



# ***Kollegieboligselskabet*** Revisionsprotokollat til års- regnskab for 2020

# Kollegieboligselskabet

## Revisionsprotokollat til årsregnskab for 2020

### Indhold

	<u>Afsnitsnr.</u>
Indledning	1 - 2
Resultat af den udførte revision	3 - 4
Rapportering om andre betydelige forhold	5 - 16
Andre forhold	17 - 43
Juridisk Kritisk revision og forvaltningsrevision	44 - 61
Afslutning	62 - 65

### Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2020. Årsregnskabet for Kollegieboligselskabet udviser et underskud på TDKK 13 og en egenkapital på TDKK 28.881.

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 oktober 2020 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 11. december 2021 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 fuldstændig 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 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.

### *Generelle it-kontroller*

13 Generelle it-kontroller er de kontroller, som ledelsen har etableret vedrørende boligforeningens væsentligste it-platforme med henblik på at opnå en velkontrolleret og sikker it-

anvendelse og dermed understøtte en pålidelig databehandling i de anvendte it-applikationer (programmer).

14 Vi anser boligforeningens it-anvendelse for væsentlig. Det er derfor afgørende, at det anvendte it-system indeholder programmerede kontroller, som sikrer mod besvigelser og utilsigtede fejl. Vi har indhentet senest offentliggjorte 3402-erklæring for 2019 vedrørende de generelle it-kontroller hos leverandøren af EG-Bolig. Ledelsen har således dokumentation for it-sikkerheden samt viden om eventuelle svagheder i systemet.

15 Revisionen af it-kontroller i øvrigt er primært baseret på forespørgsler til relevante medarbejdere hos boligforeningen. Vi har på baggrund af vores gennemgang vurderet, at de udvalgte generelle it-kontroller vedrørende de administrative systemer hos boligforeningen er hensigtsmæssigt udformet og implementeret, og vi har ikke identificeret væsentlige systemsvagheder. Det skal dog bemærkes, at der ikke er udført test til verifikation af kontrollernes effektivitet i løbet af regnskabsperioden.

16 Vi vurderer, at boligforeningens generelle it-miljø er tilrettelagt på betryggende vis og kan danne grundlag for et retvisende regnskab.

### ***Andre forhold***

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

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

18 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.

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

20 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***

21 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.

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

### *Afdelingernes resultat*

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

24 Overskuddet i afdeling 2 på TDKK 1.149 skyldes primært en besparelse på ydelser vedrørende lån til forbedringsarbejder, afdelingens energiforbrug, renholdelse samt almindelig vedligeholdelse.

25 Underskuddet i afdeling 16 på TDKK 822 skyldes primært øgede udgifter til almindelig vedligeholdelse vedrørende udskiftning af elevator.

### *Afvikling af opsamlet resultat*

26 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 har fået oplyst, at ledelsen er opmærksom på de særlige omstændigheder i afdelingen, og forventer at afviklingen er på plads for budget 2022.

### *Finansiering*

27 En række afdelinger har afdragsfrie 50-årige statslån, som forfalder med virkning fra år 2022. Afdeling 2's statslån forfalder i 2022 som de første. Ledelsen har oplyst, at der er iværksat en plan for den fremtidige finansiering heraf. Afviklingen vil blive indarbejdet i de kommende budgetter fra år 2022.

### *Finansiering af forbedringsarbejder*

28 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.

### *Tingbogsoplysninger*

29 Som en del af vores revision har vi stikprøvevis gennemgået afdelingernes tinglyste adkomst- og hæftelsesforhold. Vores kontrol har i 2020 omfattet afdelingerne 2, 4, 6, 10 og 11.

30 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*

31 Vi har påset, at drifts- og vedligeholdelsesplanerne omfatter minimum 20 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 med undtagelse af afdeling 4, hvor der i 2024 vil være utilstrækkelige henlæggelser til at kunne dække forbruget på konto 116 Planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser. Ledelsen er opmærksom herpå.

### *Henlæggelser til istandsættelse ved fraflytning*

33 Afdelingerne anvender A-ordningen, hvorefter lejerne ved fraflytning skal betale den faktiske normalistandsættelsesudgift. Afdelingerne overtager fra lejeforholdets begyndelse gradvis lejers udgift idet normalistandsættelsesudgiften 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 332 pr. lejemålsenhed for regnskabsåret 2020.

36 Der har i 2020 ikke været tab, som overstiger DKK 332 pr. lejemålsenhed i afdelingerne, og dispositionsfonden dækker som følge heraf ikke tab i 2020.

37 Henlæggelserne på konto 405 Tab ved fraflytninger pr. 31. december 2020 tillagt kommende års budgetterede henlæggelse, vurderes i alle afdelinger at være tilstrækkelige til at kunne dække eventuelle tab i 2021.

### *Forrentning*

38 Mellemregnskonti med afdelingerne er forrentet med 0,15 % hvilket svarer til det opnåede afkast på de fællesforvaltede midler. Udlån til afdelingerne er forrentet med 0 %. Dispositionsfonden er forrentet med 0,15 %. Forrentningen er i overensstemmelse med bekendtgørelsens § 50.

### *Andre tilgodehavender*

39 Der er i regnskabet aktiveret TDKK 598 i form af udlæg for opgaver med skift af MGO-plader. Boligorganisationen påregner at skulle afholde en andel af projektsummen på formentlig 5 %, hvilket forventes afholdt af dispositionsfonden. Tilbageførsel af aktiveret sum vil således ikke påvirke driften. Omfang og beløbsstørrelse kendes ikke, men vil indgå i regnskabet for 2021.

## Dispositionsfonden

40 Udviklingen i Kollegieboligselskabets samlede egenkapital fra 1. januar til 31. december 2020 kan specificeres således (TDKK):

<b>Egenkapital 1. januar 2020</b>	<b>27.760</b>
Årets resultat	-14
Forrentning af dispositionsfonden	24
Pligtmæssige bidrag fra afdelingerne jf. § 79 & 80	48
Ydelser vedrørende udamortiserede lån til dispositionsfonden	3.452
Tilskud mv.	-58
Diverse, regulering forlig	-10
Indbetalinger til LBF	-2.321
<b>Egenkapital 31. december 2020</b>	<b>28.881</b>
<b>Der fordeler sig:</b>	
Dispositionsfond	23.993
Arbejdskapital	4.888
	<b>28.881</b>

41 Dispositionsfonden under egenkapitalen udgør TDKK 23.993, hvoraf den disponible del udgør TDKK 16.996. Minimumskravet til dispositionsfondens størrelse, TDKK 7.279, er pr. 31. december 2020 således opfyldt.

## Økonomisk uafhængighed

42 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	62.365
Bankindeståender inkl. kassebeholdning	1
Tilgodehavender	926
	<b>63.292</b>
Gæld til egne afdelinger	-35.345
Skyldige omkostninger mv.	-6.137
<b>Margin</b>	<b>21.810</b>

43 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***

44 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.

45 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***

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

- foretagne indkøb ligger inden for formålet for den almene boligorganisation
- lønudbetalinger er foretaget i overensstemmelse med indgåede aftaler
- husleje er opkrævet i overensstemmelse med godkendte budgetter
- Gebyrer er opkrævet i overensstemmelse med gældende lovgivning
- tilskud fra dispositionsfonden er ydet i overensstemmelse med reglerne

47 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.

48 Vi har gennemgået boligorganisationens forretningsgange vedrørende lønudbetaling og stikprøvevis kontrolleret, at der er sket korrekt lønudbetaling. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Konklusion på juridisk-kritisk revision**

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

### ***Forvaltningsrevision***

50 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 budgetafvigelse og realismen i budgettets forudsætninger mm.

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



- Mål- og resultatstyring
- Styring af offentlige indkøb
- Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter

## Mål- og resultatstyring

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

53 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 rapporter om forvaltningsrevision.

54 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.

55 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.

## Styring af offentlige indkøb

56 Vi har gennemgået boligorganisationens forretningsgange vedrørende indkøb med henblik på at vurdere, hvorvidt disse sikrer, at der tages skyldig økonomisk hensyn. Vi vurderer, at forretningsgangene er betryggende. Vi har desuden foretaget stikprøvevis kontrol af omkostningsbilag for at vurdere, hvorvidt boligorganisationen har været sparsommelig, samt stikprøvevis kontrollet, at der indhentes tilbud ved større indkøb. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

57 Vi har udover ovenstående ligeledes foretaget en vurdering af forvaltningen af de likvide midler. Boligorganisationen har via kapitalforvaltning investerede overskydende midler i overensstemmelse med lovgivningens bestemmelser. Boligorganisationen har i 2020 opnået en forrentning på 0,15 %, hvilket vurderes rimeligt i det nuværende marked. I 2019 opnåede boligorganisationen en negativ forrentning på -0,12 %.

## Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter

58 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.

59 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.

60 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

61 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

62 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.

63 Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med referat af mødet den 25. februar 2021 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.

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

- 65 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 8. april 2021

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Line Hedam  
statsautoriseret revisor

Mette Holy Jørgensen  
statsautoriseret revisor

Siderne 295 - 304 er behandlet på bestyrelsesmødet den 8. april 2021

**Underskrift af bestyrelsens medlemmer:**

Leif Jensen

Mads Engstrøm Nielsen

Helle Schroll

Helene Krag Jørgensen

Sille Marie Nilsson

Aja Holmboe

Sofie Nørholm

Julie Rødsgaard

Mads Højgrav-Huus

# PENNEO

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

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

## Peter Kjærsgaard

Direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-602549054911

IP: 185.136.xxx.xxx

2021-04-08 07:21:07Z

NEM ID 

## Mads Lowies Højgrav-Huus

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-346013242741

IP: 185.136.xxx.xxx

2021-04-08 13:05:02Z

NEM ID 

## Mads Engstrøm Nielsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-819837947458

IP: 185.136.xxx.xxx

2021-04-08 15:10:45Z

NEM ID 

## Julie Elkjær Rødsgaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-553138119590

IP: 80.62.xxx.xxx

2021-04-09 09:42:02Z

NEM ID 

## Aja Marie Meincke Holmboe

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-529144940355

IP: 185.136.xxx.xxx

2021-04-09 10:30:07Z

NEM ID 

## Helene Krag Jørgensen

Bestyrelsesnæstformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-463331743469

IP: 130.226.xxx.xxx

2021-04-09 11:00:51Z

NEM ID 

## Helle Schroll

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-090421903238

IP: 81.27.xxx.xxx

2021-04-09 11:08:20Z

NEM ID 

## Sofie Rosengaard Nørholm

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-440981307292

IP: 213.237.xxx.xxx

2021-04-09 12:13:13Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: JXGEW-E5ZZE-AL024-NKM06-4FTWB-E558P

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 registeret, og informationerne er listet herunder.

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

## Sille Marie Nilsson

### Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-796481128811

IP: 77.241.xxx.xxx

2021-04-09 12:28:22Z

NEM ID 

## Leif Jensen

### Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-909865295034

IP: 188.182.xxx.xxx

2021-04-11 11:33:57Z

NEM ID 

## Mette Holy Jørgensen

### Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:33771231-RID:61395264

IP: 83.136.xxx.xxx

2021-04-11 11:35:54Z

NEM ID 

## Line Hedam

### Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:33771231-RID:75455493

IP: 83.136.xxx.xxx

2021-04-11 11:37:48Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: JXGEW-E5ZZE-AL024-NKM06-4FTWB-E558P

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](mailto: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>