

Afdelingsregnskab

for

CARL NIELSEN KOLLEGIET

afdeling 7

I KOLLEGIEBOLIGSELSKABET



Resultatopgørelse for perioden

1. jan. 2018 - 31. dec. 2018

Status pr. 31. dec. 2018

Boligorganisation Kollegieboligselskabet	Afdeling 7	Tilsynsførende kommune Odense
Landsbyggefondens Boligorganisationsnr. 972	Landsbyggefondens Afdelingsnr. 701	Kommunenr. 461
Navn Kollegieboligselskabet	Navn Carl Nielsen Kollegiet	Navn Odense Kommune
Adresse Cortex Park 18A 5230 Odense M	Adresse Stationsvænget 1-36 5260 Odense S	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	å lejemålsenhed	Antal leje-målsenheder
Lejligheder (incl. lette kollektivboliger, ungdoms- og ældreboliger) heraf	1	1.248	24	1	24
lette kollektivboliger:	2		12		12
ældreboliger:	3				
ungdomsboliger: 36	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					36

Matr.nr.: 26 I, Hjallesø by, Dalum	Tekniske installationer mv.: Køleskab Kogeplader – bord model Bad Fælles vaskeri Intranet og fælles Internet opkobling	Opvarmning: Fjernvarme
BBR-ejendomsnr.: 37531-6		
Skæringsdato byggregnskab/drift: 01.12.1987		
Beboerfaciliteter: Fælles fest- og mødelokaler Have	Måling af energiforbrug: Vandmåling: kollektiv Varmemåling: individuel Elmåling: kollektiv	
Leje pr. m2 bruttoetageareal på balancetidspunktet: 1.030		
Lejeforhøjelse i årets løb: JA		
Dato for forhøjelse: 1-1-2018		
Forhøjelse pr. m2: 9,34 kr.	%: 0,92	Årsbasis: 11.664 kr.

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 indekslån, 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 driftoverskud 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)	272.406	272.400	272.400
OFFENTLIGE OG ANDRE FASTE UDGIFTER					
106		Ejendomsskatter	65.577	62.000	66.000
107	*	Vandforbrug	62.440	80.000	80.000
109	*	Renovation	53.412	52.000	52.000
110		Forsikringer	21.341	25.000	25.000
111		Afdelingens energiforbrug			
		2. El	89.642	120.000	120.000
		4. Målerpasning	5.733	7.000	7.000
112		Bidrag til boligorganisationen			
		1. Forbrugsregnskaber	5.200	5.200	5.500
		2. Administrationsbidrag kr. pr. enhed: 2.610	93.960	93.960	100.260
		3. Dispositionsfond kr. pr. enhed: 566	20.376	20.340	0
113.9		OFFENTLIGE OG ANDRE FASTE UDGIFTER I ALT	417.682	465.500	455.760
VARIABLE UDGIFTER					
114	*	Renholdelse	74.598	76.800	84.600
115	*	Almindelig vedligeholdelse	146.143	151.000	151.000
116	*	Planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser			
		1. Afholdte udgifter	237.183	385.000	230.000
		2. Heraf dækkes af tidligere henlæggelser	-	385.000	-
117		Istandsættelse ved fraflytning m.v.: A-ordning			
		1. Afholdte udgifter	8.482		
		2. Heraf dækkes af henlæggelser	-	0	-
118	*	Særlige aktiviteter			
		1. Drift af fællesvaskeri	5.413	5.000	5.000
119	*	Diverse udgifter	5.404	5.600	4.800
119.9		VARIABLE UDGIFTER I ALT	231.557	238.400	245.400

Kontonr.	Note	Specifikation	Resultat 2018	ikke revideret Budget 2018	ikke revideret Budget 2019
HENLÆGGELSER					
120	*	Planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser (konto 401)	354.996	355.000	382.000
121	*	Istandsættelse ved fraflytning A-ordning (konto 402)	<u>14.004</u>	<u>14.000</u>	<u>10.000</u>
124.8		HENLÆGGELSER I ALT	<u>369.000</u>	<u>369.000</u>	<u>392.000</u>
124.9		SAMLEDE ORDINÆRE UDGIFTER	<u>1.290.645</u>	<u>1.345.300</u>	<u>1.365.560</u>
EKSTRAORDINÆRE UDGIFTER					
129		1. Tab ved lejeledighed m.v.	21		
		2. Dækkes af dispositionsfond	- 21	0	0
130		1. Tab ved fraflytninger	48.644		
		2. Dækkes af tidligere henlæggelser	- 11.736	0	0
		3. Dækkes af dispositionsfonden	- 36.908		
131		Andre renter			
		1. Renter mellemregning	3.849	0	0
132	*	Ydelse vedr. driftsstøtte			
		5. Andre driftsstøttelån	<u>8.000</u>	<u>8.000</u>	<u>8.000</u>
137		EKSTRAORDINÆRE UDGIFTER I ALT	<u>11.849</u>	<u>8.000</u>	<u>8.000</u>
139		UDGIFTER I ALT	<u>1.302.494</u>	<u>1.353.300</u>	<u>1.373.560</u>
140	*	Årets overskud, der anvendes til			
		2. Overført til opsamlet resultat	56.976		
150		UDGIFTER OG EVT. OVERSKUD I ALT	<u>1.359.470</u>	<u>1.353.300</u>	<u>1.373.560</u>

Kontonr.	Note	Specifikation	Resultat 2018	ikke revideret Budget 2018	ikke revideret Budget 2019
INDTÆGTER					
ORDINÆRE INDTÆGTER					
201		Boligafgifter og leje			
	2.	Almene ungdomsboliger	1.285.632	1.280.300	1.304.560
202		Renter	0	0	0
203		Andre ordinære indtægter			
	*	2. Drift af fællesvaskeri	25.838	25.000	25.000
	*	6. Overført fra opsamlet resultat	48.000	48.000	44.000
203.9		ORDINÆRE INDTÆGTER I ALT	1.359.470	1.353.300	1.373.560
EKSTRAORDINÆRE INDTÆGTER					
207		Øvrige ekstraordinære indtægter	0	0	0
208		EKSTRAORDINÆRE INDTÆGTER I ALT	0	0	0
209		INDTÆGTER I ALT	1.359.470	1.353.300	1.373.560
210		Årets underskud, overført til resultatkonto (konto 407)	0	0	0
220		INDTÆGTER OG EVT. UNDERSKUD I ALT	1.359.470	1.353.300	1.373.560

BALANCE 31.12.2018

Kontonr.	Note	Specifikation	Regnskab 31.12.2018	Regnskab 31.12.2017
AKTIVER				
ANLÆGSAKTIVER				
301	*	Ejendommens anskaffelsessum	9.892.596	9.892.596
		1. kontantværdi pr. 1. oktober 2017		
		kr. 7.600.000		
		2. heraf grundværdi		
		kr. 3.743.300		
302.9		Anskaffelsessum incl. evt. indeksregulering	9.892.596	9.892.596
303	*	Forbedringsarbejder		
		1. Forbedringsarbejder m.v.	0	0
304	*	Andre anlægsaktiver		
		5. Andre driftsstøttelån	40.000	48.000
304.9		ANLÆGSAKTIVER I ALT	9.932.596	9.940.596
OMSÆTNINGSAKTIVER				
305		Tilgodehavender		
	*	3. Uafsluttede forbrugsregnskaber	41.860	40.082
		4. Fraflytninger	53.651	76.632
		- heraf til inkasso, kr. 17.453		
	*	6. Andre debitorer	14	1.320
307		Likvide beholdninger		
		3. Tilgodehavende hos boligorganisationen	1.451.125	1.294.296
309.9		OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	1.546.650	1.412.330
310		AKTIVER I ALT	11.479.246	11.352.926

BALANCE 31.12.2018

Kontonr.	Note	Specifikation	Regnskab 31.12.2018	Regnskab 31.12.2017
PASSIVER				
HENLÆGGELSER				
401	*	Planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser	888.507	770.694
402	*	Istandsættelse ved fraflytning	23.920	18.398
405	*	Tab ved fraflytning	<u>32.484</u>	<u>44.220</u>
406.9		HENLÆGGELSER I ALT	<u>944.911</u>	<u>833.312</u>
407	*	Opsamlet resultat	188.307	179.331
407.9		HENLÆGGELSER +/- OPSAMLET RESULTAT	<u>1.133.218</u>	<u>1.012.643</u>
LANGFRISTET GÆLD				
FINANSIERING AF ANSKAFFELSESSUM				
408		Oprindelig prioritetsgæld		
		2. Statslån	2.422.742	2.422.742
		4. Monteringslån	201.600	201.600
411		Afskrivningskonto for ejendommen	<u>7.268.254</u>	<u>7.268.254</u>
412.9		FINANSIERING AF ANSKAFFELSESSUM I ALT	<u>9.892.596</u>	<u>9.892.596</u>
414		Deposita	321.483	314.376
415	*	Driftsstøttelån		
		5. Andre driftsstøttelån	<u>40.000</u>	<u>48.000</u>
417		LANGFRISTET GÆLD I ALT	<u>10.254.079</u>	<u>10.254.972</u>
KORTFRISTET GÆLD				
419	*	Uafsluttede forbrugsregnskaber		
		Varme, internet	47.633	49.528
421	*	Skyldige omkostninger	16.935	16.913
423	*	Deposita og forudbetalt leje	<u>27.381</u>	<u>18.870</u>
426		KORTFRISTET GÆLD I ALT	<u>91.949</u>	<u>85.311</u>
430		PASSIVER I ALT	<u>11.479.246</u>	<u>11.352.926</u>

NOTER TIL ÅRSREGNSKABET 2018

Kontonr.	Specifikation	Resultat 2018	ikke revideret Budget 2018	ikke revideret Budget 2019
	NETTOKAPITALUDGIFTER			
	PRIORITERING VED INDEKSLÅN			
101.1	Henlæggelser svarende til prioritetsafdrag (konto 411 og 412)	0	272.400	272.400
105.1	+ Andel til dispositionsfonden	90.802	0	0
105.2	+ Andel til Landsbyggefonden	<u>181.604</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
105.9	Nettokapitaludgifter	<u>272.406</u>	<u>272.400</u>	<u>272.400</u>
105.9	Nettokapitaludgifter i alt	<u>272.406</u>	<u>272.400</u>	<u>272.400</u>
107	VANDFORBRUG			
	Vandforbrug - variable udgifter	<u>62.440</u>	<u>80.000</u>	<u>80.000</u>
	Vandforbrug i alt	62.440	80.000	80.000
109	RENOVATION			
	Renovation - offentlig	51.225	52.000	52.000
	Renovation - flaske- og papircontainer	<u>2.187</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Renovation i alt	53.412	52.000	52.000
114	RENHOLDELSE			
	Ejendomsfunktionærer	58.060	63.000	70.000
	Rengøring - andet	14.894	13.800	14.600
	Kontorhold, leje kontor og værkstedslokaler	<u>1.644</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Renholdelse i alt	74.598	76.800	84.600
115	ALMINDELIG VEDLIGEHOLDELSE			
	Terræn	41.494	151.000	151.000
	Bygning	5.552		
	Bygning - bolig	47.479		
	Bygning - fælles	110		
	Bygning - tekniske anlæg	51.244		
	Materiel - kørende udstyr	<u>264</u>		
	Almindelig vedligeholdelse i alt	146.143	151.000	151.000
116	PLANLAGT OG PERIODISK VEDLIGEHOLDELSE OG FORNYELSER			
	Bygning - bolig	36.112	385.000	230.000
	Bygning - fælles	1.691		
	Bygning - tekniske anlæg	199.311		
	Materiel - kørende udstyr	<u>70</u>		
		<u>237.183</u>	<u>385.000</u>	<u>230.000</u>
	Heraf dækkes af tidligere henlæggelser	<u>237.183</u> -	<u>385.000</u> -	<u>230.000</u> -
		0	0	0

Kontonr.	Specifikation	Resultat 2018	ikke revideret	ikke revideret
			Budget 2018	Budget 2019
118/203	SÆRLIGE AKTIVITETER I ALT			
	2. Drift af fællesvaskeri			
	Udgifter	5.413	5.000	5.000
	Indtægter	-25.838	-25.000	-25.000
	Særlige aktiviteter i alt	-20.425	-20.000	-20.000
119	DIVERSE UDGIFTER			
	Kontingent BL	4.704	4.600	4.800
	Kurser	700	0	0
	Beboer- og afdelingsbestyrelsesmøder	0	1.000	0
	Diverse udgifter i alt	5.404	5.600	4.800
132	YDELSER VEDR. DRIFTSSTØTTE			
	Andre driftsstøttelån - lån disp. fond	8.000	8.000	8.000
	Ydelser vedr. driftsstøtte i alt	8.000	8.000	8.000

Kontonr.	Specifikation	Regnskab 31.12.2018	Regnskab 31.12.2017
301	EJENDOMMENS ANSKAFFELSESSUM		
	Saldo primo	9.892.596	9.892.596
	Tilgang i årets løb	0	0
	Afgang i årets løb	0	0
	Saldo ultimo	9.892.596	9.892.596
304/415	ANDRE ANLÆGSAKTIVER		
	Primo	48.000	56.000
	Ydelse konto 132	-8.000	-8.000
	Saldo ultimo	40.000	48.000
305	TILGODEHAVENDER		
305.3	UAFSLUTTEDE FORBRUGSREGNSKABER		
	Varme	41.860	40.082
	Uafsluttede forbrugsregnskaber i alt	41.860	40.082
305.6	ANDRE DEBITORER		
	Lønref. ML	0	822
	Bikuben pensionsbidrag	0	370
	Bikuben ekstratimer uge 50 - 52	14	128
	Andre debitorer i alt	14	1.320
401	PLANLAGT OG PERIODISK VEDLIGEHOLDELSE OG FORNYELSER		
	Saldo primo	770.694	630.548
	- Forbrug i året (konto 116.9)	-237.183	-188.858
	+ Årets henlæggelser (konto 120)	354.996	329.004
	Saldo ultimo	888.507	770.694
402	ISTANDSÆTTELSE VED FRAFLYTNING		
	Saldo primo	18.398	13.339
	- Forbrug i året (konto 117)	-8.482	-8.945
	+ Årets henlæggelser (konto 121)	14.004	14.004
	Saldo ultimo	23.920	18.398
405	TAB VED FRAFLYTNING		
	Saldo primo	44.220	44.582
	- Forbrug i året (konto 130)	-11.736	-362
	+ Årets henlæggelser (konto 123)	0	0
	Saldo ultimo	32.484	44.220
407	OPSAMLET RESULTAT		
	Saldo primo	179.331	189.936
	+ Årets overskud (konto 140)	56.976	35.395
	- Budgetmæssig afvikling af overskud (konto 203.6)	-48.000	-46.000
	Saldo ultimo	188.307	179.331

Kontonr.	Specifikation	Regnskab 31.12.2018	Regnskab 31.12.2017
419	UAFSLUTTEDE FORBRUGSREGNSKABER		
	Varme	43.615	45.050
	Internet	4.018	4.478
	Uafsluttede forbrugsregnskaber i alt	<u>47.633</u>	<u>49.528</u>
421	SKYLDIGE OMKOSTNINGER		
	Feriepengeforpligtelse	9.222	9.317
	ATP	43	43
	Kollegianerrådsforening	7.670	7.554
	Skyldige omkostninger i alt	<u>16.935</u>	<u>16.913</u>
423	DEPOSITA OG FORUDBETALT LEJE		
	Forudbetalt leje incl. varme	8.667	9.680
	Mellemregning indflyttere	18.714	9.189
	Deposita og forudbetalt leje i alt	<u>27.381</u>	<u>18.870</u>

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.2018 – 31.12.2018 for afdeling 7, Carl Nielsen Kollegiet 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 Carl Nielsen Kollegiet, afdeling 7 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