

Organisation	Version	
Gørlev Boligselskab	1.0	
Politik	Dato for udarbejdelse	Dato for ajourføring
Årsregnskaber	18.04.2023	

Årsregnskaber

1) Beskrivelse

Politikken omhandler boligselskabets politik for bogføring og udarbejdelse og godkendelse af årsregnskaber for boligorganisationen og afdelingerne.

2) Regulering

Følgende fremgår bl.a. af **Bekendtgørelse om drift af almene boliger m.v. (driftsbekendtgørelsen)**

Kapitel 16

Regnskabsaflæggelse

§ 72. Særskilte årsregnskaber for den almene boligorganisation og dens enkelte afdelinger, herunder de afdelinger, der er nævnt i § 24, stk. 4, skal opstilles i overensstemmelse med de kontoplaner med spørgeskemaer for boligorganisationen og afdelinger, der er optaget som bilag til bekendtgørelsen. En almen administrationsorganisation skal opstille årsregnskabet i overensstemmelse med kontoplan for de almene boligorganisationer og spørgeskema for de almene administrationsorganisationer.

Stk. 2. For afdelinger under opførelse udarbejdes særskilt balance.

§ 73. I tilslutning til regnskabet afgiver den almene boligorganisations bestyrelse en årsberetning, hvori nærmere redegøres for den økonomiske udvikling samt den udøvede økonomistyring og egenkontrol i boligorganisationen og dens afdelinger i regnskabsåret. Herunder redegøres for:

- 1) Eventuelle særlige økonomiske problemer i boligorganisationen og dens afdelinger, og de foranstaltninger, der er eller påtænkes iværksat til imødegåelse heraf.
- 2) Den udøvede økonomistyring, herunder eventuelt ændret ledelsesinformation.
- 3) Den gennemførte egenkontrol, herunder de omfattede forretningsområder, undersøgelser og foranstaltninger.
- 4) De fastsatte 4-årige mål for hver afdelings samlede driftsudgifter, jf. § 13, stk. 6.
- 5) Forhold, som revisor måtte have påtalt.

§ 74. Regnskabet for den almene boligorganisation og samtlige afdelingsregnskaber bilagt bestyrelsens årsberetning og udskrift af revisionsprotokollen indsendes inden 6 måneder efter regnskabsårets afslutning til den tilsynsførende kommunalbestyrelse, jf. kapitel 21, samt til Landsbyggefonden, jf. stk. 4. Ligger en afdeling i en anden kommune end den tilsynsførende for boligorganisationen, indsendes regnskabet for den pågældende afdeling samt for boligorganisationen bilagt bestyrelsens årsberetning og udskrift af revisionsprotokollen tillige til denne kommunalbestyrelse.

Stk. 2. En almen administrationsorganisations regnskab indsendes til organisationens hjemstedskommune, jf. § 111, stk. 2.

Stk. 3. Regnskaberne for de afdelinger, som er nævnt i § 24, stk. 4 og 6, indsendes til boligorganisationens hjemstedskommune, jf. § 111, stk. 2.

Stk. 4. Regnskaber skal indsendes til Landsbyggefonden efter stk. 1, i en edb-baseret form efter retningslinjer, der fastlægges af Landsbyggefonden. Foreløbig indsendelse sker inden 5 måneder efter regnskabsårets afslutning med mulighed for rettelser inden for yderligere 1 måned. Retningslinjerne skal godkendes af Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen.

Stk. 5. Den tilsynsførende kommunalbestyrelse kan stille krav om, at de edb-baserede regnskaber efter stk. 4 samtidig fremsendes til kommunalbestyrelsen.

Stk. 6. Regnskabsoplysningerne kan videregives til Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen til statistiske formål.

Organisation	Version	
Gørlev Boligselskab	1.0	
Politik	Dato for udarbejdelse	Dato for ajourføring
Årsregnskaber	18.04.2023	

§ 75. Regnskabet for den almene boligorganisation og afdelingernes aktiver og passiver, den økonomiske stilling og resultat skal give et retvisende billede på grundlag af god regnskabsskik for almene boligorganisationer.

Stk. 2. Reglerne i årsregnskabsloven anvendes alene i det omfang, lov om almene boliger m.v. eller bekendtgørelse om drift af almene boliger m.v. med bilag ikke fastsætter regler. Værdiansættelsen af afdelingernes ejendomme sker efter § 48. Ved varig værdiforøgelse af boligorganisationens administrationsejendom skal ejendommen opskrives.

Stk. 3. Afdelingsmidler i fælles forvaltning og boligorganisationens øvrige kortfristede gæld skal i boligorganisationens balance til stadighed være fuldt ud modsvaret af likvide beholdninger, obligationer eller lignende og udlån til afdelinger.

Stk. 4. Lån inkl. låneomkostninger til frikøb af en tinglyst tilbagekøbsklausul, der påhviler en afdeling, der er oprettet før den 1. juli 2000, kan optages i afdelingsbalancen med anskaffelsessummen til afvikling over lånets løbetid.

§ 76. Udgifter til prioritetsydelse skal medtages i regnskabet for det år, som ydelserne vedrører.

Stk. 2. Hvis en afdeling i det regnskabsår, der er påbegyndt i 1993, ikke har medtaget prioritetsydelse som anført i stk. 1, kan ydelserne, indtil lånet er udamortiseret, fortsat konteres i det regnskabsår, hvori de forfalder. Anvendelse af reglen i 1. pkt. forudsætter, at konteringen ikke er sket efter stk. 1.

Stk. 3. Konverteres lån, der er omfattet af stk. 2, og forekommer der i den forbindelse i et regnskabsår 5 terminer, kan en eventuel ekstra termin overføres til det efterfølgende regnskabsår. Overførsel kan finde sted, indtil lånet er udamortiseret.

§ 77. Overskud ved en afdelings drift skal anvendes til dækning af underfinansiering eller til dækning af eventuelt underskud på resultatkontoen, jf. § 69.

Stk. 2. Overskud udover det overskud, der er nævnt i stk. 1, og underskud ved en afdelings drift overføres til en resultatkonto, jf. § 69. Tilsvarende gælder for almene ældreboliger, der tilhører en kommune eller en region.

Stk. 3. Overskud, som skyldes, at de faktiske udgifter til låneydelse (beboerbetalinger) på realkreditlån er mindre end de budgetterede udgifter, kan dog uanset stk. 1 og 2 overføres til en fælles reguleringskonto. Det samme gælder overskud, som følge af, at der ikke betales ydelse på realkreditlånet de første 3 måneder efter låneoptagelsen.

§ 78. Regnskabsaflæggelsen for kommunale og regionale almene ældreboliger skal ske efter regler, der fastsættes af henholdsvis kommunalbestyrelsen og regionsrådet.

Stk. 2. Bestemmelserne i §§ 72 og 73, § 74, stk. 1, 1. pkt., og stk. 4-6, § 75, stk. 1 og stk. 2, 1. og 2. pkt., samt §§ 76 og 77 anvendes tilsvarende på almene ældreboliger eller almene ungdomsboliger, som ejes af selvejende institutioner.

3) Politik

Det er organisationens politik at udarbejde årsregnskaber for boligorganisationen samt alle afdelinger i overensstemmelse med lovgivningen.

4) Målsætning

Det er boligorganisationens målsætning, at udarbejde korrekte og reviderede årsregnskaber i overensstemmelse med lovgivningen, således at årsregnskaberne kan godkendes af bestyrelsen, afdelingsbestyrelsen og repræsentantskabet.

Årsregnskaberne for afdelingerne danner baggrund for opgørelse af årets over-/underskud på basis af årets huslejeindtægter, de afholdte udgifter samt ændringer i henlæggelser.

I årsregnskaberne indregnes afdelingens overskud eller underskud, ligesom det sikres, at afvikling af afdelingernes opsamlede over-/underskud sker i overensstemmelse med lovgivningen.

Organisation	Version	
Gørlev Boligselskab	1.0	
Politik Årsregnskaber	Dato for udarbejdelse 18.04.2023	Dato for ajourføring

5) Målepunkter

Der er følgende målepunkter knyttet til regnskabsaflæggelsen:

- Bogføringen foretages i EG Bolig (IT-system) ved anvendelse af standardkontoplanen for almene boligorganisationer
- Bogføringen udarbejdes og afstemninger foretages løbende
- Årsregnskaberne er udarbejdet og opstillet i overensstemmelse med lovgivningen
- Antallet af efterposteringer i forbindelse med revisionen af årsregnskaberne søges minimeret
- Der er overensstemmelse mellem bogføringsbalancer og årsregnskaber
- Opsamlet over-/underskud opgøres og afvikles i overensstemmelse med reglerne

6) Forretningsgang

Bogføringen foretages af administrationen.

Afstemning foretages af forretningsfører, bortset fra afstemning af bank som foretages af kontorpersonale.

Afstemning og udarbejdelse af regnskaber foretages af forretningsføreren.

Forretningsføreren yder assistance til revisor i forbindelse med revision.

Der udarbejdes udkast til årsregnskaber, der fremsendes til bestyrelsens gennemgang forud for det bestyrelsesmøde, hvor regnskaberne gennemgås. Revisor deltager på dette bestyrelsesmøde.

Årsregnskabet for afdelingen fremsendes til afdelingsbestyrelsen til gennemgang og godkendelse.

Forretningsfører indhenter afdelingsbestyrelsens godkendelse af regnskab samt sørger for udsendelse af regnskab til alle lejer i forbindelse med det årlige afdelingsmøde.

Årsregnskaberne godkendes på repræsentantskabsmødet.