



Kirkeadministration, Valby-Vanløse Provsti

Revisionsprotokollat om årsregnskab for 2024

Kirkeadministration, Valby-Vanløse Provsti

Revisionsprotokollat om årsregnskab for 2024

Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2024 for Kirkeadministration. Regnskabet udviser et resultat på DKK 557.317 mod budgetteret resultat på DKK -15.000. De frie midler til ledelsens disposition udgør ultimo året DKK 1.748.762.

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

Ledelsen har i overensstemmelse med kravene cirkulære om folkekirkens lokale kassers budget, regnskab og revision mv. af 25. april 2023 medtaget det af ledelsens 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.

Særlige forhold

6 Revisionen har givet anledning til at fremhæve følgende forhold, der har betydning for ledelsens vurdering af regnskabet.

7 Samarbejdet er indgået iht. §43 i lov om menighedsråd og godkendelse fra kirkeministeriet af 26. juni 2017 "Godkendelse af forsøg under 2. forsøgsramme vedr. ændret organisering af samarbejder som selvstændig juridisk enhed – bevillingssamarbejde".

Rapportering af andre betydelige forhold

Beholdningseftersyn

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

Manglende funktionsadskillelse

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

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

11 Vi anbefaler ledelsen 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 Ledelsen har generelt indført to fuldmagter i forening for at kunne disponere over likvider, hvilket reducerer risikoen for fejl.

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 ledelsen 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 kirkeadministrationen, samt hvilke interne kontroller den daglige ledelse har implementeret for at forebygge sådanne risici.

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

16 Vi har som led heri med den daglige ledelse drøftet de ledelses- og styringsprocesser, som kirkeadministrationen 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 kirkeadministrationen.

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 By-, Land- og Kirkeministeriets revisionsinstruks for revision af menighedsrådenes regnskaber.

19 Det er stikprøvevist påset, at regnskabets indtægter og udgifter har hjemmel i det af ledelsen vedtagne og af provstiudvalget godkendte budget, og at ledelsens 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 kirkeadministrationens tilkommende indtægter er tilgået kirkeadministrationen og korrekt indregnet i regnskabet.

20 Ledelsen har anført sine forklaringer til årsregnskabet. Vi har i tilknytning til vores revision af regnskabet læst ledelsens 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

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

22 Gennemførelsen af juridisk-kritisk revision efter SOR 6 sker som et led i den samlede revision af et årsregnskab for kirkeadministrationen. 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
- Dispositioner inden for ledelsens formål

Planlægning af juridisk-kritisk revision

24 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.

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 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

26 Vi har undersøgt ledelsens indkøbspolitik samt stikprøvevist gennemgået ledelsens større indkøb. På baggrund af vores gennemgang er det vores vurdering, at ledelsen har overholdt gældende regler på området, herunder udbudsreglerne for statslige institutioner.

Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

27 Vi kontrollerer stikprøvestikprøvevist 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

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

Dispositioner inden for ledelsens formål

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

30 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.

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

32 Desuden har vi stikprøvevist påset, at ledelsens 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

33 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	
Dispositioner inden for ledelsens formål	X	X	X	X	X

34 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

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

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

Forvaltningsrevision

Forvaltningsrevision, generelt

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

37 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.

38 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

39 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.

40 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

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

Mål- og resultatstyring

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

Styring af offentlige indkøb

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

Budgetstyring af flerårige anlægsarbejder

44 Ledelsen har ikke i regnskabsåret haft anlægsarbejder.

Oversigt over udført forvaltningsrevision de seneste 5 år

45 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 ledelsen har haft flerårige anlægsarbejder. I år hvor ledelsen ikke har haft flerårige investeringsprojekter, har plantemaet ikke været relevant.*

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

Konklusion på forvaltningsrevision

47 På baggrund af den udførte forvaltningsrevision vurderer vi, at ledelsen tager skyldige økonomiske hensyn ved ledelsens forvaltning af offentlige midler.

Afslutning

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

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

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

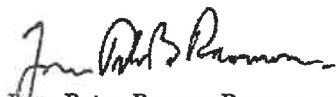
51 Under henvisning til revisionsinstruksen i By-, Land- og Kirkeministeriets cirkulære om folkekirkens lokale kassers budget, regnskab og revision m.v. af 25. april 2023, erklærer vi:

- 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 6. september 2025

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

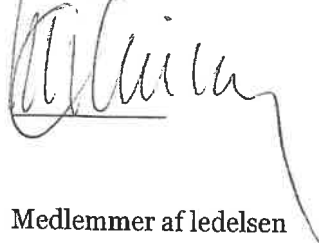


Jens Peter Brusen Rasmussen

Statsautoriseret Revisor

Protokollen er behandlet på bestyrelsesmødet den 29/8 2025

Formand



Medlemmer af ledelsen








Finn Schyve

