

Jungshoved menighedsråd 2020 - 2024

Sted:	Jungshoved Kirke	Dato:	22.9.2022	Klokkeslæt:	19-21
Mødetype	Menighedsrådsmøde				
Fraværende m/afbud	Poul, Mariane				
Fraværende u/afbud					

Referat

	Hovedpunkt	Beslutning
1	Godkendelse af dagsorden	Intet
2	Godkendelse af revisionsprotokolat	Revisionsprotokolat gennemgået og godkendt Regnskabsinstruksen bilag 8 opdateres
3	Orientering fra præsten	Fortalte om skoletjenesten arrangementer. Facebook gruppen
4	Fortsat diskussion om kirkens grønne omstilling Inspiration Folkekirkens Grønne Omstilling (folkekirkensgroenneomstilling.dk) Opvarmning i landsbykirker A4.pdf (folkekirkenifavrskov.dk)	KT indkalder til møde med Leif Hansen til møde! Betaling for ydelser dækkes i første omgang af frie midler. Kun lys på kirken Juleaften, Juledag og anden Juledag fra kl. 15 – 24 Der henstilles ingen dåb fra oktober til april om lørdagdagen.
5	Orientering fra udvalgene - kirkegården - alterområdet mm - hjemmesiden - mandskoret	Bp orienterede om lægning af rullegræs om ca en måned Der er 6 medlemmer d.d. i mandskoret.
6	Orientering fra personalet	GB orienterede omkring personale!
7	Kommende arrangementer	Der laves årshjul for arrangementer!
8	Evt	Sogneudflugt 2023
	Lukket punkt	

Kirste Th
Rene Jurskov
dejt hj

Tor Høllel
Børge



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

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Ringstedvej 18
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 20 22 26 70

**JUNGSHOVED SOGNS MENIGHEDSRÅD
STEGE-VORDINGBORG PROVSTI
UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL
SIDE 25 - 30
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2021**

JUNGSHOVED SOGNS MENIGHEDSRÅD, CVR-NR. 68 59 15 11 PROTOKOL-
LAT TIL ÅRSREGNSKABET 2021

Som sognets revisorer har vi udført revisionen af årsregnskabet for 2021.

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

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

1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af det af Menighedsrådet aflagte årsregnskab for 2021, i overensstemmelse med Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes 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 kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016, medtaget det af provstiudvalget godkendte resultatbudget for 2021 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2021. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Påtegningen indeholder ovenstående fremhævelse af forhold vedr. revisionen, idet årsregnskabet, i overensstemmelse med kravene til regnskabsaflæggelsen, indeholder budgettal 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, og vi er således i dialog med Kirkeministeriet herom.

Bemærkninger til årsregnskabet

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vurdering af sognets fortsatte drift

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

3. Den udførte finansielle revision, art og omfang

Revisionens formål, udførelse, rapportering mv. fremgår af aftalebrevet af 15. november 2016 samt tillæg til aftalebrev af 11. oktober 2017.

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.

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, jf. 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 bemærkninger

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

Beholdningseftersyn

Vi har foretaget beholdningseftersyn den 30. september 2021.

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

Vi har endvidere foretaget stikprøvevis gennemgang af bilag omkring eftersynsdagen for at sikre, at disse godkendes og bogføres korrekt iht. regnskabsinstruksen.

Udført revision

- Revisionen af resultatopgørelsen har omfattet stikprøvevise 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 sognets ligningsbeløb til drifts- og anlægsrammen til årets budget, og afstemt evt. modtagne 5 %'s bevillinger og puljemidler til provstiets godkendelser.
- Vi har foretaget revision af lønningerne og stikprøvevis kontrolleret, at der sker korrekte indberetninger til myndigheder, samt at der sker en korrekt bogføring.
- Vi har gennemgået afstemning af sognets likvide beholdninger til eksterne kontoudtog og årsopgørelser fra pengeinstitut.
- Vi har gennemgået debitorer og påset, at alle væsentlige poster er afstemt samt vurderet, om debitormassen indeholder væsentlige tabsrisici.
- Vi har foretaget en gennemgang af udviklingen af driftsrammen og konstateret, at Menighedsrådet ikke har opbygget en større beholdning af frie midler. Vi har herunder sammenholdt udviklingen i reserverede beløb med sidste år.
- Vi har gennemgået gæld og skyldige beløb samt påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt. For skyldige og afsatte beløb har vi stikprøvevis gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

Bemærkninger til den udførte revision

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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.

4. 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, og omfatter en vurdering af økonomistyringen, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet samt de specifikke krav, der er fastsat af Kirkeministeriet.

I henhold til de overordnede standarder, SOR 6 og SOR 7, skal der udvælges temaer for henholdsvis forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision.

For 2021 er udvalgt plantemaerne "Gennemførelse af køb" under juridisk-kritisk revision og "Styring af offentlige indkøb, Aktivitets- og ressourcestyring samt budgetstyring af flerårige investeringsprojekter" under forvaltningsrevision.

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

	2017	2018	2019	2020	2021
Juridisk-kritisk revision					
Gennemførelse af køb	X				X
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X	x	X		
Gennemførelse af salg				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		X	
Styring af offentlige indkøb	X				X
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter					X
Styring af offentlige tilskudsordninger	IR	IR	IR	IR	IR

Væsentlige kommentarer til opfølgning, for perioden 2017-2019, er fulgt op og rapporteret i revisionsprotokollerne for 2018-2020, og der henvises hertil. Der er ikke konstateret væsentlige kommentarer til opfølgning vedrørende 2020.

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

4.1. Forvaltningsrevision

Sognets 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, at der udarbejdes kvartalsbalancer og disse godkendes samt undersøgt hvorvidt der sker ophobning af frie midler.

Vi har herudover undersøgt om sognet har taget stilling til beløbsgrænser for indhentelse af flere tilbud jf. bilag 8 i sognets regnskabsinstruks. Med udgangspunkt i en stikprøve har vi kontrolleret, hvorvidt sognet har indhentet tilbud jf. bilaget.

Vi har ligeledes undersøgt om Menighedsrådet har væsentlige anlægsoverskridelser som ikke er godkendte af provstiudvalget.

I forbindelse med vores revision har vi konstateret følgende forhold:

- *Vi har konstateret, at der ikke er taget stilling til beløbsgrænser for indhentning af flere tilbud i regnskabsinstruksens bilag 8.*

Vi vurderer samlet set, at sognets økonomistyring er tilfredsstillende og der indhentes tilbud i henhold til regnskabsinstruksen. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger ud over det ovenfor anførte.

4.2. Juridisk-kritisk revision

Anlæg og 5% bevillinger

Menighedsrådet kan ansøge provstiuvalget om ekstra bevilling fra 5% midlerne, såfremt der opstår nye og uventede uforudsete udgifter, opstår en akut likviditetskrisse, at udgiften ikke kan findes i kassens frie midler eller at beløbet ikke kan findes ved omprioriteringer eller besparelser i driftsbudgettet. Vi har, med udgangspunkt i en stikprøve, undersøgt om sognets modtagne 5% bevillinger ligger inden for denne definition, og at der foreligger en godkendelse fra provstiuvalget.

Vi har herudover, med udgangspunkt i en stikprøve, kontrolleret om anlægsdefinitionen, jf. Cirkulære om kirke- og provstiuvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. for anlægsbevillinger fra 2021, er overholdt, samt at der foreligger godkendelse fra provstiuvalget.

Vi har undersøgt om sognet har anlægsbevillinger hvor der ikke har været bevægelser på i flere år. For disse anlæg har vi undersøgt årsagen til at disse anlæg ikke er afsluttet.

Vi har for afsluttede anlæg i 2021 undersøgt om de er godkendt af provstiuvalget, herunder om over-/underskud er behandlet korrekt.

Vores udførte arbejder har ikke givet anledning til bemærkninger.

5. Selskabsretlige 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, at Menighedsrådet har overholdt sine pligter, samt at regler om forelæggelse og underskrivelse af revisionsprotokol er overholdt.

6. Revisors uafhængighedserklæring mv.

Under henvisning til Kirkeministeriets cirkulære om kirke- og provstiuvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016 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 korrekthed
- at vi anser regnskabet for aflagt efter lovgivningens regnskabsbestemmelser

Roskilde, den 2. september 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Per Lund

Statsautoriseret revisor

Jungshoved Sogn, den 22.9.22



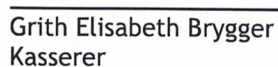
Kirsten Thomsen
Formand



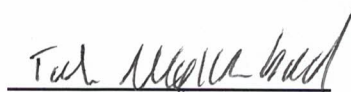
Lene Pelck Gurskov
Næstformand



Bent Pedersen



Grith Elisabeth Brygger
Kasserer



Torben Møllenbach



Janne Lis Eskildsen