

Drøsselbjerg menighedsråd

Menighedsrådsmøde	Dato 9-9-20 kl. 19.00	Formandens initialer: HH
-------------------	-----------------------	--------------------------

Dagsorden

Afbud fra: Tilstede:	Marianne Ib, Jakob, Birgit, Merete, Myrna, Ronny, Bente, Lars, Henriette
Referent:	Henriette
1. Godkendelse af dagsorden	Godkendt med tilføjelse til beslutning. 2b. revisionspåtegning for regnskab 2019
2. Til beslutning 2a. ansættelse af organist 2b. revisionspåtegning for regnskab 2019	2a. vi ansætter Kristine. 2b. Revisionspåtegning for regnskab 2019 er taget til efterretning og underskrevet. (Inge Olsen har forsat orlov)
3. Orientering fra kasserer	Bente kontakter nets pga. regning vi ikke forstår
4. Orientering fra formanden. 4a. Mails gennemgang incl. Corona status. 4b. Opfølgning fra sidste møde 4c. planlægning af høstgudstjeneste.	4a. vi følger Coronaudvikling i forhold til vores arrangementer. 4b. vi arbejder på at få et arrangement i stand i oktober 4c. Opgaverne fordeles.
5. Orientering fra sognepræst.	Der er startet nye konfirmander
6. Orientering fra kontaktperson	Intet nyt
7. Orientering fra medarbejder	Intet nyt
8. Orientering fra kirkeværgen 8a. valg 8b. kirkegården	8a. Alt materiale er gjort klar. 8b. vi har en låge der er gået i stykker – den bliver repareret. Der har været møde med Leif Juhl omkring vedligeholdelse af kirkegården. Der er blevet fældet træer omkring lygtepælen på modsatte side, så der kommer med lys.
9. Kommende og afholdte arrangementer 9a. Evaluering af afholdte Arrangementer: 9b. kommende arrangementer 20/9 kl. 14 på pladsen, høstgudstjeneste 2/12: Jeannet Ulrikke	9a. Ingen arrangementer siden sidst. 9b 20/9 kl. 14 på pladsen, høstgudstjeneste 21/10: isognehuset Rasmus Birkerod Oktober: arrangement med unge mennesker 2/12: Jeannet Ulrikke
10. Punkter til næste møde 7. oktober	Kvartalsrapport. Budget 2021. Coronatal i forbindelse med jul.
11. Evt.	Intet.

Møderække: 7. oktober 11. november

15 september: valgforsamling
17 november: afstemningsvalg

Drøsselbjerg menighedsråd

Menighedsrådsmøde	Dato 9-9-20 kl. 19.00	Formandens initialer: HH
-------------------	-----------------------	--------------------------

Dagsorden

Den 12.8.20



Henriette Hald



Jakob Johansen



Ronny Hald



Bente Grunth



Ib Hansen

Merete Raben



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

DRØSSELBJERG SOGNS MENIGHEDSRÅD

KALUNDBORG PROVSTI

UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL

SIDE 13 - 18

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2019

DRØSSELBJERG SOGNS MENIGHEDSRÅD, CVR-NR. 12 09 53 17

PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2019

Som sognets revisorer har vi udført revisionen af årsregnskabet for 2019.

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. Formalia
6. Revisors uafhængighedserklæring mv.

1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af det af menighedsrådet aflagte årsregnskab for 2019 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 2019 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2019. 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 revisionen, og vi anbefaler, at det løbende vurderes, om der er etableret tilstrækkeligt effektive supplerende kontrolforanstaltninger. Vi har dog ikke under vores revision konstateret fejl som følge af besvigelser.

Det er herudover vores vurdering, at de tilrettelagte og beskrevne forretningsgange samt interne kontroller efter menighedsrådets forhold overordnet set er forsvarlige og i overensstemmelse med Kirkeministeriets cirkulære.

Anvendt regnskabspraksis

I den anvendte regnskabspraksis fremgår praksis for områder, hvor der ikke er tilsvarende regnskabsposter. Det er hensigtsmæssigt, at det kun er poster, som er aktuelle for kirkekassen, der er 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 årsrapporten

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.

Om revisionsprocessen i øvrigt kan oplyses, at den er tilrettelagt og udført i henhold til den udbudte revisionsopgave og den med BDO indgåede aftale om revision. Der er i revisionsaftalen ikke krav om stedlig revision.

BDO har desuagtet i 2017 og 2018 udført stedlig revision ved i løbet af året at foretage kontrol af likvide beholdninger ("kasseeftersyn"). Disse kasseeftersyn blev udført ved et aftalt besøg, varslet 1-2 uger i forvejen inden besøget. Dette i overensstemmelse med gængs praksis og i øvrigt også som udført af den tidligere revisor for Roskilde Stift. Et kasseeftersyn skal imidlertid for at være en effektiv revisionsbehandling være uanmeldt og uberegneligt for så vidt angår dato/tidspunkt. Et kasseeftersyn, som er aftalt på forhånd 1-2 uger i forvejen, giver således efter vores opfattelse kun et begrænset revisionsbevis. Endvidere er det konstateret ved vores tidligere revision, at de fysiske likvide beholdninger i de enkelte sogne/kirker er særdeles begrænsede og mange steder i regnskabsmæssig sammenhæng uvæsentlige. Dette er så yderligere en årsag til at revurdere rimeligheden i at aflægge aftalte besøg ved alle sogne/kirker.

For 2019 har vi derfor som drøftet på møde med Roskilde Stift medio 2019 ændret vores revisionsstrategi på dette område. Ved den løbende revision 2019 har vi for en række sognes/kirkers vedkommende vurderet, at en mere effektiv revision og kontrol kunne opnås ved et "uanmeldt" telefonopkald og kontrol af afstemninger af likvide beholdninger pr. eftersynsdagen på baggrund af rekvireret materiale, bankoplysninger m.v. Det er vores opfattelse, at dette har givet et bedre og mere effektivt revisionsbevis for og kontrol af, om kassebogføring m.v. løbende bogføres og er ajour i overensstemmelse med gældende regler. For en række sognes/kirkers vedkommende har vi imidlertid også for 2019 udført stedlig revision med fysiske besøg. Dette ud fra en konkret vurdering af væsentlighed, risiko samt andre faktorer.

Vores konklusion på den udførte revision udtrykkes i revisionspåtegningen. Der kan imidlertid være forhold, som vi konstaterer, som vi uanset, at det ikke er væsentligt for regnskabet som helhed, alligevel er af en karakter, som vi vurderer, det kan være nyttigt og oplysende for Menighedsrådet at kende til og følge op på. Disse forhold er anført under afsnittet om "bemærkninger" - som altså ikke nødvendigvis er af kritisk karakter, men også kan være til information. Disse bemærkninger påvirker ikke vores revisionskonklusion, idet vi ved afgivelse på årsregnskabet af en revisionspåtegning uden forbehold, har erklæret os enige i, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er aflagt i overensstemmelse med gældende bestemmelser.

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision samt efter Kirkeministeriets instruks for revision af regnskaber. Revisionen omfatter ifølge revisionsinstruksen både finansiel 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 bemærkninger

I forbindelse med vores revision har vi fulgt op på bemærkninger fra tidligere og kan oplyse, at alle forhold, som ikke er bemærket igen, er bragt i orden.

Beholdningseftersyn

Vi har foretaget beholdningseftersyn den 21. november 2019.

Eftersynet har omfattet 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 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 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 gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reserverationer.

Vi har i det følgende opsummeret vores bemærkninger til den udførte revision:

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.

Regnskaberklæring

I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet har menighedsrådsformanden over for os afgivet en skriftlig bekræftelse (regnskaberklæring) om årsregnskabets fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

4. Forvaltningsrevision og juridisk-kristisk 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. I forbindelse med revisionen for 2019 har vi udvalgt nedenstående temaer:

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 vurderer samlet set, at sognets økonomistyring er tilfredsstillende og gennemgangen af repræsentationsudgifter og gaver har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.2. Juridisk-kritisk revision

Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

Vi har med udgangspunkt i en stikprøve kontrolleret, hvorvidt der sker udbetaling af honorar mv. til menighedsrådsmedlemmer i overensstemmelse med gældende regler. Vi har ved denne gennemgang kontrolleret, at udbetalinger vedr. 2019 er i overensstemmelse med provstiuudvalgets godkendelse af honorarer.

Vores udførte arbejder har ikke givet anledning til bemærkninger.

5. 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 regnskabet's korrekthed
- at vi anser regnskabet for aflagt efter lovgivningens regnskabsbestemmelser

Roskilde, den 3. september 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Per Lund
Statsautoriseret revisor

Drøsselbjerg, den



Henriette Hald Hansen
Formand




Jakob Johansen
Næstformand



Bente Bodil Anna Grunth
Kasserer



Ib Hald Hansen



Inge Lilljan Olsen

Ronny Hald

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til menighedsrådet for Drøsselbjerg Sogn

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Drøsselbjerg Sogn menighedsråd (kirkekassen) for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter årsregnskabet, noter og bilag. Årsregnskabet udarbejdes efter lov om folkekirkens økonomi og de deraf følgende regler i henhold til Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med lov om folkekirkens økonomi og de deraf følgende regler i henhold til Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af revisionsinstruksen i Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af kirkekassen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 menighedsrådet godkendte resultatbudget for 2019 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2019. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Menighedsrådets ansvar for årsregnskabet

Menighedsrådet har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med lov om folkekirkens økonomi og de deraf følgende regler i henhold til Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016. Menighedsrådet har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som menighedsrådet anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er menighedsrådet ansvarlig for at vurdere kirkekassens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre menighedsrådet enten har til hensigt at likvidere kirkekassen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. revisionsinstruksen i Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. revisionsinstruksen i Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kirkekassens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af menighedsrådet, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som menighedsrådet har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om menighedsrådets udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kirkekassens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kirkekassen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med menighedsrådet om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om menighedsrådets forklaringer til regnskabet

Menighedsrådet er ansvarlig for menighedsrådets forklaringer til regnskabet.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke menighedsrådets forklaringer til regnskabet, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om menighedsrådets forklaringer til regnskabet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse menighedsrådets forklaringer til regnskabet og i den forbindelse overveje, om menighedsrådets forklaringer til regnskabet er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i menighedsrådets forklaringer til regnskabet, skal vi rapportere om dette forhold. Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Menighedsrådet er ansvarligt for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Menighedsrådet er også ansvarligt for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Menighedsrådet har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Roskilde, den 3. september 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Per Lund
Statsautoriseret revisor