

INDSÆTTES I
REVISIONSPROTOKOLLEN

SLANGERUP KIRKEKASSE
Frederikssund Provsti

REVISIONSPROTOKOLLAT TIL
ÅRSREGNSKABET FOR 2007

Skagensgade 1
Postbox 76
DK-2630 Tåstrup

Tel: +45 43 50 50 50
Fax: +45 43 50 50 00
CVR nr. 53 37 19 14
www.ri.dk

Indholdsfortegnelse

1.	Indledning	42
2.	Bemærkninger af særlig betydning for årsregnskabet eller forvaltningen	42
3.	Den uafhængige revisors erklæring	42
4.	Revisionens formål, tilrettelæggelse, udførelse og rapportering	44
5.	Kommentarer til årsregnskabet og den udførte revision	44
6.	Omtale af revision af de enkelte regnskabsposter	45
7.	Kommentarer til forvaltningen	45
8.	Forretningsgang og intern kontrol	46
9.	Revisors erklæring	46
10.	Menighedsrådets underskrifter	47

Revisionsprotokollat til årsregnskabet for 2007

1. Indledning

Som revisorer for Frederikssund Provsti under Helsingør Stift har vi afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2007.

Kirkekassens årsregnskab for 2007 indeholder overførte beholdninger m.v. fra præstegårdskassen og udviser følgende kassebeholdning, henlagte midler og kapitaler i stiftet:

	2007	2006
Kassebeholdning (incl. Præstegårdskasse i 2007)	473.505	583.229
Henlagte midler	4.578.263	3.557.619

Andre beholdninger, administreret af menighedsrådet, er ikke oplyst i årsregnskabet og udgør:

Gravstedslegater	6.714	6.486
------------------	-------	-------

Kirkekassens kapitaler i stiftet er ikke oplyst i årsregnskabet og udgør ifølge årsopgørelse fra stiftet følgende beløb:

Andet indlån (inkl. præstegårdskasse i 2007)	260.160	151.080
Ekspropriationserstatning	130.667	130.667
Tiendeafløsning	16.545	16.545
Gravstedskapitaler	2.166.141	1.963.188
Salgssummer	1.249.213	1.249.213

Provstiudvalgets decision af årsregnskabet for 2006 har været os forelagt, og eventuelle i decisionen indeholdte krav om berigtigelse er påset foretaget.

2. Bemærkninger af særlig betydning for årsregnskabet eller forvaltningen

Revisionen har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger vedrørende forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet eller vedrørende forvaltningen. Vi henviser til vore yderligere kommentarer i de efterfølgende afsnit, som efter vor opfattelse bør indgå i menighedsrådets vurdering af forvaltningen.

3. Den uafhængige revisors erklæring

Som afslutning på vores revision har vi forsynet årsregnskabet med følgende revisionspåtegning, der er vedhæftet efter side 3 i årsregnskabet. Dette har været nødvendigt, idet den på regnskabsskemaerne

Slangerup Kirkekasse, Frederikssund Provsti

fortrykte revisionspåtegning ikke er tilrettet med de ændringerne, der er foretaget i erklæringsbekendtgørelsen fra Erhvervs- og Selskabsstyrelsen i januar 2005, samt nye revisionsstandarder gældende fra 01.01.2007.

”Til provstiudvalget i Frederikssund provsti

Vi har revideret årsregnskabet for Slangerup Kirkekasse for perioden 1. januar – 31. december 2007, omfattende forklaringer til regnskabet, menighedsrådets påtegning, årsregnskab 2007, noter og bilag. Årsregnskabet aflægges efter lov om folkekirkens økonomi. De i årsregnskabet anførte budgettal er ikke omfattet af vores revision.

Menighedsrådets ansvar for årsregnskabet

Menighedsrådet har ansvaret for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med lov om folkekirkens økonomi. Dette ansvar omfatter udformning, implementering og opretholdelse af interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne. Herudover er det menighedsrådets ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisors ansvar og den udførte revision

Vort ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vor revision. Vi har udført vor revision i overensstemmelse med danske revisionsstandarder og god offentlig revisionsskik, jf. Kirkeministeriets revisionsinstruks for revision af menighedsrådenes regnskaber. Disse standarder kræver, at vi lever op til etiske krav samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter handlinger for at opnå revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der er anført i årsregnskabet. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor interne kontroller, der er relevante for kirkekassens udarbejdelse og aflæggelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede, med henblik på at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at udtrykke en konklusion om effektiviteten af kirkekassens interne kontrol. En revision omfatter endvidere stillingtagen til, om den af menighedsrådet anvendte regnskabspraksis er passende, om de af menighedsrådet udøvede regnskabsmæssige skøn er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet. Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Det er vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af kirkekassens finansielle stilling pr. 31. december 2007 samt af resultatet af kirkekassens aktiviteter for regnskabsperioden 1. januar – 31. december 2007 i overensstemmelse med lov om folkekirkens økonomi. 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.”

4. Revisionens formål, tilrettelæggelse, udførelse og rapportering

Revisionen er udført i overensstemmelse med god revisionskik for statsautoriserede revisorer samt i øvrigt efter Kirkeministeriets revisionsinstruks for revision af menighedsrådenes regnskaber.

I henhold til revisionsinstruksen udføres revisionen også i overensstemmelse med god offentlig revisionskik, og omfatter derfor ud over den finansielle revision tillige forvaltningsrevision. Ved forvaltningsrevision foretages en vurdering af, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet.

Under udførelsen af den finansielle revision har vi undersøgt, om regnskabet er uden væsentlige fejl eller mangler, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de meddelte bevillinger, love og foreskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision og har blandt andet omfattet stikprøvevis gennemgang af systemer, beslutningsgrundlag og rapporter, analyse af udgifts- og indtægtsposter samt analyser af budgetafvigelser.

For en yderligere belysning af revisionens formål, tilrettelæggelse, udførelse og rapportering henvises til vort tiltrædelsesprotokollat af 06.09.2002 og vort protokollat til årsregnskabet 2004, afsnit 4.

Det skal bemærkes, at ovennævnte tiltrædelsesprotokollater skal udleveres løbende til alle nye medlemmer i forbindelse med deres indtræden i menighedsrådet.

5. Kommentarer til årsregnskabet og den udførte revision

I forbindelse med vor revision har vi gennemgået de regnskabsmæssige forretningsgange og interne kontrolforanstaltninger på udvalgte områder med henblik på en vurdering af disses tilrettelæggelse og hensigtsmæssighed til sikring af en god og pålidelig økonomistyring samt et pålideligt grundlag for udarbejdelse af kirkekassens årsregnskab.

Det er stikprøvevist påset, at bilagsmaterialet er forsynet med de foreskrevne attestationer og godkendelser af de dertil bemyndigede, samt at de foreskrevne forretningsgange i henhold til gældende instrukser, herunder den for kirkekassen gældende regnskabsinstruks, er overholdt.

Slangerup Kirkekasse, Frederikssund Provsti

Det er vor opfattelse, at de gennemgåede forretningsgange og kontrolforanstaltninger, under hensyntagen til kirkekassens opgaver og størrelse, opfylder de krav, der stilles til en god og pålidelig økonomistyring og regnskabsaflæggelse.

Vi har den 12. december 2007 foretaget anmeldt eftersyn af kassebeholdninger, indeståender i og gæld til pengeinstitutter. Eftersynet har ikke givet anledning til revisionsmæssige bemærkninger jf. vor skrivelse af 6. februar 2008.

Revisionen har omfattet stikprøvevise undersøgelser og afstemninger af regnskabsmaterialet. Vi har foretaget analyser af årsregnskabet, herunder primært sammenholdelse med tidligere år samt med budget. Vi har endvidere gennemgået de modtagne redegørelser for afvigelser mellem budget og årsregnskab.

Vi har som led i revisionen gennemgået referater af menighedsrådsmøder for 2007. Vi har herunder konstateret, at der løbende føres en forhandlingsprotokol, der underskrives af menighedsrådet.

6. Omtale af revision af de enkelte regnskabsposter

Under henvisning til årsregnskabet kan vi supplere med følgende kommentarer og oplysninger:

- Vi bemærker, at man har henlagt kr. 907.000 kr. mere end budget, note 7, opsparing til særlige formål. Vi har ikke har fået forelagt provstiets godkendelse herfor.

7. Kommentarer til forvaltningen

Vi har ud over den finansielle revision foretaget forvaltningsrevision. Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og har omfattet en vurdering af økonomistyringen og sparsommelighed. Produktivitet og effektivitet indgår som et led i provstiudvalgets løbende forvaltningstilsyn med menighedsrådenes administration.

Vurderingerne er blandt andet baseret på analyser af udgifts- og indtægtsposter, undersøgelser af usædvanlige tendenser i udviklingen samt analyser af budgetafvigelser m.m.

Vi har i forbindelse med vor revision vurderet, om kirkekassens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til kirkekassens art, størrelse og individuelle målsætninger kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler. Herunder har vi vurderet hvorvidt goder og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyn til pris, kvalitet, kvantitet osv. Revisionen er udført ved stikprøvevise undersøgelser, der ikke har givet anledning til bemærkninger

Slangerup Kirkekasse, Frederikssund Provsti

Økonomistyringen er et udtryk for de procedurer, menighedsrådet har iværksat med henblik på at udnytte ressourcerne og tilrettelægge administrationen, så kirkekassens målsætning opfyldes bedst muligt.

Vi har foretaget en gennemgang og vurdering af den af menighedsrådet tilrettelagte økonomistyring, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

8. Forretningsgang og intern kontrol

Vi har tilrettelagt vor revision under hensyntagen til, at kirkekassen af praktiske grunde ikke kan foretage en adskillelse af kasse- og bogholderifunktionerne. Det er derfor ikke muligt at opnå en effektiv intern kontrol på kasseområdet, hvorfor menighedsrådet har forøget ansvar for tilsyn.

9. Revisors erklæring

I henhold til Kirkeministeriets revisionsinstruks for revision af menighedsrådenes regnskaber skal vi oplyse:

- at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser,
- at vi under revisionen har modtaget alle begærede oplysninger til bekræftelse af regnskabet's rigtighed,
- at vi anser regnskabet for aflagt efter lovgivningens krav til regnskabsaflæggelse.

København, den 12. september 2008

Revisionsinstituttet

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab



Henrik Nielsen

statsautoriseret revisor

10. Menighedsrådets underskrifter

Fremlagt og behandlet på menighedsrådsmødet den / 2008

Niels Jensen
formand

Rasmus Dreyer

Stig Colbjørn Nielsen

Søren Winckler Hansen

Helle Krabbe

Dennis A. Tobiasen

Pia Lindberg

Tom J. Christiansen

Knud Henry Andersen

Caja Emilie Winterø

Klaus Georg Meisner

Peter Nejsum