationens 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet 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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsafleggelsen, er i overensstemmelse med love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af boligafdelingen, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsafleggelsen, er i overensstemmelse med de relevante love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af boligafdelingen, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Odense, den 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Line Hedam
Statsautoriseret revisor
mne27768

Mette Holy Jørgensen
Statsautoriseret revisor
mne34359

Afdelingsmødets påtegning

Afdelingsbestyrelsens underskrifter:

Foranstående årsregnskab har været forelagt på afdelingsmøde til orientering og er godkendt af afdelingsbestyrelsen.

Odense, den

Bestyrelsens påtegning:

Foranstående årsregnskab har været forelagt Kollegieboligselskabets bestyrelse til godkendelse.

Odense, den