

# Referat

## Organisationsbestyrelsen - regnskab

**Mødedato:** Tirsdag den 20. maj 2025

**Tid:** Kl. 17:00 – 19:30

**Sted:** KAB Mødesalen og via Teams

**Deltagere:** Iris Gausbo, Dennis Trier, Flemming Løvenhardt, Henrik Thorenfeldt, Hanne Drewsen, Hans Erik Foght, Hans Jørgen Larsen, Henrik Bolberg, Lis Brønholt, Mads Steen Jensen og Linda Lindberg

Administration: Sanne Kjær, Jonas M. Cohen, Annabell Stampe Zeihlund, Sara Sjøholm, Søs Tørring Jakobsen (referent)

**Gæster:** Theresa Vieira Runge, Mette Holy Jørgensen (PWC) og Nikolaj Pedersen (PWC)

**Ansvarlig:** Jonas M. Cohen

**Afbud:** Steffen Morild

A-sager		
1.	<b>Årsregnskab 2024 (B)</b> Forretningsudvalget indstiller til organisationsbestyrelsen, at <ol style="list-style-type: none"><li>selskabets årsregnskab for 2024 godkendes, jf. bilag 1.</li><li>revisionsprotokollat vedrørende årsregnskab for 2024 for selskabet og afdelinger tages til efterretning, jf. bilag 2.</li></ol>	<p>Henrik Bolberg blev valgt som dirigent.</p> <p><b>Ad 1 – årsregnskabet:</b> Theresa gennemgik årsregnskabet i store træk og fremhævede begrundelsen for et overskud på godt 5 min. kr.</p> <p>Reguleringen af bestyrelseshonorar blev kort vendt.</p> <p>Herefter gav Theresa ordet til revisorerne, som delte deres præsentation, der vedlægges som bilag.</p> <p>Revisorerne oplyste, at den udførte revision ikke har givet anledning til bemærkninger af en sådan karakter, at det vil komme til udtryk i deres revisionspåtegning på årsregnskaberne.</p> <p>Revisorerne forsyner årsregnskaberne for 2024 med en re-</p>

		<p>visionspåtegning uden forbehold med fremhævelse af, at budget ikke revideres.</p> <p><b>Ad 2 - revisionsprotokollat:</b> Revisionspåtegning og forvaltningsrevision er tillige blank. Erklæring ved spørgeskema er uden bemærkninger.</p> <p>Forretningsgange er uden bemærkninger.</p> <p>I forhold til egne forretningsgange har det for revisorerne interesse der, hvor andre har mulighed for at få adgang til likviderne, herunder MasterCard og udgifter i de enkelte afdelinger.</p> <p>Det er vigtigt, at man kan følge de godkendelser, der sker, så man kan sikre, at omkostningerne vedrører 3B, hvilket der arbejdes på.</p> <p>En anden interesse er IT, og sikkerheden omkring systemerne.</p> <p>3B bruger Unik, som er en brancheløsning via KAB. Dette er tidligere gennemgået. Det fremgår i protokollen, at der er enkelte bemærkninger, men det har ingen betydning for regnskabsaflæggelsen.</p> <p>Revisorerne er opmærksomme på cybercrime, og der ses desværre et øget antal angreb, som KAB tillige oplever, men som de har forhindret.</p>
--	--	---

		<p>3B kan læne sig op ad KAB, men det anbefales, at der løbende spørges ind til det.</p> <p>Der er også kigget på besvigelser, hvilket der ikke er indikationer af. Der vendes tilbage til gavekort og MasterCard.</p> <p>Henlæggelser er også gennemgået. Enkelte afdelinger har været lidt udfordret, hvilket der har været dialog om med afdelingerne, administrationen og Theresa.</p> <p>Henrik T. spurgte ind til, hvordan revisionen ser på henlæggelser - er det Landsbyggefondens anbefalinger?</p> <p>Revisorerne svarede, at det er lidt svært at svare på, idet de ikke er fagkyndige, men i enkelte afdelinger har henlæggelserne ikke været tilstrækkelige.</p> <p>Nogle steder har der været anden kapitalfremskaffelse i forbindelse med store helhedsplaner. Det skal følge lovgivningen med 30 år, og henlæggelser skal kunne dække det kommende budget.</p> <p>Jonas bemærkede, i forhold til Landsbyggefondens og kommunens anbefalinger, at revisionen kigger på, om det går i minus, og hvad man arbejder med, for at få det til at gå i nul.</p> <p>Mette tilføjede, at det er svært at sætte deciderede retningslinjer for gamle og nye afdelinger, der vil altid være renovationer.</p>
--	--	--

		<p>Nicolaj oplyste, at der har været henlæggelser, der har ligget over tid, hvilket administrationen har kæmpet på at få lukket. Der er et par stykker tilbage, der arbejdes på at få lukket. Der er væsentligt færre end sidste år.</p> <p><u>Gavekort og MasterCard:</u> Revisionen har kigget på råderet på afdelingerne, og der er i flere afdelinger givet gavekort, hvor det ikke nødvendigvis er blevet registreret, hvem disse gavekort er givet til. Det er vigtigt, at man er opmærksom på, om gavekort kan være skattepligtig for modtageren. Det er tillige vigtigt at notere begrundelsen for, hvorfor pågældende modtager et gavekort.</p> <p>Iris bemærkede, at der pt. er stor opmærksomhed på dette.</p> <p>Theresa oplyste, at organisationsbestyrelsen og revisionen havde denne snak sidste år. Jonas, Theresa og Dennis havde møde med kassererne sidste år. Deres vaner skal laves om, og de skal have retningslinjer. Det tager lidt tid at få fuldt implementeret.</p> <p>Kassererne skal have præciseret, hvad de må og ikke må. Dette bliver også nævnt på mødet med kassererne.</p> <p>Mads spurgte, hvorvidt det er 3B, der skal beskatte værdien af gavekortet, eller om de skal gøre modtageren af gavekort</p>
--	--	---

		<p>opmærksom på, at de kan risikere at skulle svare skat?</p> <p>Nicolaj svarede, at der er en bundgrænse på 1.400 kr., og ingen har været over denne bundgrænse. Vi skal også være opmærksomme på, at ydelsen skal modsvare beløbet på gavekortet.</p> <p>Jonas oplyste, at vi har gode retningslinjer, vi skal have formidlet ud, og det skal vi blive ved med at gøre. Der bliver også samlet op på det på netværksmøderne.</p> <p>Jonas oplyste, at vi lukker for MasterCard og erstatter dem med Eurocard, så vi sikrer os bedst muligt mod misbrug.</p> <p>Theresa bemærkede, at der skal være kvitteringer på alt.</p> <p>Hans Jørgen spurgte ind til det overordnede krav i forhold til gennemsigtighed og dokumentation.</p> <p>Nicolaj oplyste, at kassererne er omfattet af Bogføringsloven, og man skal dermed kunne følge transaktionssporet, det vil sige hvad man har hævet, og hvad pengene er brugt til.</p> <p>Mette oplyste, at de har lavet en analyse af nettoadministrationsudgifterne og sammenlignet dem med tvillinger hos Landsbyggefonden og boligforeninger, der minder mest om os.</p>
--	--	---

		<p>Sammenholdt med udgifterne for 2023 ligger vi på 5.160, og gennemsnittet er på 4.430. Umiddelbart ligger vi højere end andre, men det er også inkl. øvrige omkostninger, der afholdes i 3B's organisation. Det er vigtigt at huske på, at tal er taknemmelige, og at det er svært at se ind bagved. Hvad er serviceniveauet ift. beboerne, er der udviklingsomkostninger etc.</p> <p>Nicolaj bemærkede, at der også er forskel på, om de er ansat i selskabet eller i de enkelte afdelinger. Det har betydning for nettoadministrationsudgifterne.</p> <p>Theresa bemærkede, at 3B har alle driftscheferne ansat i 3B, hvor andre eventuelt har dem ansat ude i afdelingerne. Man kan ikke altid sammenligne 1-1. Det blev også drøftet med revisionen, at vi ikke blot kan sammenligne, da det kommer an på, hvordan man er organiseret.</p> <p>Nicolaj bemærkede, at det er fint at være opmærksom på det og eventuelt bede administrator om at finde sammenlignelige eksempler.</p> <p>Jonas oplyste, at de tager det med videre, og får en snak om, hvor vi ligger henne, og eventuelt får det sat op på en anden måde, så bestyrelsen kan blive klædt bedst muligt på.</p>
--	--	--

		<p>Henrik B. spurgte ind til, hvornår 2024 tallene er klar, nu vi kigger på 2023.</p> <p>Nicolaj svarede, at regnskabs-tal skal indberettes inden udgangen af maj måned, så de er klar efter sommerferien.</p> <p>Henrik B. bad om, at der bliver kigget på det inden næste år samme tid.</p> <p>Der var ikke yderligere spørgsmål til protokollen.</p> <p>Theresa gennemgik kort dispositionsfonden og arbejdskapitalen.</p> <p>Jonas oplyste, at bundne midler maksimum kan stå i 4-5 år, før der skal genansøges. Der er stor fokus på at få ryddet op i dispositionsfonden.</p> <p>Theresa oplyste, at overskud er overført til arbejdskapitalen.</p> <p>Bestyrelsen godkendte indstillingen i punkt 1 og tog indstillingen i punkt 2 til efterretning.</p>
2.	<p><b>Forvaltningsrevision 2024 (B)</b></p> <p>Forretningsudvalget indstiller til organisationsbestyrelsen,</p> <p>1. at forvaltningsrevisionen for 2024 godkendes.</p>	<p>Theresa oplyste, at forvaltningsrevisionen for 2024 er gennemgået i forretningsudvalget, som har indstillet til, at den bliver godkendt af organisationsbestyrelsen.</p> <p>Revisionen har også kigget på den og godkendt den.</p> <p>Det blev herudover diskuteret, hvorvidt synsfolkene er dygtige</p>

		<p>nok, og hvorvidt der er forskel på måden, de syner på.</p> <p>Hans Jørgen bemærkede, at det i bilag 1 under Hedelyngen fremgår, at regnskabet godkendes, dette er ikke korrekt, der skal rettelig stå, at regnskabet tages til efterretning.</p> <p>Jonas er enig i, at det er mere korrekt at skrive, at det bliver fremlagt til efterretning i stedet for godkendes.</p> <p>Henrik B. konkluderede, at organisationsbestyrelsen godkendte forvaltningsrevisionen med de nævnte bemærkninger.</p>
--	--	---