



Kollegieboligselskabet Revisionsprotokollat til års- regnskab for 2019

Kollegieboligselskabet

Revisionsprotokollat til årsregnskab for 2019

Indhold

	<u>Afsnitsnr.</u>
Indledning	1 - 2
Resultat af den udførte revision	3 - 4
Rapportering om andre betydelige forhold	5 - 12
Andre forhold	13 - 47
Juridisk Kritisk revision og forvaltningsrevision	48 - 71
Afslutning	72 - 75

Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2019. Årsregnskabet for Kollegieboligselskabet udviser et overskud på TDKK 3.681 og en egenkapital på TDKK 27.761.

2 Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsregnskabet mv. samt revisionens udførelse og omfang i vores revisionsprotokol vedrørende ansvarsforhold, revisionens omfang og rapportering af 3. december 2019. Revisionen er udført i overensstemmelse med de deri beskrevne principper.

Resultat af den udførte revision

3 Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på regnskabet.

4 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 en revisionspåtegning uden forbehold men med følgende fremhævelse:

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 bestyrelsen godkendte budgetter som sammenligningstal i resultatopgørelsen. Budgetterne har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.”

Rapportering om andre betydelige forhold

Forretningsgange og interne kontroller

5 Vi har i november 2019 foretaget en overordnet gennemgang af organisationens væsentlige forretningsgange med det formål, at afdække særligt risikofyldte områder. Vi har i forlængelse heraf udarbejdet Management Letter af 6. januar 2020 til boligorganisationens ledelse, indeholdende en beskrivelse af de nævnte forhold, som vi har konstateret under vores revision samt anbefalinger hertil.

6 Vi har konstateret, at der ikke er fuld funktionsadskillelse vedrørende udbetalinger, herunder kreditorer, fraflyttere og personaleomkostninger.

7 Vi har konstateret, at der kun kan gennemføres betalinger fra boligorganisationens konti med to personer i forening, dog med undtagelse af to MasterCard-konti. Et debetkort til den ansvarlige for indkøb og et kreditkort til direktøren med kortmaksimum på henholdsvis TDKK 50 og TDKK 100. Der er dermed enefuldmagt til disse konti. Ledelsen oplyser, at MasterCard-kontiene er nødvendige i boligorganisationens hverdag.

8 Ledelsen har oplyst, at det som følge af organisationens begrænsede størrelse ikke er praktisk muligt fuldt ud at implementere funktionsadskillelse i boligorganisationens bogholderi. Den manglende funktionsadskillelse forøger risikoen for tilstedeværelse af fejl, herunder fejl som følge af besvigelser, samt at sådanne eventuelle fejl forbliver uopdagede.

9 Ledelsen skal være særlig opmærksom på denne risiko, der især har betydning inden for oprettelse og ajourføring af personaledata, herunder lønsatser, lønudbetalinger samt vedligeholdelse og ændring af lejer- og kreditorstamdata, herunder bankkontonummer.

10 Ledelsen har implementeret kompenserende kontroller, med henblik på at forebygge eller afdække ovennævnte fejlmuligheder. Blandt andet gennemgår direktøren lønudbetalingslister og alle bankudbetalinger skal godkendes af mindst to personer.

11 Vi har i forbindelse med vores revision foretaget revisionshandlinger rettet mod de risici, vi har identificeret som følge af den manglende funktionsadskillelse. Vi har ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af betydning for informationerne i årsregnskabet.

12 Det er dog vores vurdering at svaghederne i de interne kontroller medfører en forøget risiko for såvel tilsigtede som utilsigtede fejlregistreringer. De af ledelsen etablerede kontroller kan kun i et vist omfang afdække risiciene herved.

Andre forhold

13 Om revisionen af regnskaberne skal vi redegøre for følgende væsentlige poster og forhold.

Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser

14 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.

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

16 Vi har som led heri med ledelsen 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 en væsentlig indflydelse på boligorganisationen.

Ikke korrigerede fejl

17 I henhold til god revisionsskik skal vi oplyse om de fejl, vi har konstateret i forbindelse med vores revision, og som har eller kan have en væsentlig indflydelse på boligorganisationens årsregnskab.

18 I forbindelse med vores revision har vi ikke konstateret væsentlige ikke-korrigerede fejl, som kan have en væsentlig indflydelse på årsregnskabet.

Afdelingernes resultat

19 Der er i regnskabsåret realiseret væsentligt overskud samt underskud i følgende afdelinger:

20 Overskuddet i afdeling 2 på TDKK 3.049 skyldes primært ekstraordinær afvikling på sidste års overskud på TDKK 1.384 samt besparelser på offentlig og andre fast udgifter, almindelig vedligeholdelse og ydelser vedr. lån til forbedringer.

21 Underskuddet i afdeling 14 på TDKK 70 skyldes øget udgifter til vandforbrug samt til almindelig vedligeholdelse på konto 115.

Afvikling af opsamlet resultat

22 Over-/underskud skal som udgangspunkt budgetteres afviklet over 3 år fra og med 2021 Jf. driftsbekendtgørelsen kan underskud afvikles over højst 10 år såfremt det skønnes påkrævet for boligernes videreførelse. Over-/underskud fra tidligere år afvikles budgetmæssigt efter reglerne herom i alle afdelinger med undtagelse af afdeling 16. Vi anbefaler, at der fremadrettet budgetteres med en afvikling i overensstemmelse med reglerne herom.

Finansiering

23 En række afdelinger har afdragsfrie 50-årige statslån, som forfalder med virkning fra år 2022. Vi anbefaler, at den fremtidige finansiering planlægges.

Afdeling 15 – refinansiering

24 Da Landsbyggefonden tidligere har krævet en ”normalisering” af ydelserne på afdelingens oprindelige finansiering som betingelse for at godkende et støttet lån til afdelingens tagudskiftning i 2006, har boligorganisationens ledelse ansøgt om, at afdelingens oprindelige finansiering ikke er omfattet af reglerne om indbetaling af udamortiserede ydelser. Landsbyggefonden har ved skrivelse af 11. november 2011 tilkendegivet, at der ikke kan ydes fritagelse for indbetaling til landsdispositions-fonden, men at denne først forventes at ske senest i år 2038.

25 Lån nr. 7 vedrører oprindelig finansiering, men erstatter afdragsfrie lån mv., hvorfor disse lån ved udamortisering i 2044 ikke skal være omfattet af indbetaling af udamortiserede ydelser til Landsbyggefonden.

Finansiering af forbedringsarbejder

26 Forbedringsarbejder i afdelingerne afskrives enten i takt med afdrag på den eksterne finansiering eller over en 10-årig periode efter færdiggørelsesåret, hvilket er i overensstemmelse med driftsbekendtgørelsens bestemmelser.

27 I afdeling 10 forekommer et forbedringsarbejde vedrørende vinduesudskiftning, hvor der ikke afskrives i overensstemmelse med reglerne herom eller afvikles på dispositionsfondslånet. Ledelsen har tidligere besluttet, at der ikke kan afskrives og afvikles herpå på grund af den høje husleje i afdelingen.

Tingbogsoplysninger

28 Som en del af vores revision har vi stikprøvevis gennemgået afdelingernes tinglyste adkomst- og hæftelsesforhold. Vores kontrol har i 2019 omfattet afdelingerne 2, 12, 13 og 16.

29 I forbindelse med vores stikprøvevise gennemgang af afdelingernes adkomst- og hæftelsesforhold har vi ikke konstateret forhold, der har givet anledning til bemærkninger.

Henlæggelser til planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser

30 Generelt skal vi oplyse, at vi ved vurderingen af, hvorvidt der er henlagt tilstrækkelige med midler, kun har set på de kommende 10 år. Årsagen til dette er, at der er for mange faktorer som kan ændre sig når der ses udover de 10 år.

31 Vi har dog påset, at drifts- og vedligeholdelsesplanerne omfatter minimum 15 år i overensstemmelse med reglerne herom.

32 Det er vores opfattelse, at der er foretaget tilstrækkelige henlæggelser til planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser i alle afdelinger.

Henlæggelser til istandsættelse ved fraflytning

33 Afdelingerne anvender A-ordningen, hvorefter lejerne ved fraflytning skal betale den faktiske normalistsandsættelsesudgift. Afdelingerne overtager fra lejeforholdets begyndelse gradvis lejers udgift idet normalistsandsættelsesudgiften reduceres med 1 % pr. måned.

34 Det er vores opfattelse, at der er foretaget tilstrækkelige henlæggelser til istandsættelse ved fraflytning i alle afdelinger.

Henlæggelser til tab ved fraflytninger

35 I henhold til lovgivningen skal dispositionsfonden dække den del af en afdelings tab ved fraflyttede lejeres manglende huslejebetaling eller manglende opfyldelse af istandsættelsesforpligtelsen, der ligger over DKK 328 pr. lejemålsenhed for regnskabsåret 2019.

36 Der har i 2019 ikke været tab, som overstiger DKK 328 pr. lejemålsenhed i afdelingerne, og dispositionsfonden dækker som følge heraf ikke tab i 2019.

37 Henlæggelserne på konto 405 Tab ved fraflytninger pr. 31. december 2019 tillagt kommende års budgetterede henlæggelse, vurderes i alle afdelinger at være tilstrækkelige til at kunne dække eventuelle tab i 2020.

Forrentning

38 Mellemlægningskonti med afdelingerne er forrentet med -0,12 % hvilket svarer til det opnåede afkast på de fællesforvaltede midler. Udlån til afdelingerne er forrentet med 0 %. Dispositionsfonden er forrentet med -0,12 %. Forrentningen er i overensstemmelse med bekendtgørelsens § 50.

Andre tilgodehavender

39 Boligorganisationen har kørt en voldgiftssag mod Cowi i forbindelse med mangelfuldt byggeri i afdeling 16. Der er i 2019 indgået forlig imellem parterne. Kollegieboligselskabet har modtaget TDKK 4.875 af modparten, og de tidligere afholdte sagsomkostninger på TDKK 1.142 dækkes herved. Kollegieboligselskabet har indtægtsført et byggesagshonorar på TDKK 200 for deres arbejde med sagen. Restsaldo på TDKK 3.533 er som en del af årets resultat overført til arbejdskapitalen, som herfra giver dispositionsfonden det som et tilskud.

Langfristet gæld

40 Det tilhørende realkreditlån til administrationsbygningen på primo TDKK 2.306 er i december 2019 blevet indfriet. I forbindelse med indfrielsen af realkreditlånet er der en kurstab på TDKK 294, som er udgiftsført på konto 532.8 Andre renter. Afdelingerne dækker ikke kurstab.

41 Indfrielsen medfører at den samlede anskaffelsessum på administrationsbygningen på TDKK 4.432 er bundet på dispositionsfonden.

Dispositionsfonden

42 Udviklingen i Kollegieboligselskabets samlede egenkapital fra 1. januar til 31. december 2019 kan specificeres således (TDKK):

Egenkapital 1. januar 2019	22.923
Årets resultat	3.681
Forrentning af dispositionsfonden	-15
Pligtmæssige bidrag fra afdelingerne jf. § 79 & 80	48
Ydelser vedrørende udamortiserede lån til dispositionsfonden	3.413
Tilskud til tab ved lejeledighed og tab ved fraflytning	-1
Indbetalinger til LBF	-2.288
Egenkapital 31. december 2019	27.761
Der fordeler sig:	
Dispositionsfond	22.859
Arbejdskapital	4.902
	27.761

43 Dispositionsfonden under egenkapitalen udgør TDKK 22.859, hvoraf den disponible del udgør TDKK 15.607. Minimumskravet til dispositionsfondens størrelse, TDKK 7.233, er pr. 31. december 2019 således opfyldt.

44 Der er overført TDKK 5.839 fra arbejdskapitalen til dispositionsfonden. TDKK 3.533 af dem vedrører det omtalte forlig under afsnit 39.

45 Dispositionsfonden udgør ultimo 2019 TDKK 22.859, hvoraf TDKK 7.252 er bundet. Den bundne andel af dispositionsfonden vedrører indestående i Landsbyggefonden på TDKK 601, finansiering af administrationsbygning på TDKK 4.432 samt udlån til afdelinger på TDKK 2.219.

Økonomisk uafhængighed

46 I henhold til bekendtgørelsen skal et til henlæggelserne tilsvarende beløb kunne gøres likvid med kort varsel. Til dækning af henlæggelser råder boligorganisationen over følgende likvider (TDKK):

Værdipapirer i frit depot, til kursværdi	62.739
Bankindeståender inkl. kassebeholdning	1
Forudbetalte udgifter	542
Tilgodehavender	4
	63.286
Gæld til egne afdelinger	-35.654
Skyldige omkostninger mv.	-7.563
Margin	20.069

47 Det er ledelsens vurdering, at boligorganisationen har et solidt grundlag til gennemførelserne af vedligeholdelsesplanerne i de kommende år. Vi er enige i denne vurdering.

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

48 Vi har ud over den finansielle revision foretaget juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision er foretaget integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og er udført efter Standarderne for Offentlig Revision.

49 Emner og områder, der foretages i rotation over en 5-årig periode, er valgt ud fra følgende væsentlighedsbetragtninger:

- Økonomisk væsentlighed
- Retlig væsentlighed (juridisk-kritisk revision)
- Samfundsmæssig/politisk væsentlighed (forvaltningsrevision)

Juridisk-kritisk revision

50 Den juridisk-kritisk revision har i år omfattet følgende emner:

- Indkøb
- Løn og ansættelsesmæssige dispositioner
- Salg (korrekt huslejeopkrævning)
- Gebyropkrævning
- Afgørelser om tildeling af tilskud m.v.

Indkøb

51 Vi har gennemgået boligorganisationens forretningsgange vedrørende indkøb og konstateret, at disse er betryggende. Derudover har vi stikprøvevis kontrolleret, at de gennemførte indkøb vedrører boligorganisationens formål. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

52 Vi har gennemgået boligorganisationens forretningsgange vedrørende lønudbetaling og stikprøvevis kontrolleret, at der er sket korrekt lønudbetaling. Vi har desuden kontrolleret, at udbetalte bestyrelshonorarer er i overensstemmelse med lovgivning. Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger end omtalt i afsnit 6 - 9.

Salg (korrekt huslejeopkrævning)

53 Ved revisionen har vi kontrolleret, at huslejeopkrævningen er foretaget på baggrund af godkendte budgetter. Dette har ligeledes ikke givet anledning til bemærkninger.

Gebyropkrævning

54 Vi har, i forbindelse med vores statusrevision, påset at gebyrer er opkrævet i overensstemmelse med reglerne lovgivning.

Afgørelser om tildeling af tilskud m.v.

55 Boligorganisationen har i årets løb tildelt tilskud fra både dispositionsfonden og arbejdskapitalen. Vores kontrol af, at disse tilskud er godkendt af bestyrelsen, har ikke givet anledning til bemærkninger.

Konklusion på juridisk-kritisk revision

56 Vi er i forbindelse med udførelsen af juridisk-kritisk revision konstateret, at boligorganisationen overholder lovgivningen på de nævnte områder.

Forvaltningsrevision

57 Forvaltningsrevisionen har omfattet en vurdering af økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Vurderingerne er blandt andet baseret på analyser af udgifts- og indtægtsposter, beregning af nøgletal, undersøgelser af usædvanlige tendenser i udviklingen samt analyser af budgetafvigelser og realismen i budgettets forudsætninger mm.

58 Ved gennemførelsen af forvaltningsrevisionen har vi i år valgt følgende emner:

- Mål- og resultatstyring
- Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter

Mål- og resultatstyring

59 Vurderingen af effektiviteten omfatter en stillingtagen til, hvorvidt boligorganisationen når sine opstillede mål sat i forhold til de anvendte ressourcer.

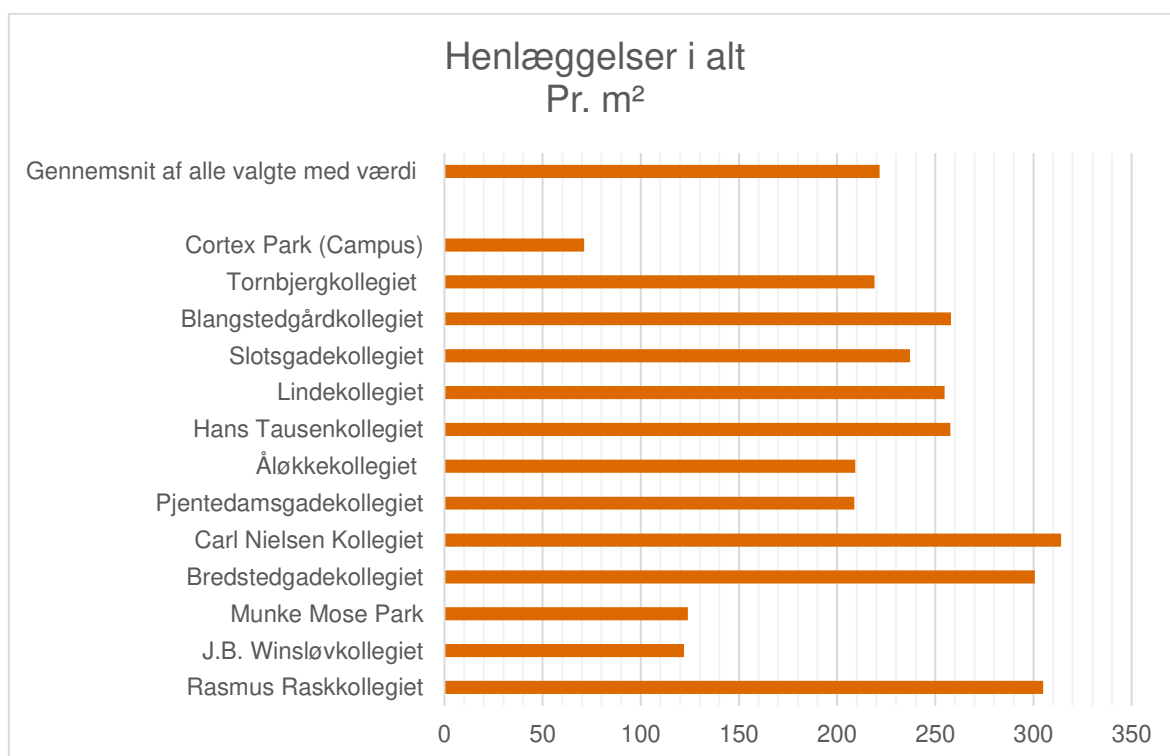
60 Det er vores umiddelbare vurdering, at boligselskabet på mange områder opfylder intentionerne vedrørende forvaltningsrevision, og på alle væsentlige områder har forretningsgange. Boligorganisationen har ligeledes fokus på at optimere og finde besparelspotentialer i organisationen og afdelingerne. Vi anbefaler, at boligorganisationen påbegynder arbejdet med formelle målinger og rapporteringer om forvaltningsrevision.

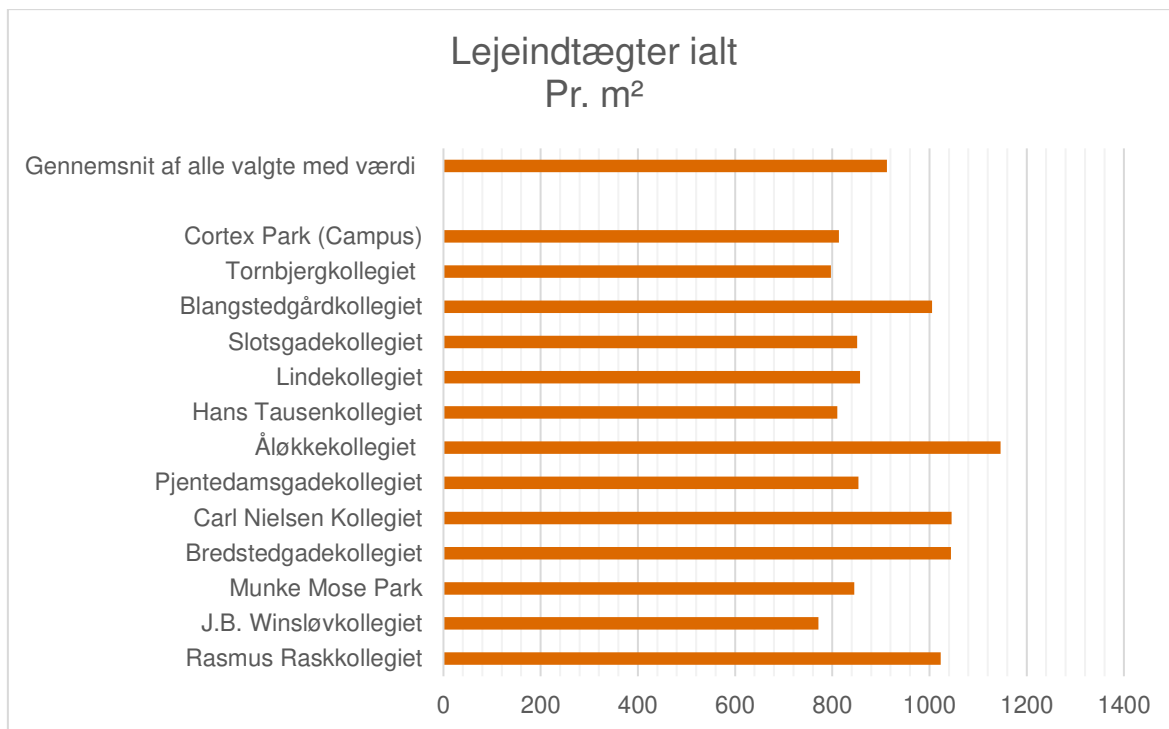
61 Afslutningsvis skal vi henlede bestyrelsens opmærksomhed på, at Boligministeriet ved en lovændring gennemfører effektivisering af den almene boligsektors drift. Det overordnede formål er, at fremme sparsommelighed og øge produktivitet og effektivitet og derved skabe muligheder for at kunne nedsætte huslejen uden at kvaliteten og servicen forringes.

62 Ved lovændringen er det præciseret, at organisationsbestyrelsen har ansvaret for, at driften gennemføres effektivt, at afdelingerne vedligeholdes, og at der henlægges tilstrækkeligt til fremtidig vedligeholdelse. Det er samtidig bestyrelsens pligt til at opstille og implementere mål for effektiviseringer, såfremt nøgletal og analyse peger på forbedringsområder.

63 Vi har i forbindelse med vores revision, forespurgt ledelsen, om der i regnskabsåret har været foretaget foranstaltninger for tilfredshedsundersøgelser. Dette har ikke været tilfældet, hvorfor der ikke er foretaget yderligere hertil.

64 Vi har, som del af vores forvaltningsrevision i år, foretaget en analyse af udgiftsførte henlæggelser og huslejen pr. m² for afdelingerne for regnskabsåret 2019.





65 Begge diagrammer viser at hovedparten af afdelingerne ligger på niveau eller under gennemsnittet.

66 Derudover ses det at afdeling 16 har væsentlige lavere henlæggelser end øvrige afdelinger. Dette skyldes primært, at der er tale om en nyopført afdeling, hvor behovet på nuværende tidspunkt ikke er nødvendigt for øgede henlæggelser.

67 Huslejeniveauet i Åløkkekollegiet er højere end de øvrige afdelinger, hvilket primært skyldes de høje nettokapitaludgifter.

Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter

68 Vurderingen af budgetstyring af flerårige investeringsprojekter som led i forvaltningsrevisionen kan sammenfattes til at være en undersøgelse af, om boligorganisationens budgetstyring af flerårige investeringsprojekter er rettet mod at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne, og om det er muligt at følge op på dette.

69 Vurderingen af budgetstyring af flerårige investeringsprojekter omfatter bl.a. undersøgelser af, om boligorganisationen løbende følger op på drifts- og likviditetsbudgetter med henblik på at kunne prioritere mellem aktiviteterne og sikre tilpasningsmuligheder ved ændringer i behovet, og om ledelsen løbende måler produktivitetsudviklingen eller gennemfører analyser af, om ressourcerne står mål med produktionens omfang.

70 Vi har i forbindelse med vores gennemgang af boligorganisationens forretningsgange gennemgået forretningsgangen vedrørende flerårige investeringsprojekter. På baggrund heraf, er vores

opfattelse, at ledelsen løbende har fokus på en god budgetstyring af flerårige investeringsprojekter. Budgetstyringen er baseret på et pålideligt grundlag, som kan danne grundlaget for den løbende budgetopfølgning på området.

Konklusion på forvaltningsrevisionen

71 Med baggrund i de udførte handlinger vurderer vi, at boligorganisationen arbejder seriøst og målrettet med implementeringen af de besluttede effektiviseringstiltag. Det er vores indtryk, at ledelsen til stadighed arbejder på at optimere forretningsgange og gennemføre effektiviseringer, hvor det er muligt. Vi har således konstateret, at boligorganisationen er sparsommelig, produktiv og effektiv.

Afslutning

72 I forbindelse med revisionens afslutning indhenter vi den daglige ledelses underskrift på en regnskabsberklæring omhandlende regnskabsaflæggelsen og fuldstændigheden af såvel regnskabsmaterialet som øvrige informationer, der kan have indvirkning på regnskabet.

73 Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med referat af mødet den 12. december 2019 er gennemlæst med det formål at sikre, dels at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af bestyrelsen, dels at beslutningerne har fundet rigtigt udtryk i regnskabet.

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

75 I henhold til instruks om revision af almene boligorganisationers regnskaber erklæres:

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

Odense, den 1. april 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Line Hedam
statsautoriseret revisor

Mette Holy Jørgensen
statsautoriseret revisor

Siderne 283 - 294 er behandlet på bestyrelsesmødet den 1. april 2020

Underskrift af bestyrelsens medlemmer:

Leif Jensen

Mads Engstrøm Nielsen

Helle Schroll

Helene Krag Jørgensen

Sille Marie Nilsson

Aja Holmboe

Sofie Nørholm

Julie Rødsgaard

Magnus Monrad-Alexandersen

Penneo

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Mads Engstrøm Nielsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-819837947458

IP: 185.136.xxx.xxx

2020-04-07 18:43:55Z

NEM ID 

Magnus Clement Monrad-Alexandersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-338488891784

IP: 185.136.xxx.xxx

2020-04-07 18:57:46Z

NEM ID 

Leif Jensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-909865295034

IP: 188.182.xxx.xxx

2020-04-08 07:10:15Z

NEM ID 

Helene Krag Jørgensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-463331743469

IP: 87.60.xxx.xxx

2020-04-08 07:21:51Z

NEM ID 

Aja Marie Meincke Holmboe

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-529144940355

IP: 185.136.xxx.xxx

2020-04-08 08:30:34Z

NEM ID 

Peter Kjærsgaard

Direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-602549054911

IP: 185.136.xxx.xxx

2020-04-08 11:17:53Z

NEM ID 

Julie Elkjær Rødsgaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-553138119590

IP: 130.226.xxx.xxx

2020-04-08 11:54:28Z

NEM ID 

Sille Marie Nilsson

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-796481128811

IP: 5.186.xxx.xxx

2020-04-08 19:58:33Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: ES0ZW-27CBW-VF602-VYEHY-H6H03-ENCX0

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>

Penneo

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Sofie Rosengaard Nørholm

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-440981307292

IP: 62.44.xxx.xxx

2020-04-09 06:20:14Z

NEM ID 

Helle Schroll

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-090421903238

IP: 81.27.xxx.xxx

2020-04-11 15:06:21Z

NEM ID 

Line Hedam

Statsautoriseret revisor

På vegne af: PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret

Revisionspartnerselskab

Serienummer: CVR:33771231-RID:75455493

IP: 83.136.xxx.xxx

2020-04-13 14:03:09Z

NEM ID 

Mette Holy Jørgensen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret

Revisionspartnerselskab

Serienummer: CVR:33771231-RID:61395264

IP: 83.136.xxx.xxx

2020-04-14 06:03:52Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: ES0ZW-27CBW-VF602-VYEHY-H6H03-ENCX0

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>