

17 JAN. 2019

Punkt:

3

## Vedrørende spørgsmålet fromesser eller 17-tjenester i sommerperioden

Fra præstekollegiet indstiller vi følgende:

- At vi indfører hverdagsmorgensang, i de måneder, hvor der ikke undervises konfirmander. Vi foreslår det finder sted hver tirsdag morgen fra medio maj til medio august
- At vi udfaser fromesserne og til gengæld har 17-tjenester året rundt. I perioden juni-september skal der, i lighed med sommeren 2018, holdes én engelsk gudstjeneste om måneden
- At der holdes åbent mellem kl. 16 og 17 og at forberedelse til 17-tjenesten sker i åben kirke. Man kunne overveje gratis fra kl. 16. Kl. 16.45 annonceres det i højtalerne, at nu er der gudstjeneste, og at man, hvis man ikke ønsker at deltage, bedes forlade kirken

Venlig hilsen Maria, Ane, Torben, Sarah og Anne-Sophie

## Fromesser 2018

Dato	Antal	Kirkekafe
1/7	25	x
8/7	22	
15/7	28	X
22/7	15	
29/7	25	x
5/8	15	
12/8	25	x



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

Dagsorden:	17 JAN. 2019
Punkt:	5

ROSKILDE DOMSOGNS MENIGHEDSRÅD

ROSKILDE DOMPROVSTI

UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL

SIDE 10 - 12

VEDRØRENDE REVISION  
UDFØRT I ÅRETS LØB 2018

CVR-NR. 21 69 92 17

ROSKILDE DOMSOGNS MENIGHEDSRÅD, CVR-NR. 21 69 92 17

## REVISIONSPROTOKOLLAT LØBENDE 2018

Som en del af revisionen af Roskilde Domsogns årsregnskab for 2018 har vi påbegyndt vores revisionsarbejder. Revisionen kan ikke betragtes som afsluttet, før vi har forsynet årsregnskabet med vores påtegning og underskrift.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er i overensstemmelse med vores aftale om revision. Vi henviser til vores aftale om revision af 11. oktober 2017.

### Revisionens art og omfang

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 områder, hvor vi vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation for størst.

I forbindelse med revisionsarbejderne gennemført i årets løb har revisionen bl.a. omfattet gennemgang og vurdering af udvalgte registreringssystemer, forretningsgange og hertil knyttede interne kontroller.

De udvalgte revisionsområder har i år været:

- Beholdningseftersyn og forretningsgange vedrørende likvider
- Bilagsrevision
- Opfølgning fra tidligere år

### Revisors konklusion

#### *Beholdningseftersyn og forretningsgange vedrørende likvider*

Den 7. november 2018 har vi foretaget beholdningseftersyn. Eftersynet omfattede afstemning af likvider, afstemningsprocedurer for bankmellemværender samt undersøgelse af registreringer af ind- og udbetalinger omkring eftersynsdagen og tilhørende bilagsdokumentation.

I tilknytning til beholdningseftersynet blev der foretaget en vurdering af forretningsgange og interne kontroller på kasseområdet, herunder en gennemgang af regnskabsinstruks med bilag.

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

Vi skal dog i denne sammenhæng fremhæve, at der såvel i kirken som på kirkegården er tilknyttet kreditkort med alene-fuldmagt til bankkonti, hvorved der ikke er reel dobbelt-godkendelse ved brug af disse. Vi anser dette forhold for en svaghed i den interne kontrol. Det bedste middel til afhjælpning af dette er opfølgende ledelsesmæssige kontroller.

Vi har dog ikke under vores revision konstateret fejl som følge af besvigelser.

- ✓ *Revisionsprotokol fra årsregnskabet er ikke behandlet rettidigt.*
- ✓ *For kirkegården blev det konstateret, at der fortsat anvendes et kreditkort, der er udstedt til fratrådt kirkegårdsleder. Vi skal anbefale, at dette snarest afmeldes. Det blev endvidere konstateret, at de for kirkegården udstedte kreditkort giver alene-fuldmagt til kirkegårdens driftskonto med et indestående d.d. på over 2 mio. kr. Vi skal anbefale, at der som for kirken oprettes en særskilt konto til kreditkort med et begrænset indestående.*

### Bilagsrevision

For at efterprøve dokumentationen for regnskabsføringens rigtighed har vi revideret et antal bogføringsbilag.

- ✓ *Vi skal på grundlag af vores stikprøvevise bilagsrevision henstille til, at der i større omfang sker rettidig betaling af fakturaer. Der fandtes således 4 bilag for kirken og 3 bilag for kirkegården, der ikke var betalt rettidigt.*
- ✓ *Det blev konstateret, at der i et enkelt tilfælde var attesteret for refusion af egne udlæg. Vi skal anbefale, at udlæg altid attesteres af en anden attestationsberettiget før refusion.*

*Ved eftersynet konstateredes enkelte bilag (for kirken 2 stk. og for kirkegården 7 stk.), hvor bilagene ikke var attesterede. Det er vores vurdering, at dette skyldes hændelige forglemmelser, men bilag skal, jf. gældende retningslinjer, altid attesteres*

- ✓ *Det blev konstateret, at der er afløftet moms på udgifter til sundhedsordning, som ikke er momsbelagt. Momsen bør derfor tilbageføres.*

### Opfølgning fra tidligere

Vi har foretaget opfølgning på bemærkninger fra seneste revision, hvilket ikke har givet anledning til yderligere bemærkninger.

Roskilde, den 27. november 2018

**BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab**



Per Lund  
Statsautoriseret revisor

Forelagt på menighedsrådsmøde, den

\_\_\_\_\_  
Anne Rosendal  
Formand

\_\_\_\_\_  
Henrik Anders Bondo Nielsen  
Næstformand

\_\_\_\_\_  
Henrik Enig

\_\_\_\_\_  
Bjarne Hald  
Kasserer

\_\_\_\_\_  
Lis Kjær

\_\_\_\_\_  
Henrik Finn Buhl

\_\_\_\_\_  
Susanne Malmstrøm

\_\_\_\_\_  
Mette Egedal Bruun

\_\_\_\_\_  
Elisabeth Fogh Hansen

\_\_\_\_\_  
Thorsten Dyngby Jensen

\_\_\_\_\_  
Annie Lillian Larsen

\_\_\_\_\_  
Lene Stærbo

\_\_\_\_\_  
Sole Rita Bluhme Hansen

\_\_\_\_\_  
Jesper Kejlhof

\_\_\_\_\_  
Ruth Vingborg

\_\_\_\_\_  
Anne-Sophie Olander  
Christiansen

\_\_\_\_\_  
Ellen Maria Grethe Harms

\_\_\_\_\_  
Torben Jeppesen

\_\_\_\_\_  
Ane Bisgaard LaBranche

Roskilde 13.01.2019

**Kassererens kommentarer revisionsprotokol af 27. november 2018 vedrørende kasseeftersynet den 7. november 2018**

**Roskilde Domsogns revisor har følgende bemærkninger:**

Overordnet set finder revisor, at vores forretningsgange og interne kontroller er forsvarlige. Revisionen har dog konstateret enkelte, mindre fejl.

**1. Revisors bemærkning om kreditkort:**

*Vi skal dog i denne sammenhæng fremhæve, at der såvel i kirken som på kirkegården er tilknyttet kreditkort med alene-fuldmagt til bankkonti, hvorved der ikke er reel dobbelt-godkendelse ved brug af disse. Vi anser dette forhold for en svaghed i den interne kontrol. Det bedste middel til afhjælpning af dette er opfølgende ledelsesmæssige kontroller.*

**Kommentar:**

Vi foretager og foretog også på tidspunktet for kasseeftersynet opfølgende ledelsesmæssige kontroller, idet administrationschefen godkender og attesterer alle bilag på kreditkorthævninger, både i kirken og på kirkegårdene.

**2. Revisors bemærkning om for sen aflevering af revisionsprotokol for årsregnskabet 2017:**

*Revisionsprotokol fra årsregnskabet er ikke behandlet rettidigt.*

**Kommentar:**

Revisionsprotokollen blev ikke afleveret rettidigt provstiuvalget, da der manglede underskrift fra et menighedsrådsmedlem, der var i udlandet.

**3. Revisors bemærkning om kreditkort på kirkegården:**

*For kirkegården blev det konstateret, at der fortsat anvendes et kreditkort, der er udstedt til fratrådt kirkegårdsleder. Vi skal anbefale, at dette snarest afmeldes. Det blev endvidere konstateret, at de for kirkegården udstedte kreditkort giver alene-fuldmagt til kirkegårdens driftskonto med et indestående d.d. på over 2 mio. kr. Vi skal anbefale, at der som for kirken oprettes en særskilt konto til kreditkort med et begrænset indestående.*

**Kommentar:**

Det omtalte kreditkort er afmeldt straks efter revisor konstaterede forholdet. Kortet er ikke anvendt uberettiget. Kirkegården er ved at få oprettet en særskilt konto med begrænset

indestående. Pga. skift af kirkegårdsleder tager det lidt tid, at få papirarbejdet igennem hos banken.

**4. Revisors bemærkning om fakturaer, der ikke er betalt rettidigt:**

*Vi skal på grundlag af vores stikprøvevise bilagsrevision henstille til, at der i større omfang sker rettidig betaling af fakturaer. Der fandtes således 4 bilag for kirken og 3 bilag for kirkegården, der ikke var betalt rettidigt.*

**Kommentar:**

Det er hvad, der kan ske i en travl hverdag.

**5. Revisors bemærkning om kreditkort:**

*Det blev konstateret, at der i et enkelt tilfælde var attesteret for refusion af egne udlæg. Vi skal anbefale, at udlæg altid attesteres af en anden attestationsberettiget før refusion.*

*Ved eftersynet konstateredes enkelte bilag (for kirken 2 stk. og for kirkegården 7 stk.), hvor bilagene ikke var attesterede. Det er vores vurdering, at dette skyldes hændelige forglemmelser, men bilag skal, jf. gældende retningslinjer, altid attesteres.*

**Kommentar:**

Revisor har gennemgået rigtig mange bilag. Hvilket jo er godt, og som revisor selv konstaterer, så er der tale om hændelige forglemmelser.

**6. Revisors bemærkning om kreditkort:**

*Det blev konstateret, at der er afløftet moms på udgifter til sundhedsordning, som ikke er momsbelagt. Momsen bør derfor tilbageføres.*

**Kommentar:**

Fejlen er rettet.