

Frederiksborg Almene Boligforening

*Med min digitale underskrift på
"Revisors rapportering" bekræfter
jeg at have modtaget nærværende
rapportering.*

Indholdsfortegnelse

1. Indledning

2. Bemærkninger og anbefalinger

3. Revision af årsregnskaberne for 2025

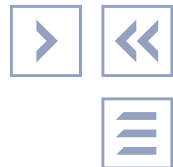
4. Boligorganisationen – kommentarer til regnskab

5. Afdelingerne – kommentarer til årsregnskaberne

6. Kommentarer til forvaltningen og egenkontrollen

7. Afslutning

Symbolforklaring



1. Indledning

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskaberne m.v. for Frederiksborg Almene Boligforening for 2025, der omfatter:

- Boligorganisationen
- Boligafdelingerne 401, 403, 405 og 406

Årsregnskabet for boligorganisationen udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

	2025 kr.	2024 kr.
Årets resultat	-182.638	147.683
Aktiver	37.007.012	32.399.993
Arbejdskapital	1.200.518	1.360.432
Arbejdskapital, disponibel del	1.200.518	1.360.432
Dispositionsfond	9.138.760	11.064.366
Dispositionsfond, disponibel del	4.212.214	4.792.893

Årets resultat overføres til arbejdskapitalen.

2. Bemærkninger og anbefalinger

<i>Titel</i>	<i>Bemærkninger</i>	<i>Anbefaling/uddybende bemærkninger</i>	
Finansiell revision	Revisionen har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger vedrørende forhold af væsentlig betydning for årsregnskaberne.		
Juridisk-kritisk revision	Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.	Der henvises til bemærkningerne i afsnit 6.	
Ledelsesberetning	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.	Ledelsen har ansvaret for at udarbejde en ledelsesberetning, der indeholder en retvisende redegørelse i overensstemmelse med driftsbekendtgørelsen.	
Spørgeskema	Revisionen ikke givet anledning til bemærkninger.	Der er svaret "Ja" til enkelte spørgsmål.	



2. Bemærkninger og anbefalinger

<i>Titel</i>	<i>Bemærkninger</i>	<i>Anbefaling/uddybende bemærkninger</i>	
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.		
Likviditet	Der er efter vores vurdering uomtvistelig god sikkerhed for afdelingernes og dispositionsfondens likvide midler, og disse vil kunne frigøres med kort varsel, jf. bestemmelserne i driftsbekendtgørelsen.	Der henvises til beregningen i afsnit 4.2.	

2. Bemærkninger og anbefalinger

Titel	Bemærkninger	Anbefaling/uddybende bemærkninger
Engagementsforespørgsel	Vi har indhentet engagementsforespørgsel fra boligorganisationens bankforbindelser. Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.	
Afdelinger med underfinansiering	<p>Ved revision af afdelingsregnskaberne er vi stødt på afdelinger med underfinansiering som følge af:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Igangværende forbedringsarbejder • Igangværende råderetssager • Individuelle moderniseringer. <p>Underfinansieringerne er midlertidigt finansieret via mellemregning med boligorganisationen.</p>	<p>Vores gennemgang af afvikling af underfinansiering på forbedringsarbejder m.fl. har ikke givet anledning til anbefalinger eller bemærkninger.</p> <p>Vi henviser i øvrigt til afsnit 5.1 Konto 303 - Afdelinger med underfinansiering.</p>

2. Bemærkninger og anbefalinger



<i>Titel</i>	<i>Bemærkninger</i>	<i>Anbefaling/uddybende bemærkninger</i>
Midlertidigt delvist illikvide henlæggelser	<p>Afdeling 403 har delvist illikvide henlæggelser, som følge af underfinansierede forbedringsarbejder samt negativ resultatkonto.</p> <p>Afdeling 405 har delvist illikvide henlæggelser, som følge af underfinansierede forbedringsarbejder.</p>	<p>Ledelsen har over for os oplyst, at boligorganisationen kan indestå for sikkerheden i forhold til de manglende henlæggelser, samt at afdelingernes manglende henlæggelser primært vil blive dækket ved efterfølgende lånoptagning ved afslutning af de i gangværende forbedringsarbejder.</p> <p>Vores gennemgang har ikke givet anledning til anbefalinger eller bemærkninger.</p>



2. Bemærkninger og anbefalinger




<i>Titel</i>	<i>Bemærkninger</i>	<i>Anbefaling/uddybende bemærkninger</i>
<p>Forretningsgangsbeskrivelser</p>	<p>Vi har i forbindelse med vores revision i årets løb gennemgået de udarbejdede forretningsgangsbeskrivelser for alle væsentlige forretningsområder. Vi har i indeværende regnskabsår haft særlig fokus på området for indkøb og kreditorer. Vi har konstateret, at forretningsgangen på området ikke er blevet ajourført.</p> <p>Vi henviser til afsnit 6.3.2 for yderligere bemærkninger.</p>	<p>Manglende opdatering af forretningsgange på alle væsentlige driftsområder kan medføre risiko for både tilsigtede og utilsigtede fejl, herunder fejlregistreringer samt svækkede interne kontroller. Vi har under vores revision af området ikke konstateret fejl.</p> <p>Vi anbefaler, at bestyrelsen og ledelsen sikrer, at forretningsgangsbeskrivelser løbende bliver gennemgået og opdateret, så de afspejler de faktiske arbejdsgange og interne kontrolprocedurer i boligorganisationen.</p>
<p>Løbende revision</p>	<p>Vi har som led i vores løbende revision foretaget revision af forretningsgangene for indkøb og kreditorer.</p> <p>Vi henviser til afsnit 6.3.2 og 6.4 for yderligere bemærkninger på området.</p>	<p>Vi skal bemærke, at vi ikke har konstateret hverken tilsigtede eller utilsigtede fejl i forbindelse med den løbende revision på området.</p>

2. Bemærkninger og anbefalinger

<i>Titel</i>	<i>Bemærkninger</i>	<i>Anbefaling/uddybende bemærkninger</i>
Forespørgsler om besvigelser	<p>Vi skal indhente udtalelser fra den daglige ledelse og bestyrelsen om, hvorvidt de har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser.</p> <p>Bestyrelsen og VIBO's administration har over for os oplyst, at de ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i boligorganisationens årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af aktiver.</p>	
Moms, lønsumsafgift og skatter	<p>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.</p>	

2. Bemærkninger og anbefalinger



<i>Titel</i>	<i>Bemærkninger</i>	<i>Anbefaling/uddybende bemærkninger</i>
Ledelsens regnskabserklæring	Som led i revisionen har VIBO's administration afgivet en regnskabserklæring over for os.	
Ikke-korrigerede fejlinformationer	Vi har ikke kendskab til fejlinformationer, som ikke er rettet i forbindelse med revisionen.	
Revisionens formål, omfang og udførelse m.v.	I vores aftalegrundlag af den 14. juli 2024 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem bestyrelse, administrator og revisor beskrevet. Vi henviser hertil, ligesom vi anbefaler at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.	



3. Revision af årsregnskaberne for 2025

Som valgte revisorer har vi foretaget revision af årsregnskaberne for 2025. 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 samt i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, herunder Standard om offentlig revision, SOR 6 og 7.

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

Der er foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 14. maj 2025 hos VIBO. Eftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

Vi har gennemlæst organisationsbestyrelsens møde -og generalforsamlingsreferater til og med den 22. oktober 2025.

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 hos administrationsorganisationen VIBO.



4. Boligorganisationen – kommentarer til regnskab

4.1 Nøgletal

	2025	2024	2023	2022
Antal lejemålsenheder	368	368	368	368
Bruttoadministrationsudgifter, kr.	1.905.228	1.967.685	2.028.674	2.045.145
Nettoadministrationsudgifter pr. lejemålsenhed, kr.	5.201	5.405	5.578	5.557
Opkrævet administrationsbidrag pr. lejemålsenhed, kr.	5.177	5.347	5.513	5.559
Nettorenteindtægt pr. lejemålsenhed, kr.	475	445	136	154
Forrentning af afdelingernes henlagte midler, % (fællesforvaltning, VIBO)	0%	0%	0%	-8,31%
Forrentning af afdelingernes henlagte midler, %	1,46%	1,95%	2,82%	0
Dispositionsfonden pr. lejemålsenhed, disponibel del, kr.	11.446	13.024	12.406	11.328
Arbejdskapitalen pr. lejemålsenhed, disponibel del, kr.	3.262	3.697	3.228	3.000



4. Boligorganisationen – kommentarer til regnskab

4.2 Likviditet

Tilstedeværelsen af afdelingernes og dispositionsfondens henlagte midler kan vises således:

	kr.
Omsætningsaktiver	32.080.466
Kortfristet gæld	26.667.733
	<hr/>
	5.412.733
Dispositionsfondens disponible del	4.212.214
	<hr/>
Overskydende likviditet	1.200.519

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

4.3 Regnskabsposter

Til de enkelte regnskabsposter kan vi oplyse følgende:

Konto 601 - Administrationsbidrag

Vi har i forbindelse med vores revision påset, at administrationsbidraget er fastsat og godkendt af organisationsbestyrelsen.

Afdelingerne har betalt kr. 3.821 + moms pr. lejemålsenhed i administrationsbidrag.



4. Boligorganisationen – kommentarer til regnskab

Vi har kontrolleret, at det indtægtsførte administrationsbidrag i boligorganisationen stemmer overens med det udgiftsførte administrationsbidrag i afdelingerne.

Konto 803 - Dispositionsfonden

Den disponible del af dispositionsfonden udgør pr. 31. december 2025 kr. 11.446 pr. lejemålsenhed ekskl. garager mod kr. 13.024 sidste år.

Afdelingerne er i overensstemmelse med driftsbekendtgørelsen fritaget for at indbetale til fonden, da den disponible del pr. lejemålsenhed er større end kr. 6.714 pr. lejemålsenhed (2025).

Der er derfor ikke opkrævet bidrag fra afdelingerne i 2025, ligesom der heller ikke er budgetteret hermed for 2026. Dispositionsfondsprognosen viser, at boligorganisationen de næste 2 år ligger over kr. 6.714 pr. lejemålsenhed uden bidrag fra afdelingerne.

Dispositionsfonden har til dækning af afdelingernes tab ved lejeledighed og tab ved fraflytning ydet et nettotilskud (jf. note) på kr. 4.071.

Herudover har dispositionsfonden i årets løb betalt ydelsesstøtte på kr. 179.000 til afdeling 403.

Endvidere er der fra dispositionsfonden overført kr. 3.000.000 til afdeling 403 som følge af tilskud fra Landsbyggefonden vedrørende egenrekningsretsmidler.

Man havde sidste år valgt, at sælge Bolind Aktier, som overført til sideaktivitetsregnskab, dette bliver derfor sidste år med sideaktivitetsregnskab (kr. 0 indeværende år).

Det er over for os oplyst, at der i organisationen er fokus på udgifterne til tab ved lejeledighed og tab ved fraflytning, og at der løbende udarbejdes analyser for området.

Konto 805 - Arbejdskapital

Der er i året henlagt særlig bidrag til arbejdskapitalen fra afdelingerne. Arbejdskapitalen udgør pr. 31. december 2025 kr. 1.200.518, hvoraf den disponible del udgør kr. 1.200.518, svarende til kr. 3.440 pr. lejemålsenhed ekskl. garager., og kr. 3.262 pr. lejemålsenhed inkl. garager.

Da arbejdskapitalen pr. lejemålsenhed er mindre end kr. 3.674 pr. lejemålsenhed (2025-sats) har boligorganisationen valgt at indbetale til arbejdskapitalen og der er fortsat budgetteret med indbetaling af bidrag fra afdelinger i kommende år.



5. Afdelingerne – kommentarer til årsregnskaberne

5.1 Afdelinger i drift – generelle forhold

Afdelingernes resultater

Afdeling	Årets overskud (konto 140)	Årets underskud (konto 210)	Opsamlet resultat ultimo (konto 407)	Opsamlet resultat pr. lejemåls- enhed
401 Petersborgvænget	216.618		871.208	6.313
403 Fredskovhellet		270.818	-547.399	-3.996
405 Langbjerg Park	283.291		121.719	1.932
406 Elverparken	94.819		-56.301	-1.877

De i indeværende regnskabsår konstaterede driftsoverskud/-underskud skal budgetteres afviklet over højst 3 år. Såfremt det skønnes nødvendigt af hensyn til afdelingens videreførelse, kan afviklingen af underskud udvides i op til 10 år.

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

Afdeling 405 har delvist illikvide henlæggelser som følge af ufinansierede forbedringsarbejder.

Afdeling 403 har delvist illikvide henlæggelser som følge af ufinansierede forbedringsarbejder samt negativ resultatkonto.

Konto 203 - Andre ordinære indtægter

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

5. Afdelingerne – kommentarer til årsregnskaberne

Konto 303 - Afdelinger med underfinansiering

I afdeling 403 er der underfinansiering vedr. fjernvarmerør, som ikke er finansieret i fuldt omfang, der afskrives via driften.

Derudover har afdelingen et forbedringsarbejde sag vedrørende vinduesudskiftning og vvs-renovering. Der er revideret byggeregnskab i 2025.

Finansiering forventes tilendebragt snarest.

En nærmere specifikation af underfinansiering på afsluttede forbedringsarbejder fremgår af spørgeskemaet til årsregnskabet.

Konto 401-406 - Afdelingernes henlæggelser

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

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

Vi har påset, at der for regnskabsåret 2025 er udarbejdet 30-årige drifts- og vedligeholdelsesplaner for afdelingerne. Dette imødekommer kravet om mindst 30-årige vedligeholdelsesplaner pr. 1. januar 2024, jf. driftsbekendtgørelsens § 63, stk. 3.

Der forventes snart gennemført en ny granskningsrunde, der ligeledes betales af Landsbyggefonden. Den nye granskning kommer til at bygge på de erfaringer der er gjort ved første granskning.

Boligorganisationen er fortsat enig i granskernes samlede konklusion fra første granskningsrunde.

Granskningsresultaterne vil fortsat indgå som et parameter i boligorganisationens strategi for henlæggelser, i afdelingernes handleplaner for udarbejdelse af PPV-planer samt ved fastlæggelsen af henlæggelsesniveauerne.

I henhold til driftsbekendtgørelsen for dækning af tab ved fraflytninger skal tab udover kr. 380 pr. lejemålsenhed for 2025 dækkes af dispositionsfonden. Alle afdelinger har tilstrækkelige henlæggelser pr. 31. december 2025 til dækning heraf.

6. Kommentarer til forvaltningen og egenkontrollen

6.1. Konklusion

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.

Vi vil følge arbejdet med udbygningen af forvaltningen/egenkontrollen, som er beskrevet og udført i målsætningsprogrammet for VIBO's administration for 2021-2025 i de kommende år.

6.2. Baggrund

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

6.3. Opsummering af egenkontrollens stade

Vi har gennemgået administrationsorganisationens ledelses arbejde med egenkontrollen for regnskabsåret 2025. I den forbindelse har vi modtaget årsberetningen, hvori fremgår den udførte egenkontrol og effektivitets-tiltag i regnskabsåret samt en opstilling af afdelingernes 4-årige målsætninger om forventede samlede driftsudgifter.

Arbejdet med egenkontrol ud fra analyser og øvrige undersøgelser er videreført i indeværende regnskabsår.

I regnskabsåret har VIBO's administration gennemgået forretningsgangen, herunder risikovurdering for området for indkøb og kreditorer.

Målsætningsprogrammet for VIBO's administration for 2021-2025 er nærmere beskrevet i afsnit 6.3.1.

6. Kommentarer til forvaltningen og egenkontrollen

6.3.1. Målsætninger

Administrationsorganisationens bestyrelse har udarbejdet et målsætningsprogram og handleplan for perioden 2021-2025, herunder forvaltningsrevisionsrelaterede mål, med henblik på måling af, hvorvidt der leves op til målsætningerne om sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

Målsætningsprogrammet for 2021-2025 har følgende overskrifter:

- ASA - Alment Samfundsansvar
- Beboerdemokrati
- Kvalitetsmålsætning
- Administrativ fokusering

Det er især punkterne omkring kvalitetsmålsætning og administrativ fokusering, der har økonomisk indflydelse på boligorganisationens forvaltning, og dermed forvaltningsrevisionen/egenkontrollen herunder for administrerede boligorganisationer som Frederiksborg Almene Boligforening.

6.3.2. Forretningsgangsbeskrivelser

Vi har konstateret, at administrationsorganisationen har udarbejdet forretningsgangsbeskrivelser følgende områder:

- Lønninger
- Fraflyttere
- Husleje

Forretningsgangsbeskrivelserne indeholder en vurdering og beskrivelse af de væsentligste risici for det enkelte driftsområde samt en forklaring af, hvilke interne kontroller der er indarbejdet for at afdække de identificerede risici bedst muligt.

Forretningsgangen for indkøb og kreditorer var ved revisionen ikke opdateret i forhold til beskrivelse af risici og restrisici. Det er over for os oplyst, at denne vil blive opdateret i det kommende regnskabsår.

Vi har fået forevist en liste med de udarbejdede beskrivelser af forretningsgange, herunder hvornår de senest er ajourført. Listen forelægges kvartalsvis på bestyrelsesmøderne i hovedoverskrifter.

Organisationsbestyrelsen skal løbende sikre, at de skriftlige forretningsgange tager udgangspunkt i, hvordan arbejdsgangene effektiviseres bedst muligt under hensyntagen til mest effektive, interne kontroller.

Vi skal derfor anbefale, at samme liste fremlægges og godkendes på bestyrelsesmøderne i Frederiksborg Almene Boligforening.

6. Kommentarer til forvaltningen og egenkontrollen

6.3.3. Rapportering

Ledelsen har i årsberetningen redegjort for den gennemførte egenkontrol i regnskabsåret. Det fremgår heraf, at boligorganisationen, ligesom sidste år, inddrager benchmarking af centrale, målbare nøgletal til vurdering af afdelingernes effektivitetspotentiale. Afdelingerne og deres effektivitetspotentiale er inddelt efter kategorierne rød, gul og grøn.

Boligorganisationen har opstillet effektivitetsmål samt handlingsplaner for, hvordan disse mål skal opnås. Der er især fokus på effektiviseringstiltag i de røde afdelinger.

På baggrund af boligorganisationens benchmarkanalyser er der opstillet 4-årige mål for de samlede driftsudgifter i alle afdelinger.

Administrationsorganisationen foretager ligeledes benchmarkanalyser af afdelingernes huslejeniveau, herunder huslejbudgetter.

Boligorganisationen har også fokus på effektivisering af følgende områder:

- Udbud af forsikring samt undersøgelse af differentieret selvrisko i den enkelte afdeling
- Sammenholdelse af fakturaer for energiforbrug med energistyringssystem for den enkelte afdeling
- Etablering af solceller til elforsyning på fællesarealer samt til supplement til elforsyningen i boligerne
- Samdrift med andre boligselskaber til fællesindkøb mv.
- Gennemgang af grundskyldsskatter
- Gennemgang af afdelingernes henlæggelser op imod granskning rapporter for sikre en rimelig huslejudvikling fremadrettet
- Øget biodiversitet

For hvert af de udvalgte områder vil der blive foretaget en analyse af vedtagne mål og realiserede målresultater. Målingerne anvendes ved bedømmelsen af, i hvilket omfang boligorganisationen lever op til målsætningerne om sparsommelighed, effektivitet og produktivitet.

Vi har desuden konstateret, at administrationsorganisationen arbejder systematisk med både risikostyring og strategisk målstyring.

6. Kommentarer til forvaltningen og egenkontrollen

6.4. 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 max. en 5-årig periode, blandt andet i form af en gennemgang af boligorganisationens administrative procedurer. Da disse procedurer varetages af administrationsorganisationen, har vi udført vores arbejde hos denne. Vi har udført vores arbejde i overensstemmelse med nedenstående rotationsplan:

	2021/22	2022/23	2023/24	2024/25	2024/25 (årligt)
Juridisk-kritisk revision	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	Procedurer for fraflyttere og flytteopkrævning	Procedurer for udlejning og huslejeopkrævning	Indkøb og kreditorer	Tildeling af tilskud
Forvaltningsrevision	Aktivitets- og ressourcestyring	Mål- og resultatstyring	Mål- og resultatstyring	Styring af indkøb og kreditorer	Styring af tilskudsordninger

Revisionen har i regnskabsåret omfattet følgende emner:

Juridisk-kritisk revision: Indkøb og kreditorer

Forvaltningsrevision: Styring af indkøb og kreditorer

Derudover gennemgår vi hvert år proceduren for tildeling og styring af tilskud.

6. Kommentarer til forvaltningen og egenkontrollen

Styring af indkøb og kreditorer

Vi har gennemgået boligorganisationens styring af indkøbsprocessen, herunder i hvilken grad der anvendes tilbud ved indkøb af arbejder, samt hvilke processer boligorganisationen foretager for at fremme sparsommelighed i deres styring heraf.

Vi skal, jf. vores afsnit 2, anbefale, at bestyrelsen og ledelsen sikrer, at forretningsgangene løbende bliver gennemgået og opdateret med beskrivelser, så de afspejler de faktiske arbejdsgange og interne kontrolprocedurer i boligorganisationen.

Vi har i forbindelse med den udførte forvaltningsrevision ikke konstateret forhold, der giver anledning til væsentlige bemærkninger.

Indkøb og kreditorer

Vi har gennemgået boligorganisationens forretningsgange vedrørende indkøbs- og kreditorområdet. Vi har forespurgt til boligorganisationens brug af rammeaftaler samt til boligorganisationens overholdelse af udbudsregler mv. Derudover har vi testet boligorganisationens retningslinjer for indhentelse af tilbud mv. ved indkøb.

Tildeling af tilskud

Revisionen har omfattet undersøgelser vedrørende tilskud fra dispositionsfonden. Vi har ved gennemgang af udvalgte stikprøver påset organisationsbestyrelsens godkendelse af de tildelte midler. De formål, som midlerne anvendes til i henhold til driftsbekendtgørelsens bestemmelser, har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi har påset boligorganisationens prognose for dispositionsfonden over de kommende 10 år.

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.

Mål- og resultatstyring

Boligorganisationens mål- og resultatstyring tager udgangspunkt i den udførte økonomistyring og egenkontrol.

Vi har konstateret, at der foretages løbende afstemninger og kvartalsvis økonomisk afrapportering for boligorganisationen som en del af økonomistyringen. Der er desuden udarbejdet prognoser for udviklingen i dispositionsfonden og trækningens retten. Disse værktøjer vurderes at medvirke til en fornuftig mål- og resultatstyring i boligorganisationen.

Styring af tilskudsordninger

Vi har gennemgået boligorganisationens beslutningsprocedurer for tilskud.

Anvendelsen af dispositionsfondsmidlerne styres ved hjælp af en dispositionsfundsprognose. Denne metode vurderes fornuftig for forvaltningen af midlerne.

Vi har i forbindelse med den udførte forvaltningsrevision ikke konstateret forhold, der giver anledning til øvrige bemærkninger.



7. Afslutning

7.1. 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.

7.2. Særlige udtalelser, jf. revisionsinstruksen

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.

Symbolforklaring



Gå et afsnit tilbage



Gå et afsnit frem



Gå tilbage til indholdsfortegnelse



Klik for oversigt



Klik for mere information



Rød farve: Bemærkninger af væsentlig karakter, som kan have betydning for vores revisionspåtegning



Gul farve: Bemærkninger, der kræver opmærksomhed, men som ikke har betydning for vores revisionspåtegning



Grøn farve: Ingen bemærkninger

