

Referat

Slagelse Provsti – Møder

Regnskabsmøde 30. oktober 2024 - d. 30-10-2024 kl. 16:00 til 17:05

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

Mødepunkt	Referat
1 - Mødedeltagelse	Afbud fra PU-medlem Morten Thomsen.
2 - Dagsorden	Godkendt.
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	Årsregnskabet 2023 godkendes i h.t. BDO's revisionsprotokollat af den 9. oktober 2024. PU noterer sig revisionsprotokollatets anmærkninger om: • 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. PU kan i Kirkeportalen ikke se MR's referat fra mødet, hvor revisionsprotokollatet er behandlet. PU skal anmode om, at MR forholder sig til revisionsprotokollatet.
4 - Antvorskov Sogns Kirkekasse - Revisionsprotokollat	Årsregnskabet 2023 godkendes i h.t. BDO's revisionsprotokollat af den 6. september 2024.

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-Antvorskov sogn 2023,
Antvorskov - Referat med underskrifter

PU noterer sig, at revisionsprotokollatet er uden anmærkninger.

PU noterer sig MR's referat fra møde afholdt den 9. oktober 2024, hvor revisionsprotokollatet blev behandlet og godkendt.

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

Årsregnskabet 2023 godkendes i h.t. BDO's revisionsprotokollat af den 4. september 2024.

PU noterer sig, at revisionsprotokollatet er uden anmærkninger.

PU noterer sig MR's referat fra møde afholdt den 1. oktober 2024, hvor revisionsprotokollatet blev behandlet.

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

Årsregnskabet 2023 godkendes med forbehold i h.t. BDO's revisionsprotokollat af den 9. oktober 2024.

PU noterer sig revisionsprotokollatets grundlag for konklusion med forbehold:

- Det er konstateret, at der er indregnet 140.000,00 kr. som indtægt i resultatopgørelsen (Resultat B), som burde være indregnet under Skyldige omkostninger, da det vedrører et lån sognet havde fået fra provstiet. Beløbet påvirker resultat B, menighedsrådets Frie midler, Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde og Skyldige omkostninger.

PU noterer sig revisionsprotokollatets anmærkninger om:

- Årsregnskabets bundtekst er ikke korrekt gengivet i referatet fra

	rådsmødet, hvor årsregnskabet blev godkendt. • Det er konstateret, at bankkonto 345062 ikke fremgår af regnskabsinstruksen, men den fremgår af regnskabet og årsopgørelsen fra banken. Det anbefales Menighedsrådet at sikre, at der er sammenhæng mellem oplysningerne i regnskabet og i regnskabsinstruksen. PU kan i Kirkeportalen ikke se MR's referat fra mødet, hvor revisionsprotokollatet er behandlet. PU skal anmode om, at MR foholder sig til revisionsprotokollatet.
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	Årsregnskabet 2023 godkendes i h.t. BDO's revisionsprotokollat af den 11. september 2024. PU noterer sig, at revisionsprotokollatet er uden anmærkninger. PU kan i Kirkeportalen ikke se MR's referat fra mødet, hvor revisionsprotokollatet er behandlet. PU skal anmode om, at MR foholder sig til revisionsprotokollatet.
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	Årsregnskabet 2023 godkendes i h.t. BDO's revisionsprotokollat af den 9. oktober 2024. PU noterer sig revisionsprotokollatets anmærkninger om: • Det er konstateret, at der fremgår debet saldi under passiver, men dette bør fremgå af aktiver i balancen. Det anbefales Menighedsrådet at sikre, at der sker korrekt klassificering i regnskabet. • Vi har ved stikprøvevis gennemgang af bilag konstateret, at disse ikke bliver godkendt i henhold til regnskabsinstruksen. Det anbefales Menighedsrådet at etablere procedure, som sikrer at bilagene bliver underskrevet i henhold til regnskabsinstruksen. • Det er konstateret, at Menighedsrådet ikke har foretaget indberetning af B-honorar til SKAT. Det anbefales Menighedsrådet at vurdere hvorvidt

dette burde være foretaget, og foretage en eventuel efterregistrering.

- Ved gennemgang af disponeringen på konto 741120 er det konstateret, at sognet har disponeret 16.000,00 kr. fra drift til anlæg, men det har på revisionstidspunktet ikke været muligt at foreligge dokumentation for at dette er godkendt af Provstiet.

Menighedsrådet bør vurdere hvorvidt denne disponering er foretaget i henhold til Provstiets godkendelserne, og foretage en eventuel regulering heraf.

PU noterer sig MR's referat fra møde afholdt den 25. september 2024, hvor revisionsprotokollatet blev behandlet.

MR bemærker, at debet saldi under passiver skyldes en manglende udbetaling fra PU i år 2022, den kom først efter årsregnskabet var afsluttet i foråret 2023, som gør, at de overførte anlægsmidlerne står som debet under passiver.

MR bemærker desuden at bilags manglende godkendelse i henhold til renskabsinstruksen er taget til efterretning og proceduren er igangsat.

MR har gjort de pågældende involverede opmærksom på at MR ikke har foretaget indberetning af B-honorar til SKAT og der foretages en efterregulering.

MR bemærker at godkendelsen fra provstiet er fundet og eftersendes til revisionen.

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

Årsregnskabet 2023 godkendes i h.t. BDO's revisionsprotokollat af den 13. september 2024.

PU noterer sig revisionsprotokollatets anmærkninger om:

- Vi kan oplyse, at der er foretaget en primokorrektion, som følge af forhold nævnt i revisionsprotokollen fra 2022. Primokorrektionen er foretaget på balanceposterne 721110 og 741120.
- I forbindelse med revision af årsregnskab 2022 var det konstateret, at der var bogført skyldigt beløb under Tilgodehavender på konto 612130 på i alt 7.000,00 kr. Vi anbefalede Menighedsrådet at sikre, at der ved årsafslutning sker korrekt klassifikation i regnskabet. Det er konstateret, at forholdet stadig er gældende, og der

under Tilgodehavender konto 619010 medtages kreditbeløb på 1.009,20 kr. PU noterer sig MR's referat fra møde afholdt den 25. september 2024, hvor revisionsprotokollatet blev behandlet.

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)

Årsregnskabet 2023 godkendes i h.t. BDO's revisionsprotokollat af den 11. september 2024.

PU noterer sig revisionsprotokollatets anmærkninger om:

- Menighedsrådet har hjemtaget moms vedrørende overordnede fællesomkostninger for hele Menighedsrådet, men har anvendt momsfradragsprocenten for kirkegården. Det anbefales Menighedsrådet at anvende momsfradragsprocenten for overordnede fællesomkostninger.

Det er dog vores opfattelse, at det ikke har væsentlig økonomisk karakter.

- 1. og 2. kvartalsrapport er godkendt for sent. Det er dog påset, at 3. kvartalsrapport er godkendt rettidigt.

PU noterer sig MR's referat fra møde afholdt den 25. september 2024, hvor revisionsprotokollatet blev behandlet.

MR bemærker at momsfradragsprocenten på fællesomkostninger fremover beregne som selvstændig momsfradragsprocent. MR bemærker desuden at de fremover vil bestræbe sig på at få godkendt kvartalsrapporterne rettidigt.

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

Behandling af revisionsprotokollat af den 16. september 2024 for Høve-Flakkebjerg-Fårdrup-Skørpinge 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:
7310-35690115-pro-Høve-Flakkebjerg-Fårdrup-Skørpinge Sogne 2023

Årsregnskabet 2023 godkendes i h.t. BDO's revisionsprotokollat af den 16. september 2024.

PU noterer sig revisionsprotokollatets anmærkninger om:

- Sognet har redegjort for frie midler til afgrænsede projekter, men det ses at bogføringen på konto 741151 på i alt 51.000,00 kr. ikke er godkendt af Provstiet.

Menighedsrådet bør tage stilling til, hvorvidt det er korrekt at de 51.000,00 kr. er bogført som et afgrænset projekt.

- I forbindelse med revision af årsregnskabet 2022 konstaterede vi, at

12 - Kirke Stillinge Sogns Kirkekasse - Revisionsprotokollat

Behandling af revisionsprotokollat af den 11. september 2024 for Kirke Stillinge 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:
7359-67692810-pro-Kirke Stillinge Sogn 2023

Menighedsrådet ikke havde foretaget optælling af kontantbeholdningen pr. 31. december. Vi har fulgt op på forholdet i forbindelse med revision af årsregnskabet 2023, og kan konstatere, at forholdet stadig er gældende.

Det anbefales Menighedsrådet at etablere forretningsgange som sikre, at der foretages løbende optælling og afstemning af kontantbeholdningen.

- 2. kvartalsrapport er godkendt for sent.

Det er dog påset, at 1. og 3.

kvartalsrapport er godkendt rettidigt.

PU kan i Kirkeportalen ikke se MR's referat fra mødet, hvor revisionsprotokollatet er behandlet.

PU skal anmode om, at MR forholder sig til revisionsprotokollatet.

Årsregnskabet 2023 godkendes i h.t. BDO's revisionsprotokollat af den 11. september 2024.

PU noterer sig revisionsprotokollatets anmærkninger om:

- Fastsættelsen af den delvise momsfradragssprocent er efter vores opfattelse ikke korrekt. Fradragssprocenten for kirkegården er beregnet til 18 % og det er vores opfattelse, at den bør være 16 %. Det er dog også vores opfattelse, at det ikke har væsentlig økonomisk karakter.
- Menighedsrådet har hjemtaget moms vedrørende overordnede fællesomkostninger for hele menighedsrådet svarende til fradragssprocenten for fællesomkostninger på kirkegården.

Vi skal anbefale menighedsrådet at beregne momsfradragssprocenten for overordnede fællesomkostninger for hele menighedsrådet, og hjemtage denne på fællesomkostningerne for menighedsrådet. Det er dog også vores opfattelse, at det ikke har væsentlig økonomisk karakter.

- Det er konstateret, at menighedsrådet har modtaget 5 % lån fra Provstiet, som er bogført på konto 748040 Mellemregning 5 % midler (PU), på i alt 229.000,00 kr. Det er vores vurdering at dette burde være bogført som Skyldige omkostninger.
- I forbindelse med stikprøvevis gennemgang af bilag er det påset at

	bilagene bliver godkendt pr. mail. Det er dog konstateret, at det ikke er muligt at se hvilke fakturaer, der bliver godkendt i de pågældende mails. Det anbefales Menighedsrådet at etablere procedure, som sikrer at fakturaerne bliver godkendt i henhold til gældende regnskabsinstruks, samt at der ses sammenhæng mellem dokumentation for godkendelse af fakturaer og selve fakturaen. PU kan i Kirkeportalen ikke se MR's referat fra mødet, hvor revisionsprotokollatet er behandlet. PU skal anmode om, at MR forholder sig til revisionsprotokollatet.
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	Årsregnskabet 2023 godkendes i h.t. BDO's revisionsprotokollat af den 9. september 2024. PU noterer sig revisionsprotokollatets anmærkninger om: • Der er ikke vedlagt biregnskaber for anlægsarbejder, der strækker sig over flere år. Vi henstiller til, at der ved afslutningen af sådanne arbejder altid vedlægges biregnskaber. • Der er ikke sket rettidig indberetning og afregning af moms. Vi skal gøre opmærksom på, at menighedsrådet kan ifalde ansvar herfor, og skal henstille til at dette indberettes og afregnes korrekt. • Vi har ikke modtaget dokumentation for udbetalingen af tillæg på 5.000 kr. for den i stikprøven udtagne lønudbetaling. Det anbefales Menighedsrådet at følge op på forholdet, og sikre at der er

overensstemmelse mellem den udbetalte løn og indgåede aftaler.
PU kan i Kirkeportalen ikke se MR's referat fra mødet, hvor revisionsprotokollatet er behandlet.

PU skal anmode om, at MR foholder sig til revisionsprotokollatet.

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

Årsregnskabet 2023 godkendes i h.t. BDO's revisionsprotokollat af den 11. september 2024.

PU noterer sig revisionsprotokollatets anmærkninger om:

- Det er konstateret, at der er medtaget arv og donationer i regnskabet, men saldoen ses ikke at være registeret i banken under sognets CVR nr.

Det anbefales Menighedsrådet at vurdere, hvorvidt arv og donationerne tilhører sognet og bør registreres under sognets CVR nr.

- Vi har konstateret, at der står en debetsaldo under kreditorer og vedrører arv og donationer.

Det anbefales Menighedsrådet at sikre, at kontoen bliver udlignet inden hver årsafslutning.

- Menighedsrådet har i bilag til regnskabsinstruksen fastsat beløbsgrænser for godkendelse af bilag. Vi har i forbindelse med vores stikprøvevis gennemgang af bilag konstateret, at disse beløbsgrænser ikke bliver overholdt, da enkelte bilag er godkendt af medarbejder, hvis disponeringsgrænse er lavere end den afholdte udgift.
- Det er konstateret, at disponeringen på konto 741120 ikke stemmer overens med anlægsstyringsarket note 12. Der ses en difference på 2.630,62 kr.

Det anbefales menighedsrådet at foretage gennemgang af disponeringen på konto 741120 og foretage evt. primo korrektion på kontoen.

anbefales menighedsrådet at foretage gennemgang af disponeringen på konto 741120 og foretage evt. primo korrektion på kontoen.

- 2. kvartalsrapport er godkendt for sent. Det er dog påset, at 1. og 3. kvartalsrapport er godkendt rettidig.

PU noterer sig MR's referat fra møde afholdt den 9. oktober 2024, hvor revisionsprotokollatet blev behandlet.

MR bemærker at det efter samtale med revisor beror det på en misforståelse. Bogføringen er korrekt. Det er fejl fra regnskabsførers side at der står en debetsaldo under kreditorer, og bliver udlignet regnskabet for 2024.

MR har taget til efterretning at beløbsgræser ikke bliver overholdt i de tilfælde hvor medarbejder godkender bilag med en højere beløbsgrænse end tilladt. MR foretager en primo korrektion på 741120. Det er anlægsskemaet, der er korrekt.

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

Årsregnskabet 2023 godkendes i h.t. BDO's revisionsprotokollat af den 11. september 2024.

PU noterer sig revisionsprotokollatets anmærkninger om:

- Vi har konstateret, at den seneste regnskabsinstruks fra Kirkeministeriets seneste version 2023 (AKT-id: 316185), ikke er udfyldt fyldetsgørende. Det er konstateret at der bl.a. mangler angivelse af beløbsgrænser for godkendelse af fakturaer.

Det anbefales Menighedsrådet at der tages stilling til alle punkter i regnskabinstruksen.

PU noterer sig MR's referat fra møde afholdt den 10. oktober 2024, hvor revisionsprotokollatet blev behandlet.

MR bemærker at formanden vil kontakte Provstikontoret, for hjælp til hvad der ikke er fyldstgørende, og at på menighedsrådsmøde den 26. nov. vil udfylde bilaget til regnskabsinstruks, så det derefter kan ses i regnskabet.

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

Årsregnskabet 2023 godkendes i h.t. BDO's revisionsprotokollat af den 16. september 2024.

PU noterer sig revisionsprotokollatets anmærkninger om:

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

Årsregnskabet 2023 godkendes med forbehold i h.t. BDO's revisionsprotokollat af den 11. september 2024.

Grundlag for konklusion med forbehold:

- Med henvisning til forbehold i revisorpåtegningen til årsregnskab 2022, tager vi forbehold for at resultat A og andre tilgodehavender primo 2023 ikke er korrekte med 88.203,13 kr. I regnskab 2022 mangler der 88.203,13 kr. som udgift, men som i stedet var bogført som tilgodehavende.
- Primo 2023 skulle have vist følgende (ændringen er i parentes):
 - Resultat af drift (A): -77.874,70 kr. (-166.077,83 kr.)
 - Frie midler under egenkapitalen: -140.655,99 kr. (-62.781,29 kr.)
 - Andre tilgodehavender: 88.203,26 kr. (0,13 kr.)

PU noterer sig revisionsprotokollatets anmærkninger om:

- I forbindelse med revision af årsregnskab 2022, har vi afgivet et forbehold i revisorerklæringen vedrørende manglende indregning af udgifter i resultatopgørelsen, men som var indregnet som tilgodehavender.
- Vi kan se at der ikke er foretaget primo korrektion i sammenligningstallene, og der er derfor afgivet forbehold igen, jf. afsnit 1.
- Det er konstateret, at de i stikprøven udtagne bilag, ikke er blevet godkendt i henhold til regnskabsinstruksen.

Det anbefales Menighedsrådet at etablere procedure som sikre, at bilagene bliver godkendt i henhold til regnskabsinstruksen.

PU noterer sig MR's referat fra møde afholdt den 10. oktober 2024, hvor revisionsprotokollatet blev behandlet.

Med revision af regnskab for 2022 fik Omø Menighedsråd en revisionspåtegning, da et udført arkitektarbejde på kr. 88.203,13 i forbindelse med anlægsarbejdet: Renovering af Omø Kirkerum,

ikke blev betalt i 2022, hvor arbejdet var udført, men hensat på konto 619010: Forudbetalte regninger, da anlægsbevillingen først kom i 2023. I 2023 bogførtes udgiften i driften på 512310

(større istandsættelsesarbejder) på formål 8000 (anlæg kirkebygningen). Der konteres således, for at vi kan følge udgiften i driften og ved afslutning af det flerårige anlægsprojekt dermed kan udskrive en kontospecifikation på anlægskontoen og se alle posteringer.

Ved gennemgang af årsregnskab for 2023 modtager vi en bemærkning fra revisionen, der anfører, at vi i stedet for en postering på driften skulle have lavet en primo saldo korrektion af kr. 88.203,13 på konto 741120: videreførsel af ikke udført anlægsarbejder. Sker det ikke, modtager vi endnu en revisionspåtegning.

Vi erkender, at der er sket en fejlposterings, og menighedsrådet beslutter at genåbne regnskabet og ændre posteringen, men vælger dog efterfølgende i samråd med Skovbodata alligevel ikke at ændre posteringen til en primopostering.

Dette sker ud fra begrundelsen om, at det er vigtigt for menighedsrådet, at vi kan følge udgiften i driften, og ved afslutning af anlægsprojektet: Renovering af Kirkerummet kan dokumentere alle posteringer i det flerårige projekt ved at bruge kontospecifikationsudskrifter fra de år, der er omfattet. Med en primopostering vil posteringen ikke figurere på driften (og dermed heller ikke i anlægsskemaet) hverken i 2022 eller i 2023, og vi vil dermed ikke kunne dokumentere udgiften på kr. 88.203,13 i projekt: Renovering af Kirkerummet gennem kontoudskrifter på anlæg i regnskabsprogrammet.

Derfor fastholder Omø menighedsrådet posteringen i driften og afleverer regnskabet for Omø Kirkekasse uændret ift. første aflevering.

PU skal anmode MR om til PU at fremsende kommentarer til revisionsprotokollatets bemærkninger om udtagende bilag som ikke bliver godkendt i henhold til regnskabsinstruksen.

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.

Årsregnskabet 2023 godkendes i h.t.
BDO's revisionsprotokollat af den 16. oktober 2024.

PU noterer sig revisionsprotokollatets
anmærkninger om:

- Det er konstateret, at Menighedsrådet, jf. anlægsstyringsarket, har foretaget en overførsel mellem drift og anlæg på fire anlægsprojekter, og der foreligger

Sager:

Revisionprotokollater - Slagelse Provsti - 2023 (2024 - 31318)

Revisionprotokollater - Slagelse Provsti - 2023 (2024 - 31318)

Bilag:

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

kun Provstigodkendelse på et af projekterne.

Det anbefales Menighedsrådet at etablere procedure som sikrer, at der foreligger Provstigodkendelser inden der foretages overførsler mellem drift og anlæg, og at Kirkeministeriets reglerne bliver fulgt på området.

- Vi har konstateret, at regnskabsinstruksen ikke er dateret og underskrevet af menighedsrådsformanden.
- Der er sket resultatdisponering af midler, arv, gaver og udsmykningsfond fra opsparing til anlæg konto 721110 til Frie midler, afgrænsede projekter, konto 741158.

Menighedsrådet bør tage stilling til om det er midler, der frit kan disponeres over. Er midlerne øremærkede er det vores vurdering, at de burde disponeres på konto 721160, Arv og donation.

PU noterer sig MR's referat fra møde afholdt den 10. oktober 2024, hvor revisionsprotokollatet blev behandlet.

MR bemærker at de tre anlægsprojekter, der anføres uden provstigodkendelse, er:

- Kirken – kamera til organisten
- Pakhuset – ny projektor

Udgifterne til begge anlægsprojekter er afsat som en del af resultatdisponeringen ved årsafslutningen 2022, som redegjort for i årsregnskabet 2022.

- Istandsættelse af kælder.

Udgifterne er afsat som en del af resultatdisponeringen ved årsafslutningen 2021, som redegjort for i årsregnskabet 2021 og 2022.

MR bemærker desuden at regnskabsinstruksens bilag 1 er dateret og underskrevet af menighedsrådsformanden den 23.11.2023 i forlængelse af menighedsrådsmødet samme aften, hvor regnskabsinstruksen blev godkendt (punkt 2.10 Regnskabsinstruks). Den har ligget uploadet på Kirkeportalen siden den 19.03.2024.

MR bemærker at der er allerede i medsendt forklaring til revisor redegjort for, at disponeringen er sket efter anbefaling fra Landsforeningen af Menighedsråds regnskabskonsulent. Disponeringen har haft til hensigt at rette en fejl i tidligere regnskab, således at arvemidlerne ikke (misvisende) står under egenkapitalens gruppe 'Opsparing til

anlæg'. En disponering til artskonto 721160 'Arv og donation' som foreslået kan udføres ved resultatdisponeringen 2024.

PU skal gøre MR opmærksom på at det ikke er tilladt at øremærke frie midler til udvalgte projekter på konto 741150-59 uden forudgående godkendelse fra PU.

20 - 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

Årsregnskabet 2023 godkendes i h.t. BDO's revisionsprotokollat af den 27. september 2024.

PU noterer sig revisionsprotokollatets anmærkninger om:

- Vi har konstateret, at driftsrammen er overskredet og de frie midler er negative. Menighedsrådet bør iværksætte besparelser, der kan genoprette de frie midler.
- Det er ved gennemgangen af anlægsarket konstateret, at der er afsluttet flereårige anlægsprojekter, hvor der ikke er udarbejdet bi-regnskaber, der fremgår som bilag til regnskabet for sognet. Det henstilles til at der ved afslutning af flerårige anlægsprojekter, udarbejdes et endeligt slutregnskab, som vedlægges årsregnskabet.
- Sognet har foretaget en overførsel mellem drift og anlæg på 31.949 kr., hvor der ikke foreligger en godkendelse fra provstiet. Det er vores vurdering, at der skal foreligge en godkendelse af sådanne overførsler, uanset om projektet er afsluttet i året eller ej.

PU kan i Kirkeportalen ikke se MR's referat fra mødet, hvor revisionsprotokollatet er behandlet.

PU skal anmode om, at MR foholder sig til revisionsprotokollatet.

21 - 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

22 - 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

23 - Sorterup-Ottestrup-Kindertofte Sognes Kirkekasse - Revisionsprotokollat

Behandling af revisionsprotokollat af den 4. oktober 2024 for Sorterup-Ottestrup-Kindertofte 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

Årsregnskabet 2023 godkendes med forbehold i h.t. BDO's revisionsprotokollat af den 4. oktober 2024.

Grundlag for konklusion med forbehold:

- Det er konstateret at sognet har medtaget udgifter på 207.000,00 kr. i resultatopgørelsen (resultat B) og modposteret under kreditorer, som først burde være bogført i resultatopgørelsen (resultat B) i år 2024. Forholdet har indflydelse på resultat B, Frie midler, videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde og kreditorer.

PU noterer sig revisionsprotokollatets anmærkninger om:

- Vi har kontrolleret, at regnskabsinstruksen er blevet opdateret til Kirkeministeriets seneste version 2023 (AKT-id: 316185). Dog er det konstateret, at det ikke fremgår hvem der skal godkende bilagene.
- Ved stikprøvevis gennemgang af bilag, er det konstateret at disse er godkendt af formanden på nær to bilag.
- Jf. afsnit 1, har vi taget forbehold for medtagelse af 207.000,00 kr. under udgifter og kreditorer, vedrørende 2. delrate, bilag 552. Det vurderes, at disse burde have været medtaget i regnskab 2023, fordi leveringen af

	varen, og betalingen, først sker i år 2024. PU kan i Kirkeportalen ikke se MR's referat fra mødet, hvor revisionsprotokollatet er behandlet. PU skal anmode om, at MR foholder sig til revisionsprotokollatet.
24 - 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	Årsregnskabet 2023 godkendes i h.t. BDO's revisionsprotokollat af den 11. september 2024. PU noterer sig revisionsprotokollatets anmærkninger om: • Menighedsrådet har hjemtaget moms vedrørende overordnede fællesomkostninger for hele menighedsrådet svarende til momsfradragprocenten på kirkegården. Det anbefales menighedsrådet at beregnes momsfradragprocenten for overordnede fællesomkostninger. Det er dog også vores opfattelse, at det ikke har væsentlig økonomisk karakter. • Det er konstateret, at der på konto 613070 og konto 619010 er bogført kreditbeløb. Det anbefales Menighedsrådet at sikre, inden årsafslutningen, at kontiene klassificeres korrekt i regnskabet. • Menighedsrådet har oparbejdet en større beholdning af frie midler. Vi opfordrer til, at menighedsrådets budget tilrettes, så beholdningen af de frie midler nedbringes. • 2. kvartalsrapport er godkendt for sent. Det er dog påset, at 1. og 3. kvartalsrapport er godkendt rettidigt. • Vi har ikke modtaget dokumentation i form af opdateret ansættelseskontrakt for menighedsrådets graver. Vi har dog påset, at graverens løn ligger inden for overenskomstens rammer. PU kan i Kirkeportalen ikke se MR's referat fra mødet, hvor revisionsprotokollatet er behandlet. PU skal anmode om, at MR foholder sig til revisionsprotokollatet.

25 - Sørbymagle-Kirkerup Sognes Kirkekasse - Revisionsprotokollat

Behandlingen af revisionsprotokollatet for

Sørbymagle-Kirkeup 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

26 - 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 - Venslev Sogne 2023, MHR referat 250924

Årsregnskabet 2023 godkendes i h.t. BDO's revisionsprotokollat af den 13. september 2024.

PU noterer sig revisionsprotokollatets anmærkninger om:

- Der er ikke vedlagt biregnskaber for anlægsarbejder, der strækker sig over flere år. Vi henstiller til, at der ved afslutningen af sådanne arbejder altid vedlægges biregnskaber.

PU noterer sig MR's referat fra møde afholdt den 25. september 2024, hvor revisionsprotokollatet blev behandlet.

PU skal anmode MR om til PU at fremsende kommentarer til revisionsprotokollatets bemærkning om manglende biregnskab.

27 - 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-Tårnborger Sogn 2023

Årsregnskabet 2023 godkendes i h.t. BDO's revisionsprotokollat af den 18. september 2024.

PU noterer sig revisionsprotokollatets anmærkninger om:

- Vi har konstateret, at der i regnskabsinstruksens bilag 8 ikke er anført beløbsgrænser ved alle de anførte typer af indkøb.

Det anbefales Menighedsrådet at foretage opdatering af regnskabsinstruksen.

- Det er konstateret, at der er foretaget konvertering mellem anlægsprojekter, hvor der ikke foreligger en provstigodkendelse heraf.

Det anbefales Menighedsrådet at sikre, at konverteringer bliver godkendt af provstiet.

- Det er konstateret, at der ikke er sammenhæng mellem datoen for hvornår revisionsprotokollen for

28 - 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

regnskab 2022 er blevet behandlet, og hvornår denne er blevet underskrevet.

- Ved den stikprøvevis gennemgang af bilag er det konstateret, at der ikke er foretaget attesting i henhold til regnskabsinstruksen.

Det anbefales Menighedsrådet at sikre, at bilagene bliver godkendt i henhold til regnskabsinstruksen inden bogføring og betaling.

- 2. kvartalsrapport er godkendt for sent. Det er dog påset, at 1. og 3. kvartalsrapport er godkendt rettidigt.

PU kan i Kirkeportalen ikke se MR's referat fra mødet, hvor revisionsprotokollatet er behandlet.

PU skal anmode om, at MR forholder sig til revisionsprotokollatet.

Årsregnskabet 2023 godkendes i h.t. BDO's revisionsprotokollat af den 7. oktober 2024.

Grundlag for konklusion med forbehold

Det er i revisionen konstateret at sognet ikke har primokorrigeret fejlen på konto 741110 og 741120, som blev beskrevet i protokollen for sidste års regnskab for 2022.

Fejlen er rettet i løbet af året, og dette bevirker således at primotallene i regnskabet fremgår med forkert værdi. De videreførte anlægsmidler på konto 741120 udgjorde sidste år -200.000 kr., hvilket ikke var korrekt, og da dette stadig fremgår af primotallene, som følge af manglede primokorrektion tager forbehold herfor. Ultimotallene for 2023 vurderes at være korrekt som følge af rettelsen i løbet af året.

PU noterer sig revisionsprotokollatets anmærkninger om:

- Det har i forbindelse med revisionen ikke været muligt at afstemme momsberegningsskemaet direkte til underliggende bogføring. Det anbefales at sognet udfylder momsberegningsskemaet efter de bogførte værdier, således at der bliver beregnet den korrekte fradragsprocent.
- Sognet har oplyst, at der ikke ændres i værdien i løbet af året vedr. værdipapirer, og den ændres først ved årsafslutningen. Der skal bogføres pr. kvartal.

- Det er i revisionen konstateret, at 5 % midler fremgår af ligningsbeløb til drift. Sognet bør fremadrettet være opmærksomme på at disse skal vises særskilt i regnskabet.

PU kan i Kirkeportalen ikke se MR's referat fra mødet, hvor revisionsprotokollatet er behandlet.

PU skal anmode om, at MR forholder sig til revisionsprotokollatet.

Stefan Torbjørn Lamhauge Hansen
(Slagelse Provsti)

Torben Schrøder (Slagelse Provstiudvalg)

Verner Quistgaard Lindberg

Gitte Marie Rasmussen (Slagelse
Provstiudvalg)

Louise Køhler Olsen (Slagelse
Provstiudvalg)

Vita Kastberg Friis

Per Madsen (Slagelse Provstiudvalg)

Markvard Peter Hovmøller

2024 - 28397 - Slagelse Provsti – Møder 30-10-2024, 16:00