



Tlf: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
DK-1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

GLOSTRUP BOLIGSELSKAB
UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL
SIDE 39 - 55
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2019

INDHOLDSFORTEGNELSE

1.	Konklusion på den udførte revision.....	Side	40-41
2.	Særlige forhold vedrørende årsregnskaber.....	Side	41-42
3.	Den udførte revision, art og omfang	Side	42-48
4.	Oplysninger til årsregnskaberne:		
	Boligorganisationen.....	Side	48-50
	Afdelingerne generelt.....	Side	50-52
	Afdeling 9 - Stadionkvarteret.....	Side	52
	Afdeling 28 - Lilliendalsvej.....	Side	53
	Afdeling 32 - Lindeskoven	Side	53
	Afdeling 33 - Birkeskoven/Bøgeskoven	Side	53
	Afdeling 37 - Egeskoven	Side	53
	Afdeling 49 - Ældreboliger Stenager 6	Side	54
	Afdeling 50 - Bryggergårdsvej	Side	54
5.	Formalia	Side	54
6.	Assistance og rådgivning.....	Side	54
7.	Revisors uafhængighedserklæring mv.....	Side	55

GLOSTRUP BOLIGSELSKAB

PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2019

Som valgte revisorer på boligorganisationens repræsentantskabsmøde har vi afsluttet den i Lov om almene boliger mv. og Bekendtgørelse om drift af almene boliger mv. foreskrevne revision af årsregnskaberne for 2019 for Glostrup Boligselskab og egne afdelinger. Årsregnskabet for boligorganisationen udviser et resultat på 981 tkr., samlede aktiver på 203.134 tkr. og en egenkapital ved årets udgang på 82.132 tkr.

I forbindelse med afslutningen af revisionen skal vi redegøre for følgende:

1. Konklusion på den udførte revision.
2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet.
3. Den udførte revision, art og omfang.
4. Oplysninger til årsregnskabet.
5. Formalia.
6. Assistance og rådgivning.
7. Revisors uafhængighedserklæring mv.

1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskaberne for 2019.

Godkender organisationsbestyrelsen årsregnskaberne for boligorganisationen og afdelingerne i den nuværende form, vil vi forsyne regnskaberne med påtegninger uden forbehold, omtale af væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift og andre rapporteringsforpligtelser, men med fremhævelse af forhold vedrørende revisionen som følger:

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Boligorganisationen/Afdelingen har i overensstemmelse med lov om almene boliger og driftsbekendtgørelsens krav til almene boligorganisationers regnskabsaflæggelse medtaget de af organisationen/afdelingen godkendte budgetter som sammenligningstal i resultatopgørelse og noter. Budgetterne har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

Ledelsen har over for os oplyst, at den lovkrævede årsberetning grundet den specielle COVID-19 situation ikke foreligger på nuværende tidspunkt. Årsberetningen vil blive udarbejdet til det ordinære repræsentantskabsmøde i november 2020. Vi har som følge heraf anført dette forhold i følgende afsnit i revisionspåtegningen for boligorganisationen:

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ifølge driftsbekendtgørelsen skal der afgives en årsberetning, som kan sidestilles med en ledelsesberetning. Ledelsen er ansvarlig for årsberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke årsberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om årsberetningen.

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af boligorganisationen, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøttet sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse årsberetningen og i den forbindelse overveje, om årsberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om årsberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til lov om almene boliger og driftsbekendtgørelsen.

Baseret på det udførte arbejde kan vi konstatere, at der grundet COVID-19 situationen ikke pt. er udarbejdet en årsberetning, hvorfor kravene i lov om almene boliger og driftsbekendtgørelsen ikke pt. er opfyldt. Ledelsen har oplyst, at årsberetningen foreligger til gennemgang og godkendelse på boligorganisationens repræsentantskabsmøde den 14. november 2020.

Vi skal herudover erklære os om, hvorvidt afdelingernes forvaltning af modtagne midler sker i overensstemmelse med love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, ligesom der skal være taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af midlerne og driften af boligorganisationen. Dette arbejde har ikke givet anledning til særlige bemærkninger.

Det er i samråd med organisationsbestyrelsen og administrationen blevet besluttet at udarbejde et samlet revisionsprotokollat for boligorganisationen og alle dens afdelinger.

2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet

Revisionen har givet anledning til at fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskaberne.

Kollektive råderetssager

Vi konstaterede under revisionen i 2017 og i samarbejde med økonomiafdelingen, at boligorganisationens behandling af kollektive råderetssager historisk set ikke havde fulgt anvisninger fra Landsbyggefonden og den normale praksis herfor.

Det blev blandt andet konstateret, at råderetssager var finansieret med renteswaplån, at en større del af råderetssagerne var overfinansieret, således at disse belastede driften med unødige renter, samt at en del lejere ved betalingen af råderetten blev tilskrevet en rente, som var højere end den tilsvarende eksterne finansiering.

Økonomiafdelingen har i 2019 i samarbejde med os fortsat gennemgangen og oprydningen af råderetssagerne, og har i årsregnskaberne for 2019 atter taget højde for ovenstående problemstillinger. Der er samtidig indhentet udtalelse fra boligorganisationens advokat til belysning af de juridiske aspekter i problemstillingerne.

Der er foretaget udtræk fra økonomisystemet Unik af samtlige lejeres restgæld i kollektive råderetssager opdelt på afdelinger og yderligere opdelt i råderet før 2009, råderet fra 2009-2013 og råderet efter 2013. Restgælden i lejermålene er analyseret i forhold til pålideligheden af data. I forlængelse af de foretagne handlinger har administrationen også i 2019 bogført reguleringer af aktiver, således at forbedringsarbejderne i alle afdelingers regnskaber modsvarer den samlede gæld, som lejerne pr. 31. december 2019 skylder på kollektiv råderet. Der blev derudover konstateret specielle udfordringer i forhold til helhedsplanen i afdeling 9, Stadionkvarteret, og man har for denne afdeling foretaget separate undersøgelser af aktiver og individuelle lån i 2019.

Samtidig har man for regnskabsåret 2019 på lige fod med 2017 og 2018 hensat den merrente, som lejerne har betalt i forhold til den opkrævede eksterne bank- og kreditforeningsrente. Boligorganisationen har tillige i 2019 forsøgt at tilpasse den eksterne finansiering fra pengeinstituttet og har derved kunnet nedbringe de tidligere konstaterede overfinansieringer af råderetsarbejderne. Der er dog ikke sket delindfrielse af realkreditbelåningen, som finansierer råderetsarbejder før 2009, idet restløbetiden er kort, hvorfor lånene vil blive indfriet ved almindeligt udløb inden for 1-3 år.

En opfølgning herpå vil således ske i det kommende år, idet det må forventes, at udbetaling til lejerne af merrenten vil blive påbegyndt i 2020.

Vi kan derfor endnu ikke foretage en endelig konklusion af konsekvensen af behandlingen af de kollektive råderetssager, men vi har noteret os, at administrationen fortsat har fokus på de angivne forhold, og at man i samråd med os vil forsøge at fremkomme med en endelig løsningsmodel inden for et år.

Det skal samtidig tilføjes, at årsregnskaberne for 2019 efter vores vurdering isoleret set er retvisende, idet der heri er afsat midler til berigtigelse af de konstaterede forhold.

Vi har desuden konstateret, at der er indført opdaterede forretningsgange på området for kollektiv råderet, således at nye lejere som giver tilsagn om udskiftning af råderetsarbejder kun bliver tilskrevet en rente, som svarer til den af banken beregnede markedsrente.

Vi vil igen i 2020 foretage en opfølgning af råderetssagerne.

3. Den udførte revision, art og omfang

Revisionens formål, udførelse, rapportering mv. er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til aftalebrevet af 3. november 2017.

Ved planlægningen af vores revision har vi fastlagt en revisionsstrategi ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Vores revision vil derfor hovedsagelig fokusere på regnskabelementer og områder i årsregnskaberne, hvor vi vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation for størst.

Finansiel revision

Den udførte revision og resultatet heraf er beskrevet i det følgende:

Vores revision af årsregnskaberne udføres med baggrund i en vurdering af risiko og væsentlighed i boligorganisationens og afdelingernes forretnings- og regnskabsmæssige forhold.

Ifølge den gældende Revisionsinstruks om revision af almene boligorganisationers regnskaber fremgår det endvidere, at revisionen foretages i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. Ved revisionen efterprøves, om regnskabet er rigtigt og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Der foretages endvidere en vurdering af, hvorvidt der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltning af de midler og ved driften af de afdelinger, der er omfattet af regnskabet.

Revisionen er foretaget dels i årets løb og dels i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskaberne.

Som udgangspunkt for regnskabsaflæggelsen er anvendt de af os reviderede årsregnskaber for 2018.

I forbindelse med revisionen har vi gennemlæst organisationsbestyrelsens og repræsentantskabets forhandlingsprotokol og påset, at trufne beslutninger i henhold til disse forhandlingsprotokoller er kommet rigtigt til udtryk i regnskaberne.

Til bekræftelse af bogføringens og regnskabernes rigtighed har vi i årets løb og ved årsafslutningen foretaget sådanne analyser, sammenligninger og afstemninger af bilagsmaterialet, registreringerne og regnskabsoplysningerne i øvrigt, som vi har fundet nødvendige.

Der er taget hensyn til indtægter og udgifter vedrørende det år, som regnskabet omfatter uanset betalingstidspunktet.

Vores indtægtskontrol har omfattet en kontrol af de indtægtsførte honorarer samt af renter, gebyrer og øvrige indtægter.

Vi har gennemgået eventuelle fordelinger af udgifter mellem afdelingerne. Fordelingerne sker oftest i forhold til en fordelingsnøgle beregnet i henhold til m² boligareal eller i henhold til antallet af lejemål.

Vi har i overensstemmelse med god revisionsskik overbevist os om de opførte aktivers tilhørsforhold til boligorganisation og afdelinger, tilstedeværelse og forsvarlig vurdering. Vi har ligeledes påset, at alle os bekendte forpligtelser er rigtigt udtrykt i regnskabet.

Vi har den 11. november 2019 foretaget uanmeldt beholdningseftersyn og fundet overensstemmelse mellem bogføringen og de likvide beholdninger. Vi kan konstatere, at der sker bogføring af værdipapirer hvert kvartal til modtagne afkastopgørelser fra pengeinstitut som anbefalet af os sidste år. Vi skal derimod anbefale, at der foretages en ensartet afstemning af likvider samt en månedsvise godkendelse heraf.

Vi har ved den løbende revision desuden foretaget gennemgang af forretningsgange og interne kontroller på områderne kapitalforvaltning, leje- og fraflytterrestancer, it-investeringer, attestationer, lønninger og betaling af omkostninger. Vores gennemgang kunne konkludere, at forretningsgangene generelt set fungerer tilfredsstillende og i overensstemmelse med dokumentet ”Bestemmelser om fuldmagts- og attestationsforhold gældende for Glostrup Boligselskab”, men at der fortsat kan ske forbedringer og effektiviseringer.

Boligorganisationen har fokus på en løbende effektivisering ved hjælp af digitale redskaber og organisationsbestyrelsen har bevilget væsentlige midler til formålet.

Resultatopgørelsen generelt

Vi har foretaget analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år og budget. Vi har stikprøvevist revideret væsentlige resultatposter til underliggende bilag og anden dokumentation, ligesom vi har gennemgået bilag efter statusdagen.

Revisionen heraf har ikke givet anledning til bemærkninger, idet alle væsentlige afvigelser er afklaret ved besvarelse af vores spørgsmål fra boligorganisationen.

Gager

Vi har foretaget en revision af gager for 2019, for hvilken vi har gennemgået forretningsgange og de interne kontroller. Vi har stikprøvevis kontrolleret, at der er overensstemmelse mellem ansættelsesaftaler og de foretagne gageberegninger, herunder at der sker korrekt behandling af pensionsaftaler og personalegoder mv. i overensstemmelse med indgåede aftaler. Vi har ligeledes efterset, at der sker korrekt bogføring og attestation/godkendelse af gageberegninger og udbetalinger, herunder at der sker korrekte indberetninger til myndigheder.

Fordelingen af lønninger er i 2019 sket i to udvalgte driftsområder og fordelt mellem afdelingerne efter antal lejemålsenheder.

Vi har efter aftale foretaget en ekstraordinær gennemgang af lønafstemningen for 2019 for ansatte i administrationen og i driftsområderne og kan konkludere, at der er implementeret fornuftige løbende afstemningsprocedurer til sikring af korrekte fremtidige afstemninger.

Likvide beholdninger og langfristet gæld

Vi har indhentet engagementsforespørgsler fra de pengeinstitutter, som Glostrup Boligselskab har engagementer med til sikring af, at alle bankindeståender og banklån er registreret i boligorganisationen og afdelingerne.

Forsikringer

Boligorganisationens forsikringer gennemgås af administrator i samråd med forsikringsmægler, hvorfor vi kun i hovedtræk har gennemgået forsikringsdækningen.

Begivenheder indtruffet efter balancedagen

Til sikring af at væsentlige begivenheder indtruffet efter regnskabsårets udløb er præsenteret korrekt i årsregnskaberne, har vi foretaget en gennemgang af begivenheder efter balancedagen. Vi har foretaget en gennemgang af boligorganisationens og afdelingernes bogføring og likviditet efter balancedagen og forespurgt om forhold, som måtte være behandlet på møder, hvoraf der endnu ikke foreligger referater, samt forespurgt direktionen, om der er indtruffet begivenheder efter balancedagen, som kan påvirke årsregnskaberne.

Vi er ikke under vores gennemgang blevet bekendt med begivenheder, som i væsentlig grad påvirker årsregnskaberne for 2019, og som ikke allerede er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsregnskaberne.

Resultat af revisionen

Vores revision har ud over det foran anførte ikke givet anledning til bemærkninger.

Besvigelser

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har oplyst, at de ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi kan oplyse, at vi under revisionen af årsregnskaberne ikke er stødt på forhold, der kunne indikere besvigelser eller forsøg herpå. Besvigelser er betegnelsen for en bevidst handling udført af en eller flere personer blandt den daglige ledelse, den overordnede ledelse, medarbejdere eller tredjeparter, hvor vildledning for at opnå en uberettiget eller ulovlig fordel er involveret. Revisionen af årsregnskaberne fokuserer alene på besvigelser, der fører til væsentlig fejlinformation i regnskaberne. Vi har således ikke foretaget juridiske vurderinger af, hvorvidt besvigelser faktisk er forekommet.

Advokatbrev

Boligorganisationens faste advokat har oplyst, at boligorganisationen ikke er part i verserende sager, der i væsentlig grad vil kunne påvirke årsregnskabet.

Vi har af ledelsen modtaget oplysning om, at der verserer en voldgiftssag i afdeling 32, Lindeskoven, idet entreprenøren i en renoveringssag har rejst et krav om honorering af ekstraarbejder på 7.722 tkr. Kravet bestrides af boligorganisationen og der er anlagt en sag i voldgiftsretten. Det er ledelsens og advokatens opfattelse, at kravet ikke vil medføre et tab for afdelingen/boligorganisationen.

Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet har boligorganisationens ledelse over for os afgivet en skriftlig bekræftelse (regnskabserklæring) om årsregnskabets fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

Den nye ferielov

Den 1. september 2020 træder den nye ferielov i kraft. Den nye ferielov betyder grundlæggende, at det hidtidige feriesystem, der medførte en tidsmæssig forskydning mellem ferieoptjening og -afholdelse erstattes af et feriesystem, hvor optjening og afholdelse sker med en højere grad af tidsmæssig sammenhæng. Ved overgangen til den nye ferielov kan feriepengeforpligtelsen ikke længere opgøres efter den summariske metode, men skal i stedet opgøres på baggrund af en konkret beregning med udgangspunkt i medarbejdernes restferiedage og lønomkostning incl. pension m.v.

Vi anbefaler, at ledelsen sikrer, at virksomhedens datagrundlag og registreringsrutiner til opgørelse af optjente og afviklede feriedage pr. medarbejder er tilstrækkelige til at kunne danne grundlag for den regnskabsmæssige opgørelse af feriepengeforpligtelser fra regnskabsåret 2020.

Revision af interne it-kontroller

Omfang

Revisionen har omfattet selskabets generelle it-kontroller og udvalgte applikationskontroller for de it-systemer, der har betydning for boligorganisationens regnskabsføring og regnskabsaflæggelse.

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2019 har revisionen omfattet følgende områder:

- Ændringsstyring
- Brugeradministration
- Logiske adgangskontroller
- Drift
- Sikkerhedskopiering
- Ledelsens it-kontroller
- Systemsikkerhed

Revisionen har desuden omfattet krav i henhold til bogføringsloven i forhold til boligorganisationens it-anvendelse samt en opfølgning på konstaterede svagheder fra sidste år.

Det udførte arbejde

Vi har foretaget forespørgsler hos it-ledelsen, medarbejdere med ansvar og opgaver inden for it samt systembrugere.

Vi har udført revisionshandlinger i form af inspektioner, observationer og udførelse af kontroller, herunder gennemgang af modtagne dokumenter og materialer, efterprøvelse af interne it-kontroller og dokumentation herfor samt test af de interne it-kontrollers funktionalitet, hvor dette er relevant.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at boligorganisationen på en række områder, i alle væsentlige henseender, har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller, der medvirker til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsaflæggelsen. Vi vurderer, at relevante bestemmelser i bogføringsloven er opfyldte.

Vi har ved revisionen konstateret svagheder i forretningsgangene og de interne kontroller, der giver anledning til at anføre følgende revisionsmæssige bemærkninger:

1. Adgangssikkerhed, AD

a. Observation 2018:

Vi har observeret, at adgangskoder for adgang til netværk og administrative konti ikke er skiftet efter fratrædelse af it-medarbejder. Vi vurderer, at dette er en svaghed i de interne kontroller.

Vi anbefaler, at der skiftes koder på adgang til netværk og administrative konti. Vi anbefaler samtidig, at der oprettes navngivne brugerkonti til medarbejdere med behov for administrative privilegier i systemerne.

Vi har dog bemærket, at der er gjort andre tiltag for at begrænse muligheder for misbrug.

Status 2019:

Vi har konstateret, at password for administrative brugere ikke er skiftet i perioden, hvorfor anbefalingen videreføres i 2020.

b. Observation 2018:

Vi har observeret, at der er 35 AD-brugere, der ikke er konfigureret med tvunget skift af password og password policy dermed ikke er tvunget. Vi vurderer dette som en svaghed i de interne kontroller, idet dette øger risikoen for, at brugerkonti bliver kompromitteret.

Vi anbefaler, at password policy bliver tvunget på alle brugere i AD.

Status 2019:

Vi har observeret, at der er 44 brugerobjekter, der ikke er tvunget til periodiske password skift, hvorfor anbefalingen videreføres. Vi har af boligorganisationens it-ansvarlige medarbejder fået oplyst, at der er tale om mobile brugere og systemkonti. Vi anbefaler, at der også på disse konti skiftes password regelmæssigt.

Adgangssikkerhed, UNIK Bolig4

c. Observation 2018:

Vi har observeret, at der ikke er en formel procedure for oprettelser og nedlæggelse af brugere i UNIK Bolig4.

Vi anbefaler, at der udformes og implementeres en procedure for brugeradministration i UNIK Bolig4. Samtidig anbefaler vi, at der laves systematisk gennemgang af brugere.

Status 2019:

Vi har fået oplyst, at der ikke er sket ændringer i forholdet, hvorfor anbefalingen videreføres i 2020.

d. Observation 2018:

Vi har observeret, at der ikke fjernes midlertidige tildelte ADMIN-rettigheder i UNIK Bolig4. Vi har ligeledes bemærket, at der ikke er en formel procedure for tildeling og gennemgang af brugerrettigheder i UNIK Bolig4. Vi vurderer, at dette er en svaghed i de interne kontroller.

Vi anbefaler, at midlertidig tildeling af administrative rettigheder fjernes straks efter det arbejdsbetingede behov ikke længere er gældende. Samtidig anbefaler vi, at brugere med administrative rettigheder periodisk gennemgås.

Status 2019:

Vi har fået oplyst, at der ikke er sket ændringer i forholdet, hvorfor anbefalingen videreføres i 2020.

2. Adgangssikkerhed, fysisk adgang - serverrum

a. Observation 2018:

Vi har inspiceret serverrum. Vi har observeret, at der ikke er køling eller brandslukningsudstyr. Vi har ligeledes observeret, at serverrummet og krydsfelter ikke er aflåst, og der er ikke mulighed for dette. Vi vurderer, at dette er en risiko i de interne kontroller for fysisk sikkerhed, idet der ikke er sikring mod klimapåvirkning, brandsikring eller forsætlig/hændelig ødelæggelse af kritisk it-udstyr.

Vi anbefaler, at der etableres klimastyring/køling og branddetektionsudstyr samt at serverrum og skabe med kritisk it-udstyr aflåses og beskyttes mod hændelig/forsætlig destruktions.

Status 2019:

Vi har fået oplyst, at der i perioden ikke er sket ændringer i forholdet i perioden, hvorfor anbefalingen videreføres i 2020. Vi har dog fået oplyst, at der er bevilget midler til etablering af serverrum i 2020.

3. Ledelsens it-kontroller

a. Observation 2018:

Vi har observeret, at der ikke er gennemført en risikovurdering af boligorganisationens informationssystemer. Vi vurderer, at dette er en svaghed i de interne kontroller.

Vi anbefaler, at ledelsen gennemfører en risikovurdering af boligorganisationens informationssystemer.

Status 2019

Vi har observeret, at der ikke er sket ændringer i forholdet, hvorfor anbefalingen videreføres i 2020. Vi har fremsendt et eksempel på en risikovurdering til boligorganisationen.

I forbindelse med revisionen for 2020 vil vi foretage en opfølgning på vores bemærkninger.

Vores anbefalinger til forbedringer af procedurer og interne it-kontroller er meddelt boligorganisationen i et ledelsesbrev af 4. juni 2020.

Øvrige forhold

Som en naturlig følge af boligorganisationens størrelse og den valgte organisationsstruktur er der ikke den fornødne uafhængighed mellem medarbejdere, der er systemadministratorer eller i øvrigt varetager it-mæssige opgaver, og medarbejdere, som varetager funktioner inden for systemudvikling og -vedligeholdelse. Dette forhold bliver sædvanligvis anset for en svaghed i den interne it-kontrol. Konklusionen på vores it-revision i øvrigt er, at dette ikke har givet anledning til bemærkninger.

Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision

Jf. Instruks om revision af almene boligorganisationers regnskaber skal der udføres forvaltningsrevision i henhold til driftsbekendtgørelsen og standarderne for offentlig revision (SOR 7).

Forvaltningsrevision er en fremadrettet proces. Revisionen skal således ikke blot klarlægge eventuelle kritiske forhold, men i lige så høj grad skabe grundlag for en debat om Glostrup Boligselskabs strategier og mål, herunder anvendelse af midler til opnåelse af de opstillede mål.

Formålet er at få afdækket, hvordan ledelse og styring er tilrettelagt med henblik på vurdering af, om der er udarbejdet mål og strategier, således at der kan foretages resultatmåling i forbindelse med den udøvede økonomistyring og gennemførte egenkontrol, samt om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen (sparsommelighed, produktivitet og effektivitet).

Forvaltningsrevisionen har til forskel fra den finansielle revision ikke et bagvedliggende regelsæt, der kan revideres op imod og derved konstatere, om regelsættet er overholdt eller ikke. Revisionen er foretaget med begrænset sikkerhed, og der konkluderes derfor alene på, om der er konstateret forhold der afkræfter, at forvaltningen er varetaget under skyldige økonomiske hensyn.

Ved forvaltningsrevisionen i 2019 har vi foretaget en gennemgang af gennemførelsen af indkøb og budgetstyring af flerårige investeringsprojekter.

- Vi kan konkludere, at Glostrup Boligselskab har indført fornuftige faste forretningsgange og procedurer i forbindelse med tilbudsindhentning og udbud ved kontrakter og indkøb over kr. 50.000. Der indgås i mange tilfælde rammeaftaler med større leverandører, ligesom der foretages løbende udbud af større opgaver, herunder forsikringer. Forretningsgangene sikrer således en tilstrækkelig håndtering af boligorganisationens indkøb.
- Boligorganisationen anvender modul for iSyn således, at alle lejligheder er opmålt elektronisk, alle flyttesyn udføres elektronisk og udgifter til flyttelejligheder udbydes med intervaller for at sikre, at flytteudgifter udføres både billigst og med bedst kvalitet.
- Vi kan konkludere, at der foreligger faste rutiner i forbindelse med budgetstyring af flerårige investeringsprojekter, således at beslutninger truffet af organisationsbestyrelsen styres centralt via den daglige ledelse. Organisationsbestyrelsen har således godkendt flerårige projekter dels i form af en øget investering i it-opgradering og dels ved etablering af en ”Grøn fond”, hvor der bevilges større midler til grønne initiativer i afdelingerne. Vi foretager en kontrol af den løbende økonomistyring af projekterne dels ved gennemlæsning af referater fra bestyrelsesmøder og dels ved forespørgsler til økonomiafdelingen.

Vi vil i de kommende år foretage en gennemgang af forvaltnings- og juridisk-kritisk revision i henhold til et rotationsprincip som følger:

	2020	2021
<i>Juridisk kritisk revision</i>		
Myndigheders gebyropkrævning		X
Rettighedsbestemte overførsler	X	
<i>Forvaltningsrevision</i>		
Mål- og resultatstyring		X
Aktivitets- og ressourcestyring	X	

Vores gennemgang af de forelagte dokumenter samt vores forespørgsel til ledelsen for Glostrup Boligselskab har ikke resulteret i bemærkninger til forvaltningsrevisionen.

Boligorganisationen har igangsat målsætningsprogram for 2020-2022, som er godkendt af organisationsbestyrelsen. Der vil i de kommende år ske en opfølgning af de enkelte mål og vi vil foretage en gennemgang af den løbende rapportering heraf.

Derudover har boligorganisationen i 2019 foretaget en konvertering af ustøttede lån med en væsentlig gevinst til følge, der er sket sammenlægning af driftsområderne til én fremtidig fællesdrift med større forventede besparelser til lejerne, boligorganisationen har implementeret nyt ydelseskatalog og prisblad og den fysiske helhedsplan i afdeling 9, Stadionkvarteret, er afsluttet med et fornuftigt resultat for lejerne.

Det er derfor vores opfattelse, at Glostrup Boligselskab i 2019 ved de anførte tiltag har fortsat arbejdet med rationaliseringer og effektiviseringer, således at man til stadighed opfylder kravene til effektivitet, produktivitet og sparsommelighed.

4. Oplysninger til årsregnskaberne

Boligorganisationen

Årets resultat kan, sammenlignet med budgettet, opgøres således:

Alle beløb i tkr.	Realiseret	Budget	Afvigelse
Resultat før renter/tilskud og ekstraordinære poster...	801	0	801
Nettorenteindtægter incl. afgivne tilskud.....	135	0	135
Ekstraordinære poster	45	0	45
Årets resultat.....	981	0	981

Afvigelserne skyldes hovedsagelig besparelser på lokaleudgifter og afskrivninger på it samt merindtægter på administrationsbidrag og venteliste-/råderetsgebyrer.

Nettoadministrationsudgift

Nettoadministrationsudgiften har til formål at sikre, at administrationsydelse pr. prisfastsættes så kostægte som muligt. Bidragene skal således ved budgetteringen fastsættes, så de fuldt ud dækker boligorganisationens udgifter til administration fratrukket indtægter fra gebyrer og byggesagshonorarer.

Den årlige nettoadministrationsudgift påvirkes af udsving i byggesagshonorarer, idet disse pr. definition er omkostningsneutrale.

Niveauet på 3.224 kr. pr. lejemåsenhed er ca. 14 % lavere end i 2018 og vurderes nu at ligge på gennemsnittet sammenlignet med andre selvadministrerende boligorganisationer med samme antal lejemål.

Boligorganisationen er i en fortsat proces med effektiviserings- og besparelsetiltag, specielt som følge af en væsentlig nedgang i byggesagshonorarer.

Renteindtægter/-udgifter

Under henholdsvis renteindtægter og -udgifter er medtaget forrentningen af de administrerede boligafdelingers forvaltede midler. Forrentningen overfor administrerede enheder er for regnskabsåret 2019 sket med det fulde afkast, som er opgjort til gennemsnitlig 0,24 % p.a.

Tilskud til afdelinger

Organisationsbestyrelsen har godkendt samlede tilskud til afdelingerne på i alt 2.106 tkr. i regnskabsåret 2019. Der henvises til note i årsregnskabet for specifikation heraf. Dispositionsfonden og/eller arbejdskapitalen har dækket tilskuddene via overførsel til indtægterne, således at driftsresultatet ikke er belastet heraf.

Likviditet og sikkerhed for midler i fælles forvaltning

Afdelingernes likvide midler er via mellemregningskonti overført til boligorganisationen. De samlede likvide midler er indsat på konti og depot i pengeinstitut lydende i boligorganisationens navn.

Formålet med at samle de likvide midler i "en pulje" er at opnå større renteindtægter gennem køb af obligationer/investeringsbeviser eller oprettelse af "særlige indlån" i pengeinstitutter.

Vejledning om drift af almene boliger mv. indeholder særlige bestemmelser omkring boligorganisationers placering af likvide midler hidrørende fra afdelingernes opsavede henlæggelser. Vejledningens afsnit 12 foreskriver således, at boligorganisationen indestår for, at der er uomtvistelig god sikkerhed for udlånte midler og, at midlerne kan frigøres med kort varsel.

I henhold til Landsbyggefondens praksis kan der opstilles følgende beregning til vurdering af sikkerheden i fællesforvaltningen (i tkr.):

	2017	2018	2019
Omsætningsaktiver.....	187.066	171.126	165.095
Andre tilgodehavender mv.....	-187	-233	-57
Kvalificerede omsætningsaktiver	186.879	170.893	165.038
Kortfristet gæld (incl. gæld til afdelinger i drift).....	145.759	130.861	121.001
Overdækning	41.120	40.032	44.037

Overdækningen er forøget i 2019 hovedsagelig som følge af årets overskud og en væsentlig betaling af udamortiserede ydelser til dispositionsfonden fra afdelingerne.

Dispositionsfond og arbejdskapital

Den samlede egenkapital i boligorganisationen har i hovedtal udviklet sig som følger (tkr.):

Saldo pr. 1. januar 2019.....	82.896
Rentetilskrivning	65
Udamortiserede ydelser fra afdelinger	4.896
Pligtmæssige bidrag til egen trækingsret i Landsbyggefonden	1.831
Tilskud til tab ved lejeledighed og fraflytninger	-500
Tilskud til afdelinger i drift	-1.606
Anvendt til it-investeringer	-121
Anvendt til ombygning af lokaler	-580
Tilskud fra egen trækingsret, afdeling 6 og 20	-5.730
Årets overskud.....	981
Saldo pr. 31. december 2019	82.132

Afdelingerne

Årsregnskaberne for 2019 udviser følgende:

	Antal leje- målsenheder	Årets resultat (tkr.)	Opsamlet re- sultatkonto (tkr.)	Egenfinan- sierung for- bedringsar- bejder (tkr.)	Likviditet, netto (tkr.)	Henlæg- gelse konto 401, pr. m ²
Afdeling 1	126	-184	5	0	5.579	370
Afdeling 6	102	471	104	14.313	-7.463	630
Afdeling 8	107	78	109	131	8.018	927
Afdeling 9	1.184	1.126	3.226	110.430	59.506	384
Afdeling 16.....	16	15	105	0	1.223	1.219
Afdeling 18.....	34	19	16	178	1.269	738
Afdeling 20.....	193	55	220	1.045	6.500	151
Afdeling 28.....	24	-114	-36	165	507	224
Afdeling 29.....	203	287	0	287	7.972	352
Afdeling 30.....	132	58	191	735	4.203	244
Afdeling 31.....	187	-69	-39	169	6.574	269
Afdeling 32.....	203	-55	18	1.721	7.340	392
Afdeling 33.....	252	-123	-3	3.990	4.270	321
Afdeling 37.....	48	-135	-94	1.405	1.516	651
Afdeling 38.....	2	-3	-57	0	267	418
Afdeling 49.....	30	-2	23	95	780	91
Afdeling 50.....	31	-188	-292	0	394	220

De opsamlede resultatkonti forventes afviklet/indtægtsført over højst 4 år i henhold til bestemmelserne i driftsbekendtgørelsen med undtagelse af afdeling 50, som vil være afhængig af tilskud fra boligorganisationen for at kunne afvikle underskudssaldoen.

- Årsagen til underskuddet i afdeling 1 skyldes overskridelse på udgifter til almindelig vedligeholdelse i forhold til budgettet.
- Årsagen til underskuddet i afdeling 28 skyldes overskridelse på udgifter til almindelig vedligeholdelse og planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser i forhold til budgettet.
- Årsagen til underskuddet i afdeling 33 skyldes overskridelse på udgifter til renovation, renholdelse og særlige aktiviteter i forhold til budgettet.
- Årsagen til underskuddet i afdeling 37 skyldes ekstraordinære udgifter til skimmelsvamp.
- Årsagen til underskuddet i afdeling 50 skyldes overskridelse på udgifter til almindelig vedligeholdelse i forhold til budgettet.
- Vi har i 2019 foretaget revision af byggeregnskaber for afdeling 6 og afdeling 20 og derigennem sikret os, at forbedringsarbejderne vil blive færdigfinansieret via eksterne lån og/eller tilskud.

Afdelingerne generelt

Følgende standardafsnit vedrører samtlige afdelinger i drift:

Driftsfællesskaber

Glostrup Boligselskabs afdelinger opererer i to driftsfællesskaber for så vidt angår renholdelse.

Udgifterne til renholdelse fordeles således mellem afdelingerne efter lejemålsenheder incl. afskrivning af maskinpark og mandskabsfaciliteter.

Afskrivning er beregnet ud fra et regnskabsprincip, som følger normal regnskabspraksis.

Det er besluttet at sammenlægge driftsfællesskaberne, således at der fra 1. januar 2020 kun er én fællesdrift i Glostrup Boligselskab.

Planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser (excl. afdeling 28 og 50)

Henlæggelserne er foretaget i overensstemmelse med det specificerede henlæggelsesbudget, der danner grundlag for de årlige henlæggelser.

Afdelingens samlede henlæggelser pr. 31. december 2019 vurderes i forhold til den forelagte drifts- og vedligeholdelsesplan at være tilstrækkelige til at dække de fremtidige 20 års budgetterede forbrug under forudsætning af, at de budgetterede årlige henlæggelser fastholdes.

Driftsresultat (excl. afdeling 1, 28, 31, 32, 33, 37, 38, 49 og 50)

Eksempel 1

Driftsresultatet udgør et overskud på kr. xxx efter foretagne henlæggelser og afskrivninger. Beløbet er overført til kontoen for opsamlet resultat. Saldoen for opsamlet resultat udgør pr. 31. december 2019 kr. xxx.xxx og vil blive indtægtsført over de kommende 4 år.

Eksempel 2

Driftsresultatet udgør et overskud på kr. xxx efter foretagne henlæggelser og afskrivninger, hvoraf kr. xxx er anvendt til afskrivning på forbedringsarbejder og kr. xxx er overført til kontoen for opsamlet resultat. Saldoen for opsamlet resultat udgør pr. 31. december 2019 kr. xxx.xxx og vil blive indtægtsført over de kommende 4 år.

Administrationen foretager i samråd med afdelingsbestyrelsen og afdelingens ansatte en vurdering af ejendommens vedligeholdelsesstand, hvilket danner baggrund for indholdet i langtidsbudgettet for hovedindsættelse og fornyelser.

En vurdering af ejendommens tilstand kræver en teknisk indsigt vi ikke er i besiddelse af, hvorfor vi ikke kan bedømme størrelsen af de nødvendige henlæggelser.

Bortset herfra er størrelsen af de nævnte afskrivninger og henlæggelser i overensstemmelse med forskrifterne i bekendtgørelse om drift af almene boliger mv., og den foreskrevne balance mellem afdelingens udgifter og indtægter har således været til stede.

Forbedringsarbejder

Vi har foretaget en gennemgang af samtlige afdelingers aktiverede forbedringsarbejder og sammenholdt disse med den aktuelle eksterne finansiering heraf.

I de afdelinger, hvor der er konstateret en egenfinansiering, har vi desuden kontrolleret, at der enten er afsat midler i budgetterne til afskrivning heraf eller, at der forventes eller er hjemtaget ekstern kreditfinansiering ved afslutning af igangværende reoveringsarbejder.

Fælles kapitalforvaltning

Afdelingens likvide midler er, tillige med midler fra øvrige afdelinger som Glostrup Boligselskab administrerer, indsat på fælles konti/værdipapirdepoter i pengeinstitutter. Der foretages ikke udlån imellem afdelingerne.

Formålet med at samle de likvide midler i "en pulje" er at opnå større renteindtægter gennem investering i obligationer eller oprettelse af "særlige indlån" i pengeinstitutter. Det samlede renteafløb fordeles mellem afdelingerne i forhold til deres gennemsnitlige indestående.

Vi har kontrolleret det samlede indestående til eksterne opgørelser over depot- og bankkontoudtog fra Nordea, Nykredit Bank og Danske Bank. Den indbyrdes fordeling af renter, likvide midler og mellemregninger er samtidig afstemt til internt arbejdsrapport udarbejdet af administrator.

Afstemning af indskud

Vi har tidligere over for ledelsen i Glostrup Boligselskab gjort opmærksom på, at der skal foretages detaljerede afstemninger af oprindelige og forhøjede indskud samt deposita i samtlige af boligorganisationens afdelinger.

Afstemningerne skal således sikre, at der er overensstemmelse mellem huslejekontrakter, huslejesystemet i Unik og de finanskonti i Unik, som inkluderer indskud og deposita.

Boligorganisationen har i 2019 i hovedparten af afdelingerne foretaget afstemninger og taget stilling til de fremkomne differencer. Der resterer afklaring af differencer i enkelte afdelinger, hvorfor der i 2020 vil blive arbejdet videre med området, så alle differencer kan blive årsagsforklaret og opløst.

Vi har herudover ikke bemærkninger til vores gennemgang.

Afdeling 9 - Stadionkvarteret

Helhedsplan, etape 1-6

Afdelingen har i 2019 afsluttet en omfattende renovering af afdelingens ejendomme opdelt i 6 etaper. Renoveringen har fulgt tidsplanen og blev fysisk afsluttet i sommeren 2019.

Den samlede anskaffelsessum er budgetteret til ca. 1,6 mia. kr., og der er pr. 31. december 2019 anvendt i alt 1.559.043 tkr. Byggeudgifterne er finansieret via realkreditlån, byggelån og egenfinansiering. Der er hjemtaget realkreditlån i takt med arbejderne færdiggørelse i etaper. Hovedstolen på de hjemtagne realkreditlån pr. 31. december 2019 udgør 1.539.607 tkr.

Renoveringerne gennemføres i 6 etaper, og der foretages en løbende registrering af hver etape i et individuelt økonomisk kredsløb. Det er indtil videre aftalt med Landsbyggefonden, at der officielt kun skal indsendes ét samlet byggeregnskab, når den samlede renovering er opgjort med en opdeling af støttede og ustøttede arbejder.

Landsbyggefonden har pr. 1. januar 2016 givet tilsagn om huslejestøtte og driftslån til helhedsplanen. Tilsagnet medfører, at de løbende indbetalinger fra Landsbyggefonden og boligorganisationen skal henlægges til en reguleringskonto for helhedsplanen. Derudover har afdelingen modtaget fritagelse for betaling af udmortiserede ydelser til egen dispositionsfond og delvis fritagelse for betaling af G-indskud til Landsbyggefonden. Denne driftsbesparelse skal ligeledes henlægges til reguleringskontoen.

Det samlede modtagne beløb for perioden 1. januar 2015 - 31. december 2019 incl. renter, 102.982 tkr., er i henhold til reglerne overført til en reguleringskonto under afdelingens henlæggelser (konto 406). Reguleringskontoen har i 2019 dækket det beregnede netto driftsunderskud hidrørende fra helhedsplanen på 13.328 tkr., idet realkreditydelserne nu overstiger indtægterne fra husleje, fritagelser og huslejestøtte/driftslån. Det kan ikke udelukkes, at boligorganisationens dispositionsfond skal kompensere afdelingen for tabet, når Landsbyggefonden har gennemgået helhedsplanens økonomi.

Når byggeregnskabet er udarbejdet, revideret og godkendt, vil reguleringskontoen blive gjort op, og eventuelle overskridelser eller uforudsete udgifter vil kunne dækkes heraf.

Der er herudover i regnskabsåret 2019 henlagt 5.714 tkr. til en særlig henlæggelseskonto til uforudsete udgifter i helhedsplanen. Beløbet fremkommer som følge af, at de direkte henførbare driftsudgifter til helhedsplanen i 2019 har været væsentlige mindre end de budgetterede udgifter, specielt som følge af forskydning i hjemtagelse af eksterne realkreditlån og et mindre behov for afskrivning af råderetskøkkener, som er nedtaget i forbindelse med helhedsplanen. Den samlede særlige henlæggelseskonto udgør 12.521 tkr. pr. 31. december 2019.

Afdeling 28 - Lilliendalsvej

Planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser

Afdelingens nuværende DV-plan viser, at der på kort sigt ikke er tilstrækkelige henlæggelser til at dække de budgetterede forbrug, hvilket vil få driftsmæssige konsekvenser, såfremt det budgetterede forbrug realiseres. Afdelingens økonomi er således følsom over for udsving i forbruget, idet overskridelser kan have driftsmæssig og ikke budgetteret effekt.

Afdeling 32 - Lindeskoven

Voldgiftssag

Afdelingen har modtaget et krav fra entreprenør på 7.722 tkr. incl. moms i forbindelse med den netop afsluttede facaderenovering. Kravet bestrides og der er anlagt en sag i voldgiftsretten. Sagen forventes ikke at medføre udgifter for Glostrup Boligselskab eller afdelingen, og boligorganisationens advokat er enig i ledelsens vurdering heraf. Sagen forventes ikke afsluttet i 2020.

Glostrup Boligselskab har desuden varslet dagbodskrav over for entreprenøren for en væsentlig forsinkelse af byggeriet.

Tab på fraflyttere

Afdelingen har kun begrænsede henlæggelser til dækning af tab på fraflyttere, og der er pr. 31. december 2019 ikke tilstrækkelige midler til at dække den årlige egenandel af tabene. Vi skal anbefale, at der henlægges yderligere midler hertil i de kommende budgetter.

Afdeling 33 - Birkeskoven/Bøgeskoven

Helhedsplan

Afdelingen har fremsendt ansøgning om gennemførelse af fysisk helhedsplan til Landsbyggefonden, og Landsbyggefonden har den 13. maj 2020 givet tilsagn om støtte til lån for en foreløbig anskaffelsessum på kr. 60 mio. Det forventes, at de fysiske arbejder kan påbegyndes i de kommende år efter godkendelse på afdelingsmøde.

Afdelingen har pr. 31. december 2019 anvendt i alt 2.385 tkr. til forprojektering af helhedsplanen. Organisationsbestyrelsen har bevilget afdelingen et tilskud på 6 mio. kr. til projektet. Beløbet er ikke pt. disponeret.

Tab på fraflyttere

Afdelingen har kun begrænsede henlæggelser til dækning af tab på fraflyttere, og der er pr. 31. december 2019 ikke tilstrækkelige midler til at dække den årlige egenandel af tabene. Vi skal anbefale, at der henlægges yderligere midler hertil i de kommende budgetter.

Afdeling 37 - Egeskoven

Helhedsplan

Afdelingen har fremsendt ansøgning om gennemførelse af fysisk helhedsplan til Landsbyggefonden, og Landsbyggefonden har den 14. maj 2020 givet tilsagn om støtte til lån for en foreløbig anskaffelsessum på kr. 14 mio. Det forventes, at de fysiske arbejder kan påbegyndes i de kommende år efter godkendelse på afdelingsmøde.

Afdelingen har pr. 31. december 2019 anvendt i alt 211 tkr. til forprojektering og skimmeludgifter.

Afdeling 49 - Ældreboliger Stenager 6

Planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser

Afdelingens nuværende DV-plan viser, at der på kort sigt kun lige er tilstrækkelige henlæggelser til at dække de budgetterede forbrug. Afdelingens økonomi er således følsom over for udsving i forbruget, idet overskridelser kan have driftsmæssig og ikke budgetteret effekt. Det forventes, at afdelingen over en årrække vil konsolidere henlæggelserne til planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser.

Afdeling 50 - Bryggergårdsvej

Planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser

Afdelingens nuværende DV-plan viser, at der på kort sigt ikke er tilstrækkelige henlæggelser til at dække de budgetterede forbrug, hvilket vil få driftsmæssige konsekvenser, såfremt det budgetterede forbrug realiseres. Afdelingens økonomi er således følsom over for udsving i forbruget, idet overskridelser kan have driftsmæssig og ikke budgetteret effekt. Det forventes, at afdelingen over en årrække vil konsolidere henlæggelserne til planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser.

Organisationsbestyrelsen har bevilget afdelingen en driftsstøtte på 51 tkr. i 2020, idet der åbnes op for støtte over en 5-årig periode i forbindelse med udarbejdelse af handleplan for afdelingen for at forbedre afdelingens økonomi og holde huslejen i ro. Det er vores vurdering, at afdelingen har behov for yderligere driftsstøtte for at kunne afvikle den opsamlede underskudssaldo på 292 tkr.

5. Formalia

Ledelsesansvar

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

Pligt til at føre bøger mv.

I overensstemmelse med lovgivningens regler har vi påset, at ledelsen har overholdt sine pligter til at udarbejde forretningsorden, oprette og føre bøger og protokoller, samt at regler om forelæggelse og underskrivelse af revisionsprotokollen er overholdt.

6. Assistance og rådgivning

Ud over revisionen har vi i regnskabsåret ydet følgende assistance:

- Assistance i forbindelse med opgørelse af reguleringskonto for afdeling 9 - Stadionkvarteret.
- Afgivelse af erklæring over for Landsbyggefonden på reguleringskonto for 2018 for afdeling 9 - Stadionkvarteret.
- Udarbejdelse af notat vedrørende bestyrelsesudgifter.
- Assistance i forbindelse med dokumentation af krav og implementering af nye regler i Persondataforordningen.
- Assistance i forbindelse med diverse regnskabsmæssige og skattemæssige spørgsmål.
- Afgivelse af erklæringer vedrørende indberetning af udamortiserede lån/årsregnskaber overfor Landsbyggefonden.
- Ekstraordinær gennemgang af afstemning af gager og feriepenge og assistance med ny ferielov.

7. Revisors uafhængighedserklæring mv.

I henhold til lovgivningen og Transport-, Bygnings- og Boligministeriets Instruks om revision af almene boligorganisationers regnskaber af 26. januar 2018 skal vi erklære:

- at vi opfylder de i lovgivningen fastsatte habilitetsbestemmelser,
- at vi under vor revision har modtaget alle de oplysninger, som vi har anmodet om,
- at statslige og kommunale midler er anvendt og opgjort i overensstemmelse med de givne vilkår og regler.

København, den 4. juni 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Henrik Brünings
Statsautoriseret revisor

Forevist på bestyrelsesmødet den 9. juni 2020

Bitten Mathiesen

Susanne W. Petersen

Martin Gjøøl

Stine Andersen

Søren Heick

Allan Larsen

Mette Frydenlund

Eva Nørgaard Wojtala

Hanne Nielsen

Søren Jensen

Annette Strate