

RIGSREVISIONENS REVISIONSPÅTEGNING

Til Stiftsrådet for Roskilde Stift

Revisionspåtegning på regnskabet

Konklusion med forbehold

Rigsrevisionen har revideret regnskabet for stiftsmidlerne for Roskilde stift for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2021. Revisionen har omfattet regnskabet for Roskilde stifts resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Regnskabet for Roskilde stifts stiftsmidler udarbejdes i overensstemmelse med statens regnskabsregler samt bekendtgørelse nr. 55 af 22. januar 2018 om bestyrelse af kirke- og præsteembedekapitalen.

Det er vores opfattelse, at regnskabet for Roskilde stifts stiftsmidler – bortset fra indvirkningen af det forhold, der er beskrevet i erklæringens afsnit "Grundlag for konklusion med forbehold" – i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med statens regnskabsregler og bekendtgørelse nr. 55 af 22. januar 2018.

Grundlag for konklusion med forbehold

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. Revisionen udføres på grundlag af § 23a, stk. 6 i lov om folkekirkens økonomi (jf. lovbekendtgørelse nr 95 af 29/01/2020, som ændret ved lov nr 2068 af 21/12/2020).

Vores ansvar ifølge standarderne for offentlig revision er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Rigsrevisionens ansvar for revisionen af regnskabet". Rigsrevisor er uafhængig af Roskilde stift og Kirkeministeriet i overensstemmelse med rigsrevisorlovens § 1, stk. 6.

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

I forbindelse med revisionen har vi konstateret, at Roskilde stift ikke har fulgt statens regnskabsregler for kontering af urealiserede kursreguleringer, da de har konteret urealiserede kursreguleringer i resultatopgørelsen, hvilket påvirker årets resultat med 7 mio. kr. Ifølge statens regnskabsregler skal urealiserede kursreguleringer reguleres via egenkapitalen.

Det bemærkes, at Roskilde stift i anvendt regnskabspraksis i årsrapporten for 2021 har oplyst, at Roskilde stift fra 2022 vil følge statens regnskabsregler for kontering af urealisere kursreguleringer. Det er vores vurdering, at Roskilde stift allerede for årsregnskabet 2021 burde have fulgt statens regnskabsregler for kontering af urealisere kursreguleringer.

Stiftsrådets ansvar for regnskabet

Stiftsrådet har ansvaret for at udarbejde et rigtigt regnskab i overensstemmelse med de statslige regnskabsregler. Stiftsrådet har endvidere ansvaret for, at de regnskabsførende institutioner lever op til Bekendtgørelse nr. 55 af 22. januar 2018 om bestyrelse af kirke- og præsteembedekapitalen herunder sikrer den interne kontrol, som stiftsrådet anser for nødvendig for at udarbejde et regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Rigsrevisionens ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 standarderne for offentlig revision, 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, 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 den interne kontrol i Stiftsrådet og de regnskabsførende institutioner.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af stiftsrådet, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som stiftsrådet har udarbejdet, er rimelige.

Vi kommunikerer med stiftsrådet 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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

stiftsrådet er ansvarlig for at føre tilsyn med, 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. Stiftsrådet er også ansvarlig for tilsynet med, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af regnskabet. Stiftsrådet har i den forbindelse ansvar for tilsynet med, at de regnskabsførende institutioner etablerer forretningsgange, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det 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 virksomheder, der er omfattet af regnskabet.

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.

København, den 23. juni 2022

Rigsrevisionen



Henrik Lange
Kontorchef