

B45

Engdalen 2, 8500 Grenaa

CVR-nr. 40 58 82 13

Revisionsberetning

af 17. marts 2023

til byggeregnskabet (Skema C) for afdeling 11, De Lichtenbergs
Vej





Indhold

Indledning	2
Redegørelse for den udførte revision	2
Bemærkninger	2
Ledelseserklæring	3
Konklusion på den udførte revision	3

Revisionsberetning afgivet i tilknytning til erklæring vedrørende revision af byggeregnskab (Skema C) for afdeling 11, De Lichtenbergs Vej

Til Norddjurs Kommunes kommunalbestyrelse

Indledning

Vi har i henhold til aftale med B45 revideret byggeregnskaberne samt side 7-9 i Skema C for afdeling 11 De Lichtenbergs Vej.

Den samlede anskaffelsestotal jf. Skema C og byggeregnskaber udgør 219.515 t.kr., hvoraf den støttede del udgør 168.646 t.kr. og den ustøttede del udgør 50.869 t.kr.

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i bekendtgørelse om støtte til almene boliger m.v. af 9. januar 2020.

B45 har ansvaret for byggeregnskaberne (Skema C). Vores ansvar er på grundlag af vores revision at udtrykke en konklusion om byggeregnskaberne samt side 7-9 i Skema C (herefter samlet "Byggeregnskabet").

Redegørelse for den udførte revision

Som led i revisionen af byggeregnskabet har vi efterprøvet om:

- ▶ Byggeregnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler
- ▶ De dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrift samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.
- ▶ Der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltning af de midler og driften af aktiviteterne, der er omfattet af byggeregnskabet

Bemærkninger

Det udførte arbejde har givet anledning til følgende bemærkninger:

- ▶ Det samlede byggeregnskab omfatter både støttede og ustøttede arbejder. Vi har fået oplyst, at fordelingen mellem støttede og ustøttede arbejder er foretaget af boligorganisationens rådgiver i samarbejde med Landsbyggefonden på baggrund af en gennemgang af det udførte arbejde.

Vi har i forbindelse med vores revision indhentet dokumentation for det udførte fordelingsarbejde med Landsbyggefonden, herunder de budgetkabeloner som er anvendt i forbindelse med arbejdet. Vi har fået oplyst, at man på baggrund af flere møder med Landsbyggefonden mundtligt har forhandlet fordelingen af de enkelte udgiftsposter i byggeregnskab ved gennemgang af det udførte arbejde, og på baggrund af disse mundtlige forhandlinger fået godkendt en samlet ramme for støttede arbejder på 168.646 t.kr.

B45 og boligorganisationens rådgiver har på baggrund af de mundtlige forhandlinger samt den godkendte samlede støtteramme foretaget en fordeling af anskaffelsestotalen mellem støttede og ustøttede arbejder.

Vi har i forbindelse med vores revision modtaget kopi af Landsbyggefondens skriftlige godkendelse af den samlede ramme for støttede arbejder på 168.646 t.kr. Det har i forbindelse med vores revision ikke været muligt at indhente tilstrækkelig og egnet revisionsdokumentation for den underlæggende fordeling af de enkelte udgiftsposter i byggeregnskabet, og som følge heraf, har det ikke været muligt at indhente tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for fordelingen mellem støttede og ustøttede arbejder.

Den anførte bemærkning er af en sådan karakter, at det er kommet til udtryk som en modificering af konklusionen i vores erklæring om byggeregnskabet.

Det udførte arbejde har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Ledelseserklæring

I forbindelse med revisionen af byggeregnskabet har direktør Anders Lisvad over for os afgivet skriftlig bekræftelse på byggeregnskabet fuldstændighed, overensstemmelse med tilsagn og regler i øvrigt.

Konklusion på den udførte revision

Vi har forsynet byggeregnskabet med en revisionspåtegning med modifikation, fremhævelse af forhold vedrører forhold i regnskabet samt revision, samt afgivet en udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision uden kritiske bemærkninger, bortset fra den mulige indvirkning af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold".

De fremhævede forhold afgives i henhold til nugældende revisionsstandarder, hvor vi henleder opmærksomheden på:

- ▶ at byggeregnskabet er udarbejdet for at hjælpe B45 med at opfylde Norddjurs Kommunes kommunalbestyrelses krav. Som følge heraf kan byggeregnskabet være uegnet til andet formål.
- ▶ at boligorganisationen har medtaget de af Norddjurs Kommunes kommunalbestyrelse og Landsbyggefondens godkendte budgettal som sammenligningstal i byggeregnskabet. Budgettallene har ikke været underlagt revision.

Vi har gengivet vores grundlag for konklusion nedenfor:

Grundlag for konklusion med forbehold

Det samlede byggeregnskab omfatter både støttede og ustøttede arbejder. Vi har fået oplyst, at fordelingen mellem støttede og ustøttede arbejder er foretaget af boligorganisationens rådgiver i samarbejde med Landsbyggefonden på baggrund af en gennemgang af det udførte arbejde. Det har i forbindelse med vores revision af byggeregnskabet ikke været muligt for os at indhente tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for fordelingen mellem den støttede og den ustøttede del af anskaffelsessummen.

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i bekendtgørelse om støtte til almene boliger m.v. af 9. januar 2020. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af byggeregnskabet". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion med forbehold.

Aarhus, den 17. marts 2023
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28



Tom B. Lassen
statsaut. revisor
mne24820