



## **Den uafhængige revisors erklæring på byggeregnskab pr. 31.07.2013 for afdeling 325, Østjysk Boligselskab af 1976 vedr. om- og tilbygning af bofællesskab**

### **Til den tilsynsførende kommune**

Vi har revideret det medfølgende byggeregnskab pr. 31.07.2013, der udviser en anskaffelsessum på 1.428.876 kr.

Byggeregnskabet er udarbejdet af Østjysk Boligselskab af 1976 på grundlag af regnskabsbestemmelserne i driftsbekendtgørelsens krav til almene boligorganisationers regnskabsaflæggelse.

### **Ledelsens ansvar for byggeregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af byggeregnskabet i overensstemmelse med regnskabsbestemmelserne i driftsbekendtgørelsens krav til almene boligorganisationers regnskabsaflæggelse. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at kunne udarbejde et byggeregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, samt for 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 med indgående 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 samt god offentlig revisionsskik, jf. revisionsinstruksen for almene boligorganisationer. 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 Østjysk Boligselskab af 1976's udarbejdelse af et byggeregnskab i overensstemmelse med



regnskabsbestemmelserne i revisionsinstruksen for almene boligorganisationer. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af Østjysk Boligselskab af 1976's 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 årsregnskabet, 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.

#### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at byggeregnskabet pr. 31. juli 2013 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsbestemmelserne i revisionsinstruksen for almene boligorganisationer. 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.

#### **Supplerende oplysning 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 revisionsinstruksen for almene boligorganisationer. Som følge heraf kan byggeregnskabet være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er alene udarbejdet til brug for Østjysk Boligselskab af 1976, den tilsynsførende kommune samt LBF og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter end Østjysk Boligselskab af 1976, den tilsynsførende kommune og LBF.

Fredericia, den 9. oktober 2013

#### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Ole S. Larsen  
statsautoriseret revisor

## Revisionsprotokollat vedrørende byggeregnskab pr. 31.07.2013 for afdeling 325 vedrørende om- og tilbygning af bofællesskab

Som valgt revisor har vi afsluttet revisionen af byggeregnskabet pr. 31.07.2013 for afdeling 325.

Anskaffelsessummen er, jf. byggeregnskabet, opgjort til i alt 1.428.876 kr. fordelt på:

	<u>kr.</u>
Håndværkerudgifter	1.130.888
Teknisk rådgivning, byggesagshonorar mv.	255.036
Gebyrer, renter mv.	42.952
	<u>1.428.876</u>

Forudsat den samlede anskaffelsessum godkendes, ønskes finansieringen gennemført således:

	<u>kr.</u>
Servicearealtilskud	320.000
Kreditforeningslån	1.108.876
	<u>1.428.876</u>

I anskaffelsessummen indgår afsatte omkostninger med 7 t.kr.

Revisionen er udført som stikprøvevis gennemgang af bilagsmaterialet, hvor vi har overbevist os om de afholdte udgifters periodisering, aktivernes tilstedeværelse og tilhørsforhold samt anskaffelsessummens fordeling på håndværkerudgifter, teknisk rådgivning, øvrige omkostninger mv.

### Konklusion på den udførte revision

Hvis bestyrelsen godkender byggeregnskabet i den foreliggende form, vil vi forsyne det med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.