



***Afdeling 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 og 8,  
Slagelse Kommune***

**Revisionsprotokollat til årsregnskab for 2013**

# Afdeling 1, 2, 3, 4, 5, 7 og 8, Slagelse Kommune Revisionsprotokollat til årsregnskabet for 2013

## Indhold

Indledning	1 - 3
Konklusion på den udførte revision	4 - 5
Særlige forhold	6
Kommentar og supplerende bemærkninger	7 - 20
Redegørelse for den udførte revision med kommentarer	21 - 32
Lovpligtige oplysninger	33 - 35
Afslutning	36
Generelle principper for gennemførelse af revision af årsregnskaber for almene boligorganisationer	Bilag

## Indledning

- 1 Som generalforsamlingsvalgte revisorer for Boligselskabet Sjælland, som i henhold til administrationsaftale varetager administration af boliger for Slagelse kommune har vi afsluttet revisionen af udkast til årsregnskabet for 2013.
- 2 Revisionen er udført i overensstemmelse med de generelle principper, som er beskrevet i redegørelsen på side 44-45 i nærværende protokollat. Redegørelsen er en integreret del af revisionsprotokollatet.
- 3 Vi bemærker, at nærværende revisionsprotokollat er en fortsættelse af vort revisionsprotokollat af 19. marts 2013 vedrørende afdeling 521 (afdeling 1), 522 (afdeling 2), 523 (afdeling 3), 524 (afdeling 4) og 525 (afdeling 5) samt af revisionsprotokollat af 19. marts 2013 vedrørende afdeling 572 (afdeling 6). Der foreligger efter det oplyste ikke særskilt protokol for afdeling 7.

## Konklusion på den udførte revision

- 4 Den udførte revision har givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vor revisionspåtegning på årsregnskaberne. For afdeling 7 har vi taget forbehold for sammenligningstallene, jfr. nedenfor.
- 5 Såfremt årsregnskaberne for afdelingerne vedtages i den foreliggende form, og der ikke under kommunalbestyrelsens behandling og vedtagelse af årsregnskabet fremkommer yderligere væsentlige oplysninger, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold men med følgende supplerende oplysninger:

## **Forbehold, afdeling 7 vedrørende sammenligningstallene**

*"Der er ikke tidligere udarbejdet særskilt årsregnskab for afdelingen og sammenligningstallene er derfor indregnet på grundlag af modtagne specifikationer fra Slagelse Kommune. Disse oplysninger har ikke været underlagt særskilt revision og vi tager derfor forbehold for sammenligningstallene og deres eventuelle indvirkning på årets resultat".*

## **Supplerende oplysning vedrørende forståelsen af revisionen**

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

## **Særlige forhold**

### *Revisionsforhold*

#### *Afdeling 7, Møllebakken*

6 Afdelingen, har efter det oplyste, indgået i Slagelse Kommunes regnskab. Regnskabstallene for 2012 er derfor indregnet på baggrund af modtagne specifikationer fra kommunen. Da regnskabstallene for 2012 ikke specifik fremgår af et revideret årsregnskab, kan vi ikke udtale os disse, hvorfor der tages forbehold, jf. afsnit 4 og 5.

## **Kommentar og supplerende bemærkninger**

### *Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser*

7 Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge boligorganisationens bestyrelse om, hvordan den øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, ledelsen har iværksat med henblik på at identificere og reagere på risikoen for væsentlige besvigelser i boligorganisationen, samt hvilke interne kontroller ledelsen har implementeret for at forebygge sådanne risici.

8 Vi skal desuden forespørge om, hvorvidt de har kendskab til faktiske besvigelser, der påvirker boligorganisationen, eller om mistanker og beskyldninger herom.

9 Vi har som led heri med ledelsen og administrator Boligselskabet Sjælland, drøftet de ledelses- og styringsprocesser, som boligorganisationen har etableret med henblik på at opdage og forebygge besvigelser og fejl. Ledelsen har i denne forbindelse oplyst, at den ikke er bekendt med besvigelser eller mistanker og beskyldninger om besvigelser, som kunne have væsentlig indflydelse på boligorganisationen.

### *Forretningsgang og intern kontrol*

10 Afdelingerne administreres af Boligselskabet Sjælland ifølge særskilt aftale.

11 Som revisorer for Boligselskabet Sjælland har vi foretaget en nærmere gennemgang, vurdering og stikprøvevis efterprøvning af de af ledelsen etablerede regnskabssystemer og interne kontroller på en række udvalgte områder. Vore undersøgelser har primært været rettet mod de interne kontroller, som vi tillægger vægt i vor vurdering af risikoen for væsentlige, uopdagede fejl ved årsregnskabsaflæggelsen.

12 Det er samtidig vores opfattelse, at Boligselskabet Sjælland edb-anvendelse er væsentlig og betydende for Boligselskabet Sjællands daglige drift, hvorfor vi har vurderet de generelle edb-kontroller, udvalgte forretningsprocesser, systemer og interne kontroller.

13 Vi skal oplyse, at de udførte revisionshandlinger ikke har givet anledning til væsentlige bemærkninger til forretningsgange, interne kontroller og registreringssystemer hos Boligselskabet Sjælland.

### *Forvaltningsrevision*

14 Boligerne i Slagelse Kommune er omfattet af reglerne om forvaltningsrevision, hvilket medfører, at organisationen skal foretage vurdering af, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af afdelingernes midler og drift. Specifikt skal vurderes, hvorvidt afdelingerne i tilstrækkelig grad har fokus på områder, hvor der er grundlag for forbedring af forvaltningen (målsætninger) og hvor der vil kunne opnås en forbedret sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

15 Som revisorer for Boligselskabet Sjælland skal vi påse, hvorvidt bestyrelsen opfylder sin lovbestemte pligt til at indføre forvaltningsrevision, og skal på baggrund af det af bestyrelsen udarbejdede materiale vurdere, om organisationen lever op til kravene om sparsommelighed, produktivitet, effektivitet og økonomistyring.

16 Boligerne i Slagelse Kommune køber en samlet pakke indeholdende administration med tilhørende serviceydelser i Boligselskabet Sjælland og har derfor ikke egen administration. Denne pakke indebærer at Boligselskabet Sjælland skal levere de ydelser på de vilkår der er aftalt. Det vil sige at leverancen skal ske i overensstemmelse med den til enhver tid gældende lovgivning og myndighedsforskrifter, herunder almenboliglovgivningen og dertil knyttede administrative bestemmelser, reglerne om forvaltningsrevision og tillige i overensstemmelse med god administrations- og forvaltningsskik samt gældende vedtægter. Kontrakten omfatter administration og ejendomsforvaltning af alle lejemål i afdelingerne. Afdelingerne har på denne måde tilsluttet sig de målsætninger og forretningsgange, som er gældende i Boligselskabet Sjælland.

17 Vi kan i den forbindelse oplyse, at Boligselskabet Sjælland på mange måder opfylder intentionerne vedrørende forvaltningsrevision, og på alle væsentlige områder har hensigtsmæssig og effektive forretningsgange. Vi bemærker, at vi i forbindelse med vor revision har konstateret, at ledelsen fortsat er i proces med forbedring af forretningsgange og styrkelse af interne kontroller.

18 I Boligselskabet Sjællands forretningsstrategi og øvrige strategier er der opregnet en række målsætninger for boligorganisationen, herunder visionen om at blive Danmarks Bedste Boligselskab. Nogle af nøgleordene er effektivitet, service og ressourcebevidsthed. Vi kan på baggrund af seneste rapportering konstatere at de vedtagne målsætninger er operationelle og målbare og giver grundlag for en vurdering af produktivitet, effektivitet og sparsommelighed.

19 Boligselskabet Sjælland haft udbud over istandsættelse af fraflytningslejligheder i boligafdelingerne, ligesom alle indkøb over tilbudslovens/direktivets grænser selvsagt altid er i udbud. Vi har endvidere konstateret, at en række af de godkendte målsætninger knytter sig til sparsommelighed, herunder personalenormering.

20 I kommende revisionsprotokoller vil vi specifikt omtale vort arbejde og konklusionerne vedrørende forvaltningsrevision.

### ***Redegørelse for den udførte revision med kommentarer***

21 Om den afsluttende revision af årsregnskabet skal vi redegøre for følgende væsentlige poster og forhold.

#### ***Likvide midler***

22 Likvide midler indestår på en separat bankkonto tilhørende kommunen. Likvide midler indestår på en separat bankkonto tilhørende kommunen. Slagelse kommune er således kontohaver til Danske Bank, kt. 4319022708, der pr. 31. december 2013 har en saldo på DKK 14.306.665. I forbindelse med vores revision har vi indhentet bekræftelse på kontoens størrelse fra Slagelse Kommune.

23

24 Mellemværendet med administrator pr. 31. december 2013 specificeres således:

Indestående Danske Bank A/S		14.319.458
Mellemværende administrator, afdeling 1	632.575	
Mellemværende administrator, afdeling 2	383.194	
Mellemværende administrator, afdeling 3	2.256.835	
Mellemværende administrator, afdeling 4	1.658.070	
Mellemværende administrator, afdeling 5	1.911.576	
Mellemværende administrator, afdeling 6	2.466.758	
Mellemværende administrator, afdeling 7	1.723.131	
Mellemværende administrator, afdeling 8	2.212.842	
Mellemværende administrator, afdeling 10 (endnu ikke aflagt driftsregnskab- skæringsdato 1/12-13)	960.528	14.205.509
		<hr/>
		-113.949

25 Vi har fået oplyst, at mellemværendet for samtlige afdelinger med administrator består af den likvide bankbeholdning, skyldige kreditorer samt lejeafregninger. Den likvide del afregnes en gang om måneden. Vedrørende øvrige afregninger giver kommunen meddelelse ved hver overførsel. Pr. 31. december 2013 er indestændet på bankkontoen DKK 113.949 mindre en mellemværendet med administrator. Det er påset, at der efterfølgende er sket udligning i nyt år.

### Årets resultat

26 Årets resultat for 2013 udgør følgende (TDKK):

	Årets resultat
Afdeling 1, Plejecenter Quistgården	-105
Afdeling 2, Plejecentret Lützensvej	-172
Afdeling 3, Borgergade Ældreboliger	-128
Afdeling 4, Nygade Ældreboliger	-67
Afdeling 5, Quistgårdsvej Ældre- og Plejeboliger	-16
Afdeling 6, Bjergbyparken	2
Afdeling 7, Plejecentret Møllebakken	-341
Afdeling 8, Park Allé	62

### Resultatkonto

27 De akkumulerede resultatkonti inklusiv årets resultat udgør følgende i afdelinger (TDKK):

Afdeling 1, Plejecenter Quistgården	-124
Afdeling 2, Plejecentret Lützensvej	-133
Afdeling 3, Borgergade Ældreboliger	-117
Afdeling 4, Nygade Ældreboliger	-47
Afdeling 5, Quistgårdsvej Ældre- og Plejeboliger	-135
Afdeling 6, Bjergbyparken	354
Afdeling 7, Plejecentret Møllebakken	-837
Afdeling 8, Park Allé	62

28 Vi har konstateret, at de anførte underskud fra tidligere år afvikles budgetmæssigt over 3 år som foreskrevet i bekendtgørelsen om drift af almene boliger m.v., dog med undtagelse af afdelingerne 1 og 7. Afdeling 1 og 7 har i medfør af Bekendtgørelsen om drift af almene boliger mv. § 64 stk. 3 valgt, at afvikle underskud vedrørende tidligere år i perioder på 9-10 år, som skønnes påkrævet for afdelingernes videreførelse.

### Henlæggelser til planlagt og periodisk vedligeholdelse

29 Der er på nuværende tidspunkt ikke udarbejdet drifts- og vedligeholdelsesplaner for afdeling 7 og 8. Vedligeholdelsesplaner viser de forventede udgifter til planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser i de kommende 10 år, og på baggrund af disse forventede udgifter beregnes den nødvendige årlige henlæggelse. Reglerne foreskriver samtidig, at der kun kan anvendes henlagte midler til de formål, som midlerne er

henlagt til. Som følge heraf har det ikke været muligt for os at vurdere om årets henlæggelse og de budgettede henlæggelser er i overensstemmelse med planerne, ligesom vi ikke kan vurdere om henlæggelserne konto 401 er tilstrækkelige. Vi har derfor ikke kunnet foretage kontrol af, hvorvidt henlæggelserne til planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser er anvendt efter reglerne.

#### *Tilgodehavender hos lejere*

30 I forbindelse med vores revision har vi konstateret, at tilgodehavender hos lejere generelt har været stigende i 2013. Vi har ved gennemgang af debitorer konstateret, at Slagelse Kommune fejlagtig ikke er opkrævet leje, hvilket er gældende i afdeling 2, 4, 5 og 6. Det er overfor os oplyst, at forholdet afklares i 2014.

#### *Afdeling 8, Park Allé*

31 Det er afdelingens først driftsår og regnskabet omfatter perioden 1. april 2013 – 31. december 2013. Det er overfor os oplyst, at det ikke har været muligt at indregne ejendommen på baggrund af godkendt skema C. Ejendommens anskaffelsessum er derfor indregnet til hovedstolen på realkreditlånet, jf. konto 408.

#### *Tingbog*

32 For en god ordens skyld skal vi anføre, at anskaffelsessummen for de enkelte ejendomme samt den relaterede finansiering juridisk set er ejet af Slagelse Kommune, hvorfor vi ikke har indhentet tingbogsattester og bekræftelse på ekstern på gæld.

#### **Lovpligtige oplysninger**

##### *Forhandlingsprotokoller og indhentede erklæringer*

33 Vi har indhentet sædvanlig regnskabsberetning underskrevet af administrerende direktør Bo Jørgensen og økonomiansvarlig Troels Riis Poulsen fra Boligselskabet Sjælland.

##### *Lovpligtige fortegnelser m.m.*

34 I overensstemmelse med kravene i lov om drift af almene boliger har vi påset, at revisionsprotokollen fremlægges og underskrives ved bestyrelsesmøderne. Vi har påset, at Slagelse Kommune har tiltrådt godkendelse af regnskaberne.

35 I overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om statsautoriserede revisorers erklæringer m.v. har vi påset, at lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

## **Afslutning**

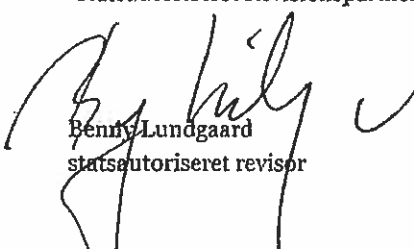
36 I henhold til instruks om revision af almene boligorganisationers regnskaber skal vi oplyse:

- at vi opfylder de i lovgivningen fastsatte habilitetsbetingelser,
- at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om, og
- at statslige og kommunale midler er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår og regler


Holbæk, den 25. februar 2014

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Benny Lundgaard  
statsautoriseret revisor



Torben Nørskov Jensen  
statsautoriseret revisor

Siderne 37 - 45 er behandlet på kommunalbestyrelsesmødet den / 2014



## Generelle principper for gennemførelse af revision af årsregnskaber for almene boligorganisationer

Vi redegør i det efterfølgende for det ansvar, der påhviler os som revisorer af almene boligorganisationer, og for revisionens formål, tilrettelæggelse, udførelse samt rapporteringen. Redegørelsen indeholder tillige en omtale af afgrænsningen mellem revisors og ledelsens ansvar for regnskabsaflæggelsen.

### Opgaver og ansvar

#### Ledelsen

1 By- og Boligstyrelsens bekendtgørelse om drift af almene boliger m.v. pålægger boligorganisationens bestyrelse ansvaret for forvaltningen, hvortil hører:

- Udarbejdelse af skriftlige målsætninger og skriftlige forretningsgange på de væsentlige administrationsområder
- Opstilling af generelle succeskriterier
- Fastsættelse af konkrete resultatmål for de enkelte administrationsområder og rapportering herom.

2 Yderligere har bestyrelsen ansvaret for, at årsregnskabet aflægges i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser og god regnskabspraksis, således at det på baggrund af bestemmelserne i lov om almene boliger m.v. og bekendtgørelse om drift af almene boliger m.v. giver et retvisende billede af boligorganisationens og dens afdelingens økonomiske stilling og af årets resultat.

3 Ledelsen skal give os adgang til at foretage de undersøgelser, vi finder nødvendige, samt sørge for, at vi får de oplysninger og den bistand, som vi anser for nødvendig for udførelsen af vore revisionsmæssige opgaver.

#### Revisor

4 Det er vor opgave at revidere boligorganisationens og dens afdelingens årsregnskaber i overensstemmelse med god offentlig revisionspraksis, således som dette begreb er fastsat i lov om revisionen af statens regnskaber m.v., og i overensstemmelse med By- og Boligministeriets instruks om revision af almene boligorganisationers regnskaber.

5 Når revisionen er afsluttet, skal vi ved påtegning på årsregnskabet bekræfte, at vi har revideret årsregnskabet. Endvidere påhviler det os, hver gang vi har udført revision, at redegøre herfor over for boligorganisationens bestyrelse i form af et revisionsprotokollat. Se afsnit 24

6 Under vor revision, erklæringsafgivelse og rapportering er vi efter lovgivningen pålagt at optræde som offentlighedens tillidsrepræsentant. Dette indebærer bl.a., at vi, når vi tager stilling til indhold og præsentation af oplysninger i årsregnskabet og andre opgørelser, skal varetage hensynet til andre regnskabsbrugere end boligorganisationen.

7 Vi skal straks foretage indberetning til boligorganisationens bestyrelse og kommunalbestyrelsen, såfremt vi konstaterer uregelmæssigheder af væsentlig betydning for boligorganisationens eller en afdelingens økonomiske drift eller hvis vi bliver opmærksomme på lovovertrædelser eller tilsidesættelser af forskrifter af væsentlig betydning. Herudover skal foretages indberetning, såfremt der opstår usikkerhed om, hvorvidt boligorganisationen eller en afdeling kan overholde sine økonomiske forpligtelser.

8 I de efterfølgende afsnit 9-14 er mere uddybende redegørelse for revisionsopgaven og for vort ansvar i henhold til god offentlig revisionspraksis.

#### Finansiell revision

9 Vi skal planlægge og udføre revisionen med henblik på at opnå en begrundet overbevisning om, at årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med love og andre forskrifter, og at det ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Ved begrundet overbevisning opnår vi høj men ikke fuld sikkerhed for vore konklusioner. Der vil derfor ved enhver revision være en risiko for, at væsentlig fejlinformation i regnskabet ikke opdages, selvom revisionen udføres i overensstemmelse med god revisionspraksis.

10 Det er uden betydning for vor konklusion i revisionspåtegningen, om væsentlig fejlinformation i regnskabet er en følge af utilsigtede handlinger eller undladelser, eller besvigelser. Ved besvigelser forstås vi bevidst fejlinformation eller misbrug af aktiver. Besvigelser søges normalt skjult eller tilsløret for omverdenen og revisor. Hvis der forekommer besvigelser, er der derfor forøget risiko for, at regnskabet indeholder væsentlig fejlinformation.

11 Under revisionsarbejdet tager vi hensyn til risikoen for, at væsentlige besvigelser kan forekomme, bl.a. gennem valg af metoder og omfanget af revisionsindsatsen. Får vi mistanke om, at besvigelser forekommer, vil vi, sædvanligvis i samråd med ledelsen, iværksætte undersøgelser med henblik på at fjerne mistanken afkræftet eller bekræftet.

12 Uanset, at vi ved planlægningen og udførelsen af vor revision tager hensyn til risikoen for besvigelser, er vi ikke ansvarlige for at hindre besvigelser.

13 Såfremt årsregnskabet ikke aflægges i overensstemmelse med lovgivningen og vedtægterne, og der er tale om væsentlige forhold, har vi pligt til i vor påtegning på årsregnskabet at give udtryk herfor i form af et forbehold.

#### Forvaltningsrevision

14 Udover den finansielle revision, som retter sig mod boligorganisationens årsregnskab, skal revisionen i henhold til god offentlig revisionspraksis omfatte forvaltningsrevision. Dette indebærer, at vi skal foretage en vurdering af, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af boligorganisationens og afdelingens midler og drift.

#### Den finansielle revisions udførelse og omfang

15 Grundlaget for planlægning og gennemførelse af revisionen er et indgående kendskab til boligorganisationens størrelse, organisation, administrative systemer, kontrolmiljø og øvrige relevante forhold.

16 På dette grundlag tilpasses vor revision boligorganisationens konkrete aktiviteter og forhold i øvrigt, hvilket sikrer, at revisionen gennemføres så effektivt som muligt og koncentrerer om de regnskabsposter og -områder, hvor vi vurderer risikoen for væsentlige fejl for størst.

17 Hvis vi vurderer, at kontrolmiljøet, regnskabssystemerne og de relaterede generelle IT-kontroller er velfungerende og pålidelige, vil vi ofte kunne reducere det samlede omfang af revisionen ved at udføre systemrevision, som omfatter test af de generelle IT-kontroller, rest af relevante applikationskontroller og test af relevante manuelle kontroller.

18 Afhængig af boligorganisationens aktiviteter og øvrige forhold vil vi endvidere kunne opnå sikkerhed gennem udførelse af regnskabsanalyse. Den resterende del af vor revision omfatter detalrevision, hvorved

vi tester udvalgte transaktioner med henblik på at opnå dokumentation eller anden underbygning af regnskabsposternes rigtighed.

19 For at opnå en begrundet mening om årsregnskabs rigtighed må vi støtte os til oplysninger og vurderinger fra selskabets ledelse. Som et almindeligt led i revisionen vil vi derfor hvert år anmode ledelsen om en regnskabsberetning, hvori de afgivne oplysninger og vurderinger belyses. Formålet hermed er alene at sikre, at ingen oplysninger er udeladt eller utilsigtet tilbageholdt for os.

20 Vi skal som led i vor revision blandt andet passe,

#### Generelt

- a) at årsregnskabet er opstillet i overensstemmelse med de herom gældende regler, navnlig bl.a. bekendtgørelse om drift af almene boliger m.v. samt den af By- og Boligministeriet udfærdigede kontoplan,
- b) at årsregnskabet giver et retvisende billede på baggrund af bestemmelse i lov om almene boliger samt støttede private andelsboliger m.v. og ovennævnte bekendtgørelse af den almene boligorganisation og dens afdelingers aktiver og passiver, den økonomiske stilling samt resultatet,
- c) at forretningsgangen og den interne kontrol fungerer tilfredsstillende og betryggende, herunder at der foreligger skriftlige forretningsgange på alle væsentlige driftsområder,
- d) at der ved revisionen er tilvejebragt nødvendig overbevisning om aktivernes værdiansættelse, tilstedeværelse og tilhørsforhold,
- e) at der er taget hensyn til indtægter og udgifter vedrørende det år, som regnskabet omfatter, uanset betalings tidspunktet,
- f) at påhvilende forpligtelser er rigtigt udtrykt i regnskaberne,
- g) at tilbageholdte lånandele er afregnet rettidigt,
- h) at det til regnskabet hørende spørgeskema er behørigt udfyldt og underskrevet.

#### Boligorganisationen

- i) at bestyrelsesvedlæg i boligorganisationen er i overensstemmelse med de herom fastsatte regler,
- j) at henlæggelser til dispositionsfond er i overensstemmelse med reglerne herom,
- k) at dispositionsfondens samt afdelingernes midler, der er i boligorganisationens forvaltning, forrentes efter de herom fastsatte regler,
- l) at anvendelsen og eventuelle udlån af dispositionsfondens og afdelingernes midler er i overensstemmelse med de herom fastsatte regler,
- m) at der ikke af afdelingernes midler er foretaget udlån til boligforetagender, som ikke er omfattet af landsbyggelønsfondens garantiordning,
- n) at administrationsbidrag er fastsat i overensstemmelse med de herom fastsatte regler.

#### Afdelingerne

- o) at der på afdelingernes resultatopgørelse er fornøden balance mellem indtægter og udgifter, således at indtægterne dækker såvel løbende udgifter som henlæggelser og afskrivninger i henhold til reglerne herom,
- p) at underskud fra tidligere år og underfinansiering afvikles budgetmæssigt i overensstemmelse med reglerne i bekendtgørelsen om drift af almene boliger m.v. samt den af By- og Boligministeriet udfærdigede kontoplan,
- q) at henlæggelser til planlagt og periodisk vedligeholdelse samt fornyelser afsættes i overensstemmelse med reglerne herom,
- r) at der i fornødent omfang er foretaget henlæggelser til imødegøelse af tab ved fraflytning og fraflytningsordninger samt andre forudsættelige risici,
- s) at der i forbindelse med revision af en afdelings første regnskabsperiode efter overgang fra anlæg til drift foretages afstemning med det reviderede bygge-regnskab,
- t) at der er etableret selvstændige afdelinger for hvert byggeforetagende, herunder ubebyggede grunde, og at hver afdeling har skøde på ejendommen,
- u) at afdelinger med opsamlede driftsunderskud ikke har modtaget lån i strid med de herom gældende regler.

v) at der etableres selvstændige, almene afdelinger for hver af de sideaktiviteter, som er omtalt i bekendtgørelsen om drift af almene boliger m.v., herunder at der anlægges selvstændige regnskaber for disse afdelinger,

w) at henlæggelser til planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelse afsættes i overensstemmelse med vedligeholdelsesplanen, og

x) at henlæggelsesmidlerne ikke er anvendt til andre formål end den, hvortil de er henlagt.

#### Forvaltningsrevisionens udførelse og omfang

21 Forvaltningsrevisionen opdeles sædvanligvis i løbende forvaltningsrevision og i en dyberegående forvaltningsrevision.

22 Den løbende forvaltningsrevision udføres som en integreret del af den finansielle revision. Konklusion af vor analyse af regnskabsstat samt undersøgelser af kontroller, som er etableret, for at sikre en betryggende drift og administration gengives i revisionsprotokollater.

23 Den dyberegående forvaltningsrevision er en planlagt og målrettet undersøgelse af områder og forhold sædvanligvis af betydelig økonomisk rækkevidde. Den dyberegående forvaltningsrevision tilrettelægges sammen med ledelsen og fokuserer på områder som organisationens hensigtsmæssighed på forskellige områder, forretningsgange og beslutningsprocesser m.v., dens produktivitet og økonomi eller dens effektivitet og målopfølgelse.

#### Rapportering

24 Ud over den foran omtalte påtegning på årsregnskabet, som henviser sig til boligelskabets årsberetning og andre regnskabslæser, påhviler det os, hver gang vi har udført revision, at fremsende en redegørelse herfor til selskabets bestyrelse i form af et revisionsprotokollat. Genagelse af afsnit 5.

25 I revisionsprotokollaterne skal redegøres for indholdet, omfanget og resultatet af revisionen samt for eventuelle aftaler, som måtte være truffet med bestyrelsen om at udvide revisionen. Desuden vil vi gennem revisionsprotokollaterne underrette bestyrelsen om eventuelle væsentlige svagheder eller mangler i boligelskabets administrative systemer og interne kontroller, der har betydning for regnskabsudarbejdelsen. Endvidere vil vi underrette bestyrelsen om boligorganisationens formål og målsætning, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

26 Vi vil løbende drøfte revisions- og regnskabsforhold med ledelsen og, hvis vi skønner det aktuelt, udarbejde mere detaljerede breve eller notater (management letters), hvori vi redegør for resultatet af revisionen. Væsentlige forhold vil dog altid blive omtalt i revisionsprotokollaten.

#### Anvendelse af PricewaterhouseCoopers software

27 Vi dokumenterer i videst muligt omfang vor revision elektronisk og udvikler i tilknytning hertil forskelligt software. Sådant software, herunder regnearksfiler, er udviklet alene til vort eget brug. Såfremt det findes hensigtsmæssigt at udlevere vort software til selskabet, f.eks. med henblik på indføjeelse af aktuelle data, sker dette under forudsætning af, at selskabet ikke anvender softwaret til andre formål, distribuerer det eller lader tredjemand få adgang dertil. Vi påtager os intet ansvar i forbindelse med boligorganisationens anvendelse af softwaret, medmindre der indgås særskilt og skriftlig aftale om vor assistance med udvikling af softwaret til boligorganisationen og om vort ansvar i tilknytning hertil.

#### Kommunikation via Internet

28 Såfremt andet ikke tilkendegives, kommunikerer vi gerne elektronisk med boligorganisationen og dets forbindelser, når dette er hensigtsmæssigt. Denne kommunikationsform er ikke sikker, og vi påtager os derfor intet ansvar for skader af nogen art, der måtte opstå som følge af anvendelsen af denne kommunikationsform, ligesom vi tilsvarende ikke vil gøre ansvar gældende over for boligorganisationen.