Tlf.: 46 37 30 33
roskilde@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Rabalderstræde 7, 2. sal
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 45 71 93 75

ÅGERUP-KIRKERUP-HVEDSTRUP SOGNES MENIGHEDSRÅD

ROSKILDE DOMPROVSTI

UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL

SIDE 66 - 72

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2025

ÅGERUP-KIRKERUP-HVEDSTRUP SOGNES MENIGHEDSRÅD, CVR-NR. 42 19 33 13

PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2025

Som menighedsrådets revisorer har vi udført revisionen af årsregnskabet for 2025.

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 2025 i overensstemmelse med Kirkeministeriets cirkulære om folkekirkens lokale kassers budget, regnskab og revision m.v.

Vi vil forsyne årsregnskabet med en påtegning med nedenstående forbehold og konklusion og fremhævelse af forhold:

Konklusion med forbehold
Vi har revideret årsregnskabet for Ågerup-Kirkerup-Hvedstrup Sogne for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025, der omfatter anvendt regnskabspraksis, årsregnskabet, forklaring til resultatdisponering, finansiel status, specifikationer, bilag og biregnskaber. Årsregnskabet udarbejdes efter lov om folkekirkens økonomi og de deraf følgende regler i henhold til Kirkeministeriets cirkulære om folkekirkens lokale kassers budget, regnskab og revision m.v. af 25. april 2023.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra den mulige indvirkning af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for konklusion med forbehold, er rigtig, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med lov om folkekirkens økonomi og de deraf følgende regler i henhold til Kirkeministeriets cirkulære om folkekirkens lokale kassers budget, regnskab og revision m.v. af 25. april 2023.

Grundlag for konklusion med forbehold
Årets resultatopgørelse indeholder udgifter på i alt 428.284,34 kr., der er ført ind på anlæg, på baggrund af udgifter, der er afholdt i 2023 og 2024, hvor de er bogført som tilgodehavender.
Efter vores opfattelse, skulle udgifterne være korrigeret via en primokorrektion af artskonti 613052 og 741120, således at deres primo saldi udgjorde henholdsvis 0 kr. og -262.168,15 kr.

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af menighedsrådet 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 konklusion med forbehold.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen
Menighedsrådet har i overensstemmelse med kravene i Kirkeministeriets cirkulære om folkekirkens lokale kassers budget, regnskab og revision m.v. af 25. april 2023 medtaget resultatbudget for 2025 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2025. 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

Menighedsrådet har ansvar for udformning, implementering og opretholdelse af interne kontroller, der er relevante for udarbejdelse af et årsregnskab uden væsentlige fejl og mangler. Menighedsrådet er ansvarligt for menighedsrådets forklaringer til årsregnskabet.

Herudover har menighedsrådet ansvar for, at de dispositioner der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Endelig har menighedsrådet ansvar for at tage skyldige økonomiske hensyn i forvaltningen af udgifter, indtægter samt i regnskabsaflæggelsen. I udøvelsen af ledelse bør både menighedsråd og provstiudvalg følge principperne for god offentlig ledelse, herunder principperne om åbenhed, ansvarlighed og integritet.

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, herunder også for revisionen, og vi anbefaler, at det løbende vurderes, om der er etableret tilstrækkeligt effektive supplerende kontrolforanstaltninger til sikring af et kontrolniveau, som menighedsrådet vurderer passende ud fra et ledelses- og kontrolmæssigt synspunkt.

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

Kommentarer til årsregnskabet

- *Vi har konstateret, at der på artskonto 973015 fremgår et skyldigt beløb på 667.852,28 kr. vedr. en jorderstatsningssag. Menighedsrådet oplyser, at man har bogført beløbet som et skyldigt beløb, da sagen ikke er afsluttet, idet flere af de øvrige lodsejere ikke er tilfredse med afgørelsen og derfor har appelleret den, hvorfor der afventes en ny endelig afgørelse med evt. regulering af erstatningen. Menighedsrådet har vurderet at det er hensigtmæssigt, at midlerne ikke fremgår af egenkapitalen, da de således er "låst", indtil sagen er afsluttet. Det er vores vurdering, at forholdet skulle have været omtalt i menighedsrådets forklaringer til regnskabet.*

Vurdering af menighedsrådets fortsatte drift

Vi har ikke konstateret forhold, der rejser tvivl om menighedsrådets fortsatte drift.

3. Den udførte finansielle revision, art og omfang

Revisionens udføres i henhold til kontrakt af 28. januar 2022 med Roskilde Stift, hvori det er aftalt at BDO udfører revisionsopgaven for alle de til stiftet hørende regnskaber. Som revisor skal vi desuden, i henhold til revisionsstandarderne, oplyse menighedsrådet om revisionens formål, udførelse, rapportering m.v.

Revisionens formål, udførelse og rapportering m.v. er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til bilag 1 i revisionsprotokollat vedrørende årsregnskabet 2024.

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 regnskabselementer og områder i årsregnskabet, hvor vi vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation for størst.

Hensættelse til forpligtelser anvendes kun i begrænset omfang i årsregnskabet, og revisionen omfatter kun de hensættelser, som er omfattet af Kirkeministeriets cirkulære om folkekirkens lokale kassers budget, regnskab og revision m.v.

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 årsregnskabet er uden væsentlige fejl eller mangler.

Den udførte finansielle revision og resultatet heraf er beskrevet i det følgende:

Opfølgning vedrørende tidligere kommentarer

I forbindelse med vores revision har vi fulgt op på bemærkninger fra tidligere.

Beholdningseftersyn

Vi har foretaget beholdningseftersyn den 31. oktober 2025.

Eftersynet har omfattet gennemgang af afstemning af bankmellemværender, herunder forretningsgange for afstemning af bankkonti.

Revisionen har givet anledning til følgende bemærkninger:

Vi har konstateret, at kvartalsrapporten vedrørende 2. kvartal ikke er behandlet rettidigt.

Udført revision

- Revisionen af resultatopgørelsen har omfattet stikprøvevise undersøgelser og afstemninger af regnskabsmaterialet, og vi har foretaget en overordnet analyse af årsregnskabet og har herunder sammenholdt årsregnskabet med det af menighedsrådet udarbejdede budget og menighedsrådets budgetopfølgning for året.

- Vi har afstemt menighedsrådets ligningsbeløb til drifts- og anlægsrammen til årets budget og stikprøvevist afstemt evt. modtagne bevillinger fra reservemidler til provstiets godkendelser.

- Vi har foretaget stikprøvevis revision af lønningerne og kontrolleret, at der er foretaget afstemning mellem indberetninger til myndigheder, lønsystemet og bogføringen.

- Vi har gennemgået menighedsrådets afstemning af likvide beholdninger pr. 31. december 2025 og påset at de er afstemt til eksterne kontoudtog og årsopgørelser fra pengeinstitut.

- Vi har stikprøvevis gennemgået væsentlige debitorer og kontrolleret, at alle væsentlige poster er afstemt samt vurderet, om debitormassen indeholder væsentlige tabsrisici.

- Vi har gennemgået væsentlig gæld og skyldige beløb samt kontrolleret, at alle væsentlige gældsposter er afstemt. For skyldige og afsatte beløb har vi stikprøvevis gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

- Vi har gennemgået væsentlige anlægs- og projektbevillinger og afstemt disse til underliggende dokumentation, samt foretaget stikprøvevis gennemgang af væsentlige anlægs- og projektudgifter.

Kommentarer til den udførte revision

Revisionen har givet anledning til følgende kommentarer:

- *Vi har konstateret, at der er konverteret i alt 293 t.kr. fra anlægsmidler til driften, samt at der er konverteret 298 t.kr. fra A4 til A14, hvilket ikke er godkendt af provstiudvalget. Vi henviser til, at sådanne konverteringer altid skal godkendes af provstiudvalget.*

- *Vi har konstateret, at flere af bilagene til regnskabsinstruksen ikke er underskrevet. Vi henviser til, at alle bilag 2A, 2B, 2C og 2D skal underskrives af de relevante medarbejdere.*

- *Vi har konstateret, at menighedsrådet har to udlægskonti på artskonti 639121-22, udvisende i alt 4 t.kr., de ikke kan dokumentere. Det anbefales menighedsrådet, at få lukke disse konti, hvis de ikke længere anvendes. Menighedsrådet oplyste ifm. eftersynet, at det er besluttet på menighedsrådsmøde, at kontiene skal lukkes.*

- *Vi har konstateret, at ingen af de i stikprøven udvalgte bilag, er attesteret iht. regnskabsinstruksen. Vi anbefaler menighedsrådet at etablere procedure, således at der sker korrekt attestering af bilag.*

- *Vi har konstateret, at menighedsrådet ikke har udarbejdet vedtægter for regnskabsfører.*

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.

Vi kan oplyse, at vi under revisionen af årsregnskabet ikke er stødt på forhold, der kunne indikere besvigelser eller forsøg herpå. Besvigelser er betegnelsen for en bevidst handling udført af en eller flere personer blandt den daglige ledelse, den overordnede ledelse, medarbejdere eller tredjeparter, hvor vildledning for at opnå en uberettiget eller ulovlig fordel er involveret. Revisionen af årsregnskabet fokuserer alene på besvigelser, der fører til væsentlig fejlinformation i regnskabet. Vi har således ikke foretaget juridiske vurderinger af, hvorvidt besvigelser faktisk er forekommet.

Det er krævet i de internationale revisionsstandarder, at vi undersøger menighedsrådets potentielle tilsidesættelse af kontroller. Vi har udført følgende revisionshandlinger:

- Udført analyse af posteringer i finansbogholderiet i årets løb med henblik på identifikation af usædvanlige posteringer uden for menighedsrådets normale drift

- Foretaget stikprøvevis kontrol af væsentlige posteringer og andre justeringer, der er foretaget i forbindelse med regnskabsafslutning, til underliggende dokumentation

Vi har ikke identificeret periodiseringsfejl, usædvanlige posteringer eller posteringer uden for menighedsrådets normale drift i forbindelse med vores revision. Vi har således under vores revision ikke konstateret konkrete forhold, som indikerer, at menighedsrådet har tilsidesat interne kontroller.
De udførte handlinger har ikke givet anledning til bemærkninger.
Regnskabserklæring

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

4. Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk 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.

Det er i SOR 6 og 7 fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede plantemaer indenfor juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision som en del af den samlede revisionsproces.

For 2025 er udvalgt plantemaerne ”Gennemførsel af køb” under juridisk-kritisk revision og "Aktivitets- og ressourcestyring”, "Styring af offentlige indkøb" og "Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter" under forvaltningsrevision.

Vi har nedenfor anført rotationsplan for forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision, som har oplistet de tidligere års udvalgte plantemaer.

	2021	2022	2023	2024	2025
Juridisk-kritisk revision					
Gennemførsel af køb	X	X			X
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner			X		
Gennemførsel af salg	X			X	
Myndigheders gebyropkrævning	IR	IR	IR	IR	IR
Afgørelser om tildeling af tilskud mv.	IR	IR	IR	IR	IR
Rettighedsbestemte overførsler	IR	IR	IR	IR	IR
Forvaltningsrevision:					
Aktivitets- og ressourcestyring	X	X	X	X	X
Mål- og resultatstyring					
Styring af offentlige indkøb	X				X
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	X				X

Styring af offentlige tilskudsordninger	IR	IR	IR	IR	IR

Væsentlige kommentarer til opfølgning for perioden 2021-2023 er fulgt op og rapporteret i revisionsprotokollerne for 2022-2024 og der henvises hertil. Der er ikke konstateret væsentlige kommentarer til opfølgning vedrørende 2024.

Vedrørende emner under de valgte plantemaer henvises til vores rapporteringer for tidligere år.

4.1. Forvaltningsrevision

Menighedsrådets 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 udgiftskonti. Igennem året udarbejdes kvartalsrapporter med henblik på at sammenholde det realiserede forløb med det planlagte og budgetterede forløb.

Vi har i året påset, om der udarbejdes kvartalsrapporter og om disse godkendes.

Vi har gennemgået udviklingen af driftsrammen og undersøgt hvorvidt der sker ophobning af frie midler eller der er negative frie midler.

Vi vurderer samlet set, at menighedsrådets økonomistyring er tilfredsstillende.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.2. Juridisk-kritisk revision

Menighedsrådet skal tage stilling til beløbsgrænser vedrørende indkøb.

Vi har undersøgt om menighedsrådet har taget stilling til beløbsgrænser for indhentelse af flere tilbud jf. bilag 7 i regnskabsinstruksen.

Vi har med udgangspunkt i beløbsgrænser anført i bilag 7 i regnskabsinstruksen udtaget en stikprøve på bilag over beløbsgrænsen og undersøgt om der er indhentet tilbud jf. bilaget.

I forbindelse med vores revision har vi konstateret følgende forhold:

- *Vi kan konstatere, at der er 4 bilag, der overstiger beløbsgrænser i regnskabsinstruksens bilag 7. Der er alene indhentet flere tilbud i ét af tilfældene, da menighedsrådet har vurderet at det ikke var hensigtsmæssigt at indhente flere tilbud, i de øvrige tilfælde*

Vores udførte arbejder har herudover ikke givet anledning til kommentarer.

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 udfærdige referater fra møder mv.

I overensstemmelse med lovgivningens regler har vi påset, om menighedsrådet har overholdt sine pligter og udfærdiget referater af møder.
Vi har herudover påset, at revisionsprotokol vedrørende sidste regnskabsår har været forelagt og godkendt af menighedsrådet.

6. Revisors uafhængighedserklæring mv.

Under henvisning til Kirkeministeriets cirkulære om folkekirkens lokale kassers budget, regnskab og revision m.v. af 25. april 2023 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 rigtighed
at vi anser regnskabet for aflagt efter lovgivningens regnskabsbestemmelser

Roskilde, den 15. september 2026

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Kim Edvardsen
Statsautoriseret revisor

Ågerup-Kirkerup-Hvedstrup, den

Christian Dahl Melchiorsen Formand	Henning Skovlund Pedersen Kasserer	