



Læborg Kirke, Malt Provsti

Revisionsprotokollat til årsregnskab for 2023

Læborg Kirkekasse, Malt Provsti

Revisionsprotokollat til årsregnskab for 2023

Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2023 for Læborg kirkekasse. Regnskabet udviser et resultat på DKK -113.500 mod et budgetteret resultat på DKK 0. De frie midler til menighedsrådets disposition udgør ultimo året DKK 50.108.

2 Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsrapporten mv. samt revisionens udførelse og omfang i vores tiltrædelsesprotokollat af 12. september 2023. 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 oplysninger:

"Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

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

Særlige forhold

Opfølgning på tidligere års bemærkninger i protokollen

6 Vi har foretaget en opfølgning på tidligere års væsentlige bemærkninger med regnskabsfører eller kassereren. Det er til os ved revisionen oplyst at menighedsrådet har taget protokolbemærkningerne til efterretning. Såfremt vi vurderer, at vores protokolbemærkning ikke i tilstrækkelig grad er taget til efterretning og fortsat er væsentligt vil vi fortsat medtage bemærkningen i indværende protokol under afsnittet "årets bemærkninger".

Årets bemærkninger

Klassificering i regnskabet

7 I forbindelse med revisionen af årsregnskabet for 2023 er det konstateret, at tillægsbevillingen til køb af minilæsser på TDKK 110 er klassificeret under indtægter fra formål 4 kirkegård.

Tillægsbevillingen burde efter vores opfattelse være klassificeret under formål 1, fælles indtægter i alt.

Rapportering af andre betydelige forhold

Beholdningseftersyn

8 Vi har den 13. november 2023 foretaget et anmeldt beholdningseftersyn hos kirkekassens regnskabsfører/kasserer. Eftersynet gav ikke anledning til væsentlige bemærkninger.

Manglende funktionsadskillelse

9 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.

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

11 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.

12 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 2 fuldmagter i forening.

13 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

14 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.

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

16 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

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

18 Revisionen er udført i overensstemmelse med den af Kirkeministeriet udarbejdede revisionsinstruks for revision af menighedsrådenes regnskaber.

19 Det er stikprøvevist påset, at regnskabets omkostninger og indtægter 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.

20 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 inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlige fejlinformation.

Juridisk-kritisk revision

Juridisk-kritisk revision generelt

21 Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud.

22 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.

23 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
- Gebyropkrævning
- Afgørelser om tildeling af tilskud
- Rettighedsbestemte overførsler

Planlægning af juridisk-kritisk revision

24 Ved planlægningen af revisionen er der forholdt sig til juridisk-kritisk revision i sammenhæng med den finansielle revision, og således også enten gennemført som en del af eller led i den finansielle revision.

25 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 emner minimum afdækkes i en turnus inden for 5 år. Vi har planlagt følgende handlinger for at afdække den juridisk-kritiske revision:

- Gennemførelsen af indkøb.
- Stikprøve kontrol af gennemført salg.
- Kontrol af dispositioner inden for menighedsrådets formål.
- Kontrol af overholdelse af overenskomster og lignende i forbindelse med lønadministratio-
nen.

26 Der er ved udførelsen af den juridisk-kritiske revision ikke foretaget en gennemgang af ge-
byropkrævning, afgørelser om tildeling af tilskud og rettighedsbestemte overførsler, da disse ikke er
relevante for menighedsrådet.

27 De seneste 4 år har vi foretaget kontrol af disse områder:

	Løn- og ansæt- telsesmæssige dispositioner	Gennemførelse af salg	Gennemførelse af indkøb
2022	X	X	X
2021	X	X	X
2020	X	X	X
2019	X	X	X

Opsamling fra den finansielle revision

28 Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på regelbrud.

Gennemførelsen af indkøb

29 Vi har undersøgt menighedsrådets indkøbspolitik. Ved vores revision af menighedsrådet
regnskab har vi konstateret, at menighedsrådet generelt søger at disponere økonomisk hensigts-
mæssigt under hensyntagen til kvalitet, kvantitet osv. og at der ved større arbejder indhentes tilbud
på opgavens udførelse.

Gennemførelse af salg

30 Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevis foretaget kontrol af, at det gennemførte
salg er i overensstemmelse med underliggende grundbilag uden bemærkninger.

Kontrol af dispositioner inden for menighedsrådets formål

31 Under revisionen af menighedsrådets formålsregnskab har vi foretaget en stikprøvevis gen-
nemgang af omkostningsbilag til sikring af, at disse er afholdt inden for menighedsrådets formål og
godkendt af dertil bemyndiget person.

32 Vi har på den udvalgte stikprøve kontrolleret for følgende:

- Attestation af bilaget af korrekt bemyndiget person.
- Korrekt bogføring på art-formål.
- Betaling foretaget med korrekt beløb i henhold til faktura.
- Korrekt afløftning af moms i henhold til det formål omkostningen vedrører.

33 Vi har påset, at lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt. Vi har ligeledes påset, at revisionsprotokollen er underskrevet.

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

Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

35 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 kørsel
- Attestation af medhjælpere og vikarers timesedler.

Konklusion på juridisk-kritisk revision

36 Vi har ved vores revision således ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode:

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

Forvaltningsrevision

Forvaltningsrevision, generelt

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

38 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.

39 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 investeringsprojekter.

Planlægning af forvaltningsrevision

40 Ved planlægningen af revisionen er der forholdt sig til forvaltningsrevisionen i sammenhæng med den finansielle revision, og således også enten gennemført som en del af eller led i den finansielle revision.

41 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 emner minimum afdækkes i en turnus inden for 5 år. Forvaltningsrevision udføres således på afgrænsede områder ud fra væsentlighed og risiko og ved forvaltningsrevisionen vurderes, om der ved forvaltningen af disse områder er taget skyldige økonomiske hensyn.

42 Vi foretager ikke en gennemgang af mål- og resultatstyring samt budgetstyring af flerårige investeringsprojekter, da disse områder ikke er relevante for kirkekassen.

43 De seneste 4 år har vi foretaget kontrol af disse områder:

	Aktivitets- og ressourcestyring	Mål- og resultatstyring	Styring af offentligt indkøb	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter
2022	X	Ikke relevant	X	Ikke relevant
2021	X	Ikke relevant	X	Ikke relevant
2020	X	Ikke relevant	X	Ikke relevant
2019	X	Ikke relevant	X	Ikke relevant

Opsamling fra den finansielle revision

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

Aktivitets- og ressourcestyring

Økonomistyring

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

Styring af offentlige indkøb

46 Vi har fået oplyst, at kirkekassen ved større projekter indhenter flere tilbud fra forskellige leverandører, samt løbende foretager vurdering af kirkekassens generelle indkøb og herunder vurderer kvalitet, service og pris.

Samlet konklusion på forvaltningsrevision

47 På baggrund af vores undersøgelser samt revisionen af regnskabet vurderer vi, at menighedsrådet tager skyldige økonomiske hensyn ved menighedsrådets forvaltning af offentlige midler.

Afslutning

48 I forbindelse med revisionens afslutning har vi hentet regnskabserklæring underskrevet af menighedsrådets formand og kasserer/regnskabsfører.

49 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.

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

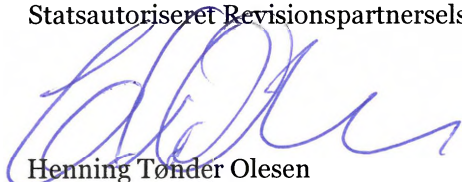
51 Under henvisning til revisionsinstruks for revision af menighedsrådets årsregnskab, erklærer vi:

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.

Esbjerg, den 12. september 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Henning Tønder Olesen
statsautoriseret revisor

Protokollen er behandlet på menighedsrådsmødet den / 2024

Protokollen underskrives af hele menighedsrådet for godkendelse:

Formand

Medlemmer af menighedsrådet
