

Emne:

Regnskabsaflæggelsen baseres på godkendte budgetter, der er i balance

Her kan du finde svar på:

- Hvem godkender budgetterne?
- Hvordan skal regnskaberne aflægges og opstilles?
- I regnskaberne skal regnskabsposterne vedrørende bidrag, henlæggelser, afskrivning og afvikling af underfinansiering og afvikling af underskud svare overens med beløbene i de godkendte budgetter.

Hvem godkender budgetterne?

Jævnfør driftsbekendtgørelsens § 12 er det boligorganisationens bestyrelse, som overordnet er ansvarlige for, at budgetlægningen sker i overensstemmelse med reglerne i driftsbekendtgørelsens §§ 69 og 70.

Hvert år skal der udarbejdes et budget for afdelingerne og boligorganisationen, som skal sikre, at der er balance mellem indtægter og udgifter, jævnfør lov om almene boliger § 45 (balanceleje). Afdelingsbestyrelsen skal ifølge lov om almene boliger § 35 godkende driftsbudgettet, før det forelægges for afdelingsmødet til godkendelse. Boligorganisationens bestyrelse godkender budgettet for boligorganisationen, herunder det kostægte fastsatte administrationsbidrag.

Hvordan skal regnskaberne aflægges og opstilles?

Regnskaberne for den almene boligorganisation og dens afdelinger, skal opstilles i overensstemmelse med gældende standardkontoplan, der fremgår som særskilte bilag i driftsbekendtgørelsen. Budgetterne opstilles efter samme standardkontoplan, som er gældende for regnskaberne, i forhold til driftsudgifter/indtægter.

I regnskaberne skal regnskabsposterne vedrørende bidrag, henlæggelser, afskrivning og afvikling af underfinansiering og afvikling af underskud svare overens med beløbene i de godkendte budgetter.

I boligorganisationernes regnskaber indtægtsføres det godkendte budgetterede og kostægte administrationsbidrag opkrævet fra afdelingerne. Hvis boligorganisationen har overskud, konteres dette jævnfør standardkontoplanen på konto 551 Overskudsfordeling, medens et eventuelt underskud konteres på konto 621 Årets underskud overført til konto 805.

I afdelingernes regnskaber skal følgende udgifter altid konteres og afholdes jævnfør de godkendte afdelingsbudgetter:

1. Administrationsbidrag til boligorganisationen på konto 112.1 Administrationsbidrag, jævnfør boligorganisationens opkrævning af det budgetterede kostægte administrationsbidrag på konto 601.1
2. Bidrag til boligorganisationens dispositionsfond på konto 112.2 Dispositionsfond, indtil dispositionsfonden i likvider udgør gældende maksimumbeløb pr. lejemålsenhed
3. Bidrag til boligorganisationens arbejdskapital på konto 112.3 Arbejdskapitalen, indtil arbejdskapitalen i likvider udgør gældende maksimumbeløb pr. lejemålsenhed
4. Henlæggelser på konto 120 Planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser (konto 401)
5. Henlæggelser på konto 121 Istandsættelse ved fraflytning A-ordning (konto 402)
6. Henlæggelser på konto 122 Istandsættelse ved fraflytning B-ordning
7. Henlæggelser på konto 123 Tab ved fraflytninger m.v. (konto 405), dog kan i mindre omfang justeres for yderligere tabsrisiko, som afdelingen skal dække

8. Afskrivninger via konto 126 Afskrivning på forbedringsarbejder m.v. foretages indtil underfinansieringen er færdig afviklet
9. Afvikling af underskud via konto 133.1 Underskud fra tidligere år (konto 407.1) indtil opsamlet underskud er færdig afviklet
10. Afvikling af underfinansiering via konto 133.2 Underfinansiering (konto 411/412) indtil underfinansieringen er færdig afviklet.

Hvis afdelingerne får overskud, konteres dette jævnfør standardkontoplanen på konto 140 Årets overskud anvendes til, enten dækning af underfinansiering eller til dækning af eventuelt underskud på resultatkontoen, medens underskud konteres på konto 210 Årets underskud overført (konto 407.1).