

Hobro Boligforening

Revisionsprotokollat af 19.05.22

vedrørende

Årsregnskab for 2021

Indledning	103 - 104
Konklusion på revision af årsregnskaberne for 2021	105
Revisionsstrategi	105 - 106
Kommentarer vedrørende betydelige forhold	107
Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskaberne	107 - 113
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	114
Afslutning	115

INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for hovedforeningen og afdelingerne 1 - 46. Årsregnskaberne udviser følgende hovedtal:

	Resultat	Drifts- tilskud fra dispositions- fonden	Tilskud ved lejeledighed og fraflytning fra disposi- tionsfonden	Øvrige tilskud fra dispositions- fonden
Afdelinger:				
Afdeling 1	-28.535	0	308	0
Afdeling 2	-79.992	0	0	0
Afdeling 3	-11.930	0	38.845	0
Afdeling 4	-18.614	0	0	0
Afdeling 5	-41.677	0	0	4.550
Afdeling 6	-66.075	0	0	0
Afdeling 7	-14.529	0	7.180	0
Afdeling 8	11.397	0	10.201	0
Afdeling 9	98.068	0	0	0
Afdeling 10	-21.442	0	0	0
Afdeling 11	-21.586	0	3.094	9.510
Afdeling 12	25.991	9.351	5.995	0
Afdeling 13	-45.151	0	21.433	0
Afdeling 15	-63.083	0	14.395	0
Afdeling 16	-235.537	0	87.663	0
Afdeling 17	31.080	4.056	20.630	0
Afdeling 20	3.172	0	0	0
Afdeling 21	-23.272	0	0	0
Afdeling 22	-32.227	0	63.357	0
Afdeling 23	5.552	0	0	16.000
Afdeling 24	216.847	0	64.337	0
Afdeling 25	-17.298	0	879	25.132
Afdeling 26	-85.460	0	0	0
Afdeling 27	124.811	0	167.516	29.887
Afdeling 28	-74.863	0	0	17.661
Afdeling 29	-25.885	0	-105	0
Afdeling 30	20.718	0	0	0
Afdeling 31	-40.634	0	2.815	65.000
Afdeling 32	-20.694	75.000	15.720	0
Afdeling 33	16.551	0	0	4.755
Afdeling 34	23.568	131.705	0	0
Afdeling 35	-25.375	0	0	9.510
Afdeling 36	-5.096	0	13.513	4.076
Transport	-421.200	220.112	537.776	186.081

	Resultat	Drifts-tilskud fra dispositionsfonden	Tilskud ved lejeledighed og fraflytning fra dispositionsfonden	Øvrige tilskud fra dispositionsfonden
Transport	-421.200	220.112	537.776	186.081
Afdeling 40	-110.436	0	82.728	60.000
Afdeling 42	-45.417	15.000	2.904	0
Afdeling 43	449	0	117	7.472
Afdeling 44	-308.217	73.800	91.063	139.246
Afdeling 46	-65.735	0	0	11.547
I alt	-950.556	308.912	714.588	404.346

	Resultat	Egenkapital
--	----------	-------------

Foreningen:

Foreningen	385.401	34.690.044
------------	---------	------------

Årsregnskaberne udarbejdes efter lov om almene boliger og driftsbekendtgørelsens krav til almene boligorganisationers regnskabsaflæggelse.

Udkast til årsregnskaberne behandles på det kommende bestyrelsesmøde. Hvis der i forbindelse med bestyrelsens behandling af årsrapporten foretages ændringer i udkastet, vil vi udarbejde et særskilt revisionsprotokollat om de vedtagne ændringer.

Revisionsprotokollatet er udarbejdet til bestyrelsen og tilsynsmyndigheden med det formål at rapportere om relevante og væsentlige forhold i relation til vores revision af årsregnskaberne for Hobro Boligforening. Protokollatet forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABERNE FOR 2021

Revisionskonklusion

Godkender bestyrelsen årsregnskaberne for 2021 i dens nuværende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling væsentlige nye oplysninger, vil vi forsyne årsregnskaberne med revisionspåtegninger uden modifikation, men med følgende fremhævelse:

Hovedforening:

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Boligorganisationen har i overensstemmelse med lov om almene boliger og driftsbekendtgørelsens krav til almene boligorganisationers regnskabsaflægning som sammenligningstal i resultatopgørelsen medtaget godkendte budgetter. Budgetterne har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

Afdelinger:

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Afdelingen har i overensstemmelse med lov om almene boliger og driftsbekendtgørelsens krav til almene boligorganisationers regnskabsaflægning som sammenligningstal i resultatopgørelsen medtaget godkendte budgetter. Budgetterne har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

REVISIONSSTRATEGI

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, god revisionsskik og god offentlig revisionsskik jf. Socialministeriets instruks om revision af almene boligorganisationers regnskaber.

Revisionens formål samt planlægning og udførelse er nærmere beskrevet i vores revisionsprotokollat side 1 og fremefter i tiltrædelsesprotokollat.

Vi har drøftet risici for væsentlige fejl i årsregnskaberne med boligorganisationens ledelse, herunder hvilke tiltag ledelsen har iværksat til identifikation og styring heraf. I denne forbindelse har vi endvidere drøftet overordnede kontroller med ledelsen samt kontroller på områder, hvor der er betydelig risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskaberne.

Vores planlægning af revisionen har taget udgangspunkt i drøftelserne med boligorganisationens ledelse samt vores kendskab til boligorganisationen. På baggrund heraf har vi fastlagt art og omfang samt tidsmæssig placering af vores arbejdshandlinger ud fra en vurdering af risiko for væsentlig fejlinformation.

På baggrund af vores vurdering af væsentlighed og risiko har vi fastlagt vores revisionsstrategi for 2021, og revisionen er udført i overensstemmelse hermed.

Vores revisionsstrategi er, med henblik på at udføre en effektiv revision, tilrettelagt som en kombineret system- og substansbaseret revisionsstrategi. Således udføres vores revision med hovedvægt på gennemgang og test af kontroller samt disses sammenhæng til årsregnskaberne, suppleret med gennemgang af afstemninger og opgørelser, kontrol af fysisk tilstedeværelse samt analyse af regnskabsmæssige sammenhænge.

Vi har med ledelsen drøftet boligorganisationens anvendte regnskabspraksis og hensigtsmæssigheden heraf, ligesom vi har drøftet de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn på væsentlige områder. Herudover har vi gennemgået den foreliggende dokumentation for de udøvede skøn.

Revision i årets løb

Vi har i årets løb gennemgået bogføringen og bilagsmaterialet i det omfang, vi har fundet det hensigtsmæssigt for revisionen af årsregnskabet. Vi har opdateret vores forståelse af foreningens centrale processer med betydning for regnskabsafleggelsen. Herudover har vi foretaget test af de for revisionen relevante interne kontroller i processerne:

- Procedure, boligafgifter og leje inkl. rykkerprocedure
- Procedure, langtidsplanlægning
- Procedure, fraflytninger

Vi foretog i tidligere regnskabsår test af de for revisionen relevante interne kontroller i processerne:

- Regnskabsafslutningsprocessen
- Forbrugsregnskaber
- Indkøbsprocessen
- Løn og gage processen

Vi har i indeværende regnskabsår således alene foretaget en opdatering af vores forståelse af disse processer samt fået bekræftet, at der ikke er væsentlige ændringer i forretningsgangen og de interne kontroller.

Foreningens administration muliggør efter vores opfattelse etablering af betryggende forretningsgange og interne kontroller på disse områder. Ledelsen har som led i forvaltningsrevisionen beskrevet forretningsgange og interne kontroller.

Revisionen i årets løb har omfattet uanmeldt beholdningseftersyn, udført den 23.03.22, på Boligforeningens adresse. Som et led i eftersynet har vi afstemt likvide beholdninger til eksterne kontoudtog m.v., og herudover blev der foretaget optælling af Boligforeningens kontante beholdninger.

Den udførte revision gav ikke anledning til bemærkninger.

KOMMENTARER VEDRØRENDE BETYDELIGE FORHOLD

Særlige forhold i afdelinger

Vi har ved vores revision ikke konstateret særlige forhold i Boligforeningens afdelinger.

ØVRIGE KOMMENTARER TIL REVISIONEN AF ÅRSREGNSKABERNE

Vores revision af årsregnskaberne har bl.a. omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster, herunder en sammenstilling med tilsvarende poster i tidligere år samt budgetter for 2021.

Ved vores gennemgang af balancen har vi i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning overbevist os om aktivernes tilhørsforhold til foreningen og afdelingerne samt deres tilstedeværelse og forsvarlige vurdering.

Vi har ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler foreningen og afdelingerne, er rigtigt udtrykt i de enkelte årsregnskaber, samt påset, at årsregnskaberne er udarbejdet efter almindeligt anerkendte principper og i kontinuitet med tidligere år.

Vi har påset, at foreningen forrenter mellemværende med afdelingerne i overensstemmelse med Bekendtgørelse om drift af almene boliger m.v. Vi vurderer endvidere, at der er god sikkerhed for afdelingernes mellemværende med foreningen.

Vi har gennemgået vedligeholdelsesplanerne for de enkelte afdelinger med henblik på at konstatere, hvorvidt der er henlagt tilstrækkelige midler til opfyldelse af de udarbejdede planer, samt om de anvendte midler er anvendt til de formål, de er henlagt til.

Overstående har ikke givet anledning til bemærkninger.

Regnskabsvæsenets tilstand og den interne kontrols effektivitet

Vi har som led i revisionen gennemgået boligorganisationens registreringsystemer og interne kontrolprocedurer. Vi har i den forbindelse konstateret, at arbejdet med ajourføring af skriftlige forretningsgangsbeskrivelser er videreført i 2021 og forventes afsluttet indenfor kortere årrække.

Det er vores opfattelse, at boligorganisationens forretningsgange er forsvarlige, og at de interne kontroller fungerer tilfredsstillende. Der er ikke konstateret uregelmæssigheder, og ved revisionen har vi derfor ikke foretaget specifikke revisionshandlinger med henblik på at afdække bevidste fejl.

Planlagt vedligeholdelse

Boligforeningens styrkede fokus på effektiviseringer indenfor vedligeholdelse af afdelingernes boligmasse er fortsat i 2021.

Ejendomsinspektøren har i 2021 ajourført arbejdsgangen for markvandring, som er grundlag for, at der for hver afdeling udarbejdes en vedligeholdelsesplan. Det centrale punkt i arbejdsgangen er "markvandring", hvor ejendomsinspektøren sammen med beboerrepræsentanter for hver afdeling laver en fysisk gennemgang af boligmassen, og sammen laver en prioriteret plan for de vedligeholdelsesarbejder, der skal udføres. Den prioriterede plan danner grundlag for det kommende års budget over afdelingernes forventede omkostninger til vedligeholdelse samt henlæggelser til planlagt vedligeholdelse.

Ejendomsinspektøren har i samarbejde med beboerrepræsentanter i de enkelte afdelinger udarbejdet / ajourført vedligeholdelsesplaner for alle afdelinger, således henlæggelser til planlagt vedligeholdelse i afdelingernes budgetter for 2022 er beregnet på baggrund af ajourførte vedligeholdelsesplaner. Vi har lavet en sammenstilling af foreliggende vedligeholdelsesplaner med henlæggelsen til planlagt vedligeholdelse for de enkelte afdelinger, og fremlagt resultatet af sammenstillingen på møde med ejendomsinspektør og direktør. Det er ledelsens generelle vurdering, at afdelingernes henlæggelser til planlagt vedligeholdelse og niveauet for fremtidige henlæggelser er tilstrækkelige til at dække det fremtidige vedligeholdelses- og genoprettelsesarbejder på afdelingernes boligmasse. Vi har i den forbindelse fået oplyst, at bestyrelsen har igangsat udarbejdelse af tilstandsrapporter på de ejendomme, hvor Boligforeningen har indsendt eller forventer at indsende ansøgning om helhedsplaner til Landsbyggefonden.

Vi er enige i ledelsens vurdering af afdelingernes henlæggelser til planlagt vedligeholdelse, og er i øvrigt enig med ledelsen i, at der kan forekomme anden vurdering af hensættelserne, når der i 2023 igangsættes lovpligtig granskning af afdelingernes vedligeholdelsesplaner.

Underfinansiering

Underfinansiering kan forekomme som følge af, at finansiering af forbedringsarbejder ikke hjemtages, før end forbedringsarbejdet er endelig afsluttet, ligesom afdelingerne kan finansiere råderets forbedringer af egne midler, såfremt restløbetiden på råderets sagen er højst 10 år.

Der er ved regnskabsårets udgang konstateret underfinansiering i afdelingerne 8, 9, 12, 13, 21, og 32 som følge af igangværende forbedringsarbejder inkl. helhedsplaner, mens der er underfinansiering i afdelingerne 24, 33, 42, 43 og 44 som følge af råderetssager, hvor restløbetiden udgør højst 10 år.

Henlæggelser til istandsættelse ved fraflytninger (konto 402)

Det er et lovgivningskrav, at henlæggelse til istandsættelse ved fraflytninger skal udgøre "et passende beløb", idet der i modsat fald er risiko for, at udgiften skal afholdes over resultatopgørelsen. Det er ledelsens vurdering, at alle afdelingernes henlæggelser kan anses som et passende beløb.

Vi er enige i ledelsens vurderinger af afdelingernes henlæggelser til istandsættelse ved fraflytninger.

Henlæggelser til tab ved fraflytninger (konto 405)

Dispositionsfonden skal dække den del af tabet ved fraflyttede lejers manglende huslejebetaling eller manglende opfyldelse af istandsættelsesforpligtelser, der ligger over DKK 336 pr. lejemålsenhed. Det er påsat, at den enkelte afdelings henlæggelse incl. den budgetterede henlæggelse til tab ved fraflytninger som minimum udgør 1 års maksimal forpligtelse.

Opsamlet resultat

I afdelingerne 26 og 32 overstiger underskudssaldoen 1 måneds husleje. I henhold til Almenboligloven må boligorganisationen ikke foretage udlån til afdelinger med opsamlet driftsunderskud, der skyldes udlejningsvanskeligheder, eller hvor udlejningsvanskeligheder forventes, jf. § 22. Boligforeningen har pr. 31.12.21 ikke udlånt midler til disse afdelinger.

Foreningens resultat

Foreningens regnskab for 2021 udviser et resultat på t.DKK 385.

Kommentarer til regnskabet for foreningen

Administrationsejendomme

Hobro Boligforening har pr. 31.12.21 administrationsejendomme for i alt t.DKK 5.441.

Dispositionsfonden

Afdelingerne har ikke betalt bidrag til dispositionsfonden i regnskabsåret 2021. Den disponible del af dispositionsfonden udgør DKK 9.221 pr. lejemaalsenhed, hvilket er større end minimumsgrænsen på DKK 5.826 i 2021.

Der er i regnskabsåret givet følgende tilskud:

	t.DKK
Afdeling 12 vedrørende driftstilskud (nedsat leje)	9
Afdeling 17 vedrørende driftstilskud (nedsat leje)	4
Afdeling 31 vedrørende driftstilskud (udskiftning vinduer)	65
Afdeling 32 vedrørende driftstilskud (fastholdelse af leje)	75
Afdeling 34 vedrørende driftstilskud (fastholdelse af leje)	132
Afdeling 42 vedrørende driftstilskud (fastholdelse af leje)	15
Afdeling 44 vedrørende driftstilskud (nedsat leje)	74
Tilskud til afdelinger vedrørende lejeledighed og tab ved fraflytninger	715
Tilskud til afdelinger vedrørende robot plæneklippere samt fjernaflæste varmemålere	339
Tilskud i alt	1.428

På dispositionsfonden er bundet t.DKK 10.326 vedrørende udlån til afdelinger (konto 714), t.DKK 2.912 vedrørende friværdi af administrationsejendomme og t.DKK 5.661 vedrørende indskud i Landsbyggefonden.

Arbejdskapital

Arbejdskapitalen udgør pr. 31. december 2021 t.DKK 3.058.

På arbejdskapitalen er t.DKK 1 bundet vedrørende beholdning af aktier og andele (konto 713).

Begivenheder efter balancedagen

For at sikre at væsentlige begivenheder, der er indtruffet efter balancedagen, er medtaget og præsenteret korrekt i årsregnskaberne, har vi drøftet dette med ledelsen.

Ledelsen har overfor os oplyst, at der ikke dem bekendt er opstået sådanne begivenheder. Vi er under vores gennemgang af den efterfølgende periodes bilag, mødereferater m.v. ikke blevet bekendt med væsentlige begivenheder, der påvirker årsregnskaberne.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Juridisk-kritiske og forvaltningsmæssige forhold

Vi har ud over den finansielle revision endvidere foretaget juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.

Den juridisk-kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og omfatter blandt andet en vurdering af følgende generelle forhold:

- Kontrol af at der foreligger godkendelse til at drive Almen Boligforening
- Kontrol af at udlejning af Boligforeningens lejemål foregår i henhold til driftsbekendtgørelsens bestemmelser herom
- Kontrol af bestemmelserne omkring beboerdemokrati overholdes, herunder regnskab og budgetter for de enkelte afdelinger fremlægges og godkendes på afdelingsmøder
- Kontrol af at budgettet for hovedforeningen er godkendt af tilsynsmyndigheden
- Kontrol af der afholdes dialogmøder med tilsynsmyndigheden

Vi har i forbindelse med den udførte juridisk-kritiske revision ikke konstateret dispositioner eller forhold, der efter vores opfattelse ikke er i overensstemmelse med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Forvaltningsrevisionen er ligeledes udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og har omfattet en vurdering af økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Vores kommentarer til forvaltningsrevisionen er anført nedenfor.

Vi har i forbindelse med den udførte forvaltningsrevision ikke konstateret dispositioner eller forhold, der efter vores opfattelse ligger uden for rammerne af normale økonomiske hensyn.

Det er vores vurdering, at Boligforeningen har tilrettelagt forretningsgange, som virker til at sikre, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

Økonomistyring

Boligforeningen anvender et standardøkonomisystem udviklet specielt til Almene Boligforeninger, hvori der løbende foretages budgetopfølgninger i forhold til det af tilsynsmyndigheden godkendte budget. Budgettet er således udarbejdet, så det direkte kan anvendes ved løbende budgetopfølgning på væsentlige indtægts- og omkostningskonti.

Vi finder, at der med ovennævnte forretningsgang er skabt et pålideligt grundlag for løbende styring af Boligforeningens økonomi.

Sparsommelighed

Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevis vurderet, om Boligforeningens dispositioner er i overensstemmelse med Boligforeningens formål og godkendelsesgrundlag samt inden for de almindelige normer for, hvad der kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

Vi har med baggrund i de udvalgte stikprøver vurderet, at Boligforeningen disponerer sparsommeligt, herunder:

- Indhenter flere og alternative tilbud / licitationer ved større investeringer
- Indkøber fornuftigt
- Betaler kreditorer ved forfald.

Revisionen af Boligforeningens sparsommelighed er foretaget ved statusrevisionen.

Endvidere har vi foretaget en undersøgelse af boligorganisationens forvaltning på følgende områder:

- Brutto- og nettoadministrationsudgifter

Vurdering af boligorganisationens brutto- og nettoadministrationsudgifter er foretaget med sammenligning til tidligere år samt sammenligning LBF nøgletalstabeller (2019).

På baggrund heraf er opstillet følgende sammenlignelig oversigt over udgifterne:

	Bruttoadm. udgifter pr. lejemålsenhed DKK	Nettoadm. udgifter pr. lejemålsenhed DKK
Hobro Boligforening – 2021	4.322	3.444
Hobro Boligforening – 2020	4.317	3.579
Gennemsnit, region Nordjylland – 2020	4.518	3.454
Gennemsnit, region Midtjylland - 2020	4.925	3.986
Gennemsnit, hele landet – 2020	4.795	3.909

Boligforeningen har i 2021 realiseret mindre stigning i bruttoadministrationsudgifterne pr. lejemålsenhed, mens der er et fald i nettoadministrationsudgifterne pr. lejemålsenhed. Stigningen i bruttoadministrationsudgiften pr. lejemålsenhed kan især henføres til stigning i personaleudgifterne som følge af overenskomstsmæssige stigninger og rekrutteringsomkostninger ny medarbejder. Faldet i nettoadministrationsudgifterne pr. lejemålsenheder kan henføres til de samme forhold på omkostningssiden, mens der på indtægtssiden er en stigning i byggesagshonorarer fra afdelingerne, der pr. lejemålsenhed er større end stigningen på udgiftssiden.

Boligforeningens brutto- og nettoudgifter pr. lejemålsenhed i 2021 er på et forholdsvis lavt niveau, når der sammenlignes med de tilgængelige offentliggjorte gennemsnit for henholdsvis region Nord- og Midtjylland samt hele landet. Der er for 2022 budgetteret med en nettoadministrationsudgift pr. lejemålsenhed på samme niveau som realiseret i 2021.

Med udgangspunkt i ovenstående er det vores vurdering, at der er etableret forretningsgange, der er med til at sikre sparsommelig disponering af Boligforeningens midler, og det er vores vurdering, at Boligforeningen generelt har handlet sparsommeligt, hvor der har været mulighed herfor.

Produktivitet

Boligforeningens produktivitet har vi analyseret ved at sammenholde hovedforeningens tilskud til lejeledighed og tab ved fraflytninger i 2021 med tilsvarende tal i 2020. Vi har herunder konstateret, at tilskud til lejeledighed og tab ved fraflytninger udgør DKK 519 pr. lejemålsenhed i 2021 mod DKK 418 pr. lejemålsenhed i 2020. Det gennemsnitlige tilskud for boligforeninger i henholdsvis region Nord- og Midtjylland udgjorde i 2020 DKK 514 / 551 pr. lejemålsenhed, mens gennemsnittet for hele landet udgjorde i 2020 DKK 487.

Det er vores vurdering, at produktiviteten på denne baggrund må betragtes som værende tilfredsstillende.

Effektivitet

Vurderingen af effektivitet omfatter en stillingtagen til, hvorvidt Boligforeningen når sine mål set i forhold til de anvendte ressourcer.

I løbet af regnskabsåret har der været afholdt dialogmøde med tilsynsmyndigheden, hvor der er sket en drøftelse af Boligforeningens forhold, herunder opfyldelse af effektivitetsaspektet.

Da tilsynsmyndighederne ikke har opstillet målbare kriterier for Boligforeningen, vurderer vi Boligforeningens effektivitet som tilfredsstillende i året.

Bestyrelsen har opstillet et mål om, at den gennemsnitlige huslejestigning i årene 2022 – 2025 uden råderetsstigninger, ikke må overstige 2% pr. år. Vi har analyseret de vedtagne huslejer for 2022 og fundet, at den gennemsnitlige stigning udgør 0,19%. Såfremt der korrigeres for fald i afdeling, hvor vandforbrug ikke længere er en del af huslejebetalingen, så udgør den gennemsnitlige stigning for alle afdelinger 0,21% i 2022. Vi kan oplyse, at i afdelinger med huslejestigninger i 2022 udgør den gennemsnitlige stigning 1,47%. Den højeste stigning forekommer i afdeling 26 (2,47%), og skyldes primært afvikling af underskud fra tidligere år.

Det er vores generelle opfattelse, at Hobro Boligforening har taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

I øvrigt henviser vi til vores revisionsprotokollat af 27. august 2014 vedrørende tiltrædelse, side 1 - 7, hvor ledelsens og revisors ansvar ved forvaltningsrevision er beskrevet.

ØVRIGE FORHOLD I TILKNYTNING TIL REVISIONEN

Supplerende arbejdsopgaver

Ud over vores revision af årsregnskaberne har vi efter aftale med ledelsen leveret følgende ydelser til boligorganisationen:

- Attestation vedrørende endelig opgørelse af ungdomsboligbidrag for 2021 i afdeling 32 og 34
- Diverse konsultativ assistance i øvrigt.

Forsikringsforhold

Forsikringsforhold er ikke omfattet af vores revision. Vi har i ledelsens regnskabserklæring bedt om bekræftelse af, at der er tegnet forsikringer i et sådant omfang, at hovedforeningens og afdelingernes aktiver og hele boligorganisationen vurderes tilstrækkeligt forsikringsdækket.

Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl

I forbindelse med revisionen af årsregnskaberne har vi på vanskeligt reviderbare områder indhentet skriftlig bekræftelse fra direktør og bestyrelsen om forhold af væsentlig betydning for årsregnskaberne, hvor vi ikke kan forvente, at der eksisterer andet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis.

Vi skal i henhold til internationale standarder om revision informere om fejlinformationer, som vi har fundet under vores revision, men som ikke er korrigeret i udkast til årsregnskaberne, fordi direktøren har vurderet dem som uvæsentlige for årsregnskaberne både enkeltvist og samlet. Denne oplysning skal gives med henblik på at sikre, at bestyrelsen er orienteret om og kan tilslutte sig direktørs vurdering.

Vi skal oplyse, at direktøren og revisor ikke har fundet fejlinformationer, der ikke er indarbejdet i det foreliggende udkast til årsrapport.

AFSLUTNING

I henhold til revisorloven og Socialministeriets instruks om revision af almene boligorganisations regnskaber skal vi oplyse:

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

Hobro, den 19. maj 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pia Axelsen

Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 19.05.22

Ole Bech

Didde Lykke Hansen

Bjarne Petersen

Kim Vilsted Fæled

Egon Christensen

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Bjarne Petersen
Bestyrelsesmedlem

Afventer
underskrift 

Egon Christensen
Bestyrelsesmedlem

Afventer
underskrift 

Kim Vilsted Fællid
Bestyrelsesmedlem

Afventer
underskrift 

Didde Lykke Hansen
Bestyrelsesmedlem

Afventer
underskrift 

Ole Bech
Bestyrelsesmedlem

Afventer
underskrift 

Pia Axelsen
Statsautoriseret revisor

Afventer
underskrift 

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>