

# Deloitte.

Deloitte  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33 96 35 56  
Frodesgade 125  
Postboks 200  
6701 Esbjerg

Telefon 79 12 84 44  
Telefax 79 12 84 55  
[www.deloitte.dk](http://www.deloitte.dk)

## **Varde Bolig Administration**

**Revisionsprotokollat  
til byggeregnskab for afdeling 0428,  
Varde**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af byggeregnskabet	82
1.1 Byggeregnskabet	82
2. Ledelsens regnskabserklæring	82
3. Konklusion på den udførte revision	82
4. Erklæring	84

## Revisionsprotokollat til byggeregnskab for afdeling 0428, Varde

### 1. Revision af byggeregnskabet

#### 1.1 Byggeregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte byggeregnskab for afdeling 0428, Varde omfattende køb og ombygning af 4 ældreboliger.

Den samlede anskaffelsessum for byggeriet er opgjort til 4.789.987 kr., hvilket er 289.987 kr. mere end den ved skema B godkendte anskaffelsessum på 4.500.000 kr. Vi har gennemgået boligorganisationens redegørelse for overskridelsen uden bemærkninger.

Skæringsdatoen for byggeriets aflevering er den 01.07.2013.

Revisionen har bl.a. omfattet en kontrol af, at de i byggeregnskabet anførte udgifter er i overensstemmelse med de faktisk afholdte udgifter.

I den samlede anskaffelsessum er medtaget alle egentlige anlægsudgifter. I anskaffelsessummen indgår skyldige beløb som følger:

- Revision, 12.500 kr.
- Byggesags-/bestyrelshonorar, 54.000 kr.
- Omkostninger til regulering af hjemtagne lån, 5.000 kr.
- Gebyr til kommunen, 9.000 kr.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### 2. Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder, har direktøren afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende byggeregnskabet.

### 3. Konklusion på den udførte revision

Såfremt bestyrelsen godkender byggeregnskaberne i den foreliggende form, vil vi forsyne dem med følgende revisionspåtegning:

**” Den uafhængige revisors erklæring på byggeregnskab omfattende køb og ombygning af 4 ældreboliger i Varde Bolig Administration, afdeling 0428, beliggende Frisvadvej 1B, Varde. Varde Kommunes journal nr. 1230491/1213012. Landsbyggefondens journal nr. LBF-0466 M.2012.001**

### **Til boligorganisationens ledelse**

Vi har revideret byggeregnskab aflagt pr. 01.07.2013 vedrørende køb og ombygning af 4 familieboliger i den almene boligorganisation Varde Bolig Administration, afd. 0428 udvisende en samlet anskaffelsessum på 4.789.987 kr. Byggeregnskabet, der består af en udgiftsopgørelse, er udarbejdet af ledelsen i overensstemmelse med reglerne i bekendtgørelsen om støtte til almene boliger mv.

### **Ledelsens ansvar for byggeregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af byggeregnskabet i overensstemmelse med reglerne i bekendtgørelsen om støtte til almene boliger mv. 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 vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. 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 i overensstemmelse med reglerne i bekendtgørelsen om støtte til almene boliger mv. 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 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med reglerne i bekendtgørelsen om støtte til almene boliger mv.

### **Supplerende oplysninger vedrørende forhold i byggeregnskabet**

#### **Supplerende oplysninger vedrørende forståelsen af byggeregnskabet**

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på, at byggeregnskabet samlede anskaffelsessum 4.789.987 kr. indeholder skønmæssige opgjorte udgifter på 5.000 kr. De skønnede udgifter vedrører låneomkostninger.

#### **Supplerende oplysninger om anvendt regnskabspraksis og om begrænsning i distribution og anvendelse**

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på, at byggeregnskabet har som særligt formål at overholde regnskabsbestemmelserne i bekendtgørelsen om støtte til almene boliger mv. Som følge heraf kan byggeregnskabet være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er alene udarbejdet til brug for boligorganisationen, tilsynsmyndigheden og de til byggesagen knyttede långivere og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter end boligorganisationen, tilsynsmyndigheden og de til byggesagen knyttede långivere.

#### **Supplerende oplysninger vedrørende forståelsen af revisionen**

Boligorganisationen har som sammenligningstal medtaget godkendte skema B budgetter. Budgetterne har, som det også fremgår af byggeregnskabet, ikke været underlagt revision.”

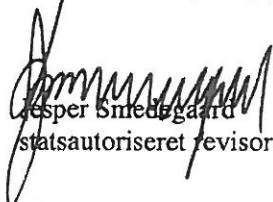
## **4. Erklæring**

I henhold til lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder de habilitetsbetingelser, der er indeholdt i lovgivningen, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Esbjerg, den 10. oktober 2013

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

  
Jesper Smedegaard  
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den

## **Bestyrelse**

Aage Meldgaard  
formand

Irma Sørensen  
næstformand

Hans Vermehren

Anne Lise Sørensen

Mogens Dam

Gert Skovbjerg

Anders Linde