

Afdelingsregnskab

for

CORTEX PARK

afdeling 16

I KOLLEGIEBOLIGSELSKABET



Resultatopgørelse for perioden

1. jan. 2022 - 31. dec. 2022

Status pr. 31. dec. 2022

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. lette kollektivboliger, og ældreboliger) og ungdomsboliger: 102	1	9.446	197	1	197
lette kollektivboliger, og ældreboliger:	2				
ungdomsboliger:	3				
	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.: 704580		
Skæringsdato byggeregnskab/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: 849		
Lejeforhøjelse i årets løb: JA		
Dato for lejeforhøjelse: 1-1-2022		
Lejeforhøjelse pr. m2: 5,17 kr.	%: 0,61 %	Årsbasis kr. : 48.804

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 2022

Kontonr.	Note	Specifikation	Resultat 2022	ikke revideret Budget 2022	ikke revideret Budget 2023
UDGIFTER					
ORDINÆRE UDGIFTER					
105.9	*	NETTOKAPITALUDGIFTER (BEBOERBETALING)	5.490.946	5.448.000	5.480.740
OFFENTLIGE OG ANDRE FASTE UDGIFTER					
106		Ejendomsskatter	182.704	182.000	182.000
107	*	Vandforbrug	22.379	0	0
109	*	Renovation	191.021	184.000	196.000
110		Forsikringer	143.698	140.000	158.786
111		Afdelingens energiforbrug 2. El	133.814	170.000	300.000
112		Bidrag til boligorganisationen			
		1. Forbrugsregnskaber	16.000	16.000	16.800
		2. Administrationsbidrag kr. pr. enhed: 2.785	548.640	548.645	570.315
		3. Dispositionsfond kr. pr. enhed: 0	0	0	0
113.9		OFFENTLIGE OG ANDRE FASTE UDGIFTER I ALT	1.238.255	1.240.645	1.423.901
VARIABLE UDGIFTER					
114	*	Renholdelse	456.895	452.000	409.837
115	*	Almindelig vedligeholdelse	296.387	350.000	360.000
116	*	Planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser			
		1. Afholdte udgifter	562.911	395.000	253.000
		2. Heraf dækkes af tidligere henlæggelser	- 562.911 -	395.000 -	253.000
117		Istandsættelse ved fraflytning m.v.: A-ordning			
		1. Afholdte udgifter	39.297		
		2. Heraf dækkes af henlæggelser	- 39.297 -	0 -	0
118	*	Særlige aktiviteter			
		1. Drift af fællesvaskeri	34.227	45.000	45.000
119	*	Diverse udgifter	60.115	27.000	27.000
119.9		VARIABLE UDGIFTER I ALT	847.623	874.000	841.837

Kontonr.	Note	Specifikation	Resultat 2022	ikke revideret Budget 2022	ikke revideret Budget 2023
HENLÆGGELSER					
120	*	Planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser (konto 401)	698.004	698.000	718.000
121	*	Istandsættelse ved fraflytning A-ordning (konto 402)	<u>39.996</u>	<u>40.000</u>	<u>40.000</u>
124.8		HENLÆGGELSER I ALT	<u>738.000</u>	<u>738.000</u>	<u>758.000</u>
124.9		SAMLEDE ORDINÆRE UDGIFTER	<u>8.314.824</u>	<u>8.300.645</u>	<u>8.504.478</u>
EKSTRAORDINÆRE UDGIFTER					
130		1. Tab ved fraflytninger	6.087	0	0
		2. Dækkes af tidligere henlæggelser	- 6.087 -	0 -	0
131	*	Andre renter	291.966	0	0
134	*	Korrektioner vedr. tidligere år	<u>24.865</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
137		EKSTRAORDINÆRE UDGIFTER I ALT	<u>316.831</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
139		UDGIFTER I ALT	<u>8.631.655</u>	<u>8.300.645</u>	<u>8.504.478</u>
140		Årets overskud, der anvendes til			
		2. Overført til opsamlet resultat	0	0	0
150		UDGIFTER OG EVT. OVERSKUD I ALT	<u>8.631.655</u>	<u>8.300.645</u>	<u>8.504.478</u>

Kontonr.	Note	Specifikation	ikke revideret		
			Resultat 2022	Budget 2022	Budget 2023
INDTÆGTER					
ORDINÆRE INDTÆGTER					
201		Boligafgifter og leje 2. Almene ungdomsboliger	8.021.388	8.020.645	8.384.378
202	*	Renter	305.456	0	0
203		Andre ordinære indtægter			
	*	2. Drift af fællesvaskeri	99.764	115.000	104.000
	*	6. Overført fra opsamlet resultat	160.000	160.000	16.100
		7. Fællesrum	6.225	5.000	0
203.9		ORDINÆRE INDTÆGTER I ALT	8.592.833	8.300.645	8.504.478
EKSTRAORDINÆRE INDTÆGTER					
207		Øvrige ekstraordinære indtægter	0	0	0
208		EKSTRAORDINÆRE INDTÆGTER I ALT	0	0	0
209		INDTÆGTER I ALT	8.592.833	8.300.645	8.504.478
210	*	Årets underskud, overført til resultatkonto (konto 407)	38.822	0	0
220		INDTÆGTER OG EVT. UNDERSKUD I ALT	8.631.655	8.300.645	8.504.478

BALANCE 31.12.2022

Kontonr.	Note	Specifikation	Regnskab 31.12.2022	Regnskab 31.12.2021
AKTIVER				
ANLÆGSAKTIVER				
301	*	Ejendommens anskaffelsessum	234.108.276	234.108.276
		1. kontantværdi pr. 1. oktober 2021		
		kr. 75.000.000		
		2. heraf grundværdi		
		kr. 8.160.000		
302.9		Anskaffelsessum incl. evt. indeksregulering	234.108.276	234.108.276
304.9		ANLÆGSAKTIVER I ALT	<u>234.108.276</u>	<u>234.108.276</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER				
305		Tilgodehavender		
		2. Beboerindskud	70.361	69.089
	*	3. Uafsluttede forbrugsregnskaber	832.305	877.437
		4. Fraflytninger	0	0
		- heraf til inkasso, kr. 0		
	*	6. Andre debitorer	10.061	14.284
307		Likvide beholdninger		
		3. Tilgodehavende hos boligorganisationen	<u>3.045.757</u>	<u>3.307.276</u>
309.9		OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	<u>3.958.484</u>	<u>4.268.087</u>
310		AKTIVER I ALT	<u>238.066.760</u>	<u>238.376.363</u>

BALANCE 31.12.2022

Kontonr.	Note	Specifikation	Regnskab 31.12.2022	Regnskab 31.12.2021
PASSIVER				
HENLÆGGELSER				
401	*	Planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser	2.421.313	2.578.186
402	*	Istandsættelse ved fraflytning	74.730	74.031
405	*	Tab ved fraflytning	45.604	51.691
406.9		HENLÆGGELSER I ALT	<u>2.541.647</u>	<u>2.703.909</u>
407	*	Opsamlet resultat	9.391	208.213
407.9		HENLÆGGELSER +/- OPSAMLET RESULTAT	<u>2.551.038</u>	<u>2.912.121</u>
LANGFRISTET GÆLD				
FINANSIERING AF ANSKAFFELSESSUM				
408		Oprindelig prioritetsgæld		
		1. Realkreditlån	157.897.564	165.271.996
		2. Statslån	19.499.180	19.499.180
409		Beboerindskud	4.578.620	4.578.620
411		Afskrivningskonto for ejendommen	52.132.912	44.758.480
412.9		FINANSIERING AF ANSKAFFELSESSUM I ALT	<u>234.108.276</u>	<u>234.108.276</u>
417		LANGFRISTET GÆLD I ALT	<u>234.108.276</u>	<u>234.108.276</u>
KORTFRISTET GÆLD				
419	*	Uafsluttede forbrugsregnskaber	1.077.440	1.089.340
421	*	Skyldige omkostninger	25.610	47.508
422		Mellemregning med fraflyttere	94.869	64.875
423	*	Deposita og forudbetalt leje	209.528	154.242
426		KORTFRISTET GÆLD I ALT	<u>1.407.447</u>	<u>1.355.965</u>
430		PASSIVER I ALT	<u>238.066.760</u>	<u>238.376.363</u>

NOTER TIL ÅRSREGNSKABET 2022

Kontonr.	Specifikation	Resultat 2022	ikke revideret Budget 2022	ikke revideret Budget 2023
	NETTOKAPITALUDGIFTER			
	PRIORITERING VED NOMINALLÅN			
101.1	Henlæggelser svarende til prioritetsafdrag (konto 411 og 412)	7.374.432	7.888.000	7.888.000
101.2	Prioritetsrenter (incl. reservefondsbidrag m.v., men excl. morarenter)	-38.790	0	0
101.3	Administrationsbidrag	553.108	0	0
		<u>7.888.751</u>	<u>7.888.000</u>	<u>7.888.000</u>
102.1	- Rentesikring fra staten	0	2.440.000	2.407.260
102.2	- Ydelsessikring fra staten	554.525	0	0
102.4	- Ungdomsboligbidrag	1.843.280	0	0
		<u>5.490.946</u>	<u>5.448.000</u>	<u>5.480.740</u>
105.9	Nettokapitaludgifter	<u>5.490.946</u>	<u>5.448.000</u>	<u>5.480.740</u>
105.9	Nettokapitaludgifter i alt	<u>5.490.946</u>	<u>5.448.000</u>	<u>5.480.740</u>
107	VANDFORBRUG			
	Vandforbrug - variable udgifter	22.379		
	Vandforbrug i alt	<u>22.379</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
109	RENOVATION			
	Renovation - offentlig	181.536	184.000	196.000
	Renovation - flaske- og papircontainer	9.485	0	0
	Renovation i alt	<u>191.021</u>	<u>184.000</u>	<u>196.000</u>
114	RENHOLDELSE			
	Ejendomsfunktionærer	225.719	265.000	242.000
	Rengøring - andet	223.401	187.000	167.837
	Kontorhold	7.775	0	0
	Renholdelse i alt	<u>456.895</u>	<u>452.000</u>	<u>409.837</u>
115	ALMINDELIG VEDLIGEHOLDELSE			
	Terræn	155.178	350.000	360.000
	Bygning	27.427		
	Bygning - bolig	37.623		
	Bygning - tekniske anlæg	68.107		
	Materiel - kørende udstyr	8.052		
	Almindelig vedligeholdelse i alt	<u>296.387</u>	<u>350.000</u>	<u>360.000</u>
116	PLANLAGT OG PERIODISK VEDLIGEHOLDELSE OG FORNYELSER			
	Terræn	23.433	395.000	253.000
	Bygning	198.298		
	Bygning - bolig	110.991		
	Bygning - fælles	7.826		
	Bygning - tekniske anlæg	217.488		
	Materiel - kørende udstyr	4.876		
		<u>562.911</u>	<u>395.000</u>	<u>253.000</u>
	Heraf dækkes af tidligere henlæggelser	- 562.911	- 395.000	- 253.000
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Kontonr.	Specifikation	Resultat 2022	ikke revideret	ikke revideret
			Budget 2022	Budget 2023
118/203	SÆRLIGE AKTIVITETER			
	2. Drift af fællesvaskeri			
	Udgifter	34.227	45.000	45.000
	Indtægter	- 99.764	- 115.000	- 104.000
	Særlige aktiviteter i alt	- 65.537	- 70.000	- 59.000
119	DIVERSE UDGIFTER			
	Kontingent BL	29.485	27.000	27.000
	Beboer- og afdelingsbestyrelsesmøder	897		
	Øvrige beboerfaciliteter	7.233		
	Øvrige diverse udgifter, grundejerforening	22.500		
	Diverse udgifter i alt	60.115	27.000	27.000
131	ANDRE RENTER			
	Kursregulering	291.966		
	Andre renter i alt	291.966	0	0
134	KORREKTION VEDR. TIDLIGERE ÅR			
	Uddannelsesfonde	1.661		
	Varmeregnskab 2021	5.138		
	Grundejerforening 2021	18.066		
	Korrektion vedr. tidligere år i alt	24.865	0	0
202	RENTER			
	Renter af tilgodehavende hos boligorganisationen	13.490		
	Kursregulering	291.966		
	Renter i alt	305.456	0	0

Kontonr.	Specifikation	Regnskab 31.12.2022	Regnskab 31.12.2021
301	EJENDOMMENS ANSKAFFELSESSUM		
	Saldo primo	234.108.276	234.108.276
	Tilgang i årets løb	0	0
	Afgang i årets løb	0	0
	Saldo ultimo	<u>234.108.276</u>	<u>234.108.276</u>
305	TILGODEHAVENDER		
305.3	UAFSLUTTEDE FORBRUGSREGNSKABER		
	Varme	507.390	490.911
	Vand	298.215	352.632
	Internet	26.700	33.895
	Uafsluttede forbrugsregnskaber i alt	<u>832.305</u>	<u>877.437</u>
305.6	ANDRE DEBITORER		
	Securitas	1.751	0
	Faktura til lejertilsvar	1.306	1.700
	Freja Ejendomme	7.004	12.584
	Andre debitorer i alt	<u>10.061</u>	<u>14.284</u>
401	PLANLAGT OG PERIODISK VEDLIGEHOLDELSE OG FORNYELSER		
	Saldo primo	2.578.186	2.335.825
	- Forbrug i året (konto 116.9)	-562.911	-432.639
	+ Årets henlæggelser (konto 120)	698.004	675.000
	+/- Kursregulering (306/307)	-291.966	0
	Saldo ultimo	<u>2.421.313</u>	<u>2.578.186</u>
402	ISTANDSÆTTELSE VED FRAFLYTNING		
	Saldo primo	74.031	91.566
	- Forbrug i året (konto 117)	-39.297	-57.531
	+ Årets henlæggelser (konto 121)	39.996	39.996
	Saldo ultimo	<u>74.730</u>	<u>74.031</u>
405	TAB VED FRAFLYTNING		
	Saldo primo	51.691	60.708
	- Forbrug i året (konto 130)	-6.087	-9.017
	+ Årets henlæggelser (konto 123)	0	0
	Saldo ultimo	<u>45.604</u>	<u>51.691</u>
407	OPSAMLET RESULTAT		
	Saldo primo	208.213	633.252
	- Årets underskud (konto 210)	-38.822	-265.039
	- Budgetmæssig afvikling af overskud (konto 203.6)	-160.000	-160.000
	Saldo ultimo	<u>9.391</u>	<u>208.213</u>

Kontonr.	Specifikation	Regnskab 31.12.2022	Regnskab 31.12.2021
419	UAFSLUTTEDE FORBRUGSREGNSKABER		
	Varme	663.580	669.080
	Vand	413.860	419.360
	Nøglebrikker	0	900
	Uafsluttede forbrugsregnskaber i alt	<u>1.077.440</u>	<u>1.089.340</u>
421	SKYLDIGE OMKOSTNINGER		
	Feriepengeforpligtelse	10.706	16.216
	ATP	165	7.400
	Kollegianerrådsforening	14.739	17.757
	Skyldig løn	0	6.136
	Skyldige omkostninger i alt	<u>25.610</u>	<u>47.508</u>
423	DEPOSITA OG FORUDBETALT LEJE		
	Forudbetalt leje incl. varme	43.680	18.635
	Mellemregning indflyttere	165.848	135.607
	Deposita og forudbetalt leje i alt	<u>209.528</u>	<u>154.242</u>

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.2022 – 31.12.2022 for afdeling 16, Cortex Park 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. 31.12.2022 samt af resultatet af afdelingens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 – 31.12.2022. Årsregnskabet indstilles til bestyrelsens godkendelse.

Odense, den

Henning Islund

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 2022 samt af resultatet af afdelingens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med lov om almene boliger og driftsbekendtgørelsens krav til almene boligorganisationers regnskabsaflæggelse.

Vi har revideret årsregnskabet for den almene boligorganisation Kollegieboligselskabet, afdeling 16, Cortex Park for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Mette Holy Jørgensen
statsautoriseret revisor
mne34359

Bestyrelsens påtegning:

Foranstående årsregnskab har været forelagt Kollegieboligselskabets bestyrelse til godkendelse.

Odense, den