

Varde Bolig Administration

**Revisionsprotokollat
til byggeregnskab for
afd. 0139, Blåbjerg
(§ 91 – renoveringsordning)**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af byggeregnskabet	121
1.1 Byggeregnskabet	121
2. Ledelsens regnskabserklæring	122
3. Konklusion på den udførte revision	122
4. Erklæring	124

UDKAST

Revisionsprotokollat til byggeregnskab for afdeling 0139, Blåbjerg (§ 91 – renoveringsordning)

1. Revision af byggeregnskabet

1.1 Byggeregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte byggeregnskab for afdeling 0139, Blåbjerg omfattende ombygning og forbedring af 6 ældreboliger, ombygget til 4 ældreboliger (§ 91 – renoveringsordning).

Den samlede anskaffelsessum for byggeriet er opgjort til 3.987.787 kr., hvilket er 232.627 kr. mere end den ved skema B godkendte anskaffelsessum på 3.755.160 kr. Det er oplyst, at alle ekstraomkostninger er godkendt af Landsbyggefonden, som har foretaget en opdeling heraf på støttet og ustøttet del.

Skæringsdatoen for byggeriets aflevering er den 15.07.2014.

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, 16.948 kr.
- Murerentreprise, 16.667 kr.
- Låneomkostninger, 8.474 kr.

Tilskud fra Varde Kommune

Varde Kommune har ved godkendelse af Skema B anført, at der ydes et økonomisk tilskud på 540.000 kr. Fordeling af tilskud har Varde Bolig Administration foretaget som følger:

	<u>kr.</u>
Ustøttet	
Anskaffelsessum	666.356
Kommunalt tilskud	<u>(397.356)</u>
Anskaffelsessum herefter	269.000
Hjemtaget lån, støttet	<u>(269.000)</u>
	<u>0</u>

	<u>kr.</u>
Støttet	
Anskaffelsessum jf. skema C	3.987.787
Kommunalt tilskud	<u>(142.644)</u>
Anskaffelsessum herefter	3.845.143
Hjemtaget lån med ydelsesstøtte	<u>(3.755.000)</u>
Rest til yderligere finansiering	<u>90.143</u>

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 ombygning og forbedring af 6 boliger til 4 boliger i Varde Bolig Administration, afdeling 0139 (§ 91 – renoveringsordning), beliggende Møllegården 4-14, Blåbjerg. Varde Kommunes j.nr. 172260/13, sagsnr. 13/1477. Landsbyggefondens LBF-0466 RT.13.044, j.nr. 148.

Til boligorganisationens ledelse

Vi har revideret byggeregnskab aflagt pr. 15.07.2014 vedrørende ombygning og forbedring af 6 ældreboliger (ombygget til 4 ældreboliger) i den almene boligorganisation Varde Bolig Administration, afd. 0139 (§ 91 - renoveringsordning) udvisende en samlet anskaffelsessum på 3.987.787 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's samlede anskaffelsessum 3.987.787 kr. indeholder skønsmæssige opgjorte udgifter på 8.474 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 30. september 2014

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

UDKAST