



Søborgmagle Kirke, Gladsaxe-Herlev Provsti

Revisionsprotokollat om
årsregnskab for 2022

Søborgmagle Kirkekasse, Gladsaxe-Herlev Provsti

Revisionsprotokollat om årsregnskab for 2022

Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2022 for Søborgmagle sogns kirkekasse. Regnskabet udviser et resultat på DKK 336.419,33 mod budgetteret resultat på DKK -10.050,00. De frie midler til menighedsrådets disposition inklusiv eventuelt afgrænsede projekter udgør ultimo året DKK 1.167.222,98.

2 Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsrapporten mv. samt revisionens udførelse og omfang i vores tiltrædelsesprotokollat af 20. juni 2023. Revisionen er udført i overensstemmelse med de der beskrevne principper.

Resultat af den udførte revision

3 Vi udtrykker ingen konklusion om årsregnskabet. Da menighedsrådet ikke har leveret det efterspurgte dokumentationsmateriale, udover enkelte beslutningsprotokoller, regnskabet og budgettet har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet.

Rapportering af andre betydelige forhold

Beholdningseftersyn

4 Vi har i regnskabsåret 2022 foretaget et anmeldt beholdningseftersyn hos kirkekassens regnskabsfører/kasserer. Eftersynet gav ikke anledning til væsentlige bemærkninger.

Manglende funktionsadskillelse

5 Menighedsrådet har i forbindelse med den løbende revision 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.

6 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.

7 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.

8 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.

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

Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser

10 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.

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

12 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

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

14 Revisionen er udført i overensstemmelse med den af Kirkeministeriets revisionsinstruks for revision af menighedsrådenes regnskaber.

15 Da vi ikke har været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet, udtrykker vi ingen konklusion om den finansielle revision.

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Juridisk-kritisk revision

Juridisk-kritisk revision generelt

16 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.

17 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

18 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.

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.

Oversigt over udført juridisk-kritiske revision de seneste 5 år

19 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)	2018	2019	2020	2021	2022
Flerårig oversigt					
Gennemførelse af indkøb	x	x	x	x	
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner		x			
Gennemførelse af salg	x	x	x	x	
Dispositioner inden for menighedsrådets formål	x	x	x	x	

20 Ved den juridisk-kritiske revision af de enkelte plantemaer i perioden fra 2018 til 2021 er der ikke konstateret væsentlige regelbrud.

Konklusion på juridisk-kritisk revision

21 Vi har ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet. Vi afgiver derfor ikke en udtalelse den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision.

Forvaltningsrevision

Forvaltningsrevision, generelt

22 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.

23 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

24 Ved planlægningen af revisionen har vi forholdt os til forvaltningsrevisionen i sammenhæng med den finansielle revision.

25 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.

Oversigt over udført forvaltningsrevision de seneste 5 år

26 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)	2018	2019	2020	2021	2022
Flerårig oversigt					
Aktivitets- og ressourcestyring	x	x	x	x	
Mål- og resultatstyring	IR	IR	IR	IR	
Styring af offentlige indkøb	x	x			
Budgetstyring af flerårige anlægsarbejder	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.*

27 Ved forvaltningsrevisionen af de enkelte plantemaer i perioden fra 2018 til 2021 er der ikke konstateret væsentlige mangler i menighedsrådets forvaltning.

Konklusion på forvaltningsrevision

28 Vi har ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet. Vi afgiver derfor ikke en udtalelse den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision.

Afslutning

29 Under henvisning til den af Kirkeministeriets revisionsinstruks for revision af menighedsrådenes årsregnskaber, 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 2023

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Jesper Randall Petersen
statsautoriseret revisor

Protokollen er behandlet på menighedsrådsmødet den / 2023.

Formand

Medlemmer af menighedsrådet
