



***Ilskov Sogn
menighedsråd
Herning Nordre Provsti***

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

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.

4 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 fore beslutningsprotokoller. Endvidere sikrer vi, at revisionsprotokollater er forelagt for menighedsrådet.

5 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

6 Revisionen tilrettelegges og udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav gældende i Danmark samt gældende revisionsbekendtgørelser og Standard for Offentlig Revision (SOR). 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.

7 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.

8 En revision omfatter arbejds handlinger, hvorved revisor opnår revisionsbevis for de beløb og yderligere oplysninger, der indgår i regnskabet. Revisor fastlægger arbejds handlingerne 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.

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 revisions handlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af menighedsrådets interne kontrol.

skal årligt udføre forvaltningsrevision, hvor menighedsrådets sparsommelighed, produktivitet, effektivitet og økonomistyring undersøges, efterprøves og vurderes.

Skriftlig udtalelse fra regnskabsfører, valgt kasserer og menighedsrådet

20 For at opnå en begrundet konklusion om regnskabet's 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.

21 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.

22 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

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

24 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.

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

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

27 Når årsregnskabet er udarbejdet, skal menighedsrådet behandle årsregnskabet på et menighedsrådsmøde og indføre resultatet af behandlingen i beslutningsprotokollen. Der skal af be-

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.

36 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.

37 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.

38 I tilknytning til vores påtegning på regnskabet skal vi endvidere vurdere, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Desuden skal vi med høj grad af sikkerhed vurdere, om forvaltningen på de områder, vi har undersøgt, understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af regnskabet.

39 Såfremt vi vurderer, at dispositionerne er uden for eksempelvis menighedsrådets formål, og/eller vi vurderer, at forvaltningen ikke er foretaget på en hensigtsmæssig måde, skal vi enten fremhæve forholdene eller modificere vores konklusion i revisionspåtegningen i regnskabet.

40 Desuden skal vi udtale os, om oplysningerne i menighedsrådets forklaringer til regnskabet er i overensstemmelse med regnskabet.

Rapportering til menighedsrådet

41 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 loypligtige revision. Endvidere vil vi i revisionsprotokollater rapportere eventuelle andre revisionsmæssige forhold, som efter vores vurdering har menighedsrådets interesse.

42 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.

43 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 be-

Siderne 33-40 er behandlet på menighedsrådsmødet den 28/9 2021.

Formand

Anne Mette

Medlemmer af menighedsrådet

Severin Mikkelson Søgaard

Sanny Fuur

Wim van

Anne Linele Førgaard