

Søren Jensen

Fra: Jan Hendrik Müller <JAHM@ramboll.dk>
Sendt: 24. november 2025 13:47
Til: Ole Hvidesten; Søren Jensen
Cc: Bjarne Pedersen
Emne: Tilbud Ringsted Menighedsråd _ Revision 01
Vedhæftede filer: Rambøll Standardbetingelser.JPG

Revision 01

Kære Ole og Søren. Tak for et god møde sidst i jeres fine ejendom.

Et spændende proces som ligger foran jer. Som aftalt har jeg undersøgt hvordan Rambøll kan bistå jer med

- Et mere specifikt prisestimat af renoveringen baseret på forliggende projektindhold.
- En screening af jeres aftale med arkitekten for at definere jeres rettigheder ift. projektmateriale.
- Miljøundersøgelser af bygningen, Klostervænget 2A.

udgangspunkt for Rambølls ydelser ligger i den skriftlige aftale med Arkitektfirmaet HS Brunsgaard Laursen samt tegningsmaterialet af skitseforslaget samt præsentationen.

For at sætte økonomiske rammer på Rambølls arbejder vil jeg foreslå følgende:

Prisestimatet som tager udgangspunkt i foreliggende tegningsmaterialet kan udarbejdes indenfor en ramme på 75 timer. Tidsramme dækker over opretning af sagen, granskning af tegninger og konstruktioner, opmåling samt kalkulation af bygningsdele, udarbejdelse af detaljeret tilbudsliste samt interne møder og præsentation af prisen (virtuelt møde, da vores specialist arbejder i vores Aarhusafdeling). Timepriser vil være kr. 1.250,- ekskl. moms. Resultatet af prisestimatet fremlægges i et kort notat samt tilbudsliste med synlige mængder samt kapitaliseringen. Vedhæftet standardbetingelser er gældende.

Granskning af Kontrakt mellem Ringsted Menighedsråd og Arkitektfirmaet HS Brunsgaard Laursen for at afklare Ringsted Menighedsrådets rettigheder i projektmateriale. Granskning kan udarbejdes indenfor en ramme på 10 timer. Timeprisen vil være kr. 1.575,- ekskl. moms. Resultatet af granskningen fremlægges i et notat. Granskningen udføres af vores advokatuddannet bygherrerådgiver. Vedhæftet standardbetingelser er gældende.

Miljøundersøgelser kan gennemføres med et budget på kr. 60.000,- ekskl. moms for bygningen Klostervænget 2A. Resultatet af undersøgelsen fremlægges i et notat. Vedhæftet standardbetingelser er gældende.

Tidsforbrug ifm. evt. koordinering og den videre dialog med projektgruppen/bygherre vil afregnes i medgået tid. Som udgangspunkt estimeres vores timeforbrug til en ramme på ca. 15 timer. Timeprisen vil være kr. 1.575,- ekskl. moms.

Hvis ovenstående lever op til jeres forventninger vil jeg gerne bede jer om en bekræftelse af nærværende evt. med kommentar.

Jeg ser frem til at høre fra jer men vi står gerne til rådighed hvis ovenstående giver anledning til spørgsmål eller ønske om uddybelse.

Med venlig hilsen / Kind regards

Jan Hendrik Müller

Arkitekt MAA
Chief Project Manager
1101056 - Client Consultancy, CPH

D +4551618517
M +4551618517
JAHM@ramboll.dk

Rambøll
Hannemanns Allé 53



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

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Rabalderstræde 7, 2. sal
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 45 71 93 75

RINGSTED SOGNS MENIGHEDSRÅD
RINGSTED - SORØ PROVSTI
UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL
SIDE 55 - 64
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2024

RINGSTED SOGNS MENIGHEDSRÅD, CVR-NR. 42 93 96 17

PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2024

Som menighedsrådets revisorer har vi udført revisionen af årsregnskabet for 2024.

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

1. Konklusion på den udførte revision
2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet
3. Tilsidesættelse af kontroller - foruddefineret risiko
4. Den udførte finansielle revision, art og omfang
5. Den udførte forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision
6. Formalia
7. Revisors uafhængighedserklæring mv.
8. Bilag 1: Revisionens formål, udførsel, rapportering m.v.

1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af det af menighedsrådet aflagte årsregnskab for 2024 i overensstemmelse med Kirkeministeriets cirkulære om folkekirkens lokale kassers budget, regnskab og revision m.v.

Vi vil forsyne årsregnskabet med en påtegning uden forbehold mv., men med nedenstående fremhævelse af forhold:

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Menighedsrådet har i overensstemmelse med kravene i Kirkeministeriets cirkulære om folkekirkens lokale kassers budget, regnskab og revision m.v. af 25. april 2023 medtaget det af provstiudvalget godkendte resultatbudget for 2024 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2024. 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, da budgettal pr. definition ikke er omfattet af revisionen.

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

Ledelsen har ansvar for udformning, implementering og opretholdelse af interne kontroller, der er relevante for udarbejdelse af et regnskab uden væsentlige fejl og mangler. Menighedsrådet er ansvarligt for menighedsrådets forklaringer til regnskabet.

Herudover har ledelsen ansvar for, at de dispositioner der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Endelig har ledelsen ansvar for at tage skyldige økonomiske hensyn i forvaltningen af udgifter, indtægter samt i regnskabsaflæggelsen. I udøvelsen af ledelse bør både menighedsråd og provstiudvalg følge principperne for god offentlig ledelse, herunder principperne om åbenhed, ansvarlighed og integritet.

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.

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.

Kommentarer til årsregnskabet

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

Vurdering af sognets fortsatte drift

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

3. Tilsidesættelse af kontroller - foruddefineret risiko

Med henblik på at afdække om der er risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, som følge af ledelsens mulighed for tilsidesættelse af kontroller, har vi udført følgende revisionshandlinger:

- Udført analyse af posterings i finansbogholderiet i årets løb med henblik på identifikation af usædvanlige posterings uden for sognets normale drift
- Foretaget stikprøvevis kontrol af væsentlige posterings og andre justeringer, der er foretaget i forbindelse med regnskabsafslutning, til underliggende dokumentation

Vi har ikke identificeret periodiseringsfejl, usædvanlige posterings eller posterings uden for sognets normale drift i forbindelse med vores revision.

Vi har således ingen indikationer på, at de interne kontroller er tilsidesat.

4. Den udførte finansielle revision, art og omfang

Revisionens udføres i henhold til kontrakt af 28. januar 2022 med Roskilde Stift, hvori det er aftalt, at BDO udfører revisionsopgaven for alle de til stiftet hørende regnskaber. Som revisor skal vi desuden, i henhold til revisionsstandarderne, oplyse ledelsen om revisionens formål, udførelse, rapportering m.v.

Revisionens formål, udførelse og rapportering m.v. er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til bilag 1.

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.

Hensættelse til forpligtelser anvendes kun i begrænset omfang i årsregnskabet, og revisionen omfatter kun de hensættelser, som er omfattet af Kirkeministeriets cirkulære om folkekirkens lokale kassers budget, regnskab og revision m.v.

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, jfr. 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 kommentarer

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

Beholdningseftersyn

Vi har foretaget beholdningseftersyn pr. den 31. oktober 2024.

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

Udført revision

- Revisionen af resultatopgørelsen har omfattet stikprøvevis 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 menighedsrådets ligningsbeløb til drifts- og anlægsrammen til årets budget og stikprøvevist afstemt evt. modtagne bevillinger fra reservemidler til provstiets godkendelser.
- Vi har foretaget stikprøvevis revision af lønningerne og kontrolleret, at der sker korrekte indberetninger til myndigheder, samt at der sker en korrekt bogføring.
- Vi har gennemgået afstemning af menighedsrådets likvide beholdninger til eksterne kontoudtog og årsopgørelser fra pengeinstitut.
- Vi har stikprøvevis gennemgået væsentlige debitorer og kontrolleret, at alle væsentlige poster er afstemt samt vurderet, om debitormassen indeholder væsentlige tabsrisici.
- Vi har gennemgået de væsentlige finansielle dispositioner, herunder eventuelt optagne lån. Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgivers noteringer. Herunder har vi foretaget en gennemgang af nye lån. Sikkerhedsstillelse i forbindelse med lån (eksempelvis prioritetsgæld med sikkerhed i fast ejendom) er ikke omfattet af regnskabspligten og dermed ikke omfattet af den afgivne revisionspåtegning på årsregnskabet.
- Vi har gennemgået væsentlig gæld og skyldige beløb samt kontrolleret, at alle væsentlige gældsposter er afstemt. For skyldige og afsatte beløb har vi stikprøvevis gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.
- Vi har gennemgået væsentlige anlægs- og projektbevillinger og afstemt disse til underliggende dokumentation, samt foretaget stikprøvevis gennemgang af væsentlige anlægs- og projektudgifter.

Kommentarer til den udførte revision

Revisionen har givet anledning til følgende kommentarer:

- Sognet har modtaget midler fra reserven på 112 t.kr., som er bogført på formål 5130 og artskonto 223020. Udbetalinger fra reserven skal bogføres på formål 1900 og artskonto 101830 i henhold til Kirkeministeriets konteringsregler.

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.

5. 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.

Det er i SOR 6 og 7 fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede plantemaer indenfor juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision som en del af den samlede revisionsproces.

For 2024 er udvalgt plantemaerne "Gennemførsel af salg" under juridisk-kritisk revision og "Aktivitets- og ressourcestyring" under forvaltningsrevision.

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

	2020	2021	2022	2023	2024
Juridisk-kritisk revision					
Gennemførsel af køb		X	X		
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X			X	
Gennemførsel af salg		X	X		X
Myndigheders gebyroprkrævning	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				
Styring af offentlige indkøb		X			
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter		X			
Styring af offentlige tilskudsordninger	IR	IR	IR	IR	IR

Væsentlige kommentarer til opfølgning for perioden 2020-2022 er fulgt op og rapporteret i revisionsprotokollerne for 2021-2023, og der henvises hertil. Der er ikke konstateret væsentlige kommentarer til opfølgning vedrørende 2023.

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

5.1. Forvaltningsrevision

Menighedsrådets 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 udgiftskonti. Igennem året udarbejdes kvartalsrapporter med henblik på at sammenholde det realiserede forløb med det planlagte og budgetterede forløb.

Vi har i året påset, om der udarbejdes kvartalsrapporter, og om disse godkendes.

Vi har gennemgået udviklingen af driftsrammen og undersøgt, hvorvidt der sker ophobning af frie midler eller, der er negative frie midler.

I forbindelse med vores revision har vi konstateret følgende forhold:

Vi vurderer samlet set, at menighedsrådets økonomistyring er tilfredsstillende. Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer ud over det ovenfor anførte.

5.2. Juridisk-kritisk revision

Vi har med udgangspunkt i en stikprøve kontrolleret, hvorvidt der sker opkrævning af kirkegårdstakster i overensstemmelse med takstoversigt godkendt af provstier.

I forbindelse med vores revision har vi konstateret følgende forhold:

Vores udførte arbejder har herudover ikke givet anledning til kommentarer.

6. 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 udfærdige referater fra møder mv.

I overensstemmelse med lovgivningens regler har vi påset, om menighedsrådet har overholdt sine pligter og udfærdiget referater af møder.

Vi har påset, at revisionsprotokollatet vedrørende revisionen af sidste års årsregnskab er godkendt af Menighedsrådet.

7. Revisors uafhængighedserklæring mv.

Under henvisning til Kirkeministeriets cirkulære om folkekirkens lokale kassers budget, regnskab og revision m.v. af 25. april 2023 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 rigtighed
- at vi anser regnskabet for aflagt efter lovgivningens regnskabsbestemmelser

Roskilde, den 1. oktober 2025

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Per Lund
Statsautoriseret revisor

Ringsted, den

Ole Flemming Hvidesten
Rasmussen
Formand

Henry Herløv Hansen
Kasserer

8. BILAG 1: Revisionens formål, udførelse, rapportering m.v.

Indledning

Som valgt revisor skal vi revidere årsregnskabet for de lokale kirkelige kasser og provstiudvalgskasser. Valget af BDO som revisor er sket efter udbud af revisionsopgaven gældende for regnskabsårene 2022-2025 og er bekræftet i skriftlig kontrakt mellem Stiftet og BDO STATS AUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB ("BDO").

Det er god revisionsskik, at revisor i forbindelse med (ny-)valg eller minimum hvert 3.-5. år oplyser om revisionens formål, udførelse og rapportering. Vi har derfor til medlemmerne af provstiudvalg og menighedsråd udarbejdet nærværende bilag til revisionsprotokollat.

Det lovmæssige regnskabsgrundlag for årsregnskaberne samt for revisionen heraf fremgår af den mellem Stiftet og BDO indgåede aftale. Vi har endvidere i vores revisionstilbud til Stiftet angivet rammerne for vores revision m.v.

Nærværende bilag er således alene et supplement til den underskrevne revisionskontrakt mellem Stiftet og BDO til brug for forståelse og afklaring af revisionen, og ændrer således ikke på den mellem Stiftet og BDO indgåede kontrakt.

Formålet med og omfanget af revisionen

Vi vil udføre revisionen med det formål at afgive en erklæring med vores konklusion om årsregnskabet.

Vi vil udføre vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Dette kræver, at vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi vil opfylde vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

Revisors ansvar

En revision omfatter handlinger, der fremskaffer revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der indgår i årsregnskabet. Revisor fastlægger revisionshandlingerne på grundlag af en faglig vurdering, herunder en vurdering af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl.

En revision omfatter endvidere stillingtagen til, om den regnskabspraksis, ledelsen vælger at anvende, er passende, og om de regnskabsmæssige skøn, ledelsen udøver, er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Ved nyvalg af BDO som revisor, vil vi som led i vores revision desuden tage kontakt til den fratrædende revisor med henblik på at forespørge om årsagerne til den tidligere revisors fratræden.

På grund af de iboende begrænsninger, der er ved en revision, herunder at en revision baserer sig på stikprøver, samt det forhold at der i ethvert internt kontrolsystem er iboende begrænsninger, er der en uundgåelig risiko for, at selv væsentlige fejl i årsregnskabet måske ikke bliver opdaget, selvom revisionen er behørigt planlagt og udført i overensstemmelse med de internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning.

Risiko og væsentlighedsvurdering

I overensstemmelse med god revisionsskik vil revisionen blive tilrettelagt ud fra et væsentlighedskriterium og ud fra en analyse af Kirke- og provstiudvalgskassernes risikoforhold. Revisionen vil blive gennemført ved observationer, eftersyn, forespørgsler, efterregninger, afstemninger, efterprøvning af regnskabsmæssige skøn, gennemgang af skriftlige aftaler, stikprøvevis kontrol af bilag og analyser.

Hovedvægten af revisionshandlinger vil blive lagt på de regskabsposter og de områder i registrerings-systemet, hvor risikoen for væsentlige fejl vurderes som størst. Revisionen sigter således ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af årsregnskabet.

I det omfang Kirke- og provstiudvalgskassernes forretningsgange og interne kontroller kan danne basis herfor, og det er hensigtsmæssigt, tilrettelægges revisionen som en test af forretningsgange og interne kontroller. Herudover vil vi indhente de revisionsbeviser, vi anser for påkrævet til bekræftelse eller sandsynliggørelse af regskabsposter og andre regskabsoplysninger.

Ved vores risikovurderinger overvejer vi intern kontrol, der er relevant for Kirke- og provstiudvalgskassernes udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af Kirke- og provstiudvalgskassernes interne kontrol. Vi vil imidlertid underrette ledelsen skriftligt om eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, der er relevante for revisionen af årsregnskabet, og som vi har konstateret under revisionen.

Besvigelser

Under revisionsarbejdet tager vi hensyn til risikoen for, at væsentlige besvigelser kan forekomme bl.a. gennem valg af metoder og omfanget af revisionsindsatsen. Ved besvigelser forstår vi bevidst fejlinformation eller misbrug af aktiver. Besvigelser søges normalt skjult eller tilsløret for omverdenen og revisor. Hvis der forekommer besvigelser, er der derfor som udgangspunkt forøget risiko for, at årsregnskabet indeholder væsentlig fejlinformation. Vi vil i den forbindelse indhente ledelsens vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser, ledelsens vurdering af de regskabs og kontrolsystemer, den har indført for at imødegå sådanne risici, samt ledelsens kendskab til eventuelle konstaterede eller igangværende undersøgelser om besvigelser.

Får vi mistanke om, at besvigelser forekommer, vil vi, sædvanligvis i samråd med ledelsen, iværksætte undersøgelser med henblik på at få mistanken af eller bekræftet.

Uanset at vi ved planlægningen og udførelsen af vores revision tager hensyn til risikoen for besvigelser, er vi ikke ansvarlige for at hindre besvigelser.

Forvaltningsrevision

Idet Kirke- og provstiudvalgskasserne er omfattet af forvaltningsrevision skal vi udover den finansielle revision foretage en juridisk kritisk revision, der bl.a. indebærer kontrol af, at de dispositioner, der er kommet til udtryk i årsregnskabet, er lovlige samt en løbende forvaltningsrevision, hvor det vurderes, om ledelsens beslutninger er varetager økonomisk hensigtsmæssigt. Forvaltningsrevisionen og den juridisk kritiske revision foretages i overensstemmelse med SOR standarderne.

I praksis vil de løbende forvaltningsrevisionsundersøgelser især have fokus på aspekterne sparsommelighed, produktivitet samt ledelse og styring, og sjældent omfatte effektivitetsaspektet, som kræver ret omfattende undersøgelser, som hovedsageligt vil skulle udføres som større undersøgelser.

Ledelsens ansvar

Vores revision vil blive udført på det grundlag, at bestyrelsen og direktionen anerkender og forstår, at de har ansvaret for:

- a) udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med lov om folkekirkens de deraf følgende regler i henhold til Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v..
- b) den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, samt
- c) at give os:
 - i. adgang til alle informationer, som menighedsråd og provstiudvalg er bekendt med, der er relevante for udarbejdelsen af årsregnskabet og det retvisende billede, såsom registreringer, dokumentation og andre forhold,
 - ii. den yderligere information, som vi måtte anmode menighedsråd og provstiudvalg om til brug for revisionen, og
 - iii. ubegrænset adgang til personer i kirke- og provstiudvalgskasserne, som vi finder det nødvendigt at indhente revisionsbevis fra.
- d) at tage stilling til, om kirke- og provstiudvalgskassernes kapitalberedskab til enhver tid er forsvarligt i forhold til driften,
- e) at tage skridt til at sikre, at lovgivning om kirker, anden særlovgivning, skatte og afgiftslovgivning mv. bliver overholdt.

Vi vil som led i vores revision anmode den daglige ledelse og, hvor det er relevant, den øverste ledelse om skriftligt at bekræfte udtalelser, der er givet til os i forbindelse med revisionen.

Kirke- og provstiudvalgskasserne har ansvaret for den løbende bogføring og registrering i overensstemmelse med god bogføringsskik og lovgivningen i øvrigt. Det er menighedsrådenes og provstiudvalgenes ansvar, at der er etableret hensigtsmæssige forretningsgange samt registrerings og kontrolsystemer, der sikrer, at tilsigtede og utilsigtede fejl så vidt muligt forebygges samt opdages og korrigeres.

Det er aftalt, at kirke- og provstiudvalgskasserne har ansvaret for den nødvendige gennemgang af samtlige drifts og statuskonti for korrekt kontering og periodisering samt for de nødvendige afstemninger, specifikationer, opgørelser og analyser. I tilknytning hertil har kirke- og provstiudvalgskasserne ansvaret for dokumentationsmappen for årsafslutningen indeholdende råbalance inkl. samtlige efterposterings, samtlige afstemninger mv.

Revisors rapportering

Revisionspåtegningen

Ifølge lovgivningen skal vi udtale os om årsregnskabet i en revisionspåtegning på årsregnskabet. Påtegningen vil identificere det konkrete årsregnskab, indeholde en beskrivelse af den udførte revision og vores konklusion herpå.

Påtegningen kan indeholde forbehold, hvis vi har været ude af stand til i væsentlige forhold at opnå et tilstrækkeligt revisionsbevis, eller hvis vi på baggrund af det opnåede revisionsbevis konkluderer, at årsregnskabet indeholder væsentlige fejl eller mangler, og vi dermed ikke opnår enighed med ledelsen om det retvisende billede.

Påtegningen vil ligeledes kunne indeholde fremhævelse af forhold, hvis der forekommer forhold, som vi anser det for påkrævet at henlede regnskabsbrugeres opmærksomhed på. Desuden kræver loven, at revisionspåtegningen indeholder andre rapporteringsforpligtelser, hvis vi bliver bekendt med handlinger eller undladelser vedrørende kirke- og provstiudvalgskasserne, kreditorer eller medarbejdere, der kan medføre et erstatnings eller strafansvar for det enkelte menighedsråd og provstiudvalg.

Skriftlig rapportering til menighedsråd, provstiudvalg og stiftsøvrighed

Vi vil i forbindelse med afslutning af revisionen udarbejde en skriftlig rapportering til menighedsrådene, provstiudvalgene samt stiftsøvrigheden i overensstemmelse med kravsspecifikationen (bilag 1 til kontrakten) og lovgivningen i øvrigt der indeholder en beskrivelse af den udførte revision, de væsentligste resultater heraf samt øvrige kommentarer til årsregnskabet.

Medlemmer af menighedsråd og provstiudvalg, alt efter hvem der rapporteres til, skal underskrive den skriftlige rapportering som en bekræftelse på, at den er læst, og at ledelsesmedlemmet er bekendt med indholdet.

Ifølge internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning er vi pålagt at kommunikere med menighedsråd og provstiudvalg eller, hvor det er relevant, med stiftsøvrigheden om alle de forhold ved opgaven, der efter revisors faglige vurdering er tilstrækkeligt vigtige for ledelsens opmærksomhed, herunder:

- vores syn på anvendte regnskabsprincipper, herunder anvendt regnskabspraksis, regnskabsmæssige skøn og oplysninger i årsregnskabet
- betydelige resultater af udførelsen af revisionen, herunder situationer, hvor revisor har overvejet at udføre yderligere handlinger
- forhold, der opstår og som kan føre til en modifikation af konklusionen i vores revisionspåtegning
- eventuelle betydelige vanskeligheder, som vi måtte støde på under opgaven
- andre forhold, der måtte være opstået under udførelsen af vores opgave, og som efter vores vurdering er af ledelsesmæssig interesse.

Revisor udformer ikke handlinger alene med henblik på at identificere yderligere forhold, der skal kommunikeres til ledelsen, men revisor skal kommunikere betydelige forhold, der viser sig i forbindelse med opgaven, og som er af ledelsesmæssig interesse.

Vores kommunikation med menighedsråd, provstiudvalg og stiftsøvrighed kan finde sted i mundtlig såvel som skriftlig form.

Revisors ansvar for at kommunikere særlige forhold

Revisor har udover ovenstående forhold et ansvar for at kommunikere særlige forhold til menighedsråd, provstiudvalg og stiftsøvrighed, herunder:

- Rapportering i de tilfælde, hvor vi under revisionen konstaterer, at kirke- og provstiudvalgskasserne ikke overholder sin forpligtelse til at oprette og føre bøger, fortegnelser, protokoller mv. iht. loven.
- Rapportering om forhold vedrørende manglende overholdelse af lovgivning og øvrig regulering, som vi har fået kendskab til under udførelsen af revisionen, medmindre sådanne forhold klart er uden betydning.
- Rapportering til hvert enkelt medlem af menighedsråd og provstiudvalg, hvis vi i vores arbejde bliver bekendt med, at enkelte medlemmer af disse begår økonomiske forbrydelser i tilknytning til udførelsen af deres hverv for kirke og provstiudvalgskasserne, og vi har en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt har grov karakter. Reagerer menighedsrådet, provstiudvalget eller stiftsøvrigheden ikke, er vi i henhold til lovgivningen forpligtet til at underrette myndighederne. Vi er ligeledes forpligtet til direkte at underrette myndighederne, såfremt der er mistanke om, at Kirke- og provstiudvalgskasserne er involveret i hvidvaskning af penge eller finansiering af terrorisme.

Eventuel fratrædelse som revisor

Ved fratræden skal vi oplyse den tiltrædende revisor om grunden til vores fratræden. Ved fratræden har vi pligt til at give den tiltrædende revisor adgang til relevante oplysninger om Kirke- og provstiudvalgskasserne, som revisors erklæring vedrører.