

## Frederiksborg Almene Boligforening

---

### Revisionsprotokollat

af 20. marts 2019, side 49 - 61  
vedrørende årsregnskabet for 2018





## Indholdsfortegnelse

1. Indledning	49
2. Bemærkninger og anbefalinger	49
2.1. Bemærkninger og anbefalinger vedrørende forvaltningen	49
3. Revision af årsregnskaberne for 2018	49
3.1. Udlåns- og tilskudsudløsende faktorer	50
4. Boligorganisationen - kommentarer til regnskabet	51
4.1. Nøgletal	51
4.2. Likviditet	51
4.3. Regnskabsposter	51
5. Afdelingerne - kommentarer til regnskaberne	52
5.1. Afdelinger i drift - generelle forhold	52
5.2. Afdelinger i drift - specifikke forhold	53
6. Kommentarer til forvaltningen	53
6.1. Baggrund	53
6.2. Opsummering af egenkontrollens state	53
6.2.1. Målsætninger	54
6.2.2. Forretningsgangsbeskrivelser	57
6.2.3. Rapportering	57
6.3. Revisors redegørelse for den udførte forvaltningsrevision	58
6.4. Revisors konklusion på forvaltningsrevisionen	58
7. Moms, lønsumsafgift og skatter	59
8. Assistance og rådgivning m.m.	59
9. Erklæring på spørgeskema	59
10. Revisionens formål, udførsel og omfang samt revisors ansvar	59
10.1. Revisionens formål, udførsel og omfang samt revisors ansvar	59
11. Afslutning	60
11.1. Særlige udtalelser, jf. revisionsinstruksen	60
11.2. Særlige oplysninger om revisionen i henhold til lovgivning	61
12. Bestyrelsens underskrift	61



## 1. Indledning

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskaberne for Frederiksborg Almene Boligforening for året 2018, der omfatter:

- Boligorganisationen
- Afdelingerne 401, 403, 405 og 406.

Årsregnskabet for boligorganisationen udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

	2018 kr.	2017 t.kr.
Årets resultat, overskud	19.300	3
Aktiver	21.945.637	18.987
Arbejds kapital	1.058.150	1.039
Dispositionsfond	5.341.859	4.979

Årets resultat er overført til arbejds kapitalen.

Boligorganisationen administreres af Boligforeningen VIBO.

## 2. Bemærkninger og anbefalinger

Revisionen har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger vedrørende forhold af væsentlig betydning for årsregnskaberne eller vedrørende forvaltningen. Vi henviser til vores yderligere kommentarer i de efterfølgende afsnit, som efter vores opfattelse bør indgå i ledelsens vurdering og godkendelse af årsregnskaberne samt i vurderingen af forvaltningen.

### 2.1. Bemærkninger og anbefalinger vedrørende forvaltningen

Den udførte forvaltningsrevision har ikke givet anledning til kommentarer. Vi henviser til vores specifikke bemærkninger under afsnit 6.

## 3. Revision af årsregnskaberne for 2018

Som valgte revisorer har vi foretaget revision af årsregnskaberne for 2018. Såfremt årsregnskaberne vedtages i den foreliggende form, og der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsregnskaberne fremkommer yderligere væsentlige oplysninger, vil vi forsyne årsregnskaberne med revisionspåtegninger uden modifikation af konklusionen, men med generel fremhævelse af forhold vedrørende revisionen angående ikke-reviderede budgettal.

Revisionen er udført i overensstemmelse med Instruks om revision af almene boligorganisationers regnskaber. Revisionen er udført i overensstemmelse med god offentlig revisionskik, herunder SOR 6 og 7.



Revisionen er udført ved stikprøver på bilagsmateriale m.v. samt ved afstemninger og andre sådanne revisionsarbejder, som vi har anset for nødvendige ved vores undersøgelse og bedømmelse af, at regnskaberne ikke indeholder væsentlige fejl eller mangler.

Som et led i vores revision har vi – ved administrator – gennemgået de regnskabsmæssige forretningsgange og interne kontrolforanstaltninger på udvalgte områder med henblik på en vurdering af disses tilrettelæggelse og hensigtsmæssighed til sikring af en god og pålidelig økonomistyring, samt et pålideligt grundlag for udarbejdelse af boligorganisationens årsregnskaber. Vi har herunder foretaget en gennemgang af de generelle it-kontroller.

Vi har gennemlæst organisationsbestyrelsens referater til og med den 6. december 2018.

Der er foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 22. maj 2018 af de fællesforvaltede midler i VIBO. Eftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

Den daglige ledelse har over for os oplyst, at ledelsen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskaberne som følge af besvigelser. Bestyrelsens medlemmer bekræfter med sin underskrift på nærværende revisionsprotokollat, at bestyrelsen ikke har kendskab til konstaterede, formodede eller påståede besvigelser, der påvirker boligorganisationen inkl. afdelinger.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi hos administrators direktør og økonomiansvarlige indhentet sædvanlig bekræftelse af regnskabets fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelse, retssager, begivenheder efter balancedagen, eventualforpligtelser samt om der er taget skyldige økonomiske hensyn.

### **3.1. Udlåns- og tilskudsudløsende faktorer**

Under vores revision er vi ikke stødt på forhold, som efter vores opfattelse strider mod gældende lovgivning og foreliggende tilskudspraksis.

Vi har vurderet, om midlerne er anvendt i overensstemmelse med givne vilkår og formål, herunder om der er dispositioner uden for boligorganisationens formål. Vi har ikke bemærkninger hertil.



#### 4. Boligorganisationen - kommentarer til regnskabet

##### 4.1. Nøgletal

	2018	2017
Antal lejemålsenheder	368	368
Bruttoadministrationsudgifter, kr.	1.645.986	1.613.368
Nettoadministrationsudgifter pr. lejemålsenhed, kr.	4.473	4.384
Opkrævet administrationsbidrag pr. lejemålsenhed, kr.	4.477	4.356
Nettorenteindtægt pr. lejemålsenhed, kr.	48	34
Forrentning af afdelingernes henlagte midler, %	1,69%	1,23%
Dispositionsfonden pr. lejemålsenhed, disponibel del, kr.	7.806	8.329
Arbejdskapitalen pr. lejemålsenhed, disponibel del, kr.	2.870	2.817

##### 4.2. Likviditet

Tilstedeværelsen af afdelingerne og dispositionsfondens henlagte midler kan vises således:

	kr.
Omsætningsaktiver	19.474.392
Kortfristet gæld	-15.545.628
	<hr/>
	<b>3.928.764</b>
Dispositionsfondens disponible del	2.872.613
	<hr/>
<b>Overskydende likviditet</b>	<b>1.056.151</b>

Der er efter vores vurdering uomtvistelig god sikkerhed for afdelingernes midler, og disse vil kunne frigøres med kort varsel, jf. bestemmelserne i driftsbekendtgørelsen.

Til de enkelte regnskabsposter kan vi oplyse følgende:

##### 4.3. Regnskabsposter

Dispositionsfonden udgør kr. 5.341.858, hvoraf den disponible del pr. lejemålsenhed udgør kr. 7.806. Der er ikke opkrævet bidrag fra afdelingerne til dispositionsfonden i 2018.

Vi har fået oplyst, at arbejder vedrørende udbud af flyttelejligheder, der omhandler opmåling i m<sup>2</sup> og 3D-format, er afsluttet. Projektet har omhandlet alle boliger og driftsarealer, og beløber sig pr. 31. december 2018 til kr. 634.781.

Arbejdskapitalen udgør kr. 1.058.150 efter årets overskud på kr. 19.300 er overført hertil. Der er ikke opkrævet bidrag fra afdelingerne til arbejdskapitalen i 2018.



## 5. Afdelingerne - kommentarer til regnskaberne

### 5.1. Afdelinger i drift - generelle forhold

#### Afdelingernes resultater

Afdeling	Årets overskud (konto 140)	Årets underskud (konto 210)	Opsamlet resultat ultimo (konto 407)	Opsamlet resultat pr. lejemåls- enhed
Afd. 401 Petersborgvænget	88.444		-714.343	-5.176
Afd. 403 Fredskovhellet	233.128		224.340	1.638
Afd. 405 Langbjerg Park		18.279	-18.279	-290
Afd. 406 Elverparken	31.875		106.150	3.538

De i dette regnskabsår konstaterede driftsoverskud skal budgetteres afviklet over højst 3 år. Det er over for os oplyst, at afvikling af de i dette regnskabsår konstaterede driftsoverskud vil blive indarbejdet i budgettet for 2020. Resultatkontiene afvikles efter saldometoden.

Vi har påset, at tidligere års driftsover-/underskud bliver afviklet i løbet af 1 - 3 år.

#### Konto 203 - Andre ordinære indtægter

Vaskeindtægter i afdelingerne 401 og 403 opkræves via huslejen, hvor opkrævningsgrundlaget er elektroniske vaskedata, modtaget fra leverandøren. Vi har ikke foretaget revisionsmæssig kontrol af det elektroniske grundlag for registrering af indtægterne, hvorfor vi ikke kan kontrollere fuldstændigheden af vaskeindtægterne.

#### Konto 401-406 - Afdelingernes henlæggelser

De årlige henlæggelser til planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser skal budgetteres i henhold til drifts- og vedligeholdelsesplanen. Disse henlæggelsesmidler kan efterfølgende kun anvendes i overensstemmelse med vedligeholdelsesplanen. Det er dog tilladt at revurdere anvendelsesplanen i årets løb.

Oftentimes kan forbrug af henlæggelserne til konkrete arbejder, fastsat i vedligeholdelsesplanerne, ikke umiddelbart sammenholdes med afdelingsbudgetterne, idet igangsætning af arbejderne kan variere over årene. Vi finder, at dette er i overensstemmelse med gældende regler.

Vi har konstateret, at der i drifts- og vedligeholdelsesplanen for 2018 for afdeling 401 er utilstrækkelige henlæggelser i 2023, hvorfor der er budgetteret med anden kapitalfremskaffelse på t.kr. 4.500. Ifølge vedligeholdelsesplanen anvendes kapitalen blandt andet til udskiftning af faldstammer og brugsvandssystem. Afdelingen vil efter dette have tilstrækkeligt med overskudslikviditet i afdelingen.

Dette gælder ligeledes for afdeling 403, hvor der i henhold til drifts- og vedligeholdelsesplanen er budgetteret med anden kapitalfremskaffelse i årene 2020 på t.kr. 1.200 og 2023 på t.kr. 6.500. Ifølge vedligeholdelsesplanen skal kapitalen anvendes til udskiftning af vinduer, faldstammer og stigestrange/hovedledning.



Afdeling 406 budgetterer med anden kapitalfremskaffelse på t.kr. 300 i 2019 i henhold til drifts- og vedligeholdelsesplanen. Kapitalen skal anvendes til anskaffelse af nyt affaldssystem.

## **5.2. Afdelinger i drift - specifikke forhold**

Til enkelte af afdelingerne skal vi knytte følgende kommentarer, idet det bemærkes, at såfremt forholdene indgår i de generelle beskrivelser ovenfor i afsnit 5.1., herunder i skemaerne, er de ikke gengivet særskilt nedenfor.

### **Afdeling 405**

Afdelingen har ikke henlagt tilstrækkeligt til at dække årets forbrug på konto 117 – Istandsættelse ved fraflytning, hvorfor der må udgiftsføres kr. 31.756 i regnskabsåret. Der resterer ingen henlæggelser til istandsættelse ved fraflytning ultimo regnskabsåret. Vi skal anbefale stor fokus herpå, da der kan være utilstrækkelige henlæggelser fremadrettet.

## **6. Kommentarer til forvaltningen**

### **6.1. Baggrund**

Som led i forvaltningsrevisionen skal vi foretage en vurdering af, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af boligorganisationen og afdelingernes midler og drift. Vi har som led heri gennemgået og vurderet den af administrator udførte egenkontrol med henblik på at vurdere forvaltningens sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

Af driftsbekendtgørelsen fremgår det bl.a., at der i boligorganisationens årsberetning skal ske en rapportering om mål og opnåede resultater, herunder arbejdet med egenkontrol, samt at bestyrelsen skal påse, at der foreligger skriftlige forretningsgange på alle væsentlige driftsområder.

Vi skal desuden foretage en vurdering af boligorganisationens egenkontrol og økonomistyring, jf. driftsbekendtgørelsen.

### **6.2. Opsummering af egenkontrollens stade**

Vi har gennemgået og forespurgt til ledelsens arbejde med egenkontrol i 2018. Det er over for os oplyst, at der ikke er udført specifik egenkontrol af ledelsen i Frederiksborg Almene Boligforening, men at egenkontrollen heraf følger de generelle retningslinjer om sparsommelighed for almene boligorganisationer, og i øvrigt udføres i forlængelse af og som en integreret del af den egenkontrol, der udøves af administrationsorganisationen.

### **6.2.1. Målsætninger**

Vi har konstateret, at administrationsorganisationens bestyrelse opstiller en række målsætninger for forvaltningen og egenkontrollen. Målsætningerne er indeholdt i målsætningsprogrammet/handlingsplanen for administrationsorganisationen for perioden 2016 - 2020, som indeholder skærpede krav til forvaltningsrevisionen.

Målsætningsprogrammet har følgende overskrifter:

- ASA - Alment Samfundsansvar
- Beboerdemokrati
- Kvalitetsmålsætning
- Fremtidssikring
- Nybyggeri
- Kommunikation
- Administrativ fokusering.

Der er i dette målsætningsprogram større fokus på aktivitetsbeskrivelser og succeskriterier, som tidligere anbefalet af Københavns Kommune. Det er især punkterne Kvalitetsmålsætning, Fremtidssikring, Nybyggeri og Administrativ fokusering, der har økonomisk indflydelse på administrationsorganisationens forvaltning – og dermed forvaltningsrevisionen/egenkontrollen.

#### **Måling på opfyldelse af målsætninger**

Administratororganisationen har gennemført måling på ovenstående områder af, hvorvidt der leves op til målsætningerne for målsætningsprogrammet.

Handlingsplanerne indeholder en angivelse af status, samt hvor i organisationen der opnås positiv effekt ved udførelse af aktiviteterne. Status er angivet med procent for opfyldelsesgrad.





Målsætningsprogrammet har pr. 31. december 2018 angivet nedenstående status:

	Status
• ASA - Alment Samfundsansvar. Målet er, at:	
- sikre en bred beboersammensætning gennem samarbejde med kommunerne	50%
- sikre en bred beboersammensætning ved at iværksætte tiltag for, at nuværende beboere bliver boende, annoncering og kampagner for at tiltrække beboere, som ellers ikke ville have overvejet en almen bolig samt gøre pendlere opmærksom på VIBO	80%
- sikre tryghed for beboerne ved at de kan blive i boligforeningen, selvom der sker ændringer familiemæssigt eller økonomisk	35%
- skabe tryghed for beboerne ved tryghedsvandringer, herunder vurdering af tryghedsskabende foranstaltninger	100%
- indgå partnerskaber med bl.a. kommuner, frivillige organisationer, uddannelsesinstitutioner samt at søge puljer til fysiske eller sociale forbedringer, hvor det er til gavn for den enkelte afdeling eller boligområde	100%
- sikre en minimering af ressourceforbruget ved aftaler om energioptimering mv.	50%
- iværksætte afdelingsrelevante bæredygtige tiltag inden for f.eks. byttecentraler, driftsfællesskaber mellem afdelingerne med fælles udbud af ydelser/leverancer mv.	15%
- iværksætte tiltag med nedbringelse af antal genbrugsflasker, køb af økologiske og bæredygtige produkter samt undgå madspild	33%
- udvise social ansvarlighed ved f.eks. ansættelse af elever, etablering af praktikpladser, fleksjob, mentorordninger m.v. samt samarbejde med kommuner om at få flygtninge i arbejde m.v.	20%
• Beboerdemokrati. Målet er, at:	
- medvirke til, at det bliver mere spændende og lettere at være i en afdelingsbestyrelse ved at arbejde for en lovgivning, der sikrer, at udsendte indkaldelser og dagsorden til afdelingsmødet pr. mail (ændret lovgivning)	100%
- sikre administrative tiltag omkring mere indbydende indkaldelser og dagsordener, mere spændende fremlæggelser på afdelingsmødet, forståelse af almen tankegang samt beskrivelse af afdelingsbestyrelsens arbejdsopgaver m.v.	0%
- sætte fokus på lokalt samarbejde og erfaringsudveksling	0%
- sikre at nye afdelingsbestyrelser får den nødvendige viden	80%
- skabe rum for det projektorienterede beboerdemokrati	50%
- belyse nye former for beboerdemokrati, herunder det digitale beboerdemokrati og det spændende afdelingsmøde	35%



#### Status

- Kvalitetsmålsætning. Målet er, at:
  - de enkelte beboere skal sikres størst muligt råderum i egen bolig ved at udfordre rammerne for retten til at råde i egen bolig og reglerne for reetablering af lejemål ved fraflytning 0%
  - udarbejde af oplysningsmateriale til brug for afdelingsbestyrelse og beboere samt sikre individuelle valg ved større renoveringsarbejder 100%
  - beslutninger tages lokalt omkring bl.a. valg af standarder for afdelingen samt inddragelse af beboere/afdelingsbestyrelser i forbindelse med driftsforhold 20%
  - den enkelte beboer og afdelingsbestyrelse møder kvalificeret og hurtig ekspedition ved udarbejdelse af politik for svartider ved henvendelser 100%
  - den enkelte afdeling skal sikres en høj vedligeholdelsesstandard og et attraktivt huslejeniveau gennem effektiv drift, understøttet af jævn huslejeudjævning, realistiske vedligeholdelsesplaner og benchmark for konti 114, 115 og 116 100%
  
- Fremtidssikring. Målet er, at:
  - sætte fokus på, at afdelingerne også fremadrettet fremstår attraktive gennem:
    - koncept for langsigtede vedligeholdelsesplaner 0%
    - vurdering af forskellige driftsformer 20%
    - udarbejde koncept for miljømæssig og energivenlig drift 0%
    - gennemgå samtlige afdelinger i forhold til samdriftsfordele, outsourcing mv. 20%
  - sætte fokus på fremtidssikring af bomiljø for at sikre, at boligerne også fremover er konkurrencedygtige ved, at:
    - definere, hvad der er kerneværdien i at bo alment 0%
    - foretage en helhedsvurdering af de enkelte afdelinger 0%
    - vurdere sammenhængen i forhold til infrastrukturen, herunder forbedringspotentialer 30%
  - sætte fokus på afdelingerne på lang sigt 0%
  
- Nybyggeri. Målet er, at:
  - opnå tilvækst via nybyggeri, hvor der kan opføres gode boliger med attraktiv husleje og bomiljø, og som lever op til fremtidens standard, hvad angår energi, miljø og kvalitet, ved at:
    - deltage i konkurrencer 100%
    - udarbejde model for at spotte byggemuligheder, hvor nybyggeri er attraktivt 0%
    - samarbejde med private bygherrer om blandede byggerier 100%
    - omdanne erhvervslejemål til beboelse 100%
    - strukturere gennemgang af afdelinger for at vurdere mulighed for tagetager og udnyttelse af friarealer 0%



	Status
• Kommunikation. Målet er, at:	
- kommunikere levende og aktivt gennem eksisterende og nye kanaler som:	
- Facebook	20%
- være opsøgende i forhold til at sælge den gode historie gennem pressen, specielt gennem lokalaviserne	33%
- kommunikere, så det styrker identitet, både som organisation og som boligafdeling	33%
- kommunikere om værdierne og resultatet af demokrati	100%
- kommunikere om socialt ansvar og det at bo alment	35%
- kommunikere med beboerne på en oplysende måde	100%
- kommunikere, så oplysninger er let tilgængelige	100%
• Administrativ fokusering. Målet er, at:	
- sikre fokus på klar kommunikation og information	100%
- tiltrække og fastholde kvalificerede medarbejdere	75%
- gennemgå en forandringskultur og løbende forbedre arbejdsgange og udnyttelse af ressourcer ved:	
- fokus på udnyttelse af digitale løsninger	75%
- fokus på effektivitet, ledelsesrapportering som styringsværktøj og optimering af forretningsgange	75%
- udarbejdelse af strategi for afdelinger, der får udlejningsproblemer	0%
- kortlægning af faktisk ressourceforbrug i de enkelte afdelinger og udarbejdelse af benchmark	100%

### 6.2.2. Forretningsgangsbeskrivelser

Efter det oplyste foreligger der skriftlige forretningsgangsbeskrivelser for alle væsentlige områder. Der foreligger ligeledes nu en kvartalsvis bruttoliste over administratororganisationens forretningsgangsbeskrivelser, herunder med angivelse af, hvornår den seneste ajourføring er foretaget. Listen forelægges kvartalsvis på administratororganisationens bestyrelsesmøder i hovedoverskrifter.

### 6.2.3. Rapportering

Rapporteringen af arbejdet – med løbende at effektivisere boligorganisationens kerneopgaver samt sikre sparsommelighed, produktivitet og en høj kvalitet ved udførelsen af disse – foretages i årsberetningen til årsregnskabet.

Af boligorganisationens årsberetning fremgår en opstilling af, hvilke områder i de enkelte afdelinger, der i de kommende år skal effektiviseres, da afdelingerne – sammenlignet med andre afdelinger – har forbedringspotentiale på de udvalgte områder. Endvidere fremgår, at der er iværksat effektivisering ud fra følgende parametre: Tilpasning af maskinpark, afklaring af beboerservice, revurdering af afdelingerne storskraldsordninger, afklaring på udlicitering af sne- og glatførebekæmpelse, afklaring for udlicitering af grønne områder samt udskiftning af udendørslamper til LED.

### **6.3. Revisors redegørelse for den udførte forvaltningsrevision**

Vores revision af administrationsorganisationens udførte egenkontrol er udført både som led i den finansielle revision og som selvstændige revisionshandling med henblik på en vurdering af forvaltningen i overensstemmelse med SOR 6 og 7 (Standard om offentlig revision). Revisionen har været tilrettelagt med henblik på vores selvstændige vurdering af sparsommelighed, effektivitet og produktivitet.

Forvaltningsrevisionen er blandt andet foretaget ved gennemgang af administratororganisationens administrative procedurer hen over en årrække, med udgangspunkt i:

- Gennemgang af forretningsgange omkring fraflytninger i 2014/15
- Gennemgang af forretningsgange omkring husleje i 2015/16, herunder Frederiksborg Almene Boligforenings mål om en jævn huslejeudvikling
- Gennemgang af forretningsgange omkring indkøb og kreditorer i 2016/17 samt en overordnet gennemgang af vedligeholdelsesplaner og forvaltning af fællesmidler
- Gennemgang af forretningsgange omkring lønninger i 2017/18.

### **6.4. Revisors konklusion på forvaltningsrevisionen**

Det er vores vurdering, at de af administratororganisationen foretagne tiltag på forvaltnings- og egenkontrolområdet bidrager til, at boligorganisationen inkl. afdelingerne udviser skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

Vi vil fortsat følge arbejdet med udbygningen af forvaltningsrevisionen/egenkontrollen med målsætningsprogrammet for 2016 - 2020 i de kommende år, herunder hvilke målsætninger, der er opnået mv.

Handlingsplanerne for effektivitet fortæller primært, at der i indeværende år har været fokus på udbud af flyttelejligheder samt etablering af LED-belysning i afdelingerne. Desuden arbejdes der i administrationen med digitale løsninger til sikring af en mere effektiv arbejdsgang.

Den udførte forvaltningsrevision har i øvrigt ikke givet anledning til kommentarer.



## **7. Moms, lønsumsafgift og skatter**

Revisionen er ikke tilrettelagt med henblik på at sikre en korrekt opgørelse af boligorganisationens moms-, lønsumsafgifts- eller skattemæssige tilsvar. Vi kan oplyse, at vi ikke under vores revision er blevet opmærksomme på forhold, der viser, at tilsvaret ikke er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

## **8. Assistance og rådgivning m.m.**

Siden afgivelse af vores revisionsprotokollat til boligorganisationens årsregnskaber for 2018 har vi afgivet følgende erklæringer og ydet følgende assistance og rådgivning:

- Attestation af den elektroniske indberetning vedrørende afviklede lån til Landsbyggefonden
- Attestation af den elektroniske indberetning vedrørende regnskabsoplysninger til Landsbyggefonden.

## **9. Erklæring på spørgeskema**

Årsregnskaberne omfatter et spørgeskema, der skal besvares med ja eller nej. Der skal i skemaet afgives yderligere oplysninger, hvis et spørgsmål besvares med ja.

Der er svaret ja til enkelte spørgsmål.

Efter vores opfattelse er oplysningerne fyldestgørende, og vi har ingen bemærkninger hertil.

## **10. Revisionens formål, udførelse og omfang samt revisors ansvar**

### **10.1. Revisionens formål, udførelse og omfang samt revisors ansvar**

Revisionen er udført i overensstemmelse med god revisionskik for statsautoriserede revisorer samt i øvrigt efter Instruks om revision af almene boligorganisationers regnskaber.

I henhold til revisionsinstruksen udføres revisionen også i overensstemmelse med god offentlig revisionskik og omfatter derfor, ud over den finansielle revision, tillige forvaltningsrevision i overensstemmelse med SOR 6 og 7 (de nye standarder om offentlig revision). Ved forvaltningsrevision foretages en vurdering af, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsregnskaberne.

Under udførelsen af den finansielle revision har vi undersøgt, om årsregnskaberne er uden væsentlige fejl eller mangler, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de meddelte bevillinger vedrørende udlåns- og tilskudsudløsende faktorer, love og forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision og har blandt andet omfattet stikprøvevis gennemgang af systemer, beslutningsgrundlag og rapporter, analyse af udgifts- og indtægtsposter, undersøgelser af nøgletal m.v. samt analyser af budgetafvigelse.



Endvidere omfatter revisionen følgende:

- Såfremt revisor bliver bekendt med, at et eller flere medlemmer af ledelsen begår eller har begået økonomiske forbrydelser, herunder hvidvask af penge i tilknytning til udførelsen af hvervet for boligorganisationen, skal revisor underrette hvert medlem af ledelsen om dette forhold. Forholdet skal endvidere indføres i revisionsprotokollen. Endvidere er der regler for, hvornår revisor skal underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet (SØIK)
- Revisor skal indhente ledelsens vurdering af risikoen for, at årsregnskaberne kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser og ledelsens vurdering af de regnskabs- og kontrolsystemer, som ledelsen har indført for at imødegå sådanne risici. Endvidere skal ledelsen oplyse om eventuelt kendskab til konstaterede eller igangværende undersøgelser om besvigelser
- Ledelsen skal over for revisor bekræfte, at eventuelle fejl, der konstateres under revisionen, og som ikke rettes i årsregnskaberne, er uvæsentlige for årsregnskaberne såvel sammenlagt som enkeltvis. Ledelsen skal bekræfte dette i ledelsens regnskabserklæring, og der skal endvidere ske omtale i revisionsprotokollen af de ikke korrigerede fejl
- Revisor skal revidere, om ledelsen har identificeret alle nærtstående parter samt eventuelle transaktioner med sådanne.

## **11. Afslutning**

### **11.1. Særlige udtalelser, jf. revisionsinstruksen**

Under henvisning til driftsbekendtgørelsen skal revisionen udføres i overensstemmelse med Instruks om revision af almene boligorganisationers årsregnskaber.

Vi har ikke bemærkninger udover, hvad der måtte fremgå af dette protokollat.

## 11.2. Særlige oplysninger om revisionen i henhold til lovgivning

Ifølge lovgivningen skal vi oplyse:

- at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed og habilitetsbestemmelser,
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om, og
- at de statslige og kommunale midler er anvendt og opgjort i overensstemmelse med de givne vilkår og regler.

København, den 20. marts 2019

Ri Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 53 37 19 14

Lars Rasmussen  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne28631

## 12. Bestyrelsens underskrift

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 20. marts 2019



Helle Hyrd Hansen  
formand



Steen Knudsen  
næstformand



Ole Hyrd-Hansen



Lone Hammer Nielsen



Per Furbo Bach



Ove Ekbøl



Jens Andersen

Christina Guldborg



Inger-Lise Clausen

Charlotte Fischer