



***Ilskov Sogn kirkekasse,
Herning Nordre Provsti***

Revisionsprotokollat til
årsregnskab for 2020

Særlige forhold

Opfølging på tidligere års bemærkninger i protokollen

Føring af kollektbog

6 Ved revisionen af regnskabet for 2019 konstaterede vi, at der ikke blev ført en kollektbog for indsamlede kollekter i kirken, hvilket kan medføre en øget risiko for besvigelser.

7 Vi har ved gennemførelsen af revisionen for 2020 konstateret, at dette nu sker.

Årets bemærkninger

Aflønning af løstansat personale og foredragsholdere mv. i nedlukkede perioder grundet Covid-19

8 Provstierne i Viborg Stift har anmodet os om, at vi i forbindelse med gennemførelsen af revisionen for 2020 at undersøge, om der er foretaget betalinger til løstansat personale og foredragsholdere mv. i forbindelse med de to nedlukkede perioder grundet Covid-19.

9 Vi vil orientere provstiet om, at det overfor os er oplyst og vores undersøgelser har bekræftet, at der ikke er foretaget udbetalinger til løstansat personale eller foredragsholdere i de to nedlukningsperioder.

Rapportering af andre betydelige forhold

Beholdningseftersyn

10 Vi har den 31. oktober 2020 foretaget et anmeldt beholdningseftersyn hos kirkekassens regnskabsfører/kasserer. Eftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

Manglende funktionsadskillelse

11 Vi har fået oplyst, at det som følge af organisationens begrænsede størrelse ikke er praktisk muligt fuldt ud at implementere funktionsadskillelse i kirkekassens regnskabsfunktion. Den manglende funktionsadskillelse forøger risikoen for tilstedeværelse af fejl, herunder fejl som følge af besvigelser, samt at sådanne eventuelle fejl forbliver uopdagede.

12 Menighedsrådet skal være særlig opmærksom på denne risiko, der især har betydning inden for håndteringen af likvide midler, herunder poståbning, fuldstændigheden i registreringen af indbetalinger samt gyldigheden af udbetalinger, herunder gager og lønninger.

13 Vi anbefaler, at menighedsrådet i videst muligt omfang implementerer kompenserende kontroller med henblik på at forebygge/afdække ovennævnte fejlmuligheder ved fx at foretage en jævnlig gennemgang af bogføringsmateriale, bankudskrifter og afstemninger samt løbende at foretage opdatering af bilag til regnskabsinstruks.

ringerne er væsentlige inkonsistente med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

24 Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Juridisk-kritisk revision

Juridisk-kritisk revision generelt

25 Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud.

26 Gennemførelsen af juridisk-kritisk revision efter SOR 6 sker som et led i den samlede revision af et årsregnskab for kirkekassen. I henhold til SOR 6 skal vi som revisor gennemføre en række særlige handlinger, vurderinger og konklusioner i forbindelse med juridisk-kritiske revisioner, men som kan planlægges, dokumenteres og rapporteres som en integreret del af den samlede overordnede revisionsproces med hensyn til den finansielle revision af årsregnskabet.

27 I overensstemmelse med SOR 6 skal vi som revisor over en 5-års periode gennemgå:

- Gennemførelsen af indkøb
- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelsen af salg

Planlægning af juridisk-kritisk revision

28 Ved planlægningen af revisionen er der forholdt sig til juridisk-kritisk revision i sammenhæng med den finansielle revision, og således også enten gennemført som en del af eller led i den finansielle revision.

29 Det er ikke et krav, at der planlægges juridisk-kritisk revision for alle 5 år på én gang, men vi sikrer i vores planlægning, at alle relevante emner minimum afdækkes i en turnus inden for 5 år. Vi har planlagt følgende handlinger for at afdække den juridisk-kritiske revision:

- Gennemførelsen af indkøb
- Stikprøvekontrol af gennemført salg
- Kontrol af dispositioner inden for kirkekassens formål
- Kontrol af overholdelse af overenskomster og lignende i forbindelse med lønadministrationen.

30 Der er ved udførelsen af den juridisk-kritiske revision ikke foretaget en gennemgang af gebyropkrævning, afgørelser om tildeling af tilskud og rettighedsbestemte overforsler, da disse ikke er relevante for kirkekassen.

Konklusion på juridisk-kritisk revision

39 Vi har ved vores revision således ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode:

- At menighedsrådet i sit virke ikke er uafhængigt, og
- At kirkekassens midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og menighedsrådets formål.

Forvaltningsrevision

Forvaltningsrevision, generelt

40 Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige forvaltningsmangler.

41 Gennemførelse af forvaltningsrevisioner efter SOR 7 sker som et led i den samlede opgave med revision af årsregnskabet. SOR 7 angiver en række særlige handlinger, vurderinger og konklusioner i forbindelse med forvaltningsrevisionen, men som kan planlægges, dokumenteres og rapporteres som en integreret del af den samlede overordnede revisionsproces, med hensyn til den finansielle revision af årsregnskabet.

42 I overensstemmelse med SOR 7 skal vi som revisor over en 5-års periode gennemgå:

- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål- og resultatstyring
- Styring af offentlige indkøb
- Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter.

Planlægning af forvaltningsrevision

43 Ved planlægningen af revisionen er der forholdt sig til forvaltningsrevisionen i sammenhæng med den finansielle revision, og således også enten gennemført som en del af eller led i den finansielle revision.

44 Det er ikke et krav, at der planlægges forvaltningsrevision for alle 5 år på én gang, men vi sikrer i vores planlægning, at alle relevante emner minimum afdækkes i en turnus inden for 5 år. Forvaltningsrevision udføres således på afgrænsede områder ud fra væsentlighed og risiko og ved forvaltningsrevisionen vurderes, om der ved forvaltningen af disse områder er taget skyldige økonomiske hensyn.

45 Mål- og resultatstyring er ikke planlagt som en del af indeværende års turnus, da menighedsrådet og provstiudvalget ikke har fastlagt målbare områder.

53 Under henvisning til revisionsinstruks for revision af menighedsrådets årsregnskab, erklærer vi:

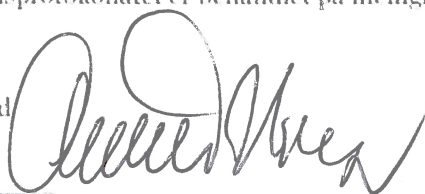
- at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed
- at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om, samt
- at vi anser regnskabet for aflagt efter lovgivningens krav til regnskabsaflæggelsen.

Herning, den 13. september 2021
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Kim Vorret
statsautoriseret revisor

Revisionsprotokollatet er behandlet på menighedsrådsmødet den 28/9 2021

Formand 

Medlemmer af menighedsrådet

  _____

 _____

 _____

 _____