

***Vorbasse-Skjoldberg
Sognes menighedsråd
Grene Provsti***

Revisionsprotokollat vedrørende ansvarsfor-
hold, revisionens omfang og rapportering
(Vilkår for revisionsopgaven)

Vorbasse/Skjoldberg Sogne's menighedsråd, Grene Provsti

Revisionsprotokollat vedrørende ansvarsforhold, revisionens omfang og rapportering

Indledning

Vi er på grundlag af kontrakt med Ribe Stift af 25. november 2016 blevet valgt som revisor for menighedsrådene og provstiudvalgene i Ribe Stift.

På denne baggrund og i overensstemmelse med internationale standarder om revision skal vi i det efterfølgende redegøre for revisionen og de opgaver og det ansvar, der i henhold til lovgivningen påhviler henholdsvis revisor og menighedsrådet.

	Afsnitsnr.
Opgaver og ansvar	
Revisors opgaver og ansvar	1 - 4
Revisionens omfang	5 - 23
Menighedsrådets opgaver og ansvar	24 - 33
Rapportering til brugere af regnskabet	34 - 38
Rapportering til menighedsrådet	39 - 42
Andre ydelser	43
Afslutning	44 - 45

Opgaver og ansvar

Revisors opgaver og ansvar

1 Som menighedsrådets uafhængige revisor er det vores opgave at revidere det af menighedsrådet aflagte årsregnskab ("regnskabet") og på dette grundlag udtrykke en konklusion om, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med lov om folkekirkens økonomi og de deraf følgende regler i Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v.

2 I tilknytning til vores revision af regnskabet er det ligeledes i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik vores ansvar at udvælge relevante emner til såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision. Ved juridisk-kritisk revision skal vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner efterprøve, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved forvaltningsrevision skal vi med høj grad af sikkerhed vurdere, 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 regnskabet. Baseret på det udførte

arbejde afgiver vi i vores revisionspåtegning en udtalelse, om der er væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i forbindelse med den juridisk-kritiske revision eller forvaltningsrevisionen.

3 I tilknytning til revisionen skal vi påse, om menighedsrådet overholder sine pligter i henhold til lovgivningen med hensyn til at udarbejde bilag til regnskabsinstruks og føre beslutningsprotokoller. Endvidere sikrer vi, at revisionsprotokollater er forelagt for menighedsrådet.

4 Ved afgivelse af revisionspåtegning og andre erklæringer med sikkerhed er vi ved lovgivning pålagt at optræde som offentlighedens tillidsrepræsentant. Dette indebærer bl.a., at vi ved udførelse af disse opgaver skal varetage hensynet til menighedsrådets omverden såsom myndigheder, medarbejdere og kreditorer, selvom vi er valgt af menighedsrådet, som kan have modstående interesser.

Revisionens omfang

5 Revisionen tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav gældende i Danmark samt gældende revisionsbekendtgørelser og Standard for Offentlig Revision (SOR), herunder god offentlig revisionsskik. Dette kræver, at vi overholder etiske krav og planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af – men ikke fuld – sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation. Under planlægningen og udførelsen af revisionen skal vi udvise professionel skepsis i erkendelse af, at der kan forekomme omstændigheder, der kan indikere væsentlig fejlinformation i regnskabet.

6 Begrebet ”væsentlighed” er en faktor, der har betydning for såvel planlægningen af revisionen som for de konklusioner, vi drager. Ved vores vurdering af væsentligheden tager vi hensyn til såvel kvantitative som kvalitative faktorer.

7 En revision omfatter arbejdshandlinger, hvorved revisor opnår revisionsbevis for de beløb og yderligere oplysninger, der indgår i regnskabet. Revisor fastlægger arbejdshandlingerne på grundlag af sin professionelle dømmekraft, herunder revisors vurdering af risikoen for, om regnskabet indeholder væsentlige fejlinformationer, uanset om disse kan henføres til besvigelser eller fejl.

8 En revision omfatter endvidere en vurdering af hensigtsmæssigheden i menighedsrådets valg af anvendt regnskabspraksis, rimeligheden i de udøvede regnskabsmæssige skøn samt en overordnet vurdering af præsentationen af regnskabet.

9 Som udgangspunkt for vores vurdering af risikoen for væsentlige fejl i regnskabet vil vi opnå 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 menighedsrådets interne kontrol.

10 På dette grundlag fastlægges vores revisionsstrategi, hvilket sikrer, at revisionen gennemføres så effektivt som muligt og koncentrerer om de regnskabsposter og -områder, hvor vi vurderer risikoen for væsentlige fejl for størst.

11 Vores revisionsstrategi kan bestå af en kombination af test af kontroller, regnskabsanalytisk revision og detailrevision.

12 Test af kontroller vil sædvanligvis hovedsageligt blive udført ved revision i årets løb, mens regnskabsanalytisk revision og detailrevision primært vil blive udført efter regnskabsårets udløb.

13 En revision omfatter endvidere en vurdering af hensigtsmæssigheden af menighedsrådets valg af anvendt regnskabspraksis, rimeligheden i de udførte regnskabsmæssige skøn samt en overordnet vurdering af præsentationen af regnskabet.

14 Som følge af de iboende begrænsninger, der er ved en revision, herunder at en revision baseres på stikprøver, samt at der i ethvert regnskabs- og internt kontrolsystem findes iboende begrænsninger, er der uundgåeligt en risiko for, at selv væsentlig fejlinformation i regnskabet forbliver uopdaget ved revisionen.

15 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.

Specifikke krav til revisionen

16 Vi skal i henhold til regnskabsinstruksen (bilag 1) udføre en række specifikke handlinger. Handlingerne, som alene udgør en del af vores revision, vedrører i hovedtræk følgende områder:

- Registrering af ligningsmæssige indtægter
- Løn- og ansættelsesvilkår
- Beregning og forbrug af ikke anvendte anlægsbevillinger mv.
- Om momsrefusion er korrekt beregnet.

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

17 Menighedsrådet modtager offentlige midler, og der stilles derfor krav om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i henhold Standard om Offentlig Revision (SOR) nr. 6 og 7, som bl.a. stiller krav om revisors gennemgang af væsentlige og relevante foruddefinerede områder.

18 Den juridisk-kritiske revision omfatter revisors vurdering af, hvorvidt de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med modtagne midler, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

19 Forvaltningsrevisionen skal som anden revision udføres ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko i relation til menighedsrådet, dens forvaltning og omkostningerne ved revisionen. Vi skal årligt udføre forvaltningsrevision, hvor menighedsrådets sparsommelighed, produktivitet, effektivitet og økonomistyring undersøges, efterprøves og vurderes.

20 Baseret på det udførte arbejde afgiver vi i vores revisionspåtegning en udtalelse om, der er væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i forbindelse med den juridisk-kritiske revision eller forvaltningsrevisionen.

Skriftlig udtalelse fra regnskabsfører, valgt kasserer og menighedsrådet

21 For at opnå en begrundet konklusion om regnskabs rigtighed må vi støtte os til mundtlige oplysninger og vurderinger fra regnskabsfører, valgt kasserer og menighedsrådet. For at undgå misforståelser vil vi ved revisionens afslutning anmode om en skriftlig erklæring, hvori vi får bekræftet oplysninger og vurderinger, som vi under revisionen har modtaget om forhold, der har en væsentlig betydning for regnskabet. Vi vil i den forbindelse også anmode regnskabsfører, valgt kasserer samt menighedsrådsformand om at bekræfte, at vi har fået forelagt alle oplysninger, som regnskabsføreren, valgt kasserer og menighedsrådet anser for relevante og væsentlige for regnskabet.

22 Ledelseserklæringen vil desuden indeholde en bekræftelse af, at regnskabsfører, valgt kasserer og menighedsrådet anser alle love, cirkulærer, bekendtgørelser og øvrige regler for modtagne ligningsmidler er overholdt.

23 Endvidere vil regnskabsfører, valgt kasserer og menighedsrådet blive anmodet om at bekræfte, at de har udført en god offentlig forvaltning, herunder arbejdet med mål- og resultatstyring (produktivt og effektivt), styring af offentlige indkøb (sparsommeligt) samt foretaget en god aktivitets- og ressourcestyring (økonomistyring og produktivitet).

Menighedsrådets opgaver og ansvar

Årsregnskabet

24 I henhold til cirkulære nr. 10204 af 30. november 2016 om kirke- og provstiudvalgskasserens budget, regnskab og revision m.v. er det menighedsrådets ansvar at udarbejde et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt.

25 Dette ansvar omfatter valget og anvendelsen af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelsen af regnskabsmæssige skøn, der under de givne omstændigheder kan anses for rimelige. Endvidere er det menighedsrådets ansvar, at menighedsrådets forklaringer til regnskabet indeholder en retvisende redegørelse for de beskrevne forhold.

26 Revision af regnskabet fritager ikke menighedsrådet fra deres ansvar for regnskabet i henhold til lovgivning og øvrig regulering.

27 Menighedsrådets valgte kasserer har ansvaret for overholdelse af tidsfrister i relation til budget- og regnskabsaflæggelsen, herunder at regnskabet aflægges korrekt, udarbejdelse af bi-regnskaber, samt at finansiel status og egenkapital er korrekt opgjort. Herudover har den valgte kasserer ansvaret for forelægning af kvartalsrapporter, løbende opfølgning på at forbrug forekommer rimeligt under hensyntagen til aktiviteter, samt at tildelte ligningsmidler forvaltes under hensyntagen til god offentlig forvaltningsskik.

28 Når årsregnskabet er udarbejdet, skal menighedsrådet behandle årsregnskabet på et menighedsrådsmøde og indføre resultatet af behandlingen i beslutningsprotokollen. Der skal af beslutningsprotokollen fremgå en tydelig identifikation af det behandlede årsregnskab. Dette gøres ved at anføre den identifikation, der fremgår nederst på årsregnskabets forside. Menighedsrådets behandling af årsregnskabet omfatter det samlede årsregnskab med tilhørende bilag, herunder menighedsrådets erklæring om, at årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med gældende regnskabsinstruks og den til enhver tid gældende lovgivning for de lokale kirkelige myndigheder, dels hvorvidt årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt.

29 I henhold til cirkulære nr. 10204 af 30. november 2016 om kirke- og provstiudvalgskasser- nes budget, regnskab og revision mv. er menighedsrådet ansvarlig for tilrettelæggelsen af en forsvarlig organisation, bogføring og formueforvaltning, herunder implementering og opretholdelsen af interne kontroller, som menighedsrådet anser nødvendige for at kunne udarbejde og aflægge et årsregnskab uden væsentlige fejl, uanset om sådanne fejl måtte skyldes besvigelser eller utilsigtede fejl.

30 Endvidere skal menighedsrådet påse, at kirkekassens kapitalberedskab til enhver tid er forsvarligt, herunder at der er tilstrækkelig likviditet til at opfylde kirkekassens nuværende og fremtidige forpligtelser, efterhånden som de forfalder.

Beslutningsprotokoller m.m.

31 Lov om menighedsråd foreskriver, at menighedsrådet fastsætter retningslinjer for oprettelse og føring af beslutningsprotokoller samt fortegnelser.

32 Det er menighedsrådets ansvar at underskrive de forelagte revisionsprotokollater for at bekræfte, at disse er læst, og at menighedsrådet er bekendt med indholdet af revisionsprotokollen.

Informationer af betydning for gennemførelse af revisionen

33 Menighedsrådet skal løbende give os de oplysninger, som vi anser for at være af betydning for bedømmelsen af kirkekassen. Menighedsrådet skal endvidere give os adgang til at foretage de undersøgelser og give os den bistand, som vi anser for nødvendig for at kunne udføre vores opgave.

Rapportering til brugere af regnskabet

34 Når menighedsrådet har godkendt årsregnskabet, vil vi til menighedsrådet afgive revisionspåtegning med vores konklusion om regnskabet. Form og indhold i revisionspåtegningen er fastlagt i internationale standarder om revision og yderligere krav gældende i Danmark.

35 Såfremt regnskabet ikke aflægges i overensstemmelse med lovgivningen, og der er tale om væsentlige forhold, har vi pligt til i vores påtegning på regnskabet at give udtryk herfor i form af en modificeret konklusion. Tilsvarende skal vi modificere konklusionen, hvis Kirkeministeriets cirkulærer nr. 10204 af 30. november 2016 formelle oplysningskrav ikke overholdes. Efter gældende bestemmelser skal vi i vores påtegning oplyse, hvis en modifikation er af så afgørende betydning, at det fører til, at menighedsrådet ikke burde have godkendt regnskabet.

36 Vi konkluderer, om menighedsrådets udarbejdelse af regnskabet 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 kirkekassens 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 regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion.

37 Hvis vi finder det nødvendigt at henlede regnskabsbrugernes opmærksomhed på et forhold, som er præsenteret eller oplyst i regnskabet, og som efter vores vurdering er af en sådan vigtighed, at det er afgørende for regnskabsbrugernes forståelse af regnskabet, skal vi fremhæve dette forhold i vores revisionspåtegning.

38 Endvidere skal vi rapportere i vores revisionspåtegning om andre forhold end regnskabet, såfremt lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale ikke er overholdt, og den pågældende overtrædelse ikke er uvæsentlig. Vi skal ligeledes rapportere i vores revisionspåtegning om ikke uvæsentlige forhold, som vi er blevet bekendt med under vores arbejde, og som giver en begrundet formodning om, at menighedsrådet kan ifalde erstatnings- eller strafansvar for handlinger eller udeladelser, der berører menighedsrådet, kreditorer eller medarbejdere.

Rapportering til menighedsrådet

39 Vi skal i revisionsprotokollater til menighedsrådet redegøre for arten, omfanget og resultatet af revisionen samt for eventuelle aftaler, som måtte være truffet om at udvide den lovpligtige revision. Endvidere vil vi i revisionsprotokollater rapportere eventuelle andre revisionsmæssige forhold, som efter vores vurdering har menighedsrådets interesse.

40 Bemærkninger i revisionsprotokollater og andre rapporter er ikke ensbetydende med, at vi begrænser vores ansvar for regnskabets rigtighed, idet en sådan ansvarsbegrænsning kun kan foretages ved forbehold i påtegningen på regnskabet.

41 Såfremt vi bliver opmærksomme på forhold, som kan medføre forbehold eller oplysning om ledelsesansvar i vores revisionspåtegning på regnskabet, vil vi omgående meddele menighedsrådet dette i revisionsprotokollen og eventuelt på anden måde for at give muligheder for hurtig reaktion og afhjælpning. Dette gælder også, hvis vi får mistanke om eller konstaterer væsentlige besvigelser eller anden økonomisk kriminalitet. Vi vil i henhold til lovgivningen under særlige omstændigheder være forpligtet til at give oplysning om sådanne forhold til Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet.

42 Vi forudsætter, at vores revisionsprotokollater til menighedsrådet og anden kommunikation, medmindre andet er lovbestemt, ikke udleveres til tredjemand, og vi påtager os ikke noget ansvar over for tredjemand, som måtte komme i besiddelse af dette materiale.

Andre ydelser

43 Vi kan efter aftale påtage os assistance- og rådgivningsopgaver under forudsætning af, at vores uafhængighed i relation til vores erklæringsafgivelse ikke anses for truet efter de internatio-

nale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark.

Afslutning

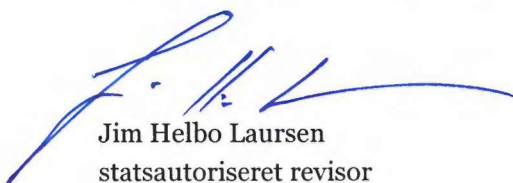
44 Nærværende protokollat forudsættes udleveret til nye medlemmer af menighedsrådet. Protokollatet vil blive tilpasset og fornyet, efterhånden som der sker ændringer i lovgivnings- eller revisionsmæssige forhold, eller vi af andre grunde finder det passende.

45 Vi vil med kirkekassens regnskabsfører/kasserer indgå aftale vedrørende revisionens udførelse, bemanding og tidsfrister.

Skjern, den 21. februar 2018

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Jim Helbo Laursen
statsautoriseret revisor

Siderne 130 - 137 er behandlet på menighedsrådsmødet, den / 2018.

Formand

Medlemmer af menighedsrådet
