



***Kildevælds Sogns
Menighedsråd, Holmens og
Østerbro Provsti***

Revisionsprotokollat om
årsregnskab for 2024

Kildevælds Sogns Menighedsråd, Holmens og Østerbro Provsti

Revisionsprotokollat om årsregnskab for 2024

Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2024 for Kildevælds Sogns Menighedsråd. Regnskabet udviser et resultat på DKK -520.305 mod budgetteret resultat på DKK 0. De frie midler til menighedsrådets disposition udgør ultimo året DKK 795.944.

2 Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsrapporten mv. samt revisionens udførelse og omfang i vores tiltrædelsesprotokollat af 26. januar 2024. 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 årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer, men med følgende fremhævelse:

”Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Menighedsrådet har i overensstemmelse med kravene cirkulære om folkekirkens lokale kassers budget, regnskab og revision mv. af 25. april 2023 medtaget det af menighedsrådet godkendte resultatbudget for 2024 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2024. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.”

5 Ligeledes har vi i tilknytning til vores revisionspåtegning afgivet en ”blank” udtalelse om den udførte juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision.

Rapportering af andre betydelige forhold

Beholdningseftersyn

6 Vi har i regnskabsåret 2024 foretaget et anmeldt beholdningseftersyn hos kirkekassens regnskabsfører/kasserer. Eftersynet gav ikke anledning til væsentlige bemærkninger.

Manglende funktionsadskillelse

7 Menighedsrådet har oplyst, at det som følge af organisationens begrænsede størrelse ikke er praktisk muligt fuldt ud at implementere funktionsadskillelse i kirkekassens regnskabsfunktion. Den manglende funktionsadskillelse forøger risikoen for tilstedeværelse af fejl, herunder fejl som følge af besvigelser, samt at sådanne eventuelle fejl forbliver uopdagede.

8 Menighedsrådet skal være særlig opmærksom på denne risiko, der især har betydning inden for håndteringen af likvide midler, posthåndtering, fuldstændigheden i registreringen af indbetalinger samt gyldigheden af udbetalinger, herunder gager og lønninger.

9 Vi anbefaler menighedsrådet i videst muligt omfang at implementere kompenserende kontroller med henblik på at forebygge/afdække ovennævnte fejlmuligheder ved fx at foretage en jævnlig gennemgang af bogføringsmateriale, bankudskrifter og afstemninger samt periodisk deltagelse i poståbning samt løbende at foretage opdatering af bilag til regnskabsinstruks.

10 Vi har konstateret, at der er givet enefuldmagt til menighedsrådets bankkonti. Der er ikke noget beløbsmaksimum for de udbetalinger, der kan gennemføres. Tildelingen af enefuldmagter giver en efter vores opfattelse unødvendig risiko for besvigelser, og vi vil anbefale menighedsrådet at ændre fuldmagtsforhold således, at der kun anvendes to fuldmagter i forening.

11 Vi har ikke i forbindelse med udførelsen af vores revision konstateret forhold, som indikerer tilstedeværelsen af hverken utilsigtede fejl eller besvigelser.

Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser

12 Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge menighedsrådet om, hvordan det øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, den daglige ledelse har iværksat med henblik på at identificere og reagere på risikoen for væsentlige besvigelser i kirkekassen, samt hvilke interne kontroller den daglige ledelse har implementeret for at forebygge sådanne risici.

13 Vi skal desuden forespørge menighedsrådet om, hvorvidt det har kendskab til faktiske besvigelser, der påvirker kirkekassen, eller om mistanker og beskyldninger herom.

14 Vi har som led heri med den daglige ledelse drøftet de ledelses- og styringsprocesser, som kirkekassen har etableret med henblik på at opdage og forebygge besvigelser og fejl. Den daglige ledelse har i denne forbindelse oplyst, at den ikke er bekendt med besvigelser eller mistanker og beskyldninger, som kunne have væsentlig indflydelse på kirkekassen.

Andre forhold

Finansiell revision

15 Vedrørende den udførte revision af regnskabet skal vi redegøre for følgende væsentlige forhold.

16 Revisionen er udført i overensstemmelse med den af By-, Land- og Kirkeministeriets revisionsinstruks for revision af menighedsrådenes regnskaber.

17 Det er stikprøvevist påset, at regnskabets indtægter og udgifter har hjemmel i det af menighedsrådet vedtagne og af provstiudvalget godkendte budget, og at menighedsrådets dispositioner i al væsentlighed er i overensstemmelse med bevillingsforudsætninger, gældende love og bestemmelser samt indgåede kontrakter og lignende. Det er herunder påset, at provstiudvalgets godkendelse er indhentet til dispositioner, hvortil dette kræves. Endvidere er der foretaget kontrolarbejde med henblik på vurdering af, om kirkekassens tilkommende indtægter er tilgået kirkekassen og korrekt indregnet i regnskabet.

18 Menighedsrådet har anført sine forklaringer til årsregnskabet. Vi har i tilknytning til vores revision af regnskabet læst menighedsrådets forklaringer og i den forbindelse overvejet, om forklaringerne er væsentlig inkonsistente med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlige fejlinformation. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Juridisk-kritisk revision

Juridisk-kritisk revision generelt

19 Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret væsentlige regelbrud.

20 Gennemførelsen af juridisk-kritisk revision efter SOR 6 sker som et led i den samlede revision af et årsregnskab for kirkekassen. I henhold til SOR 6 skal vi som revisor gennemføre en række særlige handlinger, vurderinger og konklusioner i forbindelse med juridisk-kritiske revisioner, men som kan planlægges, dokumenteres og rapporteres som en integreret del af den samlede overordnede revisionsproces med hensyn til den finansielle revision af årsregnskabet.

21 I overensstemmelse med SOR 6 skal vi som revisor over en 5-års periode gennemgå:

- Gennemførelsen af indkøb
- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelsen af salg
- Dispositioner inden for menighedsrådets formål

Planlægning af juridisk-kritisk revision

22 Ved planlægningen af revisionen har vi forholdt os til den juridisk-kritiske revision i sammenhæng med den finansielle revision, og således også enten gennemført den juridisk-kritiske revision som en del af eller led i den finansielle revision.

23 Det er ikke et krav, at der planlægges juridisk-kritisk revision for alle 5 år på én gang, men vi sikrer i vores planlægning, at alle relevante plantemaer minimum afdækkes i en turnus inden for 5 år. Den juridisk-kritiske revision udføres således på afgrænsede områder ud fra væsentlighed og risiko og ved den juridisk-kritiske revision vurderes, om der er konstateret regelbrud.

Gennemførelsen af indkøb

24 Vi har undersøgt menighedsrådets indkøbspolitik samt stikprøvevist gennemgået menighedsrådets større indkøb. På baggrund af vores gennemgang er det vores vurdering, at

menighedsrådet har overholdt gældende regler på området, herunder udbudsreglerne for statslige institutioner.

Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

25 Vi kontrollerer stikprøvevist løn og ansættelsesmæssige dispositioner. Over en 5-årig periode vil vi på rotationsbasis eksempelvis kontrollere følgende:

- Udvalgte medarbejdergrupperes lønsedler til ansættelseskontrakter og overenskomster
- Udbetaling af godtgørelser og honorarer
- Håndtering og registrering af ferie
- Udbetaling af kørselsgodtgørelse
- Attestation af timesedler for medhjælpere og vikarer.

Gennemførelsen af salg

26 Vi vil i forbindelse med vores revision stikprøvevist over en 5-årig periode foretage kontrol af, at menighedsrådets gennemførte salg er i overensstemmelse med det underliggende grundbilag.

Dispositioner inden for menighedsrådets formål

27 Under revisionen af menighedsrådets formålsregnskab har vi foretaget en stikprøvevis gennemgang af udgiftsbilag til sikring af, at disse er afholdt inden for menighedsrådets formål og godkendt af dertil bemyndiget person.

28 Vi har for den udvalgte stikprøve kontrolleret for følgende:

- Korrekt attestation af bilag foretaget af bemyndigede personer
- Korrekt bogføring på formåls- og artsniveau
- Kontrol af, at betalinger er foretaget med korrekt beløb i henhold til faktura
- Korrekt afløftning af moms i henhold til det formål udgiften vedrører.

29 Vi har påset, at lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt. Vi har ligeledes påset, at revisionsprotokollen for sidste år foreligger underskrevet.

30 Desuden har vi stikprøvevist påset, at menighedsrådets dispositioner er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med de indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Oversigt over udført juridisk-kritiske revision de seneste 5 år

31 Nedenfor har vi indsat et overblik over den udførte juridisk-kritiske revision for de forudgående 4 år samt indeværende år.

Juridisk-kritisk revision (SOR 6)	2020	2021	2022	2023	2024
Flerårig oversigt					
Gennemførelse af indkøb		x			x
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner					x
Gennemførelse af salg	x			x	

Juridisk-kritisk revision (SOR 6) Flerårig oversigt	2020	2021	2022	2023	2024
Dispositioner inden for menighedsrådets formål	x	x	x	x	x

32 Ved den juridisk-kritiske revision af de enkelte plantemaer i perioden fra 2020 til 2024 er der ikke konstateret væsentlige regelbrud.

Konklusion på juridisk-kritisk revision

33 På baggrund af den udførte juridisk-kritiske revision, har vi ikke konstateret væsentlige regelbrud. Dette giver os anledning til at konkludere:

- At menighedsrådet i sit virke er uafhængige, og
- At menighedsrådets midler anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og menighedsrådets formål.

Forvaltningsrevision

Forvaltningsrevision, generelt

34 Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige forvaltningsmangler.

35 Gennemførelse af forvaltningsrevisioner efter SOR 7 sker som et led i den samlede opgave med revision af årsregnskabet. SOR 7 angiver en række særlige handlinger, vurderinger og konklusioner i forbindelse med forvaltningsrevisionen, men som kan planlægges, dokumenteres og rapporteres som en integreret del af den samlede overordnede revisionsproces, med hensyn til den finansielle revision af årsregnskabet.

36 I overensstemmelse med SOR 7 skal vi som revisor over en 5-års periode gennemgå:

- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål- og resultatstyring
- Styring af offentlige indkøb
- Budgetstyring af flerårige anlægsprojekter.

Planlægning af forvaltningsrevision

37 Ved planlægningen af revisionen har vi forholdt os til forvaltningsrevisionen i sammenhæng med den finansielle revision, og således også enten gennemført forvaltningsrevisionen som en del af eller led i den finansielle revision.

38 Det er ikke et krav, at der planlægges forvaltningsrevision for alle 5 år på én gang, men vi sikrer i vores planlægning, at alle relevante plantemaer minimum afdækkes i en turnus inden for 5 år. Forvaltningsrevisionen udføres således på afgrænsede områder ud fra væsentlighed og risiko og ved forvaltningsrevisionen vurderes, om der ved forvaltningen af områderne er taget skyldige økonomiske hensyn.

Aktivitets- og ressourcestyring

39 Det er vores opfattelse, at der er en hensigtsmæssig budgetteringsprocedure med godkendelse af årets budget i provstiet samt ved, at der minimum kvartalsvist på menighedsrådsmøder og ved fremsendelse af kvartalsregnskaber til provstikontoret sker opfølgning på afvigelser i forhold til budgettet.

Mål- og resultatstyring

40 Mål- og resultatstyring er ikke udført de seneste år og ej planlagt som en del af indeværende års turnus, da menighedsrådet ikke har fastlagt målbare områder.

Styring af offentlige indkøb

41 Vi har stikprøvet efterprøvet, om kirkekassen ved større projekter, såfremt dette er aktuelt, indhenter flere tilbud fra forskellige leverandører, samt løbende foretager vurdering af kirkekassens generelle indkøb og herunder vurderer kvalitet, service og pris.

Budgetstyring af flerårige anlægsarbejder

42 Vi har ved revisionen påset, at årets anlægsomkostninger er afholdt i henhold til godkendt budget eller anden godkendelse. Herudover er det stikprøvet påset, at årets afholdte udgifter kan henføres til de foreliggende godkendelser.

Oversigt over udført forvaltningsrevision de seneste 5 år

43 Nedenfor har vi indsat et overblik over den udførte juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision for de forudgående 4 år samt indeværende år.

Forvaltningsrevision (SOR 7)	2020	2021	2022	2023	2024
Flerårig oversigt					
Aktivitets- og ressourcestyring	x	x	x	x	x
Mål- og resultatstyring	x				
Styring af offentlige indkøb		x			x
Budgetstyring af flerårige anlægsarbejder	x*	x*	x*	x*	x*

**udført i alle år, hvor menighedsrådet har haft flerårige anlægsarbejder. I år hvor menighedsrådet ikke har haft flerårige investeringsprojekter, har plantemaet ikke været relevant.*

44 Ved forvaltningsrevisionen af de enkelte plantemaer i perioden fra 2020 til 2024 er der ikke konstateret væsentlige mangler i menighedsrådets forvaltning.

Konklusion på forvaltningsrevision

45 På baggrund af den udførte forvaltningsrevision vurderer vi, at menighedsrådet tager skyldige økonomiske hensyn ved menighedsrådets forvaltning af offentlige midler.

Afslutning

46 I forbindelse med revisionens afslutning har vi indhentet en regnskabserklæring underskrevet af menighedsrådets formand og kasserer/regnskabsfører.

47 Menighedsrådets forhandlingsprotokol er gennemgået med det formål at sikre, dels at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af menighedsrådet, dels at beslutningerne har fundet rigtigt udtryk i regnskabet.

48 Det modtagne materiale har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i årsregnskabet.

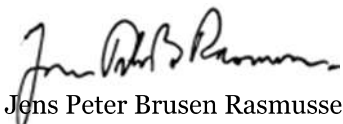
49 Under henvisning til revisionsinstruksen i By-, Land- og Kirkeministeriets cirkulære om folkekirkens lokale kassers budget, regnskab og revision m.v. af 25. april 2023, erklærer vi:

at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed
at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om, samt
at vi anser regnskabet for aflagt efter lovgivningens krav til regnskabsaflæggelsen.

Hellerup, den 15. september 2025

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Jens Peter Brusen Rasmussen
Statsautoriseret Revisor

Protokollen er behandlet på menighedsrådsmødet den / 2025.

Formand

Medlemmer af menighedsrådet
