

Afdelingsregnskab

for

CORTEX PARK

afdeling 16

I KOLLEGIEBOLIGSELSKABET



Resultatopgørelse for perioden

1. jan. 2018 - 31. dec. 2018

Status pr. 31. dec. 2018

Boligorganisation
Kollegieboligselskabet

Afdeling
16

**Tilsynsførende
kommune**
Odense

**Landsbygefonden
Boligorganisationsnr.**
972

**Landsbygefonden
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. lette kollektivboliger, og ældreboliger)	1	9.446	197	1	197
lette kollektivboliger: ungdomsboliger: 102	2				
lette kollektivboliger: ældreboliger:	3				
ungdomsboliger: 102	4				
	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	Opvarmning: Fjernvarme
BBR-ejendomsnr.:		
Skæringsdato byggregnskab/drift: 31.10.2012	Fælles internet opkobling Solcelleanlæg	
Beboerfaciliteter: Fælles fest- og mødelokaler P-kælder	Måling af energiforbrug: Vandmåling: Individuel Varmemåling: Individuel Elmåling: Individuel	
Leje pr. m2 bruttoetageareal på balancetidspunktet: 851 Lejenedsættelse i årets løb: NEJ Lejeforhøjelse i årets løb: NEJ		

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 nettorealisationsværdi, 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.

Kontonr.	Note	Specifikation	Resultat 2018	ikke revideret Budget 2018	ikke revideret Budget 2019
UDGIFTER					
ORDINÆRE UDGIFTER					
105.9	*	NETTOKAPITALUDGIFTER (BEBOERBETALING)	5.287.578	5.336.000	5.394.800
OFFENTLIGE OG ANDRE FASTE UDGIFTER					
106		Ejendomsskatter	179.404	182.000	182.000
107		Vandforbrug	0	0	0
109	*	Renovation	173.043	160.000	169.000
110		Forsikringer	145.459	150.000	150.000
111		Afdelingens energiforbrug 2. El	185.350	250.000	200.000
112		Bidrag til boligorganisationen 1. Forbrugsregnskaber 2. Administrationsbidrag kr. pr. enhed: 2.610 3. Dispositionsfond kr. pr. enhed: 566	15.000 514.176 111.502	18.000 514.170 111.305	15.400 548.645 0
113.9		OFFENTLIGE OG ANDRE FASTE UDGIFTER I ALT	1.323.934	1.385.475	1.265.045
VARIABLE UDGIFTER					
114	*	Renholdelse	431.239	441.000	439.000
115	*	Almindelig vedligeholdelse	391.905	375.000	375.000
116	*	Planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser 1. Afholdte udgifter 2. Heraf dækkes af tidligere henlæggelser	124.469 124.469	265.000 265.000	216.000 216.000
117		Istandsættelse ved fraflytning m.v.: A-ordning 1. Afholdte udgifter 2. Heraf dækkes af henlæggelser	26.762 26.762	0	0
118	*	Særlige aktiviteter 1. Drift af fællesvaskeri	55.742	80.000	65.000
119	*	Diverse udgifter	64.761	40.497	36.000
119.9		VARIABLE UDGIFTER I ALT	943.647	936.497	915.000

Kontonr.	Note	Specifikation	Resultat 2018	ikke revideret Budget 2018	ikke revideret Budget 2019
HENLÆGGELSER					
120	*	Planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser (konto 401)	712.607	611.000	630.000
121	*	Istandsættelse ved fraflytning A-ordning (konto 402)	39.996	40.000	55.000
123	*	Tab ved fraflytninger (konto 405)	<u>15.000</u>	<u>15.000</u>	<u>15.000</u>
124.8		HENLÆGGELSER I ALT	<u>767.603</u>	<u>666.000</u>	<u>700.000</u>
124.9		SAMLEDE ORDINÆRE UDGIFTER	<u>8.322.761</u>	<u>8.323.972</u>	<u>8.274.845</u>
EKSTRAORDINÆRE UDGIFTER					
130		1. Tab ved fraflytninger	4.008		
		2. Dækkes af tidligere henlæggelser	- 4.008	- 0	0
131		Andre renter			
		1. Renter mellemregning	<u>11.281</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
137		EKSTRAORDINÆRE UDGIFTER I ALT	<u>11.281</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
139		UDGIFTER I ALT	<u>8.334.043</u>	<u>8.323.972</u>	<u>8.274.845</u>
140	*	Årets overskud, der anvendes til			
		2. Overført til opsamlet resultat	99.770		
150		UDGIFTER OG EVT. OVERSKUD I ALT	<u>8.433.813</u>	<u>8.323.972</u>	<u>8.274.845</u>

Kontonr.	Note	Specifikation	Resultat 2018	ikke revideret Budget 2018	ikke revideret Budget 2019
INDTÆGTER					
ORDINÆRE INDTÆGTER					
201		Boligafgifter og leje			
	2.	Almene ungdomsboliger	8.043.972	8.043.972	8.009.845
202		Renter	0	0	0
203		Andre ordinære indtægter			
	*	2. Drift af fællesvaskeri	108.138	109.000	110.000
	*	6. Overført fra opsamlet resultat	171.000	171.000	155.000
		7. Fællesrum	9.100	0	0
203.9		ORDINÆRE INDTÆGTER I ALT	8.332.210	8.323.972	8.274.845
EKSTRAORDINÆRE INDTÆGTER					
206	*	Korrektioner vedr. tidligere år	101.603	0	0
208		EKSTRAORDINÆRE INDTÆGTER I ALT	101.603	0	0
209		INDTÆGTER I ALT	8.433.813	8.323.972	8.274.845
210		Årets underskud, overført til resultatkonto (konto 407)	0	0	0
220		INDTÆGTER OG EVT. UNDERSKUD I ALT	8.433.813	8.323.972	8.274.845

BALANCE 31.12.2018

Kontonr.	Note	Specifikation	Regnskab 31.12.2018	Regnskab 31.12.2017
AKTIVER				
ANLÆGSAKTIVER				
301	*	Ejendommens anskaffelsessum	228.918.000	228.917.148
		1. kontantværdi pr. 1. oktober 2017		
		kr. 70.200.000		
		2. heraf grundværdi		
		kr. 8.305.000		
302.9		Anskaffelsessum incl. evt. indeksregulering	228.918.000	228.917.148
304.9		ANLÆGSAKTIVER I ALT	228.918.000	228.917.148
OMSÆTNINGSAKTIVER				
305		Tilgodehavender		
		2. Beboerindskud	92.556	0
	*	3. Uafsluttede forbrugsregnskaber	928.897	999.970
		4. Fraflytninger	0	0
		- heraf til inkasso, kr. 0		
	*	6. Andre debitorer	490.986	472.563
307		Likvide beholdninger		
		3. Tilgodehavende hos boligorganisationen	3.690.917	4.105.241
309.9		OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	5.203.356	5.577.774
310		AKTIVER I ALT	234.121.356	234.494.921

BALANCE 31.12.2018

Kontonr.	Note	Specifikation	Regnskab 31.12.2018	Regnskab 31.12.2017
PASSIVER				
HENLÆGGER				
401	*	Planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser	1.994.605	1.406.467
402	*	Istandsættelse ved fraflytning	59.248	46.014
405	*	Tab ved fraflytning	<u>55.720</u>	<u>44.728</u>
406.9		HENLÆGGER I ALT	<u>2.109.574</u>	<u>1.497.210</u>
407	*	Opsamlet resultat	1.650.866	1.722.096
407.9		HENLÆGGER +/- OPSAMLET RESULTAT	<u>3.760.440</u>	<u>3.219.306</u>
LANGFRISTET GÆLD				
FINANSIERING AF ANSKAFFELSESSUM				
408		Oprindelig prioritetsgæld		
		1. Realkreditlån	181.620.947	187.979.979
		2. Statslån	19.499.180	19.499.180
409		Beboerindskud	4.578.620	4.578.620
411		Afskrivningskonto for ejendommen	<u>23.219.253</u>	<u>17.785.228</u>
412.9		FINANSIERING AF ANSKAFFELSESSUM I ALT	<u>228.918.000</u>	<u>229.843.007</u>
417		LANGFRISTET GÆLD I ALT	<u>228.918.000</u>	<u>229.843.007</u>
KORTFRISTET GÆLD				
419	*	Uafsluttede forbrugsregnskaber Varme, vand	1.077.115	1.060.869
421	*	Skyldige omkostninger	122.605	271.756
422		Mellemregning med fraflyttere	83.670	14.417
423	*	Deposita og forudbetalt leje	<u>159.526</u>	<u>85.567</u>
426		KORTFRISTET GÆLD I ALT	<u>1.442.916</u>	<u>1.432.608</u>
430		PASSIVER I ALT	<u>234.121.356</u>	<u>234.494.921</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)	5.621.375	9.538.400	9.506.000
101.2	Prioritetsrenter (incl. reservefondsbidrag m.v., men excl. morarenter)	3.146.412	0	0
101.3	Administrationsbidrag	553.469	0	0
		<u>9.321.256</u>	<u>9.538.400</u>	<u>9.506.000</u>
102.1	- Rentesikring fra staten	0	4.202.400	4.111.200
102.2	- Ydelsessikring fra staten	2.192.418	0	0
102.4	- Ungdomsboligbidrag	1.841.260	0	0
		<u>5.287.578</u>	<u>5.336.000</u>	<u>5.394.800</u>
105.9	Nettokapitaludgifter (beboerbetaling)	<u>5.287.578</u>	<u>5.336.000</u>	<u>5.394.800</u>
105.9	Nettokapitaludgifter i alt	<u>5.287.578</u>	<u>5.336.000</u>	<u>5.394.800</u>
109	RENOVATION			
	Renovation - offentlig	159.362	156.762	169.000
	Renovation - flaske- og papircontainer	13.680	11.654	0
	Renovation i alt	<u>173.043</u>	<u>160.000</u>	<u>169.000</u>
114	RENHOLDELSE			
	Ejendomsfunktionærer	237.558	441.000	249.000
	Rengøring - andet	182.466		190.000
	Kontorhold, leje kontor og værkstedslokaler	11.214		
	Renholdelse i alt	<u>431.239</u>	<u>441.000</u>	<u>439.000</u>
115	ALMINDELIG VEDLIGEHOLDELSE			
	Terræn	167.716	375.000	375.000
	Bygning	12.613		
	Bygning - bolig	62.316		
	Bygning - fælles	527		
	Bygning - tekniske anlæg	144.391		
	Materiel - kørende udstyr	4.341		
	Almindelig vedligeholdelse i alt	<u>391.905</u>	<u>375.000</u>	<u>375.000</u>
116	PLANLAGT OG PERIODISK VEDLIGEHOLDELSE OG FORNYELSER			
	Terræn	21.403	265.000	216.000
	Bygning - bolig	23.964		
	Bygning - fælles	301		
	Bygning - tekniske anlæg	78.515		
	Materiel - kørende udstyr	287		
		<u>124.469</u>	<u>265.000</u>	<u>216.000</u>
	Heraf dækkes af tidligere henlæggelser	<u>124.469</u> -	<u>265.000</u> -	<u>216.000</u> -
		0	0	0

Kontonr.	Specifikation	Resultat 2018	ikke revideret Budget 2018	ikke revideret Budget 2019
118/203	SÆRLIGE AKTIVITETER			
	2. Drift af fællesvaskeri			
	Udgifter	55.742	80.000	65.000
	Indtægter	- 108.138	- 109.000	- 110.000
	Særlige aktiviteter i alt	-52.396	-29.000	-45.000
119	DIVERSE UDGIFTER			
	Kontingent BL	25.740	25.000	26.000
	Afdelingsbestyrelsens rådighedsbeløb	0	497	0
	Øvrige beboerfaciliteter	6.168	15.000	10.000
	Øvrige diverse udgifter	32.854	0	0
	Diverse udgifter i alt	64.761	40.497	36.000
206	KORREKTION VEDR. TIDLIGERE ÅR			
	Tilretning af finansiering af anskaffelsessum	101.603	0	0
	Korrektion vedr. tidligere år i alt	101.603	0	0

Kontonr.	Specifikation	Regnskab 31.12.2018	Regnskab 31.12.2017
301	EJENDOMMENS ANSKAFFELSESSUM		
	Saldo primo	228.917.148	228.917.148
	Tilgang i årets løb	0	0
	Afgang i årets løb	0	0
	Saldo ultimo	228.917.148	228.917.148
305	TILGODEHAVENDER		
305.3	UAFSLUTTEDE FORBRUGSREGNSKABER		
	Varme	499.955	567.611
	Vand	405.559	402.546
	Internet	23.383	29.813
	Uafsluttede forbrugsregnskaber i alt	928.897	999.970
305.6	ANDRE DEBITORER		
	Diverse debitorer	37.780	37.780
	Faktura til lejertilsvar	1.709	69
	Freja Ejendomme	5.092	1.707
	Udbetalingen DK, ungdomsboligbidrag	446.348	427.557
	ML lønref.	0	3.395
	Bikuben ekstratimer uge 50 - 52	58	527
	Bikuben pension jan - maj	0	1.528
	Andre debitorer i alt	490.986	472.563
401	PLANLAGT OG PERIODISK VEDLIGEHOLDELSE OG FORNYELSER		
	Saldo primo	1.406.467	937.424
	- Forbrug i året (konto 116.9)	-124.469	-118.956
	+ Årets henlæggelser (konto 120)	611.004	588.000
	Saldo ultimo	1.893.002	1.406.467
402	ISTANDSÆTTELSE VED FRAFLYTNING		
	Saldo primo	46.014	63.786
	- Forbrug i året (konto 117)	-26.762	-47.772
	+ Årets henlæggelser (konto 121)	39.996	30.000
	Saldo ultimo	59.248	46.014
405	TAB VED FRAFLYTNING		
	Saldo primo	44.728	29.758
	- Forbrug i året (konto 130)	-4.008	-30
	+ Årets henlæggelser (konto 123)	15.000	15.000
	Saldo ultimo	55.720	44.728
407	OPSAMLET RESULTAT		
	Saldo primo	1.722.096	1.828.141
	+ Årets overskud (konto 140)	201.373	7.955
	- Budgetmæssig afvikling af overskud (konto 203.6)	-171.000	-114.000
	Saldo ultimo	1.752.469	1.722.096

Kontonr.	Specifikation	Regnskab 31.12.2018	Regnskab 31.12.2017
419	UAFSLUTTEDE FORBRUGSREGNSKABER		
	Varme	671.690	689.920
	Vand	405.425	368.620
	Internet	0	2.329
	Uafsluttede forbrugsregnskaber i alt	<u>1.077.115</u>	<u>1.060.869</u>
421	SKYLDIGE OMKOSTNINGER		
	Feriepengeforpligtelse	18.646	19.035
	ATP	179	179
	Kollegianerrådsforening	28.169	31.677
	Afsat 5 års eftersyn CP2	0	50.000
	Afsat stempel + gebyrer LBF CP2	0	170.864
	Odense Renovation 4. kv. 2018	<u>75.611</u>	<u>0</u>
	Skyldige omkostninger i alt	<u>122.605</u>	<u>271.756</u>
423	DEPOSITA OG FORUDBETALT LEJE		
	Forudbetalt leje incl. varme	25.945	57.076
	Mellemregning indflyttere	<u>133.581</u>	<u>28.491</u>
	Deposita og forudbetalt leje i alt	<u>159.526</u>	<u>85.567</u>

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.2018 – 31.12.2018 for afdeling 16 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 Cortex Park, afdeling 16 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 regnskabsaflæggelsen, 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 regnskabsaflæggelsen, 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