

Referat

Odense Sankt Knuds Provsti – Møder

Provstiudvalgsmøde 12.10.2023 - d. 12-10-2023 kl. 16:15 til 18:00

Deltagere: Camilla Balslev Fage-Pedersen, Vivian Haenschke, Benny Stig Nybo

Afbud: Ulrika Regina Ljung, Jørn Hardinge Aarup-Kristensen, Henrik Bøttcher Rasmussen

Kommende møder:

Torsdag d. 09.11.2023 kl. 16.15 - Ordinært PU-møde - Sidste frist for afl. af materiale 02.09.2023 kl. 10.00

Torsdag d. 14.12.2023 kl. 16.15 - Ordinært PU-møde (Sidste møde i 2023) - Sidste frist for afl. af materiale 07.12.2023 kl. 10.00

I forbindelse med provstiudvalgsmødet d. 09.11.2023 planlægges møderne for første halvår 2024.

Mødepunkt	Referat
<p>1 - Provsti - Revisionprotokollat 2022 Odense Sankt Knuds Provsti</p> <p>Beslutningspunkt:</p> <p>Revisionsprotokollat for Odense Sankt Knuds Provsti til godkendelse af provstiudvalget.</p> <p>Sager: Provsti - Revisionprotokollat 2022 Odense Sankt Knuds Provsti - Fyens Stift (2023 - 27714)</p> <p>Bilag: Aktdokument, 4443-21246646-pro-Odense Sankt Knuds Domprovstiudvalg, 4443-21246646-erk-Odense Sankt Knuds Domprovstiudvalg</p>	<p>Godkendt</p> <p>Der arbejdes på oprettelse af dobbelt godkendelse for økonomisk disponering.</p>
<p>2 - Korsløkke Sogns MR - Indflytningssyn Ejby Kirkevej 72, 5220 Odense SØ</p> <p>Orienteringspunkt:</p> <p>Korsløkke Sogns MR - Indflytningssyn Ejby Kirkevej 72, 5220 Odense SØ</p> <p>Sager: Korsløkke Sogns MR - Indflytningssyn Ejby Kirkevej 72 (2023) - Sankt Knuds Provsti - Fyens Stift (2023 - 23511)</p>	<p>Taget til efterretning</p>

Bilag:
Aktdokument, Indflytningssyn Ejby Kirkevej 72

**3 - Korsløkke Sogns MR - Fraflytningssyn
Købkesvej 46, 5230 Odense M**

Taget til efterretning

Orienteringspunkt:

Korsløkke Sogns MR - Fraflytningssyn Købkesvej 46,
5230 Odense M

Sager:
Korsløkke Sogns MR - Fraflytningssyn
Købkesvej 46 (2023) - Odense Sankt Knuds
Provsti - Fyens Stift (2023 - 23512)

Bilag:
Aktdokument, Fraflytningssyn Købkesvej 46

**4 - Sankt Knuds Sogns MR - Indkald
provstesyn over præsteboligerne i Sankt
Knuds Sogn**

Taget til efterretning

Orienteringspunkt:

Orientering om indkald til provstesyn over
præsteboligerne i Sankt Knuds Sogns MR.

Sager:
Sankt Knuds Sogns MR - Indkald provstesyn
over præsteboligerne - Odense Sankt Knuds
Provsti - Fyens Stift (2023 - 27978)

Bilag:
Aktdokument

**5 - Sankt Knuds Sogns MR - Uddybende
forklaringer til kvartalsrapport fra Skt.
Knuds Sogn**

Taget til efterretning

Orienteringspunkt:

Sankt Knuds Sogns MR - Fremsendelse af uddybende
forklaring for kvartalsrapport 3. kv. 2023.

Sager:
Sankt Knuds Sogns MR - Kvartalsrapporter

2023 - Sankt Knuds Provsti - Fyens Stift
(2023 - 17573)

Bilag:
Aktdokument, 2023.09.27 Forklaringer vedr.
kvartalsrapport til PU

**6 - Vor Frue Sogne MR - uddybelse
kvartalsrapport 3. kv. 2023-
Anlægsbevillinger**

Orienteringspunkt:

Vor Frue Sogne MR - uddybelse kvartalsrapport 3.
kv. 2023- Anlægsbevillinger

Sager:
Vor Frue Sogns MR - Kvartalsrapporter 2023 -
Sankt Knuds Provsti - Fyens Stift (2023 -
23778)

Bilag:
Aktdokument, uddybelse af anlægsbevillinger,
Kontospecifikation pr. 30.06.2023

Taget til efterretning

**7 - Kirkernes budget i 2024 - Odense har
valgt selvbudgettering**

Orienteringspunkt:

Der orienteres hermed om kommunens valg af
budgettering frem til 2027.

De to Odense Provstier har efter aftale mellem
provsterne valgt, at der stadig køres efter det
statsgaranterede og så kan der i 2027 ses den effekt
det valg Odense Kommune har taget vil få.

Sager:
Provsti - Kirkernes budget i 2024 - Odense
har valgt selvbudgettering - Odense Sankt
Knuds Provsti - Fyens Stift (2023 - 29303)

Bilag:
Aktdokument

Provstiudvalget er informeret ang. de implikationer
kommunens valg om selvbudgettering kan få og har
taget det til efterretning.

8 - Ansøgning (byggesag) via selvbetjening

Orienteringspunkt:

Taget til efterretning

Odense Sankt Knuds Provsti - Byggesag (ansøgning)
Brandsikring Odense Domkirke.

Pris: Kr. 2.017.600

Tidligere bevilligede anlægsmidler.

Provsten har provstiudvalgets vegne godkendt projektet, da det er igangsættelse af et tidligere projekt bevilliget via. anlægsmidler.

Sager:

Odense Sankt Knuds Provsti - Byggesag -
Skt. Knuds Kirke - Odense Domkirke - Sankt
Knuds Sogns Menighedsråd - Kirkebygning
(2023 - 27967)

Odense Sankt Knuds Provsti - Byggesag -
Skt. Knuds Kirke - Odense Domkirke - Sankt
Knuds Sogns Menighedsråd - Kirkebygning
(2023 - 27967)

Bilag:

Aktdokument, Brandalarmering,
Opsummering, Aktdokument

2023 - 27716 - Odense Sankt Knuds Provsti – Møder 12-10-2023, 16:15



Camilla Balslev Fage-Pedersen (Odense
Sankt Knuds Provstiudvalg)



Vivian Haenschke (Odense Sankt Knuds
Provstiudvalg)



Benny Stig Nybo

2023 - 27716 - Odense Sankt Knuds Provsti – Møder 12-10-2023, 16:15



DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til Odense Sankt Knuds Domprovstiudvalg

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Odense Sankt Knuds provstiudvalg (provstiudvalgskassen) for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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 provstiudvalgskassen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Provstiudvalget 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 2022 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2022. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Provstiudvalgets ansvar for årsregnskabet

Provstiudvalget 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. Provstiudvalget har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som provstiudvalget anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er provstiudvalget ansvarlig for at vurdere provstiudvalgskassens 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 provstiudvalget enten har til hensigt at likvidere provstiudvalgskassen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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, idet revisionen udføres på grundlag af 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, idet revisionen udføres på grundlag af 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 provstiudvalgskassens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af provstiudvalget, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som provstiudvalget har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om provstiudvalgets 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 provstiudvalgskassens 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 provstiet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med provstiudvalget 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Udtalelse om provstiuvalgets forklaringer til regnskabet

Provstiuvalget er ansvarligt for provstiuvalgets forklaringer til regnskabet.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse provstiuvalgets forklaringer til regnskabet og i den forbindelse overveje, om provstiuvalgets 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 provstiuvalgets 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

Provstiuvalget 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. Provstiuvalget 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. Provstiuvalget 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.

Odense, den 29. september 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor

6. Revisors uafhængighedserklæring mv.

Under henvisning til Kirkeministeriets cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes 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 regnskabets korrekthed
- at vi anser regnskabet for aflagt efter lovgivningens regnskabsbestemmelser

Odense, den 29. september 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor

Odense, den

12.10.23 Gellert

12.10-23 Uscar

12.10 Skovgaard

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 Statsautoriseret revisionsaktieselskab ("BDO").

Det er god revisionssskik, 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 revisorers 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 revisionssskik 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 revisionshandlingerne vil blive lagt på de regnskabsposter 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 regnskabsposter og andre regnskabsoplysninger.

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 titløret 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 regnskabs 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 varetaget 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, a 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 kravspecifikationen (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.