

Regnskabsmøde 30. oktober 2024 - d. 30-10-2024 kl. 16:00 til 17:15

Deltagere: Stefan Torbjørn Lamhauge Hansen, Torben Schrøder, Verner Quistgaard Lindberg, Gitte Marie Rasmussen, Louise Køhler Olsen, Morten Lystrup Thomsen, Vita Kastberg Friis, Per Madsen, Markvard Peter Hovmøller

Mødepunkt	Referat
1 - Mødedeltagelse	
2 - Dagsorden	
3 - Agersø Sogns Kirkekasse - Revisionsprotokollat Behandling af revisionsprotokollat af den 9. oktober 2024 for Agersø Sogns Kirkekasse udført af BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab for kirkekassens regnskab 2023 samt MR's behandling af protokollat. Sager: Revisionprotokollater - Slagelse Provsti - 2023 (2024 - 31318) Bilag: 7326-13823618-pro-Agersø Sogn 2023	
4 - Antvorskov Sogns Kirkekasse - Revisionsprotokollat Behandling af revisionsprotokollat af den 6. september 2024 for Antvorskov Sogns Kirkekasse udført af BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab for kirkekassens regnskab 2023 samt MR's behandling af protokollat. Sager:	

Revisionprotokollater - Slagelse Provsti - 2023 (2024 - 31318)

Bilag:
9160-15715049-pro-Antvortskov sogn 2023,
Antvortskov - Referat med underskrifter

5 - Boeslunde Sogns Kirkekasse - Revisionsprotokollat

Behandling af revisionsprotokollat af den 4. september 2024 for Boeslunde Sogns Kirkekasse udført af BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab for kirkekassens regnskab 2023 samt MR's behandling af protokollat.

Sager:
Revisionprotokollater - Slagelse Provsti - 2023 (2024 - 31318)

Bilag:
7362-22020412-pro-Boeslunde Sogn 2023, Referat MR møde 01.10.2024

6 - Gimlinge-Hyllested Sognes Kirkekasse - Revisionsprotokollat

Behandling af revisionsprotokollat af den 9. oktober 2024 for Gimlinge-Hyllested Sognes Kirkekasse udført af BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab for kirkekassens regnskab 2023 samt MR's behandling af protokollat.

Sager:
Revisionprotokollater - Slagelse Provsti - 2023 (2024 - 31318)

Bilag:
7316-57304413-pro-Gimlinge-Hyllested Sogn 2023

7 - Gudum Sogns Kirkekasse - Revisionsprotokollat

Behandling af revisionsprotokollat af den 11. september 2024 for Gudum Sogns Kirkekasse udført af BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab for kirkekassens regnskab 2023 samt MR's behandling af protokollat.

Sager:
Revisionprotokollater - Slagelse Provsti - 2023 (2024

- 31318)

Bilag:

7352-20686413-pro-Gudum Sogn 2023

8 - Halskov Sogns Kirkekasse - Revisionsprotokollat

Behandling af revisionsprotokollat af den 13. september 2024 for Halskov Sogns Kirkekasse udført af BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab for kirkekassens regnskab 2023 samt MR's behandling af protokollat.

Sager:

Revisionprotokollater - Slagelse Provsti - 2023 (2024 - 31318)

Revisionprotokollater - Slagelse Provsti - 2023 (2024 - 31318)

Bilag:

9070-67804112-pro-Halskov Sogn 2023, MR-møde - 25.09.24 referat

9 - Havrebjerg Sogns Kirkekasse - Revisionsprotokollat

Behandling af revisionsprotokollat af den 13. september 2024 for Havrebjerg Sogns Kirkekasse udført af BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab for kirkekassens regnskab 2023 samt MR's behandling af protokollat.

Sager:

Revisionprotokollater - Slagelse Provsti - 2023 (2024 - 31318)

Bilag:

7233-14694811-pro-Havrebjerg Sogn 2023, Beslutningsprotokol 25.09.2024

10 - Hejninge Sogns Kirkekasse - Revisionsprotokollat

Behandling af revisionsprotokollat af den 11. september 2024 for Hejninge Sogns Kirkekasse udført af BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab for kirkekassens regnskab 2023 samt MR's behandling af protokollat.

Sager:

Revisionprotokollater - Slagelse Provsti - 2023 (2024 - 31318)

Bilag:

7346-17560719-pro-Hejninge Sogn 2023,
Beslutningsprotokol 25.09.2024 (1)

11 - Høve-Flakkebjerg-Fårdrup-Skørpinge Sognes Kirkekaske - Revisionsprotokollat

Behandling af revisionsprotokollat af den 16. september 2024 for Høve-Flakkebjerg-Fårdrup-Skørpinge Sognes Kirkekaske udført af BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab for kirkekassens regnskab 2023 samt MR's behandling af protokollat.

Sager:

Revisionprotokollater - Slagelse Provsti - 2023 (2024 - 31318)

Bilag:

7310-35690115-pro-Høve-Flakkebjerg-Fårdrup-Skørpinge Sogne 2023

12 - Kirke Stillinge Sogns Kirkekaske - Revisionsprotokollat

Behandling af revisionsprotokollat af den 11. september 2024 for Kirke Stillinge Sogns Kirkekaske udført af BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab for kirkekassens regnskab 2023 samt MR's behandling af protokollat.

Sager:

Revisionprotokollater - Slagelse Provsti - 2023 (2024 - 31318)

Bilag:

7359-67692810-pro-Kirke Stillinge Sogn 2023

13 - Korsør kirkegårds - Revisionsprotokollat

Behandlingen af revisionsprotokollatet for Korsør Kirkegård kan ikke gennemføres, da Korsør Kirkegård endnu ikke har modtaget revisionsprotokollatet fra revisor.

Sager:

Revisionprotokollater - Slagelse Provsti - 2023 (2024

- 31318)

Bilag:
Aktdokument

14 - Lundforlund-Slots Bjergby-Gerlev-Sludstrup Sognes Kirkekasse - Revisionsprotokollat

Behandling af revisionsprotokollat af den 9. september 2024 for Lundforlund-Slots Bjergby-Gerlev-Sludstrup Sognes Kirkekasse udført af BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab for kirkekassens regnskab 2023 samt MR's behandling af protokollat.

Sager:
Revisionprotokollater - Slagelse Provsti - 2023 (2024 - 31318)

Bilag:
7357-10140714-pro-Lundforlund Pastorat 2023

15 - Magleby-Ørslev-Holsteinborg Sognes Kirkekasse - Revisionsprotokollat

Behandling af revisionsprotokollat af den 11. september 2024 for Magleby-Ørslev-Holsteinborg Sognes Kirkekasse udført af BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab for kirkekassens regnskab 2023 samt MR's behandling af protokollat.

Sager:
Revisionprotokollater - Slagelse Provsti - 2023 (2024 - 31318)
Revisionprotokollater - Slagelse Provsti - 2023 (2024 - 31318)

Bilag:
7325-38244485-pro-Holsteinborg, Ørslev og Magleby Sogne 2023, Referat091024

16 - Nordrupvester Sogns Kirkekasse - Revisionsprotokollat

Behandling af revisionsprotokollat af den 11. september 2024 for Nordrupvester Sogns Kirkekasse udført af BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab for kirkekassens regnskab 2023 samt MR's behandling af protokollat.

Sager:
Revisionprotokollater - Slagelse Provsti - 2023 (2024 - 31318)

Bilag:
7351-20682418-pro-Nordrupvester Sogn, Referat
14.10.24 Nordrupvester

17 - Nørrevang Sogns Kirkekasse - Revisionsprotokollat

Behandling af revisionsprotokollat af den 16. september 2024 for Nørrevang Sogns Kirkekasse udført af BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab for kirkekassens regnskab 2023 samt MR's behandling af protokollat.

Sager:
Revisionprotokollater - Slagelse Provsti - 2023 (2024 - 31318)

Bilag:
Referat mhr-møde 10.10.24, Nørrevang, 9144-13642036-pro-Nørrevang Sogn 2023

18 - Omø Sogns Kirkekasse - Revisionsprotokollat

Behandling af revisionsprotokollat af den 4. oktober 2024 for Omø Sogns Kirkekasse udført af BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab for kirkekassens regnskab 2023 samt MR's behandling af protokollat.

Sager:
Revisionprotokollater - Slagelse Provsti - 2023 (2024 - 31318)

Bilag:
7327-13822417-pro-Omø Sogn 2023, Ref. nr. 250
10.10.24 menighedsråd

19 - Sct. Mikkel's Sogns Kirkekasse - Revisionsprotokollat

Behandling af revisionsprotokollat af den 16. oktober 2024 for Sct. Mikkel's Sogns Kirkekasse udført af BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab for kirkekassens regnskab 2023 samt MR's behandling af protokollat.

Sager:

Revisionprotokollater - Slagelse Provsti - 2023 (2024 - 31318)

Revisionprotokollater - Slagelse Provsti - 2023 (2024 - 31318)

Bilag:

7345-66914917-pro-Sankt Mikkel's Sogn 2023,
241010 Beslutningsprotokol

20 - Sct. Peders Sogns Kirkekasse - Revisionsprotokollat

Behandling af revisionsprotokollat af den 13. september 2024 for Sct. Peders Sogns Kirkekasse udført af BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab for kirkekassens regnskab 2023 samt MR's behandling af protokollat.

Sager:

Revisionprotokollater - Slagelse Provsti - 2023 (2024 - 31318)

Bilag:

7347-57215119-pro-Sankt Peders Sogn 2023, Referat mhr-møde 08.10.24, Peders

21 - Skt. Povls Sogns Kirkekasse - Revisionsprotokollat

Behandling af revisionsprotokollat af den 27. september 2024 for Skt. Povls Sogns Kirkekasse udført af BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab for kirkekassens regnskab 2023 samt MR's behandling af protokollat.

Sager:

Revisionprotokollater - Slagelse Provsti - 2023 (2024 - 31318)

Bilag:

7348-52721512-pro-Sankt Povls sogn

22 - Skælskør-Eggeslevmagle Sognes Kirkekasse - Revisionsprotokollat

Behandlingen af revisionsprotokollatet for Skælskør-Eggeslevmagle Sognes Kirkekasse kan ikke gennemføres, da Skælskør-Eggeslevmagle Sogne endnu ikke har modtaget revisionsprotokollatet fra

revisor.

Sager:

Revisionprotokollater - Slagelse Provsti - 2023 (2024 - 31318)

Bilag:

Aktdokument

23 - Slagelse Kirkegårde - Revisionsprotokollat

Behandlingen af revisionsprotokollatet for Slagelse Kirkegårde kan ikke gennemføres, da Slagelse Kirkegårde endnu ikke har modtaget revisionsprotokollatet fra revisor.

Sager:

Revisionprotokollater - Slagelse Provsti - 2023 (2024 - 31318)

Bilag:

Aktdokument

24 - Sorterup-Ottestrup-Kindertofte Sognes Kirkekasse - Revisionsprotokollat

Behandling af revisionsprotokollat af den 4. oktober 2024 for Sorterup-Ottestrup-Kindertifte Sognes Kirkekasse udført af BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab for kirkekassens regnskab 2023 samt MR's behandling af protokollat.

Sager:

Revisionprotokollater - Slagelse Provsti - 2023 (2024 - 31318)

Bilag:

7353-37851663-pro-Sorterup-Ottestrup-Kindertofte Sogne 2023

25 - Sønderup Sogns Kirkekasse - Revisionsprotokollat

Behandling af revisionsprotokollat af den 11. september 2024 for Sønderup Sogns Kirkekasse udført af BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab for kirkekassens regnskab 2023 samt MR's behandling af protokollat.

Sager:

Revisionprotokollater - Slagelse Provsti - 2023 (2024 - 31318)

Bilag:
7350-12389515-pro-Sønderup Sogn 2023

26 - Sørbymagle-Kirkerup Sognes Kirkekasse - Revisionsprotokollat

Behandlingen af revisionsprotokollatet for Sørbymagle-Kirkerup Sognes Kirkekasse kan ikke gennemføres, da Sørbymagle-Kirkerup Sogne endnu ikke har modtaget revisionsprotokollatet fra revisor.

Sager:
Revisionprotokollater - Slagelse Provsti - 2023 (2024 - 31318)

Bilag:
Aktdokument

27 - Tjæreby-Sønder Bjerger-Venslev Sognes Kirkekasse - Revisionsprotokollat

Behandling af revisionsprotokollat af den 13. september 2024 for Tjæreby-Sønder Bjerger-Venslev Sognes Kirkekasse udført af BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab for kirkekassens regnskab 2023 samt MR's behandling af protokollat.

Sager:
Revisionprotokollater - Slagelse Provsti - 2023 (2024 - 31318)
Revisionprotokollater - Slagelse Provsti - 2023 (2024 - 31318)

Bilag:
7324-44227711-pro-Tjæreby - Sønder Bjerger - Verslev Sogne 2023, MHR referat 250924

28 - Tårnborger Sogns Kirkekasse - Revisionsprotokollat

Behandling af revisionsprotokollat af den 18. september 2024 for Tårnborger Sogns Kirkekasse udført af BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab for kirkekassens regnskab 2023 samt MR's behandling af protokollat.

Sager:

Revisionprotokollater - Slagelse Provsti - 2023 (2024 - 31318)

Bilag:
7349-67848217-pro-Tårnborb Sogn 2023

**29 - Vemmelev-Hemmeshøj Sognes Kirkekasse -
Revisionsprotokollat**

Behandling af revisionsprotokollat af den 7. oktober 2024 for Halskov Sogns Kirkekasse udført af BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab for kirkekassens regnskab 2023 samt MR's behandling af protokollat.

Sager:
Revisionprotokollater - Slagelse Provsti - 2023 (2024 - 31318)

Bilag:
7360-34678065-pro-Vemmelev-Hemmeshøj sogn



Tlf.: 46 37 30 33
roskilde@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Rabalderstræde 7, 2.sal
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 20 22 26 70

AGERSØ SOGNS MENIGHEDSRÅD
SLAGELSE PROVSTI
UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL
SIDE 44 - 49
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2023

AGERSØ SOGNS MENIGHEDSRÅD, CVR-NR. 13 82 36 18

PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2023

Som menighedsrådets revisorer har vi udført revisionen af årsregnskabet for 2023.

I forbindelse med afslutningen af revisionen skal vi redegøre for følgende:

1. Konklusion på den udførte revision
2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet
3. Tilsidesættelse af kontroller
4. Den udførte finansielle revision, art og omfang
5. Den udførte forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision
6. Formalia
7. Revisors uafhængighedserklæring mv.

1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af det af menighedsrådet aflagte årsregnskab for 2023 i overensstemmelse med Kirkeministeriets cirkulære om folkekirkens lokale kassers budget, regnskab og revision m.v.

Vi vil forsyne årsregnskabet med en påtegning med nedenstående fremhævelse af forhold:

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Menighedsrådet har i overensstemmelse med kravene i Kirkeministeriets cirkulære om folkekirkens lokale kassers budget, regnskab og revision m.v. af 25. april 2023 medtaget det af provstiudvalget godkendte resultatbudget for 2023 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2023. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Påtegningen indeholder ovenstående fremhævelse af forhold vedr. revisionen, idet årsregnskabet i overensstemmelse med kravene til regnskabsaflæggelsen indeholder budgittal, som ikke er revideret.

2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet

Revisionen har givet anledning til at fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for menighedsrådets vurdering af årsregnskabet.

Forretningsgange og interne kontroller

Som en del af revisionen har vi undersøgt og vurderet, om menighedsrådets rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller på udvalgte områder efter vores opfattelse fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

For at efterprøve dokumentationen for regnskabsføringens rigtighed har vi foretaget stikprøvevis gennemgang af bilag.

På grund af det fåtal af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, er der dog en begrænset funktionsadskillelse, idet der ikke er etableret en egentlig intern kontrol, der er baseret på en i kontrolmæssig henseende hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte.

Vi har endvidere konstateret, at flere af de tildelte fuldmagter tillader fuldmagthaverne at disponere alene over menighedsrådets midler.

Dette øger risikoen for dels utilsigtede fejl, dels tilsigtede fejl i form af besvigelser, som tilsløres eller forties, herunder også for revisionen, og vi anbefaler, at det løbende vurderes, om der er etableret tilstrækkeligt effektive supplerende kontrolforanstaltninger til sikring af et kontrolniveau, som menighedsrådet vurderer passende ud fra et ledelses- og kontrolmæssigt synspunkt.

Det er overordnet vores vurdering, at de tilrettelagte og beskrevne forretningsgange samt interne kontroller efter menighedsrådets forhold overordnet set er forsvarlige og i overensstemmelse med Kirkeministeriets cirkulære bortset fra ovenstående kommentarer.

Anvendt regnskabspraksis

I den anvendte regnskabspraksis er der ikke overensstemmelse mellem beskrivelse af regnskabspraksis og de poster som fremgår af regnskabet. Alle regnskabsposter, som er aktuelle for kirkekassen, bør være beskrevet i regnskabspraksis.

Det er vores vurdering, at regnskabspraksis bør tilrettes i overensstemmelse hermed. Vi er dog bekendt med, at den enkelte kirkekasse ikke har mulighed for tilretning af regnskabspraksis.

Kommentarer til årsregnskabet

- *Menighedsrådet indgår i samarbejder, som der ikke er redegjort for i forklaringerne til årsregnskabet.*
- *Det fremgår af regnskabsinstruksen, at sognet har tre bankkonti, men i regnskabet er der kun oplyst to bankkonti.
Det fremgår af årsopgørelsen fra banken, at den tredje konto er udgået i december 2023.*

Det anbefales Menighedsrådet at opdatere regnskabsinstruksen med de aktive bankkonti.

Vurdering af menighedsrådets fortsatte drift

Vi har ikke konstateret forhold, der rejser tvivl om menighedsrådets fortsatte drift.

3. Tilsidesættelse af kontroller

Med henblik på at afdække om der er risiko for væsentlige fejlinformation i årsregnskabet, som følge af ledelsens mulighed for tilsidesættelse af kontroller, har vi udført følgende revisionshandlinger:

- Udført analyse af poster i finansbogholderiet i årets løb med henblik på identifikation af usædvanlige poster uden for menighedsrådets normale drift
- Foretaget stikprøvevis kontrol af væsentlige poster og andre justeringer, der er foretaget i forbindelse med regnskabsafslutning, til underliggende dokumentation
- Foretaget en vurdering af, hvorvidt ledelsen har udvist neutralitet i forbindelse med udøvelsen af væsentlige regnskabsmæssige skøn

Vi har ikke identificeret periodiseringsfejl, usædvanlige poster eller poster uden for menighedsrådets normale drift i forbindelse med vores revision. Det er endvidere vores vurdering, at menighedsrådet har udvist neutralitet i forbindelse med udøvelsen af væsentlige regnskabsmæssige skøn.

4. Den udførte finansielle revision, art og omfang

Revisionens udføres i henhold til kontrakt af 28. januar 2022 med Roskilde Stift, hvori det er aftalt at BDO udfører revisionsopgaven for alle de til stiftet hørende regnskaber. Som revisor skal vi desuden, i henhold til revisionsstandarderne, oplyse ledelsen om revisionens formål, udførelse, rapportering m.v.

Revisionens formål, udførelse og rapportering m.v. er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til bilag 1 i revisionsprotokollat vedrørende årsregnskabet 2022.

Ved planlægningen af vores revision har vi fastlagt en revisionsstrategi ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Vores revision vil derfor hovedsageligt fokusere på regnskabelementer og områder i årsregnskabet, hvor vi vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation for størst.

Hensættelse til forpligtelser anvendes kun i begrænset omfang i årsregnskabet, og revisionen omfatter kun de hensættelser, som er omfattet af Kirkeministeriets cirkulære om folkekirkens lokale kassers budget, regnskab og revision m.v.

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision samt efter Kirkeministeriets instruks for revision af regnskaber. Revisionen omfatter ifølge revisionsinstruksen både finansiell revision, juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision, jfr. standarderne for offentlig revision (SOR 6 og 7).

Under udførelsen af den finansielle revision har vi undersøgt, om regnskabet er uden væsentlige fejl eller mangler.

Den udførte finansielle revision og resultatet heraf er beskrevet i det følgende:

Opfølgning vedrørende tidligere kommentarer

I forbindelse med vores revision har vi fulgt op på bemærkninger fra tidligere.

Beholdningseftersyn

Vi har foretaget beholdningseftersyn den 30. september 2023.

Eftersynet har omfattet gennemgang af afstemning af bankmellemværender, herunder forretningsgange for afstemning af bankkonti.

Udført revision

- Revisionen af resultatopgørelsen har omfattet stikprøvevis undersøgelser og afstemninger af regnskabsmaterialet, og vi har foretaget en overordnet analyse af regnskabet og har herunder sammenholdt regnskabet med det af menighedsrådet udarbejdede budget og menighedsrådets budgetopfølgning for året.
- Vi har afstemt menighedsrådets ligningsbeløb til drifts- og anlægsrammen til årets budget og afstemt evt. modtagne 5 %'s bevillinger og puljemidler til provstiets godkendelser.
- Vi har foretaget stikprøvevis revision af lønningerne og kontrolleret, at der sker korrekte indberetninger til myndigheder, samt at der sker en korrekt bogføring.
- Vi har gennemgået afstemning af menighedsrådets likvide beholdninger til eksterne kontoudtog og årsopgørelser fra pengeinstitut.

Kommentarer til den udførte revision

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

Besvigelser

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt menighedsrådet om risikoen for besvigelser. Menighedsrådet har oplyst, at de ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Regnskabserklæring

I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet har menighedsrådsformanden over for os afgivet en skriftlig bekræftelse (regnskabserklæring) om årsregnskabets fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

5. Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision

Vi har ud over den finansielle revision foretaget forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision. Forvaltningsrevisionen, jf. SOR 7, og den juridisk-kritiske revision, jf. SOR 6, er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet.

Det er i SOR 6 og 7 fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede plantemaer indenfor juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision som en del af den samlede revisionsproces.

For 2023 er udvalgt plantemaerne "Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner" under juridisk-kritisk revision og "Aktivitets- og ressourcestyring" under forvaltningsrevision.

Vi har nedenfor anført rotationsplan for forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision, som har oplistet de tidligere års udvalgte plantemaer.

	2019	2020	2021	2022	2023
Juridisk-kritisk revision					
Gennemførelse af køb			X	X	
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X	X			X
Gennemførelse af salg		X	X		
Myndigheders gebyropkrævning	IR	IR	IR	IR	IR
Afgørelser om tildeling af tilskud mv.	IR	IR	IR	IR	IR
Rettighedsbestemte overførsler	IR	IR	IR	IR	IR
Forvaltningsrevision:					
Aktivitets- og ressourcestyring	X	X	X	X	X
Mål- og resultatstyring		X			
Styring af offentlige indkøb			X		
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter			X		
Styring af offentlige tilskudsordninger	IR	IR	IR	IR	IR

Væsentlige kommentarer til opfølgning for perioden 2019-2021 er fulgt op og rapporteret i revisionsprotokollerne for 2020-2022 og der henvises hertil. Der er ikke konstateret væsentlige kommentarer til opfølgning vedrørende 2022.

Vedrørende emner under de valgte plantemaer henvises til vores rapporteringer for tidligere år.

5.1. Forvaltningsrevision

Menighedsrådets økonomistyring tager udgangspunkt i det udarbejdede budget forud for året. Budgettet er udarbejdet med udgangspunkt i de realiserede indtægter og udgifter, korrigeret for ændringer i menighedsrådet forhold og afspejler forventningerne til aktiviteter og belægning. Budgettet udarbejdes således, at dette er anvendeligt såvel for kortperiodisk styring som for opfølgning på særlige indtægts- og forbrugskonti. Igennem året udarbejdes interne periodebalancer med henblik på at sammenholde det realiserede forløb med det planlagte og budgetterede forløb.

Vi har i året påset, om der udarbejdes kvartalsrapporter og om disse godkendes.

Vi har gennemgået udviklingen af driftsrammen og undersøgt hvorvidt der sker ophobning af frie midler eller der er negative frie midler.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

5.2. Juridisk-kritisk revision

Vi har med udgangspunkt i en stikprøve kontrolleret, hvorvidt der sker udbetaling af løn i overensstemmelse med underliggende ansættelsesbreve. Vi har ved denne gennemgang kontrolleret, at indplacering og udbetaling er i overensstemmelse med lønseddel, ansættelsesbrev og gældende bekendtgørelse.

Vores udførte arbejder har ikke givet anledning til kommentarer.

6. Formalia

Ledelsesansvar

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmer af menighedsrådet kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

Pligt til at føre bøger mv.

I overensstemmelse med lovgivningens regler har vi påset, om menighedsrådet har overholdt sine pligter, samt at regler om forelæggelse og underskrivelse af revisionsprotokol er overholdt.

7. Revisors uafhængighedserklæring mv.

Under henvisning til Kirkeministeriets cirkulære om folkekirkens lokale kassers budget, regnskab og revision m.v. af 25. april 2023 erklærer vi,

- at vi opfylder de for revisorer gældende habilitetsbetingelser
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om til bekræftelse af regnskabets rigtighed
- at vi anser regnskabet for aflagt efter lovgivningens regnskabsbestemmelser

Roskilde, den 4. oktober 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Per Lund
Statsautoriseret revisor

Agersø Sogn, den

Hanne Kirsten Holst Larsen
Formand

Niels Elmo Andersen
Kasserer



Tlf.: 46 37 30 33
roskilde@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Rabalderstræde 7, 2.sal
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 20 22 26 70

ANTVORSKOV SOGNS MENIGHEDSRÅD

SLAGELSE PROVSTI

UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL

SIDE 44 - 49

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2023

CVR-NR. 15 71 50 49

ANTVORSKOV SOGNS MENIGHEDSRÅD, CVR-NR. 15 71 50 49

PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2023

Som menighedsrådets revisorer har vi udført revisionen af årsregnskabet for 2023.

I forbindelse med afslutningen af revisionen skal vi redegøre for følgende:

1. Konklusion på den udførte revision
2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet
3. Tilsidesættelse af kontroller
4. Den udførte finansielle revision, art og omfang
5. Den udførte forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision
6. Formalia
7. Revisors uafhængighedserklæring mv.

1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af det af menighedsrådet aflagte årsregnskab for 2023 i overensstemmelse med Kirkeministeriets cirkulære om folkekirkens lokale kassers budget, regnskab og revision m.v.

Vi vil forsyne årsregnskabet med en påtegning med nedenstående fremhævelse af forhold:

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Menighedsrådet har i overensstemmelse med kravene i Kirkeministeriets cirkulære om folkekirkens lokale kassers budget, regnskab og revision m.v. af 25. april 2023 medtaget det af provstiudvalget godkendte resultatbudget for 2023 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2023. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Påtegningen indeholder ovenstående fremhævelse af forhold vedr. revisionen, idet årsregnskabet i overensstemmelse med kravene til regnskabsaflæggelsen indeholder budgettall, som ikke er revideret.

2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet

Revisionen har givet anledning til at fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for menighedsrådets vurdering af årsregnskabet.

Forretningsgange og interne kontroller

Som en del af revisionen har vi undersøgt og vurderet, om menighedsrådets rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller på udvalgte områder efter vores opfattelse fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

For at efterprøve dokumentationen for regnskabsføringens rigtighed har vi foretaget stikprøvevis gennemgang af bilag.

På grund af det fåtal af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, er der dog en begrænset funktionsadskillelse, idet der ikke er etableret en egentlig intern kontrol, der er baseret på en i kontrolmæssig henseende hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte.

Vi har endvidere konstateret, at flere af de tildelte fuldmagter tillader fuldmagtshaverne at disponere alene over menighedsrådets midler.

Dette øger risikoen for dels utilsigtede fejl, dels tilsigtede fejl i form af besvigelser, som tilsløres eller forties, herunder også for revisionen, og vi anbefaler, at det løbende vurderes, om der er etableret tilstrækkeligt effektive supplerende kontrolforanstaltninger til sikring af et kontrolniveau, som menighedsrådet vurderer passende ud fra et ledelses- og kontrolmæssigt synspunkt.

Det er overordnet vores vurdering, at de tilrettelagte og beskrevne forretningsgange samt interne kontroller efter menighedsrådets forhold overordnet set er forsvarlige og i overensstemmelse med Kirkeministeriets cirkulære bortset fra ovenstående kommentarer.

Anvendt regnskabspraksis

I den anvendte regnskabspraksis er der ikke overensstemmelse mellem beskrivelse af regnskabspraksis og de poster som fremgår af regnskabet. Alle regnskabsposter, som er aktuelle for kirkekassen, bør være beskrevet i regnskabspraksis.

Det er vores vurdering, at regnskabspraksis bør tilrettes i overensstemmelse hermed. Vi er dog bekendt med, at den enkelte kirkekasse ikke har mulighed for tilretning af regnskabspraksis.

Kommentarer til årsregnskabet

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

Vurdering af menighedsrådets fortsatte drift

Vi har ikke konstateret forhold, der rejser tvivl om menighedsrådets fortsatte drift.

3. Tilsidesættelse af kontroller

Med henblik på at afdække om der er risiko for væsentlige fejlinformation i årsregnskabet, som følge af ledelsens mulighed for tilsidesættelse af kontroller, har vi udført følgende revisionshandlinger:

- Udført analyse af posteringer i finansbogholderiet i årets løb med henblik på identifikation af usædvanlige posteringer uden for menighedsrådets normale drift
- Foretaget stikprøvevis kontrol af væsentlige posteringer og andre justeringer, der er foretaget i forbindelse med regnskabsafslutning, til underliggende dokumentation
- Foretaget en vurdering af, hvorvidt ledelsen har udvist neutralitet i forbindelse med udøvelsen af væsentlige regnskabsmæssige skøn

Vi har ikke identificeret periodiseringsfejl, usædvanlige posteringer eller posteringer uden for menighedsrådets normale drift i forbindelse med vores revision. Det er endvidere vores vurdering, at menighedsrådet har udvist neutralitet i forbindelse med udøvelsen af væsentlige regnskabsmæssige skøn.

4. Den udførte finansielle revision, art og omfang

Revisionens udføres i henhold til kontrakt af 28. januar 2022 med Roskilde Stift, hvori det er aftalt at BDO udfører revisionsopgaven for alle de til stiftet hørende regnskaber. Som revisor skal vi desuden, i henhold til revisionsstandarderne, oplyse ledelsen om revisionens formål, udførelse, rapportering m.v.

Revisionens formål, udførelse og rapportering m.v. er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til bilag 1 i revisionsprotokollat vedrørende årsregnskabet 2022.

Ved planlægningen af vores revision har vi fastlagt en revisionsstrategi ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Vores revision vil derfor hovedsageligt fokusere på regnskabelementer og områder i årsregnskabet, hvor vi vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation for størst.

Hensættelse til forpligtelser anvendes kun i begrænset omfang i årsregnskabet, og revisionen omfatter kun de hensættelser, som er omfattet af Kirkeministeriets cirkulære om folkekirkens lokale kassers budget, regnskab og revision m.v.