



# *Andelskollegiet Glanshatten*

## Revisionsprotokollat til årsregnskab for 2021

# **Andelskollegiet Glanshatten**

## **Revisionsprotokollat til årsregnskab for 2021**

### **Indhold**

	<u>Afsnitsnr.</u>
Indledning	1 - 2
Resultat af den udførte revision	3 - 4
Rapportering om andre betydelige forhold	5 - 20
Andre forhold	27 - 36
Afslutning	37

### **Indledning**

1 Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021. Regnskabet udviser et overskud af Andelskollegiet Glanshattens aktiviteter på TDKK 91 og en egenkapital på TDKK 2.870.

2 Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsregnskabet mv. samt revisionens udførelse og omfang i vores tiltrædelsesprotokollat af 6. april 2020, side 115 – 119, fremsendt til Andelskollegiet Glanshatten. Revisionen er udført i overensstemmelse med de der 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 Vi har forsynet regnskabet med en såkaldt ”blank” revisionspåtegning.

### **Rapportering om andre betydelige forhold**

#### ***Forretningsgange og interne kontroller***

5 Da Andelskollegiet Glanshatten har indgået administrationsaftale med Kollegieboligselskabet, lægger vi revisionen af forretningsgange og interne kontroller hos administrator til grund for vores vurdering.

6 Som revisorer for Kollegieboligselskabet, har vi foretaget en nærmere gennemgang og vurdering af de af ledelsen etablerede regnskabssystemer og interne kontroller på en række udvalgte områder. Vores undersøgelser har primært været rettet mod de interne kontroller, som vi tillægger vægt i vores vurdering af risikoen for væsentlige, uopdagede fejl ved årsregnskabsaflæggelsen.

7 Vi har i november 2021 foretaget en overordnet gennemgang af administrators væsentlige forretningsgange med det formål, at afdække særligt risikofyldte områder. Vi har i forlængelse heraf udarbejdet Management Letter af 15. december 2021 til administrator, indeholdende en beskrivelse af de forhold, som vi har konstateret under vores revision samt anbefalinger hertil.

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

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

10 Administrator skal være særlig opmærksom på denne risiko, der især har betydning inden for vedligeholdelse og ændring af andelshaver- og kreditorstamdata, herunder bankkontonummer.

11 Administrator har implementeret kompenserende kontroller, med henblik på at forebygge eller afdække ovennævnte fejlmuligheder. Blandt andet godkendes alle bankudbetalinger af to personer.

12 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.

13 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*

14 Revision af anvendelsen af it-systemer er en integreret del af vores revision af årsregnskabet og omfatter en revision af de systemkontroller og generelle it-kontroller, som er betydende i forhold til administrators evne til at kunne aflægge retvisende årsregnskaber for 2021.

15 Hovedformålet med gennemgangen af de generelle it-kontroller er at understøtte valget af revisionsstrategi samt påtegningen af årsregnskaberne. Omfanget af dette arbejde har været begrænset til de systemer, processer og kontroller, der har relation til og er relevante for udarbejdelsen af regnskaberne, og har således ikke omfattet andre systemer, processer og kontroller fx i relation til drift, byggerier og personaleledelse mv.

16 Gennemgangen er ikke foretaget med henblik på at identificere og evaluere effektiviteten af alle generelle it-kontroller eller potentielle forbedringer i etablerede processer og kontroller, men alene de kontroller som har betydning for regnskabsaflæggelsen.

17 Vi har i forbindelse med vores løbende revision konstateret, at direktøren har superbrugeradgang samtidig med at han kan foretage ændringer i stamdata uden 2. godkendelse samt kan administrere brugeradgange. Vi har fået oplyst, at der er ansat en ny medarbejder i administrationen, som på sigt skal overtage direktørens IT opgaver. Dette er pr. 31. december en igangværende proces.

18 Vi har på baggrund af vores gennemgang ikke identificeret yderligere betydelige mangler i de generelle it-kontroller.

19 Som følge af administrators afhængighed af et robust it-kontrolmiljø anbefaler vi, at administrator kontinuerligt har opmærksomhed på cybersikkerhed til sikring af, at administrator kan imødegå de fortsat stigende trusler fra cyberkriminalitet samt imødekomme de øgede regulatoriske krav og forventninger fra kunder og andre interessenter.

20 Vi anbefaler, at administrator løbende afprøver, om beredskabet i forhold til cybertruslen er tilstrækkelig, såvel organisatorisk som teknisk. Dette kan omfatte træning/awareness hos medarbejdere samt teknisk sikkerhedstest som fx sårbarhedsscanninger og penetrationstests.

### *Ikke korrigerede fejl*

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

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

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

23 Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge andelskollegiets 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 andelskollegiet, samt hvilke interne kontroller ledelsen har implementeret for at forebygge sådanne risici.

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

25 Vi har som led heri med ledelsen drøftet de ledelses- og styringsprocesser, som andelskollegiet 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 andelskollegiet.

26 Vi tillader os, at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke er bekendt med sådanne forhold.

## ***Andre forhold***

27 Om den afsluttende revision af regnskabet skal vi redegøre for følgende væsentlige poster og forhold.

### ***Revisions- og regnskabsmæssige forhold***

28 Vores revision har ikke givet anledning til henstillinger eller kritiske bemærkninger.

### ***Henlæggelser***

29 Andelskollegiets henlæggelser til planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser udgør pr. 31. december 2021 TDKK 2.115.

30 Andelskollegiets henlæggelser til planlagt og periodisk vedligeholdelse og fornyelser har været tilstrækkelige til at dække årets udgifter i 2021, hvorfor dette ikke har medført en driftspåvirkning.

31 Andelskollegiet har ikke udarbejdet en 20 årige drifts- og vedligeholdelsesplan, hvorfor det ikke har været muligt at vurdere tilstrækkeligheden af henlæggelserne. Vi anbefaler, at en sådan vedligeholdelsesplan udarbejdes.

### ***Forhandlingsprotokoller og indhentede erklæringer***

32 Vi har indhentet sædvanlig regnskabsberetning underskrevet af administrator.

33 Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med referat af mødet den 28. marts 2022 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.

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

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

35 Vi har påset, at der føres en forhandlingsprotokol, og at denne samt revisionsprotokollen fremlægges og underskrives ved bestyrelsesmøderne.

36 I overensstemmelse med kravene i erklæringsbekendtgørelsen har vi påset, at lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

## ***Afslutning***

37 I henhold til revisorloven skal vi oplyse:

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser og

at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.

Odense, den 18. juni 2022

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Mette Holy Jørgensen  
statsautoriseret revisor

Siderne 129 - 133 er behandlet på bestyrelsesmødet den 18. juni 2022

**Bestyrelsen:**

Kasper Rasmussen  
Formand

Jakob Søgaard  
Næstformand

Philip Balfour

Mikkel Dirckhoff

Josh Kallestrup Madsen

# PENNEO

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

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

## Lasse Philip Balfour

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 155351e5-e23e-4118-a7f7-d51ea7ffdae7

IP: 185.136.xxx.xxx

2022-06-18 08:42:40 UTC



## Jakob Søgaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 5327f113-fc35-44a8-8cdc-6555028152b4

IP: 185.136.xxx.xxx

2022-06-18 09:35:49 UTC



## Kasper Rasmussen

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-782462352681

IP: 83.72.xxx.xxx

2022-06-18 11:32:11 UTC



## Josh Kallestrup Madsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: b49d977d-92df-4bd6-bb56-839b18144950

IP: 185.136.xxx.xxx

2022-06-18 13:38:38 UTC



## Mikkel Nøhr Dirckhoff

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-576459308661

IP: 185.136.xxx.xxx

2022-06-20 14:23:07 UTC



## Mette Holy Jørgensen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret...

Serienummer: CVR:33771231-RID:61395264

IP: 208.127.xxx.xxx

2022-06-21 05:56:38 UTC



Penneo dokumentnøgle: YF6KH-EW8M7-OEEJ8-E73EI-VAC7J-08CXH

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>