

48000 Den Almene Andelsboligforening Eskemosepark

CVR.nr. 10 02 53 70

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2022

af 3. maj 2023
(side 700 - 709)

Indholdsfortegnelse

1	Revision af årsregnskabet for 2022	700
1.1	Indledning	700
1.2	Hovedtal for boligorganisationens resultat m.v.	700
1.3	Hovedtal for afdelingernes resultat m.v.....	700
1.4	Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning.....	700
1.5	Revisionens formål.....	701
1.6	Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	701
1.7	Forretningsgange og intern kontrol	701
2	Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet	701
2.1	Generelle bemærkninger til årsregnskaberne	701
2.2	Tilsynsmyndighedens godkendelse.....	702
2.3	Fraflyttere og istandsættelse ved fraflytning	702
2.4	Igangværende forbedringsarbejder og finansiering.....	702
3	Forvaltningsrevision	703
3.1	Forvaltning af boligorganisationens midler.....	703
3.2	Egenkontrol.....	703
3.3	Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision, jf. standard for offentlig revision (SOR 6 og 7)	705
4	Ledelsesberetningen (bestyrelsens årsberetning).....	706
5	Forsikringsforhold	706
6	Øvrige arbejdsopgaver.....	707
7	Øvrige oplysninger.....	707
7.1	Ledelsens regnskabsberetning og andre erklæringer og bekræftelser	707
7.2	Organisationsbestyrelsens mødereferater.....	707
7.3	Risiko for besvigelser.....	707
7.4	Overholdelse af love og øvrig regulering	707
7.5	Bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale.....	708
7.6	Øvrige formalia	708
7.7	Databeskyttelseslovgivning	708
8	Afslutning.....	709

48000 Den Almene Andelsboligforening Eskemosepark

Revisionsprotokollat af den 3. maj 2023

1 Revision af årsregnskabet for 2022**1.1 Indledning**

Vi har revideret de af ledelsen udarbejdede årsregnskaber for 2022 for 48000 Den Almene Andelsboligforening Eskemosepark (i det efterfølgende benævnt "boligorganisationen") og tilhørende afdelinger, der omhandler resultatopgørelse, balance og noter, samt sideaktivitet og spørgeskema med særskilt påtegning i boligorganisationen. Årsregnskabet er aflagt efter lov om almene boliger og driftsbekendtgørelsens krav til almene boligorganisationers regnskabsaflæggelse.

1.2 Hovedtal for boligorganisationens resultat m.v.

Årsregnskab udviser følgende hovedtal for boligorganisationen:

	2022	2021
	kr.	kr.
Årets resultat	671.246	-174.396
Samlede aktiver	30.854.886	32.717.440
Arbejdskapitalen	2.105.143	2.776.389
Dispositionsfonden	14.108.828	13.099.296

1.3 Hovedtal for afdelingernes resultat m.v.

Nr	Navn	Resultat	Aktiver i alt
48001	Eskemosepark I	-279.648	35.240.440
48002	Eskemosepark II	-408.528	31.898.188
48003	Eskemosepark III	-258.303	18.418.180
48004	Eskemosepark Børneinstitution	-332.102	4.186.337
48006	Eskemosepark IV	-44.921	20.733.853

1.4 Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning

Den udførte revision har ikke givet anledning til at modificere vores konklusion, men vi har fremhævet forhold vedrørende revisionen, idet vi heri har understreget, at de i resultatopgørelsen til sammenligning anførte budgetter ikke har været underlagt revision.

Fremhævelsen er anført for at opfylde Erhvervsstyrelsens krav om, i henhold til bekendtgørelsen, at påpege over for regnskabslæseren, at der er ikke-reviderede oplysninger i årsregnskabet.

Hvis ledelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsregnskabet med tilhørende årsberetning, vil vi forsyne årsregnskabet med en påtegning uden modifikationer og med ovenstående fremhævelse.

Vi har forsynet årsregnskabet for afdelingerne med revisionspåtegninger uden modifikationer eller fremhævelser af yderligere forhold.

48000 Den Almene Andelsboligforening Eskemosepark

Revisionsprotokollat af den 3. maj 2023

1.5 Revisionens formål

I vores tiltrædelsesprotokol har vi redegjort for revisionens formål. I tilknytning hertil er endvidere redegjort for ansvarsfordelingen mellem boligorganisationens ledelse og os. Revisionen af årsregnskabet for 2022 er udført i overensstemmelse hermed.

1.6 Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

Revisionen har været tilrettelagt og udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning samt standarderne for offentlig revision. Revisionen skal sikre, at årsregnskabet for boligorganisationen og afdelinger ikke indeholder væsentlig fejlinformation og har primært omfattet væsentlige regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl, herunder fejl vedrørende foretagne regnskabsmæssige skøn.

Som forberedelse til revisionen for 2022 har vi vurderet forventningerne til den økonomiske udvikling for 2022, herunder risici relateret til boligorganisationens og afdelingernes aktiviteter. Vi har endvidere vurderet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de tiltag, forretningsfører og boligorganisationens ledelse har iværksat til styring heraf.

Vi har på baggrund heraf udarbejdet en strategi for revisionen med henblik på at målrette vores arbejde mod risikofyldte områder.

Revisionen har tillige omfattet en vurdering af, hvorvidt det udarbejdede årsregnskab for boligorganisationen og afdelingerne opfylder lov om almene boliger og driftsbekendtgørelsens krav til almene boligorganisationers regnskabsaflæggelse. I forbindelse hermed har vi vurderet den valgte regnskabspraksis, ledelsens regnskabsmæssige skøn samt ledelsens afgivne oplysninger i øvrigt.

Vores revision har primært været baseret på substanshandlinger (analyser og detailtest via stikprøver) udført i forbindelse med regnskabsafslutningen. De udførte handlinger og resultatet af vores revision på de væsentligste områder i regnskabet er omtalt i nedenstående afsnit.

1.7 Forretningsgange og intern kontrol

Som led i revisionen har vi overvejet de interne kontroller, der er forbundet med regnskabsaflæggelsen. Som et bidrag hertil har vi fra KAB's revisor modtaget "Uafhængig revisors ISAE 3402-erklæring vedrørende generelle it-kontroller og udvalgte interne kontroller for perioden fra 1. januar 2022 til 31. december 2022 i relation til KAB's forretningsgange for udvalgte kunder".

Det er vores opfattelse, at boligorganisationen og afdelingernes 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.

2 Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet

2.1 Generelle bemærkninger til årsregnskaberne

Spørgeskema

I forbindelse med årsafslutningen skal ledelsen besvare et spørgeskema i overensstemmelse med lov om almene boliger og driftsbekendtgørelsens krav til almene boligorganisationers regnskabsaflæggelse. Vi har i forlængelse af den udførte revision af årsregnskabet undersøgt ledelsens besvarelse af dette spørgeskema.

48000 Den Almene Andelsboligforening Eskemosepark

Revisionsprotokollat af den 3. maj 2023

Besvarelsen af nogle af spørgsmålene indebærer et større element af skønsmæssig vurdering, end der normalt er gældende for selve regnskabsaflæggelsen. Vores konklusion vedrørende besvarelsen af disse spørgsmål er derfor også baseret på en tilsvarende mere subjektiv vurdering.

Undersøgelse af spørgeskemaet til årsregnskabet for 2022 har ikke givet anledning til bemærkninger.

Møde- og selskabslokaler

Revisionen omfatter ikke særskilte handlinger vedrørende registrering og afregning af indtægter og udgifter for udlejning af møde- og selskabslokaler.

Vaskerier m.v.

Revisionen omfatter ikke særskilte handlinger vedrørende opkrævningssystemet til vaskeri, og revisionen kan ikke sikre, at der registreres indtægter for hver gennemført vask.

Langtidsbudgetter

Disse budgetter er ikke omfattet af vores revision.

2.2 Tilsynsmyndighedens godkendelse

Tilsynsmyndigheden, Rudersdal Kommune, har den 15. december 2022 gennemgået årsregnskaberne for 2021 i henhold til driftsbekendtgørelsens paragraf 113.

2.3 Fraflyttere og istandsættelse ved fraflytning

Tilgodehavender, som sendes til inkasso, afskrives samtidig i bogføringen. Det forhold, at tilgodehavenderne afskrives, påvirker ikke processen for inddrivelse.

Det er baggrunden for, at der i afdelingernes årsregnskaber ikke længere, eller kun i meget begrænset omfang, er optaget tilgodehavender til inkasso. Og ligeledes som konsekvens heraf, er der ikke længere bundet en forpligtelse på dispositionsfonden.

2.4 Igangværende forbedringsarbejder og finansiering

I henhold til lov om almene boliger og driftsbekendtgørelsen skal forbedringsarbejder optaget i årsregnskabet være fuldt finansieret ved eventuel optagelse af lån eller anden finansiering.

Per 31. december 2022 andrager igangværende forbedringsarbejder og finansiering heraf følgende:

		Forbedrings- arbejder (Konto 303)	Forbedrings-lån (Konto 413)	Egenfinan- siering	Trækningsret Jyske Bank	Andet	Over-/under- finansiering
Afdeling	Navn	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
48001	Eskemosepark I	2.703.431	0	2.703.431	0	2.703.431	0
48002	Eskemosepark II	7.025.633	0	7.025.633	0	7.025.633	0
48003	Eskemosepark III	948.584	0	948.584	0	948.584	0
48004	Eskemosepark Børneinstitution	1.379.903	0	1.379.903	0	1.379.903	0
48006	Eskemosepark IV	185.885	0	185.885	185.885	0	0
		12.243.436	0	12.243.436	185.885	12.057.551	0

48000 Den Almene Andelsboligforening Eskemosepark

Revisionsprotokollat af den 3. maj 2023

Beløbet på egenfinansiering beskriver det beløb som per regnskabsafslutningsdato ikke er finansieret med lån eller anden finansiering optaget i årsregnskabet. Egenfinansieringen afdækkes ved, at der er trækingsret i banken, tilstrækkelig fri likviditet i boligorganisationen samt ved "andet", som dækker over lånoptagelse i boligorganisationen, tilsagn om anvendelse af egen trækingsret hos LBF, modtagne lånetilbud fra realkreditinstitutter og godtgjorte forbedringer af lejemål, der løbende afskrives over driften.

Vores gennemgang af de optagne forbedringsarbejder, herunder den igangværende regnskabs-udarbejdelse og forventede finansiering har ikke givet anledning til bemærkninger.

3 Forvaltningsrevision

Forvaltningsrevision er et ledelsesværktøj, der har sit udgangspunkt i ledelsesfastsatte målsætninger og interne styrings- og kontrolforanstaltninger. De generelle principper i forvaltningsrevision omfatter målsætninger, forretningsgangbeskrivelser, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

Det er ledelsen, der har ansvaret for forvaltningen og regnskabsaflæggelsen mv.

3.1 Forvaltning af boligorganisationens midler

Vi har i forbindelse med revisionen stikprøvevist vurderet, om boligorganisationen og afdelingernes dispositioner er i overensstemmelse med almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til boligorganisationen og afdelingernes art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, under hensyn til pris, kvalitet og kvantitet.

For vores gennemgang og vurderingen af det arbejde, som boligorganisationens ledelse har foretaget, har vi taget udgangspunkt i referaterne fra bestyrelsesmøder og bestyrelsens beretning.

Vi har ved revisionen stikprøvevist påset og vurderet:

- at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved boligorganisationen og afdelingernes forvaltning
- at der ved boligorganisationen og afdelingernes drift er udvist sparsommelighed
- at der ikke er udøvet aktiviteter uden for boligorganisationen og afdelingernes formål

3.2 Egenkontrol

Det fremgår af driftsbekendtgørelsen, at revisor ved sin forvaltningsrevision skal undersøge, om boligorganisationens forretningsgange fremmer sparsommelighed. Derudover omfatter forvaltningsrevisionen en gennemgang af boligorganisationens implementerede økonomistyring samt boligorganisationens egenkontrol i form af det udførte arbejde i forbindelse med til stadighed at fremme kvalitet og effektivitet.

Det er ledelsen, der har ansvaret for forvaltningen og regnskabsaflæggelsen. Revisors rolle er at foretage en vurdering heraf, hvilket betyder en udvidelse revisionen af årsregnskabet til også at omfatte en vurdering af, om boligorganisationen tager skyldige økonomiske hensyn ved forvaltning af boligorganisationens midler og drift.

Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret dispositioner, der efter vores opfattelse ligger uden for rammerne af normale økonomiske hensyn. Det er vores opfattelse, at boligorganisationen har tilrettelagt/følger forretningsgange og systemer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

48000 Den Almene Andelsboligforening Eskemosepark

Revisionsprotokollat af den 3. maj 2023

Den Almene Andelsboligforening Eskemosepark's udførte egenkontrol

For vores gennemgang og vurderingen af det arbejde, som boligorganisationens ledelse har foretaget, har vi taget udgangspunkt i bestyrelsens årsberetning for perioden 1. januar 2022 – 31. december 2022, hvori der er redegjort for den udførte egenkontrol mv. og referaterne fra bestyrelses- og repræsentantskabsmøder.

Af årsberetningen fremgår økonomiske nøgletal for boligorganisationen, herunder udvikling i soliditetsgrad, arbejdskapital, dispositionsfond og likvide beholdninger samt udvikling i ind- og fraflytninger. Der henvises til afsnit 2.1 i bestyrelsens udarbejdede årsberetning for detaljeret beskrivelse af de økonomiske nøgletal.

Af årsberetningen fremgår desuden, at organisationsbestyrelsen har valgt at have fokus på følgende temaer:

- ✓ *Effektiv ejendomsdrift – udnyttelse af medarbejderressourcer og egen udførelse af serviceopgaver i boligerne*
- ✓ *Fokus på øgning af henlæggelserne*
- ✓ *Vedligeholdelse af afdelingernes bygninger, herunder fokus på energioptimeringer, sikre udarbejdelse af en Energiteknisk Handleplan for hele ejendommen*
- ✓ *Ny affaldsløsning med et mindre forbrug af medarbejderressourcer*
- ✓ *Ombygning af børneinstitutionen til boliger og fælleslokale*
- ✓ *Fokus på indhentning af priser/tilbud inden igangsættelse af vedligeholdelsesarbejder*

Bestyrelsen samlede vurdering af den udførte egenkontrol er tilfredsstillende og det samme gør sig gældende med arbejdskapitalens og dispositionsfondens udvikling. Selskabet oplever ingen udlejningsproblemer samt meget få fraflytninger, hvilket giver stabilitet i afdelinger og minimerer omkostningerne.

Vores gennemgang af boligorganisationens egenkontrol har dels omfattet gennemgang af ovennævnte områder, herunder dokumentation for at de oplyste beløb er i overensstemmelse med de underskrevne årsregnskaber for de regnskabsår der er oplyst i årsberetningen.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

KAB's udførte egenkontrol

KAB har som administrator udført egenkontrol med udgangspunkt i KAB's strategiske ramme – Lad det GRO. Herunder udbredes bæredygtighed i bred forstand, som en grundlæggende kultur og tænkning for KAB-fællesskabets boligorganisationer. Herunder støtter KAB fællesskabets udvikling i en bæredygtig retning – og arbejder for at gøre det attraktivt at træffe gode, bæredygtige valg. Bæredygtighed forstået i bredt, som det, der binder hensyn til miljø, økonomi og det sociale sammen, og finde balancen mellem de tre hensyn. I 2022 har KAB igangsat nedenstående indsatser, der skal bidrage til en fortsat fremtidig sparsommelig, produktiv og effektiv drift.

- Digitaliseringsstrategi – Lad det GRO – i skyen
- It-sikkerhed
- Udbygning af procesbeskrivelser

KAB's udførte egenkontrol anses som en del af den af boligorganisationens udførte egenkontrol. Der henvises i den forbindelse til "KAB's forvaltningsrapport 2022". KAB's revisors gennemgang heraf har ikke givet anledning til bemærkninger.

48000 Den Almene Andelsboligforening Eskemosepark

Revisionsprotokollat af den 3. maj 2023

På baggrund af vores gennemgang af ovennævnte er det vores vurdering at de omhandlede emner er veldokumenterede og relevante for boligorganisationen.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

3.3 Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision, jf. standard for offentlig revision (SOR 6 og 7)

Den lovpligtige revision omfatter både finansiell revision, juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder. Det er i de faglige standarder for forvaltningsrevision samt juridisk-kritisk revision, fastlagt, at revisor over en 5-års periode skal gennemgå en række fast definerede emner, som en del af den samlede revisionsproces.

Følgende emner er valgt i 2022:

- Juridisk-kritisk revision: "Gennemførelse af indkøb"
- Forvaltningsrevisionen: "Styring af offentlige indkøb"

"Gennemførelse af indkøb" og "Styring af offentlige indkøb" er en del af disse faste emner jf. ovenfor.

For indeværende og de foregående 4 år kan plantemaer og emner skitseres som følger:

Plantema / Emne	2018	2019	2020	2021	2022
SOR 6 - Juridisk-kritisk revision					
Gennemførelse af indkøb - Indkøbsfunktion		•			•
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner - Lønudbetaling	•			•	
Gennemførelse af salg - Husleje			•		
Væsentlige regelbrud	nej	nej	nej	nej	nej
Plantema / Emne	2018	2019	2020	2021	2022
SOR 7 - Forvaltningsrevision					
Aktivitets- og ressourcestyring - Budgetter og vedligeholdelsesplaner	•				
Mål- og resultatstyring - Økonomiopfølgning			•	•	
Styring af offentlige indkøb - Indkøbsprocessen		•			•
Væsentlige forvaltningsmangler	nej	nej	nej	nej	nej

I forbindelse med den finansielle revision af regnskab 2022 er der gennemført en forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision på de valgte områder, med fokus på om indkøb af håndværksydelser og anskaffelser til ejendomme administreres hensigtsmæssigt i forhold til økonomi og lovgrundlag. Det er undersøgt, om der er tilrettelagt en hensigtsmæssig administration og styring af indkøbsfunktionen, herunder om dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige

48000 Den Almene Andelsboligforening Eskemosepark

Revisionsprotokollat af den 3. maj 2023

normer for, hvad der under hensyntagen til boligorganisationens og afdelingernes art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, samt hvorvidt varer og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk måde under hensyntagen til pris, kvalitet og kvantitet.

KAB's revisor har overfor ALBJERG afgivet erklæring om udvalgte interne kontroller, herunder vedrørende leverandørgæld, omkostninger og udbetalinger. Der er for området indført kontroller, som skal sikre, at omkostninger til leverandører er fuldstændige og nøjagtige, herunder periodiseret korrekt, og vedrører boligorganisationen.

Det tilkendegives i erklæringen fra KAB's revisor, at der for indkøbsprocessen er indført kontroller, som er hensigtsmæssigt udformet og at disse i alle væsentlige henseender, har fungeret effektivt i hele perioden fra 1. januar – 31. december 2022.

Styring af indkøb foregår i stor udstrækning i forbindelse med udarbejdelse af boligorganisationens og afdelingernes budget samt vedligeholdelsesbudget og den løbende budgetopfølgning. Herudover arbejdes med driftsoptimering, som beskrevet i afsnittet omkring boligselskabets egenkontrol ovenfor.

Ved vores gennemgang har vi ikke konstateret forhold, som giver anledning til at formode,

- At fastlagt forretningsgange ikke følges
- At indkøb ikke sker i overensstemmelse på en hensigtsmæssig og sparsommelig måde under hensyntagen til pris, kvalitet og kvantitet
- At ledelsen ikke under hensyntagen til sparsommelighed, produktivitet og effektivitet tilrettelægger en passende administration af indkøbsfunktionen.

4 Ledelsesberetningen (bestyrelsens årsberetning)

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 er det vores opfattelse, at årsberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i lov om almene boliger og driftsbekendtgørelsen. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i årsberetningen.

5 Forsikringsforhold

Boligorganisationens og afdelingernes forsikringsforhold er ikke omfattet af vores revision.

48000 Den Almene Andelsboligforening Eskemosepark

Revisionsprotokollat af den 3. maj 2023

6 Øvrige arbejdsopgaver

Siden afgivelse af revisionsprotokollat af den 4. maj 2022 har vi ud over revisionspåtegning på årsregnskaber for boligorganisationen og afdelingerne ydet følgende ydelser:

Erklæringer med sikkerhed omfattede:

- Erklæring vedrørende revision af boligorganisationens indberetning af afdelingernes lån (BLIS) til Landsbyggefonden
- Erklæring vedrørende revision af boligorganisationens indberetninger af afdelings- og selskabsregnskaber (LUIS) til Landsbyggefonden

7 Øvrige oplysninger

7.1 Ledelsens regnskabserklæring og andre erklæringer og bekræftelser

Vi har indhentet regnskabserklæringer fra boligorganisationens, herunder afdelingernes forretningsfører. Vi har endvidere indhentet engagementsforespørgsel fra boligorganisationens bank. Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

7.2 Organisationsbestyrelsens mødereferater

Vi har gennemgået mødereferater til og med den 1. marts 2023 bl.a. med det formål at sikre, at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af bestyrelsen, og at beslutningerne er kommet rigtigt til udtryk i årsregnskaberne.

Det modtagne materiale har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i årsregnskaberne.

7.3 Risiko for besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt boligorganisationens forretningsfører om risikoen for besvigelser, og denne har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er betydelig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Boligorganisationens forretningsfører har endvidere oplyst, at denne ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser, og har bekræftet dette skriftligt over for os i forretningsførerens regnskabserklæring.

Vi tillader os at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til sådanne forhold.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

Uanset ovenstående skal vi gøre opmærksom på, at der altid er en risiko for besvigelser, og at en sådan risiko er påvirket af omfanget af ledelsens kontrol. Ledelsens kontroller er især vigtige i virksomheder, der ikke har etableret effektiv funktionsadskillelse, fordi det som udgangspunkt øger muligheden og risikoen for besvigelser.

7.4 Overholdelse af love og øvrig regulering

Under vores revision har vi forespurgt boligorganisationens forretningsfører om lovgivning, hvor en eventuel manglende overholdelse vil kunne have en væsentlig indvirkning på årsregnskaberne, samt om ledelsens kendskab til eventuel overtrædelse af sådan lovgivning.

48000 Den Almene Andelsboligforening Eskemosepark

Revisionsprotokollat af den 3. maj 2023

Boligorganisationens forretningsfører har oplyst, at denne ikke har kendskab til overtrædelse af sådan lovgivning, og har bekræftet dette over for os i forretningsførers regnskabsberetning.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om overtrædelse af lovgivning eller anden regulering af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

Vi tillader os at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til sådanne forhold.

7.5 Bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale

Under vores revision har vi forespurgt boligorganisationens forretningsfører om, hvorvidt boligorganisationen og afdelingerne overholder bogføringslovgivningen, herunder lovgivningen om opbevaring af regnskabsmateriale.

Boligorganisationens forretningsfører har oplyst, at bogføringsloven, herunder lovgivningen om opbevaring af regnskabsmateriale overholdes, og har bekræftet dette over for os i forretningsførers regnskabsberetning.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der indikerer, at boligorganisationen og afdelingerne ikke på alle væsentlige områder opfylder bogføringslovgivningen.

7.6 Øvrige formalia

Ledelsesansvar

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

Pligt til at føre bøger mv.

I overensstemmelse med gældende regler har vi påset, at ledelsen har overholdt sine pligter til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller, samt at reglerne om fremlæggelse og underskrivelse af revisionsprotokollen er overholdt.

7.7 Databeskyttelseslovgivning

I forbindelse med vores revision har vi forespurgt boligorganisationens forretningsfører om, hvorvidt boligorganisationen og afdelingerne overholder databeskyttelseslovgivningen. Forretningsfører har i denne forbindelse oplyst, at ledelsen har taget stilling til databeskyttelseslovgivningen og vurderer, at bestemmelserne heri overholdes af boligorganisationen og afdelingerne.

48000 Den Almene Andelsboligforening Eskemosepark

Revisionsprotokollat af den 3. maj 2023

8 Afslutning

Vi skal oplyse:

- At vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed,
- 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.

København, den 3. maj 2023

Albjerg

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 35 38 28 79

Dorthe Brandt Andersen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. 32774

Pia Søndergaard
statsautoriseret revisor
MNE-nr. 15008

Nærværende revisionsprotokollat, side 700 - 709, er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af ledelsen på møde den / 2023.

Organisationsbestyrelsen:

Bjarke Christensen
Formand

Henrik Baltzer Petersen
Næstformand

Anne-Marie Hansen

Curt Helge Carlsen

Ulla Hansen

Sanne Asbøg

Torben Berg