

Randers Arbejderes Byggeforening af 1874

Revisionsprotokollat

af 9. december 2021, side 229 - 244
vedrørende årsregnskaberne for 2020/21





Indholdsfortegnelse

1. Indledning	229
2. Bemærkninger og anbefalinger	229
2.1. Bemærkninger og anbefalinger vedrørende forvaltningen	229
3. Revision af årsregnskaberne for 2020/21	230
3.1. Ledelsesberetning	231
3.2. Udlåns- og tilskudsudløsende faktorer	231
3.3. Revision af væsentlige poster i årsregnskaberne	231
4. Boligorganisationen - kommentarer til regnskabet	235
4.1. Nøgletal	235
4.2. Likviditet	235
4.3. Regnskabsposter	235
5. Afdelingen - kommentarer til årsregnskabet	236
5.1. Afdeling 1	236
5.2. Afdeling under opførelse	236
6. Kommentarer til forvaltningen og egenkontrollen	237
6.1. Baggrund	237
6.2. Opsummering af egenkontrollens stade	237
6.2.1. Målsætninger	237
6.2.2. Forretningsgangsbeskrivelser	238
6.2.3. Rapportering	238
6.3. Revisors redegørelse for den udførte juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision	238
6.4. Revisors konklusion på forvaltningsrevisionen	239
7. Moms, lønsumsafgift og skatter	240
8. Assistance og rådgivning m.m.	240
9. Erklæring på spørgeskema	240
10. Gengivelse af modifikation af konklusionen, konklusion og fremhævelse af forhold i påtegningerne på årsregnskaberne, revisionens formål, udførelse og omfang samt revisors ansvar	240
10.1. Gengivelse af modifikation af konklusionen, konklusion og fremhævelse af forhold i påtegningerne på årsregnskaberne	240
10.2. Revisionens formål, udførelse og omfang samt revisors ansvar	240
11. Afslutning	243
11.1. Særlige udtalelser, jf. revisionsinstruksen	243
11.2. Særlige oplysninger om revisionen i henhold til lovgivning	243
12. Bestyrelsens underskrift	244

1. Indledning

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskaberne for Randers Arbejderes Byggeforening af 1874 for 2020/21, der omfatter:

- Boligorganisationen
- Afdeling 1
- Afdeling 2 (byggebalance)
- Sideaktivetsafdeling (afdeling for indskud m.v. i andre virksomheder).

Årsregnskabet for boligorganisationen udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Årets resultat	16.852	38.560
Aktiver	17.463.512	13.925.563
Arbejdskapital	2.190.200	2.173.348
Arbejdskapital, disponibel del	1.957.531	1.940.679
Dispositionsfond	3.158.891	2.997.116
Dispositionsfond, disponibel del	2.051.152	1.965.110

Årets resultat er overført til arbejdskapitalen.

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.

Vi har som led i vores løbende revision for 2020/21 foretaget revision af forretningsgangene for løn og testet de generelle interne nøglekontroller. Vores observationer og anbefalinger herom er anført i et observations-, risiko- og anbefalingsskema, der er fremsendt til den daglige ledelse i form af et managementletter.

Vi skal for god ordens skyld bemærke, at vi ikke har konstateret hverken tilsigtede eller utilsigtede fejl i forbindelse med den løbende revision på området.

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 2020/21

Som valgte revisorer har vi foretaget revision af årsregnskaberne for 2020/21. 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 revisionsetik.

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 årsregnskaberne ikke indeholder væsentlige fejl eller mangler.

Der er foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 24. august 2021. Eftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

Som et led i vores revision har vi 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 19. august 2021.

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. afdelingerne.

I forbindelse med revisionen af årsregnskaberne har vi hos direktøren for Administrationselskabet RandersBolig indhentet sædvanlig bekræftelse af regnskabetets fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelse, retssager, begivenheder efter balancedagen, eventualforpligtelser samt om der er taget skyldige økonomiske hensyn.



3.1. Ledelsesberetning

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde en ledelsesberetning, der indeholder en retvisende redegørelse i overensstemmelse med driftsbekendtgørelsen.

Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen, men vi har i tilknytning til vores revision gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet.

3.2. 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.

3.3. Revision af væsentlige poster i årsregnskaberne

Vi har i det følgende redegjort for handlinger og konklusioner på vores revision af de væsentligste og mest risikofyldte poster i årsregnskabet.

Vores revisionsstrategi er tilpasset, således at der for øvrige områder, hvor risikoen for væsentlig fejlinformation er vurderet lav, kun er foretaget et minimum af revisionshandling.

Boligorganisationen

Personaleomkostninger (konto 511)

Vi har indledningsvist foretaget en sammenholdelse af de bogførte lønninger med sidste år og budget.

Vi har gennemset kontospecifikationer for regnskabsåret med det formål at undersøge for fejl, usædvanlige poster og korrekt periodisering.

Den af boligorganisationen udarbejdede afstemning mellem bogført løn og e-indkomst er kontrolleret, herunder stikprøvevis kontrolleret.

Ved nyansættelser har vi stikprøvevist kontrolleret, at der foreligger en ansættelseskontrakt, og at vedkommende er korrekt indplaceret i forhold til løn og pension. For øvrige ansatte er der stikprøvevist kontrolleret, at der foreligger dokumentation for lønreguleringer.



Herudover fortages der en vurdering af, i hvilket omfang de etablerede procedurer for styring og kontrol i lønprocessen imødegår risici for væsentlig fejlinformation i regnskabet som følge af fejl og/eller besvigelser.

Vores revision har ikke givet anledning til efterposterings eller andre bemærkninger på denne regnskabspost.

Administrationsbidrag (konto 601)

Vi har indledningsvist påset, at administrationsbidraget er fastsat af boligorganisationens bestyrelse, og i øvrigt er fastsat kostægte.

Vi har kontrolleret den af boligorganisationen udarbejdede afstemning af de i boligorganisationen indtægtsførte administrationsbidrag til de i afdelingen udgiftsførte administrationsbidrag.

Vi har gennemset kontospecifikationer for regnskabsåret med det formål at undersøge for fejl, usædvanlige posterings og korrekt periodisering.

Vores revision har ikke givet anledning til efterposterings eller andre bemærkninger på denne regnskabspost.

Værdipapirer (konto 731)

Vi har kontrolleret den afstemte værdi pr. 30. september 2021 til årsopgørelse fra porteføljemanagers samt engagementsoversigt fra boligorganisationens pengeinstitutter.

Vores revision har ikke givet anledning til efterposterings eller andre bemærkninger på denne regnskabspost.

Egenkapital (konto 810)

Vi har indledningsvist påset, at eventuelle bidrag fra afdelingen opkræves i henhold til driftsbekendtgørelsens regler herom.

Vi har gennemset kontospecifikationer for regnskabsåret med det formål at undersøge for fejl og usædvanlige posterings.

Vi har kontrolleret den af boligorganisationen udarbejdede afstemning af til- og afgang bogført i boligorganisationen til bidrag til dispositionsfond og arbejdskapital, pligtmæssige bidrag og tilskud bogført i afdelingen, samt til de på kontiene 533, 541, 604 og 611 registrerede indtægter og udgifter.

Vores revision har ikke givet anledning til efterposterings eller andre bemærkninger på denne regnskabspost.



Mellemregning med afdelingen (konto 821)

Vi har kontrolleret den af boligorganisationen udarbejdede afstemning af de i boligorganisationen registrerede mellemregninger med afdelingen til de i afdelingen registrerede mellemregninger med boligorganisationen.

Vores revision har ikke givet anledning til efterposterings eller andre bemærkninger på denne regnskabspost.

Afdelingen

Omkostninger til planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser (konto 116)

Vi har stikprøvet foretaget en sammenholdelse af de bogførte udgifter med sidste år og budgetterede udgifter ifølge drifts- og vedligeholdelsesplaner.

På stikprøvebasis har vi gennemset kontospecifikationer for regnskabsåret med det formål at undersøge for fejl, usædvanlige posterings og korrekt periodisering.

Herudover foretages der en vurdering af, i hvilket omfang de etablerede procedurer for indkøb og kreditorer imødegår risici for væsentlig fejlinformation i regnskabet som følge af fejl og/eller besvigelser.

Vores revision har ikke givet anledning til efterposterings eller andre bemærkninger på denne regnskabspost.

Boligafgifter og leje (konto 201)

Vi har indledningsvist foretaget en sammenholdelse af de bogførte indtægter med sidste år og budget, ligesom vi på stikprøvebasis har kontrolleret lejeændringer af varslingskrivelser til beboere.

Herudover foretages der en vurdering af, i hvilket omfang de etablerede procedurer for styring og kontrol i huslejeprocessen imødegår risici for væsentlig fejlinformation i regnskabet som følge af fejl og/eller besvigelser.

Vores revision har ikke givet anledning til efterposterings eller andre bemærkninger på denne regnskabspost.



Ejendommens anskaffelsessum (konto 301)

Ejendomme måles til kostpris.

I turnus kontrolleres det indledningsvist, at ejendomme er korrekt tilskødet afdelingen.

Vi har foretaget en sammenholdelse af de registrerede anskaffelsessummer med sidste år.

Vores revision har ikke givet anledning til efterposterings eller andre bemærkninger på denne regnskabspost.

Tilgodehavende hos boligorganisationen (konto 307.3)

Vi har kontrolleret den af boligorganisationen udarbejdede afstemning af de i afdelingen registrerede mellemregninger med boligorganisationen til de i boligorganisationen registrerede mellemregninger.

Vores revision har ikke givet anledning til efterposterings eller andre bemærkninger på denne regnskabspost.

Finansiering af anskaffelsessum (konto 412.9)

Vi har kontrolleret den af boligorganisationen udarbejdede afstemning af prioritetsgæld i afdelingen.

Vi har foretaget en sammenholdelse af de registrerede beboerindskud med sidste år.

På stikprøvebasis har vi ligeledes kontrolleret den af boligorganisationen udarbejdede afstemning af beboerindskud til indskudslistes.

Vi har kontrolleret den af boligorganisationen udarbejdede afstemning af afskrivningskonto for ejendommene.

Vi har gennemset kontospecifikationer for regnskabsåret med det formål at undersøge for fejl og usædvanlige posterings.

Vores revision har ikke givet anledning til efterposterings eller andre bemærkninger på denne regnskabspost.

4. Boligorganisationen - kommentarer til regnskabet

4.1. Nøgletal

	2020/21	2019/20	2018/19
Antal lejemålsenheder	179	179	179
Bruttoadministrationsudgifter, kr.	769.777	789.062	849.550
Nettoadministrationsudgifter pr. lejemålsenhed, kr.	4.300	4.408	4.746
Opkrævet administrationsbidrag pr. lejemålsenhed, kr.	4.636	4.494	4.607
Nettorenteindtægt pr. lejemålsenhed, kr.	-218	43	124
Forrentning af afdelingens henlagte midler, %	-1,996%	0,400%	1,267%
Dispositionsfonden pr. lejemålsenhed, disponibel del, kr.	11.459	10.978	20.211
Arbejdskapitalen pr. lejemålsenhed, disponibel del, kr.	10.936	10.842	10.626

4.2. Likviditet

Tilstedeværelsen af afdelingens og dispositionsfondens henlagte midler kan vises således:

	kr.
Likvide midler	16.091.761
Mellemregning med afdelingen	11.844.562
	4.247.199
Dispositionsfondens disponible del	2.051.152
Overskydende likviditet	<u>2.196.047</u>

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

4.3. Regnskabsposter

Til de enkelte regnskabsposter kan vi oplyse følgende:

Balancen

Konto 803 - Dispositionsfonden

Den disponible del af dispositionsfonden udgør pr. 30. september 2021 kr. 11.459 pr. lejemålsenhed. Afdelingen skal indbetale til fonden, når denne udgør mindre end kr. 5.774 pr. lejemålsenhed. Årets anvendte midler fremgår af noten til konto 541 - Ekstraordinære udgifter. Der er ydet tilskud til afdelingens renovering af elevatorer på kr. 200.000.

5. Afdelingen - kommentarer til årsregnskabet

5.1. Afdeling 1

Afdelingen realiserer et væsentligt underskud på kr. 255.844. Dette skyldes primært, at der har været negative renter i regnskabsåret. Underskuddet er overført til konto 407 - Opsamlet resultat, som herefter udgør kr. 26.874.

Konto 303.1 - Forbedringsarbejder m.v.

Årets tilgang på kr. 2.041.065 vedrører afdelingens helhedsplan, og indeholder primært honorarer til rådgivere.

Afdelingen har modtaget skema A godkendelse af renoveringsstøtte til renovering. Den samlede renovering er budgetteret til kr. 92.697.841, som forventes finansieret således:

Støttet realkreditlån	69.694.025
Ustøttet realkreditlån	17.923.816
Fællespuljetilskud, Landsbyggefonden	3.060.000
Tilskud egen trækningsret	1.020.000
Kapitaltilførsel	1.000.000
	92.697.841

Projektet forventes fysisk påbegyndt i 2022.

Konto 421 - Skyldige poster

Kontoen indeholder kr. 506.092, som er reserveret til den igangværende byggesag. Beløbet er overført som overfinansiering fra en tidligere byggesag, og det er overfor os oplyst, at midlerne kan anvendes til den igangværende helhedsplan.

5.2. Afdeling under opførelse

Boligorganisationen har igangværende byggeri i afdeling 2. Vi har forsynet byggebalancen med en revisorerklæring med fremhævelse af forhold vedrørende revisionen. Vores revision kan ikke anses for afsluttet, før vi har forsynet det endelige byggeregnskab med vores revisorerklæring. Nedenfor er gengivet for afdeling 2:

"Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

De afholdte byggeudgifter udgør pr. 30. september 2021, kr. 317.344,39. Vi skal gøre opmærksom på, at vores revision af de samlede byggeudgifter først kan anses for afsluttet, når revideret byggeregnskab foreligger."

Afdeling 2

Skema A har en anlægssum på kr. 13.668.000, og byggeriet forventes igangsat i 2022. Randers Kommune har godkendt skema A den 22. juni 2020.

Byggeriet omfatter 11 almene familieboliger.

6. Kommentarer til forvaltningen og egenkontrollen

6.1. Baggrund

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

Boligorganisationen er administreret af Administrationselskabet RandersBolig. Vores gennemgang har således omfattet den af Administrationselskabet RandersBolig foretagne egenkontrol på tværs af de administrerede boligorganisationer.

6.2. Opsummering af egenkontrollens state

Vi har gennemgået ledelsens arbejde med egenkontrollen i 2020/21. I den forbindelse har vi modtaget årsberetningen samt notatet "RandersBolig Forvaltningsrevision 2021", hvori fremgår den udførte egenkontrol i regnskabsåret.

Der er i administrationen fastlagt 9 væsentlige forretningsområder, som vil blive gennemgået over en periode på 5 år. Der er udarbejdet en rotationsplan for gennemgangen af forretningsgange og forretningsområder.

6.2.1. Målsætninger

Der er hos RandersBolig udarbejdet et koncept, hvor der analyseres på følgende områder i de administrerede boligorganisationer og afdelinger:

Boligorganisationen:

- Årets resultat
- Administrationshonorar
- Egenkapital
- Egen trækingsret.

Afdelingen:

- Opsamlet resultat
- Huslejeniveau
- Lejeledighed
- Tab ved fraflytninger
- Henlæggelser
- Afdelingens samlede driftsudgifter (konto 139)
- Effektiv drift i forhold til de i styringsdialogen beregnede gennemsnitlige effektivitetstal

med henblik på en måling af, hvorvidt der leves op til målsætningerne om sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

6.2.2. Forretningsgangsbeskrivelser

Vi har konstateret, at boligorganisationen har udarbejdet forretningsgangsbeskrivelser for alle væsentlige områder. Enkelte af disse beskrivelser er op til 5 år gamle, hvorfor vi kan anbefale ajourføring. Vi er orienteret om, at arbejdet med ajourføring af forretningsgangsbeskrivelser er igangsat.

6.2.3. Rapportering

Ud over de under punkt 6.2.1 nævnte analyser, har RandersBolig i forbindelse med regnskabsudarbejdelse pr. 30. september 2021 udarbejdet et notatet "RandersBolig Forvaltningsrevision 2021". Notatet indeholder en gennemgang af 4 udvalgte områder:

- Erhvervslejevarsling
- Huslejeopkrævning
- Fælles formueforvaltning/kapitalforvaltning
- Beboerklagenævnssager.

For hvert af de udvalgte områder er der foretaget en vurdering af, i hvilket omfang administrationsorganisationen/boligorganisationen, lever op til de fastsatte forretningsgange og målsætninger for områderne.

Notatet vil senere blive behandlet af bestyrelsen.

6.3. Revisors redegørelse for den udførte juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision

Vi har ud over den finansielle revision foretaget juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Den juridisk kritiske revision og forvaltningsrevisionen er udført efter Standarderne for Offentlig revision, og er foretaget integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskaberne.

De væsentligste forretningsområder gennemgås i rotation over en 5-årig periode blandt andet i form af en gennemgang af boligorganisationens administrative procedurer, med udgangspunkt i emnerne:

- Indkøb og kreditorer
- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Procedurer for udlejning og huslejeopkrævning
- Styring af tildeling af tilskud m.v.
- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål- og resultatstyring.

Revisionen har i regnskabsåret omfattet følgende emner:

Juridisk-kritisk revision: Tildeling af tilskud
Forvaltningsrevision: Styring af tilskudsordninger.

Revisionen har omfattet undersøgelser vedrørende tilskud fra dispositionsfonden og tildeling af trækingsretsmidler. Vi har konstateret at organisationen har fastlagt en politik for anvendelse af trækingsret, og styrer anvendelsen af midlerne ved hjælp af en renoveringsoversigt. Anvendelsen af dispositionsfondsmidlerne styres ved hjælp af en dispositionsfundsprognose. Disse metoder vurderes fornuftige for forvaltningen af midlerne. Vi har ved gennemgang af udvalgte stikprøver konstateret, at bestyrelsen godkender anvendelsen af midlerne, og at der for trækingsretten søges om tilsagn ved Landsbyggefonden i henhold til bestemmelserne herom. De formål som midlerne anvendes til i henhold til driftsbekendtgørelsens bestemmelser, har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilskud til tab ved lejeledighed og tab ved fraflytning er revideret i forbindelse med den finansielle revision.

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

Revisionen af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

6.4. Revisors konklusion på forvaltningsrevisionen

Det er vores vurdering, at de af ledelsen foretagne tiltag på forvaltnings- og egenkontrolområdet bidrager til, at boligorganisationen inkl. afdelingerne udviser skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen. Det vurderes ligeledes, at organisationens økonomistyring og forretningsgange fremmer sparsommelighed, effektivitet og produktivitet.

7. Moms, lønsumsafgift og skatter

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

8. Assistance og rådgivning m.m.

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat til boligorganisationens årsregnskab for 2019/20 har vi afgivet følgende erklæringer og ydet følgende assistance og rådgivning:

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

9. Erklæring på spørgeskema

Årsregnskaberne omfatter et spørgeskema, der skal besvares med ja eller nej. Der skal i skemaet afgives yderligere oplysninger, såfremt 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. Gengivelse af modifikation af konklusionen, konklusion og fremhævelse af forhold i påtegningerne på årsregnskaberne, revisionens formål, udførelse og omfang samt revisors ansvar

10.1. Gengivelse af modifikation af konklusionen, konklusion og fremhævelse af forhold i påtegningerne på årsregnskaberne

Årsregnskaberne er forsynet med revisionspåtegninger uden modifikation af konklusionen og fremhævelse af forhold, bortset fra generel fremhævelse af forhold vedrørende revisionen angående budgettal, der ikke er omfattet af revisionen.

10.2. Revisionens formål, udførelse og omfang samt revisors ansvar

Formål

Revisionens formål er i henhold til lovgivningen at undersøge, om årsregnskaberne er aflagt i overensstemmelse med lovgrundlaget og boligorganisationens vedtægter. Under revisionen vil vi påse, at gældende regnskabspraksis er fulgt, således at årsregnskaberne giver regnskabslæseren et retvisende billede af boligorganisationen henholdsvis afdelingernes aktiver og passiver, den økonomiske stilling samt resultat.



Som led i revisionen skal vi tillige efterprøve, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de meddelte bevillinger vedrørende udlåns- og tilskudsudløsende faktorer, love og forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Forvaltningsrevisionens formål er at vurdere, om der ved forvaltningen er taget skyldige økonomiske hensyn, at vurdere gyldigheden og pålideligheden i de rapporterede målinger af produktivitet og effektivitet samt at vurdere, hvorvidt det i tilstrækkelig grad søges at identificere områder, hvor der er grundlag for forbedringer af forvaltningen. Endvidere skal det vurderes, om der efterleves god offentlig økonomistyring under hensyntagen til boligorganisationens forhold og størrelse.

For revisionen som helhed gælder, at vi under revisionsarbejdet i rimeligt omfang er opmærksom på forhold, der kan tyde på besvigelser og andre uregelmæssigheder, og som er af betydning for regnskabsbrugere. Fejl i årsregnskaberne, der er en følge af besvigelser og uregelmæssigheder, vil dog ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult. Hvis vi konstaterer forhold, der giver formodning herom, vil vi efter nærmere aftale med boligorganisationens ledelse foretage yderligere undersøgelser med henblik på at få afkræftet eller bekræftet formodningens rigtighed.

Vi skal gøre opmærksom på, at revisionen udføres stikprøvevist og ved test af kontroller. Dette kombineret med iboende begrænsninger i ethvert regnskabs- og kontrolsystem gør, at der er uundgåelig risiko for, at selv væsentlig fejlinformation forbliver uopdaget.

Udførelse og omfang

Revisionen udføres dels i årets løb, dels i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskaberne. Revisionen i årets løb er et led i revisionen af årsregnskaberne og kan ikke betragtes som et afsluttet arbejde i sig selv. Først når årsregnskaberne er revideret og forsynet med vores revisionspåtegning, kan revisionen betragtes som afsluttet.

Inden afslutningen af revisionen af årsregnskaberne vil vi i overensstemmelse med god revisionsskik anmode ledelsen om at underskrive en erklæring til bekræftelse af årsregnskabernes fuldstændighed.

Revisionsarbejdet for det enkelte år udføres ved stikprøver og omfatter således ikke en gennemgang af alle forretningsgange inden for det regnskabsmæssige område og ikke en gennemgang af alle årets transaktioner og bilag. Muligheden for at hindre eventuelle fejl og uregelmæssigheder beror derfor først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af de administrative systemer er sikret en god intern kontrol.

Den stikprøvevise revision i årets løb vil blandt andet omfatte en gennemgang af udvalgte forretningsgange, herunder it-området og registreringer med henblik på at konstatere, om boligorganisationens retningslinjer for de benyttede registreringssystemer følges, samt om de af boligorganisationen fastlagte forretningsgange overholdes. I tilslutning hertil vil vi foretage en vurdering af, om de anvendte registreringssystemer og forretningsgange skønnes at være hensigtsmæssige og forsvarlige i kontrolmæssig henseende, herunder tilstrækkelige til at sikre, at alle transaktioner kommer rigtigt til udtryk i årsregnskaberne. Det er en betingelse, at vi har ubegrænset adgang til enhver form for registrering, dokumentation, og anden udbedt information i forbindelse med revisionen.

Revisionen ved årsafslutningen omfatter blandt andet en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med budgetter og med tidligere års resultatopgørelser. Ved revisionen af balancen vil vi i overensstemmelse med god revisionskik overbevise os om de opførte aktivers tilhørsforhold til boligorganisationen, om deres tilstedeværelse samt om deres forsvarlige værdiansættelse.

Vi vil endvidere påse, at de gældsposter og forpligtelser, der os bekendt påhviler boligorganisationen henholdsvis afdelingerne, er rigtigt udtrykt i årsregnskaberne.

Derudover vil vi påse, at regnskabsposterne er periodiserede og korrekt præsenteret i årsregnskaberne.

Ansvar

Det er ledelsens ansvar at udarbejde årsregnskaber i overensstemmelse med lovgivningen og boligorganisationens vedtægter. Det er således ledelsens ansvar, at årsregnskaberne giver et korrekt udtryk for den økonomiske stilling samt resultatet af årets drift.

Ledelsen har ansvaret for forvaltningen af boligorganisationens midler og aktiviteter. Grundlaget for forvaltningsrevisionen er ledelsens varetagelse af et ansvar for at tage skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af midler og ved udøvelsen af aktiviteter, der er omfattet af årsregnskaberne og af begrebet god offentlig revisionskik.

Revisors ansvar er på grundlag af det udførte revisionsarbejde at afgive en konklusion om årsregnskaberne og forvaltningen. God offentlig revisionskik indebærer, at der skal udføres forvaltningsrevision, jfr. lov om revision af statens regnskaber §3. Som led i revisionen skal vi således foretage en vurdering af, hvorvidt der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og ved udøvelsen af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskaberne. Forvaltningsrevisionen omfatter også en vurdering af økonomistyringen.

Herudover har revisor og ledelsen følgende pligter/ansvar:

- 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 revisionsprotokollatet af de ikke korrigerede fejl
- Hvis årsregnskaberne ønskes offentliggjort i uddrag eller i en form, som afviger fra den, som vi har forsynet med revisionspåtegning, skal ledelsen indhente revisors forhåndsgodkendelse. Det gælder også offentliggørelse af årsregnskaberne på hjemmesiden i en form, der er anderledes end de, der er forsynet med revisionspåtegning.

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.

Aarhus, den 9. december 2021

Ri Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

CVR-nr. 53 37 19 14

Kristian Stenholm Koch
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne28702



12. Bestyrelsens underskrift

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 9. december 2021.

Mogens Vive
formand

Jette Panduro Pedersen
næstformand

Malene Dyrborg

Lars Klok

Lone Jensen