

## **BoligKorsør**

CVR-nr. 52 72 96 10

---

### **Revisionsprotokollat**

af 11. oktober 2016, side 1 - 5

vedrørende byggeregnskab for afdeling 215 (tilbygning afdeling 15)

## 1. Byggeregnskabet for afdeling 215 (tilbygning afdeling 15)

Vi har foretaget revision af det af BoligKorsør aflagte byggeregnskab for afdeling 215 (tilbygning afdeling 15).

Byggeregnskabet har været administreret af BDO.

Byggeriet har omfattet 24 lejemål (ældreboliger), der er opført på Tårnborghgd., Korsør Jorder 0008t og er beliggende på adressen Fasanstien 35, 4220 Korsør. Skæringsdatoen er fastsat til 15. marts 2015, svarende til sidste boligs færdiggørelse, tillagt op til 2 måneder til færdiggørelse af udenomsarealerne.

Byggeriets anskaffelsessum udgør kr. 35.275.917, der specificeres således:

	kr.
Grundudgifter	123.190
Håndværkerudgifter	30.458.754
Omkostninger	3.986.872
Gebyrer	707.101
	<b>35.275.917</b>
Tilskud	0
Lejeindtægter i byggeperioden	0
<b>Anskaffelsessum i alt</b>	<b>35.275.917</b>

Afsætninger kr. 0

## 2. Bemærkninger og anbefalinger

Vi har følgende bemærkninger og anbefalinger:

### 2.1. Bemærkninger og anbefalinger til byggeregnskabet

#### Udmatrikulering

Med henblik på frasalg af servicearealer og etablering af ny afdeling indeholdende de 24 ældreboliger, er afdeling 15 i 2016 blevet opdelt i 3 særskilte ejerlejligheder.

#### Byggesagshonorar

Det i byggeregnskabet anførte byggesagshonorar er specificeret således:

	kr.
BoligKorsør	288.060
BDO	516.000
	<b>804.060</b>

Honoraret til BDO er medtaget efter fremsendte fakturaer, mens honoraret til BoligKorsør er medtaget med det i skema B godkendte honorar.

Forskel mellem Skema B og Skema C skal ses i sammenhæng med udgifter til byggeadministration. I Skema C er udgifter til BDO fordelt mellem byggesagshonorar og byggeadministration efter fremsendte fakturaer.

### **Forrentning udlæg afdeling 15**

Forrentning af udlæg fra afdeling 15 i forbindelse med byggeriet er foretaget med 0 %. Vi har fået oplyst, at dette skyldes Danmarks Nationalbanks diskonto, som i hele byggeperioden har været under 1 %.

## **2.2. Bemærkninger og anbefalinger til forvaltningen**

### **Indsendelsesfrist**

Indsendelsesfristen for byggeregnskabet med skæringsdato 15. marts 2015 er væsentlig overskredet.

### **Hjemtagelse af kreditforeningslån**

Realkreditlån er endnu ikke hjemtaget.

## **3. Lovpligtige erklæringer (gengivelsen af erklæringen på byggeregnskabet), revisionens formål og udførelse**

### **3.1. Erklæring**

Vi har forsynet byggeregnskabet med følgende erklæring:

#### ***” Den uafhængige revisors erklæring***

#### ***Til ledelsen i BoligKorsør og Slagelse Kommune***

*Vi har revideret medfølgende byggeregnskab (skema C) for den almene boligorganisation BoligKorsør, afdeling 215 (tilbygning afdeling 15) med en anskaffelsessum på kr. 35.275.917. Byggeregnskabet er udarbejdet af ledelsen på grundlag af bekendtgørelse om støtte til almene boliger m.v. og vejledning nr. 4100 af 27. december 1996 om offentlig støtte til almene boliger m.v. Byggeregnskabet omfatter perioden fra byggeriets start indtil skæringsdato mellem anlæg og drift den 15. marts 2015.*

#### ***Ledelsens ansvar for byggeregnskabet***

*Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et byggeregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med bekendtgørelse om støtte til almene boliger m.v. og vejledning nr. 4100 af 27. december 1996 om offentlig støtte til almene boliger m.v. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et byggeregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.*

#### ***Revisors ansvar***

*Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om byggeregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning samt god offentlig revisionsetik, jf. instruks om revision af almene bolig-*

organisationer. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om byggeregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i byggeregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i byggeregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for boligorganisationens udarbejdelse af et byggeregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af boligorganisationens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af byggeregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at byggeregnskabet (skema C) for den almene boligorganisation BoligKorsør, afdeling 215 (tilbygning afdeling 15, med en anskaffelsessum på kr. 35.275.917 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om støtte til almene boliger m.v. og vejledning nr. 4100 af 27. december 1996 om offentlig støtte til almene boliger m.v.

### **Supplerende oplysning vedrørende forståelsen af revisionen**

Boligorganisationen har i overensstemmelse med de af ministeriet udarbejdede ABC-skemaer som sammenligningstal i byggeregnskabet medtaget godkendte budgetter (skema A og B). Budgetterne har ikke været underlagt revision.

### **Supplerende oplysning om anvendt regnskabspraksis og om begrænsning i distribution**

Uden at modificere vores konklusion, henleder vi opmærksomheden på anvendt regnskabspraksis. Byggeregnskabet er udarbejdet med henblik på, at hjælpe boligorganisationen til at overholde de regnskabsmæssige bestemmelser i bekendtgørelse om støtte til almene boliger m.v. og vejledning nr. 4100 af 27. december 1996 om offentlig støtte til almene boliger m.v. Som følge heraf kan byggeregnskabet være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er alene udarbejdet til brug for den almene boligorganisation BoligKorsør, afdeling 215 (tilbygning afdeling 15) og Slagelse Kommune og bør ikke udleveres til andre parter.”

## **3.2. Revisionens formål, udførelse og omfang samt revisors ansvar**

Det er revisionens formål at undersøge, hvorvidt byggeregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om støtte til almene boliger m.v. Det er herunder et formål at undersøge, om byggeregnskabet er uden væsentlige fejl eller mangler. Endvidere efterprøves om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrif-



ter, samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Der foretages endvidere en vurdering af, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af byggeregnskabet.

Revisionen er tilrettelagt ud fra et væsentlighedskriterium i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik og for at opfylde ovennævnte formål og ikke med henblik på at afsløre besvigelser, bedrageri eller lignende. Vi er dog i rimeligt omfang opmærksom på forhold, der kan tyde på besvigelser og andre uregelmæssigheder og som er af betydning for regnskabsbrugerne.

### **3.3. Revisionens gennemførelse**

Revisionen er udført i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik og har omfattet en stikprøvevis gennemgang af regnskabsmaterialet.

### **3.4. Ledelsens regnskabserklæring**

Ledelsen for BoligKorsør har over for os erklæret:

- at byggeriet er etableret i overensstemmelse med bestemmelserne i bekendtgørelse om støtte til alment boliger m.v.
- at byggeriet er udført i overensstemmelse med vilkår i henhold til tilsagn m.v.
- at der ikke i forbindelse med byggeriet er opstået eller forventes retssager, som kan få indflydelse på det aflagte byggeregnskab
- at der ikke i forhold til entreprenører, teknikere m.m. er uafklarede forhold i relation til kontrakter, ekstraarbejder, renter, indeksering m.v.
- at der ikke i forbindelse med byggeregnskabets merudgifter, prioritering og valg af skæringsdag, skønnes at blive væsentlige negative påvirkninger af resultatopgørelsen, som ikke er dækket af driftsbudgettet
- at der ikke er eller vil blive afholdt nogen udgift i forbindelse med opførelse af byggeriet, som ikke er opført i det aflagte byggeregnskab
- at finansiering af byggeriet forventes at ske i henhold til gældende lovgivning og tilsagn
- at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved byggeriet opførelse
- at skæring for byggesagen i mangel af foreliggende dokumentation, kan bekræftes at være sket pr. 15. marts 2015.

### 3.5. Særlige oplysninger om revisionen i henhold til lovgivning

Ifølge lovgivningen skal vi oplyse:

- at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed og habilitetsbestemmelser,
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om, og
- at de statslige og kommunale midler er anvendt og opgjort i overensstemmelse med de givne vilkår og regler.

Odense, den 11. oktober 2016

#### Revisionsinstituttet

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 53 37 19 14



Lars Rasmussen  
statsautoriseret revisor

### 4. Bestyrelsens underskrift

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 26 / 10 2016.



Ebbe Jens Ahlgren  
formand



Hans Larsen  
næstformand

Henrik Wettendorff



Carsten Poulsen



Lotte Falsing

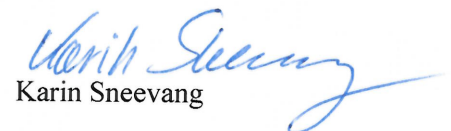


Erna Jensen



Mike Axdal

Anders Nielsen



Karin Sneevang