

RIGSREVISIONENS REVISIONSPÅTEGNING

Til stiftsrådet for Ribe Stift

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for stiftsmidlerne for Ribe Stift for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter statens regnskabsregler samt bekendtgørelse nr. 55 af 22. januar 2018 om bestyrelse af kirke- og præsteembedekapitalen.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet for Ribe Stifts stiftsmidler i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med statens regnskabsregler samt bekendtgørelse nr. 55 af 22. januar 2018.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. Revisionen udføres på grundlag af § 23a, stk. 6 i lov om folkekirkens økonomi (jf. lovbekendtgørelse nr. 424 af 19. april 2023).

Vores ansvar ifølge standarderne for offentlig revision er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Rigsrevisionens ansvar for revisionen af årsregnskabet". Rigsrevisor er uafhængig af Ribe 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.

Stiftsrådets ansvar for årsregnskabet

Stiftsrådet har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med statens regnskabsregler. Stiftsrådet har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som stiftsrådet anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Rigsrevisionens 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 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 årsregnskabet.

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 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 stiftsrådets interne kontrol.
- 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 den 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Stiftsrådet er ansvarlige for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til statens regnskabsregler og bekendtgørelse nr. 55 af 22. januar 2018.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i statens regnskabsregler og bekendtgørelse nr. 55 af 22. januar 2018. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Stiftsrådet er ansvarlig 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. Stiftsrådet er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet. Stiftsrådet 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 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 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 i 2023 foretaget juridisk-kritisk revision af stifternes afgørelser om tildeling af lån. På baggrund af denne revision har vi konstateret væsentlige regelbrud. Regelbruddet er over væsentlighedsniveauet på 0,7 mio. kr. for Ribe Stift. Regelbruddet fører derfor til en kritisk udtalelse i erklæringen for regnskabet for Ribe Stifts stiftsmidler.

Gennemgangen af stikprøven af udlån fra Ribe Stift har vist, at stiftet ikke har sikret dokumentation for låners kreditstatus (at sognets/provstiets økonomi kan rumme tilbagebetalingen af lånet). Jf. stiftsrådets udlånspolitik, skal provstiet forholde sig til den samlede økonomi. Det fremgår ikke af ansøgningen fra Løgumkloster sogn, at Tønder provsti forholder sig til den samlede økonomi. Lånet i stikprøven fra Ribe Stift er på 2,7 mio. kr. og udgør et regelbrud.

Ribe Stift lever ikke op til formkrav i stiftsrådets udlånspolitik. Det er angivet i udlånspolitikken, at "ansøgningen skal indeholde oplysning om det ønskede tidspunkt for lånets udbetaling, rater mv. jf. Lånepolitikken under Ribe Stiftsråd". Det er Rigsrevisionens vurdering, at den udvalgte stikprøve ikke indeholder oplysninger om det ønskede tidspunkt for lånets udbetaling, rater mv.

København, den 28. juni 2024

Rigsrevisionen
CVR-nr. 77 80 61 13



Henrik Lange
Kontorchef