



Nielsen & Christensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

**Slangerup sogns kirkekasse
Frederikssund provsti**

Revisionsprotokollat for 2010

www.n-c.dk

CVR.nr. 29442789

Aalborg

Hasseris Bymidte 6
Postboks 9 • DK-9100 Aalborg
Tlf. 98 18 33 33
e-mail: aalborg@n-c.dk

København

Kvæsthusgade 3
DK-1251 København K
Tlf. 39 16 36 36
e-mail: copenhagen@n-c.dk

Aars

Dyrskuevej 9
DK-9600 Aars
Tlf. 98 62 38 66
e-mail: aars@n-c.dk

Praxity
MEMBER
GLOBAL ALLIANCE OF
INDEPENDENT FIRMS

Indholdsfortegnelse

1.0	Revision af årsregnskab for 2010	25
1.1	Indledning	25
1.2	Konklusion på den udførte revision og revisionspåtegning	25
1.3	Revisionens formål og afgrænsning af opgaver og ansvar mellem ledelse og revisor	25
1.4	Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	26
1.5	Beholdningseftersyn	26
1.6	Forretningsgange og interne kontroller	26
2.0	Kommentarer til årsregnskabet for 2010	27
2.1	Kommentarer til årsregnskabets hovedtal samt drifts- og anlægsramme	27
2.1.1	Regnskabsmæssig kassebeholdning	27
2.1.2	Disponibel kassebeholdning	27
2.1.3	Overskud på driftsrammen	27
2.1.4	Lønninger og lønomkostninger	28
2.1.5	Øvrige konti under driftsrammen.	28
2.1.6	Anlægsrammen	28
2.2	Kommentarer til årsregnskabets oplysningssider	28
2.2.1	Ejendomsværdier	28
2.2.2	Opsparinger til særlige formål	29
2.2.3	Restgæld på lån	29
2.2.4	Kollektregnskab	29
2.3	Kommentarer til forvaltningsrevisionen	29
3.0	Forsikringsforhold	29
4.0	Øvrige arbejdsopgaver	29
5.0	Ledelseserklæring	30
6.0	Øvrige oplysninger	30
7.0	Eftersyn af ledelsens protokollater m.v.	30
8.0	Revisorerklæring	30
9.0	Menighedsrådets underskrifter	31

Revisionsprotokollat for Slangerup sogns kirkekasse:

1.0 Revision af årsregnskab for 2010

1.1 Indledning

Som revisor for Frederikssund provsti under Helsingør stift har vi afsluttet den i lovgivning og cirkulærer foreskrevne revision af årsregnskabet for Slangerup sogns kirkekasse for 2010.

Årsregnskabet, der skal behandles af menighedsrådet, udviser følgende hovedtal:

	2010	2009
Regnskabsmæssig kassebeholdning	1.043.990	904.890
Disponibel kassebeholdning	1.043.990	134.584
Overskud på driftsrammen	673.846	-235.558

Hovedtallene er opgjort i henhold til kirkeministeriets gældende cirkulære og vejledning om budget, regnskab og revision m.v. af kirke- og præstegårdskasser. Hovedtallene er i overensstemmelse med årsregnskabet.

1.2 Konklusion på den udførte revision og revisionspåtegning

Revisionen af årsregnskabet samt forvaltningsrevisionen har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger.

Vedrørende vore yderligere kommentarer til regnskabsaflæggelsen, revision af enkeltposter samt forvaltningsrevisionen henvises til afsnit 2.

Vi har forsynet årsregnskabet med kirkeministeriets standard revisionspåtegning med følgende konklusioner:

Konklusion på finansiel revisionen

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af kassens finansielle stilling pr. 31. december 2010 samt af resultatet af kirkekassens aktiviteter for regnskabsperioden 1. januar – 31. december 2010 i overensstemmelse med lov om folkekirkens økonomi og de deraf følgende regler (cirkulære og vejledning). Det er ligeledes vor opfattelse, 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.

Konklusion på forvaltningsrevisionen

Ved den udførte forvaltningsrevision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen i 2010 på de områder, vi har undersøgt, ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

1.3 Revisionens formål og afgrænsning af opgaver og ansvar mellem ledelse og revisor

Revisionens formål er at undersøge, om det af menighedsrådet aflagte årsregnskab er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningens regnskabsbestemmelser samt efter

god regnskabsskik, således at regnskabet giver et retvisende billede af kirkekassens finansielle stilling samt af resultatet af menighedsrådets aktiviteter.

Om afgrænsning af opgaver og ansvar mellem ledelse og revisor henvises til vort tiltrædelsesprotokollat på siderne 1 - 4.

1.4 Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

Revisionen af årsregnskabet er tilrettelagt og udført i overensstemmelse med danske revisionsstandarder og cirkulære nr. 10009 af 21. december 2009.

Revisionen skal sikre, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation, og har primært omfattet væsentlige regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl.

Vor planlægning af revisionsomfanget er baseret på vor vurdering af omfanget af kirkekassens aktiviteter, ledelse og organisation samt det finansielle beredskab og den økonomiske styring.

Desuden har vi vurderet risikoen for fejl og mangler ved de enkelte regnskabsposter baseret på vort kendskab til menighedsrådets interne kontroller og forretningsgange og regnskabspostens indhold. Vi har på baggrund heraf udarbejdet en strategi for revisionen med henblik på at målrette vores arbejde mod risikofyldte områder.

Revisionen er udført ved stikprøver med henblik på at efterprøve, hvorvidt årsregnskabet oplysninger og beløbsangivelser er korrekte. Der er foretaget gennemgang og vurdering af bogholderiposteringer og dokumentation herfor.

Ved revisionen har vi efterprøvet, om regnskabet er rigtigt og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Endvidere har vi foretaget en vurdering af, hvorvidt der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af midlerne og driften af kirkekassen.

1.5 Beholdningseftersyn

Vi har gennemført beholdningseftersyn den 27. juli 2010. Beholdningseftersynet gav ikke anledning til særskilte bemærkninger.

1.6 Forretningsgange og interne kontroller

Vi har som led i revisionen gennemgået kirkekassens registreringsystemer og interne kontroller.

Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i kirkekassens administration er det ofte ikke muligt at adskille de administrative funktioner effektivt mellem flere personer.

Der foreligger derfor en risiko for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i kirkekassens administration, og der kan herved opstå tab. Vores revision kan ikke afsløre disse fejl med sikkerhed.

Konstaterer vi under vores revision uregelmæssigheder, vil vi efter samråd med menig-

hedsrådet udvide revisionen med henblik på at afklare årsagen til de fundne uregelmæssigheder.

---ooOoo---

2.0 Kommentarer til årsregnskabet for 2010

2.1 Kommentarer til årsregnskabets hovedtal samt drifts- og anlægsramme

2.1.1 Regnskabsmæssig kassebeholdning

Opgørelsen af den regnskabsmæssige kassebeholdning er et resultat af sidste års regnskabsmæssige kassebeholdning tillagt indeværende års afvigelser mellem budget og regnskab. Den regnskabsmæssige kassebeholdning fremgår desuden af årsregnskabets "specifikation af kassebeholdning".

Kassebeholdningen kan i perioder være relativt stor, såfremt aktiviteter under anlægsrammen ikke er udført. Opgørelsen af den disponible kassebeholdning udgør derfor et bedre vurderingsgrundlag.

Ved revisionen har vi kontrolleret, at sidste års beholdninger er korrekt optaget i årsregnskabet, samt kontrolleret menighedsrådets afstemning af beholdninger og eventuelle andre balanceposter.

Kontrollen har givet anledning til følgende bemærkninger:

- *Udover de oplyste bankkonti forefindes en bankkonto med indestående på kr. 7.100,44. Kontoen kan ikke yderligere identificeres. Vi skal henstille at formålet med kontoen opklares.*

2.1.2 Disponibel kassebeholdning

Den disponible kassebeholdning udgøres af den regnskabsmæssige kassebeholdning reguleret for eventuelle forskydninger i udførelsen af budgetterede anlægsarbejder. Eventuelle bevilgede – men ikke afholdte udgifter til anlægsarbejder kan således gennemføres i efterfølgende år.

Ved opgørelsen af den disponible kassebeholdning har vi kontrolleret, om forskydningerne i udførelsen af anlægsarbejder er opgjort korrekt i forhold til budgetter og eventuelle overførte reguleringer fra tidligere år.

Kontrollen har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.1.3 Overskud på driftsrammen

Overskud på driftsrammen udgøres af indeværende års overskud eller underskud, tillagt overført overskud/underskud fra tidligere år. Hertil kommer eventuelle overskud/underskud på afsluttede anlægsarbejder, særskilte tillægsbevillinger til formål på driftsrammen samt eventuelle reguleringer af driftsrammen efter særskilt godkendelse af provstiudvalget.

Ved opgørelsen af overskud på driftsrammen har vi kontrolleret, om ovenstående elementer er medtaget korrekt i opgørelsen.

Kontrollen har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.1.4 Lønninger og lønomkostninger

Lønninger og lønomkostninger omfatter de skattepligtige lønninger samt de overenskomstmæssige og aftalemæssige pensionsindbetalinger. Herudover indgår modtagne lønrefusioner i den samlede kontogruppe.

Vi har foretaget afstemning af lønninger og honorarer med lønredegørelserne til skattevæsenet.

Som led i god offentlig revisionsskik har vi stikprøvevis kontrolleret om lønudbetalinger foregår i overensstemmelse med gældende overenskomster, aftaler og øvrige gældende regler på området. Vi har desuden eftersat forretningsgange til sikring af, at menighedsrådet modtager relevante lønrefusioner.

Kontrollen og afstemningerne har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.1.5 Øvrige konti under driftsrammen.

Vi har gennemgået og analyseret de enkelte konti samt foretaget stikprøvevis bilagsrevision heraf.

Ved revisionen har vi stikprøvevis kontrolleret om indtægterne er opkrævet i henhold til gældende takstregulativer for brug af kirke og kirkegård. Desuden har vi eftersat, om der er udarbejdet forretningsgange til sikring af en tilfredsstillende indtægtskontrol.

Gennemgangen og analyserne har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.1.6 Anlægsrammen

Vi har gennemgået og analyseret de enkelte konti samt foretaget stikprøvevis bilagsrevision heraf.

Gennemgangen og analyserne har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.2 Kommentarer til årsregnskabets oplysningssider

Vor revision og kontrol af nedenstående oplysningssider har givet anledning til følgende bemærkninger vedrørende afsnit 2.2.4 Kollektor.

2.2.1 Ejendomsværdier

Opgørelsen af ejendomsværdier vedrører de ejendomme, der bestyres af menighedsrådet og er omfattet af den offentlige vurdering. Det omfatter normalt præsteboliger og eventuelle funktionærboliger samt eventuelle bortforpagtede ejendomme. Herudover kan sognegårde og andre ejendomme være vurderet.

Oplysningerne udgøres af seneste offentlige vurdering, som den er til rådighed for menighedsrådet.

2.2.2 Opsparinger til særlige formål

Ved revisionen har vi kontrolleret, at opsparingskonti er afstemt med indestående i bank, at årets opsparinger er i overensstemmelse med anlægsrammens udgifter til opsparing samt at der er redegjort for hævning af opsparede midler. Desuden har vi kontrolleret om opsparingskonti er forsynet med påtegning om, at der kun kan hæves med provstiudvalgets godkendelse.

2.2.3 Restgæld på lån

Ved revisionen har vi afstemt restgælden med långivers oplysninger samt kontrolleret, at renter og afdrag er i overensstemmelse med anlægsrammens udgifter til låneydelser.

2.2.4 Kollektregnskab

Ved revisionen har vi afstemt kollektregnskabet med kirkens indsamlingsbøger. Vi har stikprøvevis kontrolleret, at de indsamlede midler afregnes til de rette formål.

- *Udover de oplyste kollekter på kr. 2.214, er indsamlet kr. 4.644,50 til menighedsplejen.*

2.3 Kommentarer til forvaltningsrevisionen

Som led i god offentlig revisionskik har vi udover den finansielle revision foretaget forvaltningsrevision. Forvaltningsrevisionen er gennemført sideløbende med den finansielle revision. Ved forvaltningsrevisionen har vi efterprøvet:

- om menighedsrådets økonomiske dispositioner i det væsentlige er i overensstemmelse med bevillingsforudsætninger, bestemmelser i cirkulærer, m.v. og almindelig praksis.
- om menighedsrådets økonomiske dispositioner er i overensstemmelse med almindelige normer for hensigtsmæssig og sparsommelig administration.
- om de af menighedsrådet fastsatte forretningsgange er hensigtsmæssige og tilstrækkelige til sikring af interne kontrolfunktioner.
- om forretningsgangene i henhold til kirkeministeriets gældende vejledning er overholdt.

Forvaltningsrevisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.0 Forsikringsforhold

Vi har konstateret, at menighedsrådets aktiviteter, bygninger og personale er omfattet af Folkekirkens forsikrings- og selvforsikringsordning – idet eventuelle indregistrerede motorkøretøjer skal særskilt forsikres.

4.0 Øvrige arbejdsopgaver

Vi har ikke udført andre opgaver for menighedsrådet end revision.

5.0 Ledelseserklæring

I forbindelse med afslutningen af årsregnskabsrevisionen har vi konstateret, at regnskabet har været forelagt menighedsrådet, og at formand og kasserer i overensstemmelse med kirkeministeriets vejledning har underskrevet årsregnskabet.

Vi opfatter menighedsrådets formand og kasserers underskrifter som udtryk for, at regnskabet er behandlet på et menighedsrådsmøde, at menighedsrådet ikke har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser, og at der ikke vurderes at være særlig risiko for besvigelser ved administration af kirkekassen, jf. afsnit 1.6.

6.0 Øvrige oplysninger

Vi har i forbindelse med vores revision af årsregnskabet for 2010 ikke afdækket uregelmæssigheder og er ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsregnskabet.

Men som anført i afsnit 1.6 kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

7.0 Eftersyn af ledelsens protokollater m.v.

Vi har kontrolleret, at ledelsen overholder sine pligter i henhold til menighedsrådsloven til at udarbejde forretningsorden og til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller. Endvidere har vi kontrolleret, at revisionsprotokollater er forelagt og underskrevet af menighedsrådet.

Vi har gennemlæst udvalgte referater af afholdte menighedsrådsmøder og har i tilknytning hertil sikret os, at beslutninger af økonomisk karakter er rigtigt udtrykt i årsregnskabet.

8.0 Revisorerklæring

I henhold til lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder skal vi oplyse:

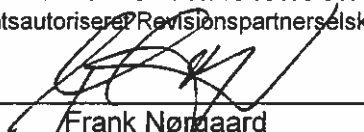
at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og

at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 19. september 2011

Nielsen & Christensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Frank Nørgaard
statsautoriseret revisor

9.0 Menighedsrådets underskrifter

Revisionsprotokollat med menighedsrådsmedlemmernes underskrifter returneres til provstirevisor.

Menighedsrådet har på møde den / 2011 behandlet det reviderede årsregnskab for 2010 samt revisionsprotokollat: