



Tlf: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
DK-1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

REVISIONSPROTOKOLLAT PR. 1. DECEMBER 2012

BYGGEREGNSKAB FOR

BOLIGSELSKABET BSB ØLGOD

AFDELING 4813

VARDE KOMMUNE

Vi har tilendebragt revisionen af byggeregnskabet for Boligselskabet BSB Ølgod, afdeling 4813, og skal herved fremkomme med følgende bemærkninger:

Byggeriet

Byggeriet omfatter opførelse af 12 familieboliger på i alt 1.120 m² beliggende på matr.nr. 5 r, 5 cb, 5 cc, 5 cd og 5 ce, Ølgod By, Ølgod, senere sammenlagt til matr. nr. 5 ce Ølgod By, Ølgod, i henhold til Varde Kommunes skema B-tilsagn af 7. december 2010.

Byggeregnskabet og den udførte revision

Byggeregnskabet er opgjort med 1. december 2012 som skæringsdag. Denne dato er datoen for sidste lejligheds færdiggørelse.

Ved vor revision af de enkelte poster i byggeregnskabet har vi stikprøvevis gennemgået byggeomkostningerne og foretaget de undersøgelser og analyser, som vi har fundet fornødent. Det bemærkes, at udgifter til et samlet beløb af kr. 191.307 endnu ikke er udbetalt, men er afsat i regnskabet. Beløbet er afsat til stempel af pantebrev til LBF, anlæg af friarealer og entreprisarbejder.

Der er udover byggesummen i henhold til skema C afholdt udgifter til anlæg af fælles friarealer på i alt tkr. 416. Udgifterne er overført som forbedringsarbejde i afdelingen og vil blive finansieret/afskrevet via afdelingens fremtidige drift.

Generelt

Byggesagen er gennemført med Domea s.m.b.a. som byggeforretningsfører. Som revisorer for Domea s.m.b.a. har vi gennemgået boligorganisationens forretningsgange vedrørende administration af byggeregnskaber og kan konstatere, at forretningsgangene fungerer tilfredsstillende.

Bogføringen af byggeregnskaber indgår som en integreret del af Domea s.m.b.a.'s bogholderi.

Vor revision af bogholderiet foretages dels løbende, dels ved regnskabsårets afslutning, og vi vil under vor årsrevision påse, om der skulle være øvrige væsentlige udgifter, der kan relateres til byggesagen.

Den samlede anskaffelsessum, kr. 20.261.000, fremkommer således:

	Varde Kommunes tilsagn	Ændringer netto	Iflg. bygge- regnskab
Grundudgifter	3.495.000	-186.521	3.308.479
Entrepriseudgifter	13.202.000	-42.804	13.159.196
Omkostninger	3.250.000	214.032	3.464.032
Gebyrer	314.000	15.293	329.293
I alt.....	20.261.000	0	20.261.000

Ændringerne i den faktiske anskaffelsessum i forhold til den godkendte anskaffelsessum er nærmere specificeret i regnskabet, hvortil vi henviser.

Den uafhængige revisors påtegning

Byggeregnskabet har vi forsynet med følgende påtegning:

Til organisationsbestyrelsen

Vi har revideret det af Domea aflagte byggeregnskab (Skema C) for Boligselskab BSB Ølgod, afdeling 4813, Storegade/Jernbanegade udvisende en samlet anskaffelsessum på 20.261.000 kr. Byggeregnskabet udarbejdes efter reglerne i Bekendtgørelse om støtte til almene boliger m.v.

Ledelsens ansvar for byggeregnskabet

Boligorganisationens ledelse har ansvaret for udarbejdelsen af et byggeregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med kravene til aflæggelse af byggeregnskaber i Bekendtgørelse om 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, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af byggeregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

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, god offentlig revisionsskik samt Bekendtgørelse om støtte til almene boliger m.v. 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.

Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af byggeregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

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

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at byggeregnskabet giver et retvisende billede af byggeriets samlede anskaffelsessum i overensstemmelse med Bekendtgørelse om støtte til almene boliger m.v. Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af byggeregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

I henhold til lovgivningen og Indenrigs - og Socialministeriets revisionsinstruks af 15. december 2009 skal vi erklære:

- at vi overholder habilitetsbestemmelserne, og
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, der er bedt om.
- at statslige og kommunale midler er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår og regler.

København, den 21. juni 2013

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Henrik Brünings
Statsautoriseret revisor