



***Ringkøbing Sogns Menig-
hedsråd, Ringkøbing Provsti***

Revisionsprotokollat til
årsregnskab for 2017

Ringkøbing Sogns Menighedsråd, Ringkøbing Provsti

Revisionsprotokollat til årsregnskab for 2017

Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2017 for Ringkøbing Sogns Menighedsråd. Regnskabet udviser et overskud på DKK 2.311.954 mod budgetteret overskud på DKK 2.535.158. De frie midler til menighedsrådets disposition udgør ultimo året DKK 469.722.

2 Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsrapporten mv. samt revisionens udførelse og omfang i vores tiltrædelsesprotokollat af 21. februar 2018. Revisionen er udført i overensstemmelse med de der beskrevne principper.

Resultat af den udførte revision

3 Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på regnskabet.

4 Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer, men med følgende oplysninger:

"Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Menighedsrådet har i overensstemmelse med kravene i Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016 medtaget det af menighedsrådet godkendte resultatbudget for 2017 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2017. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision."

5 Ligeledes har vi i tilknytning til vores revisionspåtegning afgivet en "blank" udtalelse om den udførte juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision.

Særlige forhold

Frie midler og videreførte anlægsmidler

6 I årsregnskabet for 2017 har menighedsrådet overført i alt DKK 172.826 fra forskellige anlægsprojekter til dækning af merforbrug på kirkehusbyggeri ved opgørelse af videreførte anlægsmidler. Menighedsrådet har indsendt ansøgning om tilladelse hertil hos Ringkøbing Provsti. Provstiet har behandlet ansøgningen på møde d. 25. juni 2018 og givet afslag på ansøgningen. Foranstående betyder, at der skal ske en korrektion af resultatdisponeringen for 2017, frie midler reduceres til DKK 296.896 samtidig medtages der DKK 172.826 som videreførte anlægsmidler.

Moms

7 I forbindelse med vores revision af årsregnskabet for 2017 har vi konstateret, at den delvise momsfradragprocent er opgjort til 83%, hvilket umiddelbart vurderes at være højt. Vurderingen begrundes i vores erfaring fra andre revisioner og en sandsynliggørelse ud fra et indtægtsbaseret skøn. Det anbefales at procentsatsen bliver genovervejet i forhold til hvorvidt denne er passende.

Ejendomme

8 Til oplysning er der ikke på bilag 1 faste ejendomme medtaget værdi af det nybyggede kirkehus, Kirkepladsen 1.

Revisionsprotokollat vedrørende ansvarsforhold, revisionens omfang og rapportering

9 I forbindelse med vores revision for 2017 har vi ikke modtaget den fremsendte revisionsprotokol vedrørende ansvarsforhold, revisionens omfang og rapportering retur med underskrift af menighedsrådet. Vi henstiller til, at menighedsrådet snarest fremsender denne til os i underskrevet stand.

Anbringelse af kassebeholdning og opsparing

10 I forbindelse med vores revision af årsregnskabet for 2017 har vi konstateret, at menighedsrådet har et indestående i Ringkøbing Landbobank på TDKK 900. Vi gør opmærksom på, at et menighedsråds indeståender i pengeinstitutter ikke er omfattet af pengeinstitutternes indskydergarantiordning. Det enkelte menighedsråd bør udarbejde en generel politik for midlernes placering og mindst en gang årligt genoverveje midlernes placering, herunder foretage en risikovurdering i forhold til det eller de pengeinstitutter, som midlerne anbringes i. Overvejelserne om placering af midlerne indføres i beslutningsprotokollen. Ved placering af midlerne skal der aftales den bedst mulige forrentning under hensyntagen til midlernes sikre placering. I visse situationer kan det være hensigtsmæssigt at placere midlerne i flere forskellige pengeinstitutter.

Rapportering af andre betydelige forhold

Beholdningseftersyn

11 Vi har den 11. december 2017 foretaget et anmeldt beholdningseftersyn hos kirkekassens regnskabsfører/kasserer. Eftersynet gav ikke anledning til væsentlige bemærkninger.

Manglende funktionsadskillelse

12 Menighedsrådet har 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.

13 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.

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

15 Vi har konstateret, at der er givet enefuldmagt til menighedsrådets bankkonti. Der er ikke noget beløbsmaksimum for de udbetalinger, der kan gennemføres. Tildelingen af enefuldmagter giver en efter vores opfattelse unødvendig risiko for besvigelser, og vi vil anbefale menighedsrådet at ændre fuldmagtsforhold således, at der kun anvendes 2 fuldmagter i forening.

16 Vi har ikke i forbindelse med udførelsen af vores revision konstateret forhold, som indikerer tilstedeværelsen af hverken utilsigtede fejl eller besvigelser.

Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser

17 Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge menighedsrådet om, hvordan det øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, den daglige ledelse har iværksat med henblik på at identificere og reagere på risikoen for væsentlige besvigelser i kirkekassen, samt hvilke interne kontroller den daglige ledelse har implementeret for at forebygge sådanne risici.

18 Vi skal desuden forespørge menighedsrådet om, hvorvidt det har kendskab til faktiske besvigelser, der påvirker kirkekassen, eller om mistanker og beskyldninger herom.

19 Vi har som led heri med den daglige ledelse drøftet de ledelses- og styringsprocesser, som kirkekassen har etableret med henblik på at opdage og forebygge besvigelser og fejl. Den daglige ledelse har i denne forbindelse oplyst, at den ikke er bekendt med besvigelser eller mistanker og beskyldninger, som kunne have væsentlig indflydelse på kirkekassen.

Andre forhold

Finansiel revision

20 Vedrørende den udførte revision af regnskabet skal vi redegøre for følgende væsentlige forhold.

21 Revisionen er udført i overensstemmelse med den af Kirkeministeriet udarbejdede revisionsinstruks for revision af menighedsrådenes regnskaber.

22 Det er stikprøvevist påset, at regnskabs omkostninger og indtægter har hjemmel i det af menighedsrådet vedtagne og af provstiudvalget godkendte budget, og at menighedsrådets dispositioner i al væsentlighed er i overensstemmelse med bevillingsforudsætninger, gældende love og bestemmelser samt indgåede kontrakter og lignende. Det er herunder påset, at provstiudvalgets godkendelse er indhentet til dispositioner, hvortil dette kræves. Endvidere er der foretaget kontrolarbejde med henblik på vurdering af, om kirkekassens tilkommende indtægter er tilgået kirkekassen og korrekt indregnet i regnskabet.

23 Menighedsrådet har anført sine forklaringer til årsregnskabet. Vi har i tilknytning til vores revision af regnskabet læst menighedsrådets forklaringer og i den forbindelse overvejet, om forklaringerne er væsentlig inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlige fejlinformation.

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Juridisk-kritisk revision

Juridisk-kritisk revision generelt

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

25 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.

26 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

27 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.

28 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.

- Stikprøve kontrol af gennemført salg.
- Kontrol af dispositioner inden for menighedsrådets formål.
- Kontrol af overholdelse af overenskomster og lignende i forbindelse med lønadministratio-
nen.

29 Der er ved udførelsen af den juridisk-kritiske revision ikke foretaget en gennemgang af ge-
byropkrævning, afgørelser om tildeling af tilskud og rettighedsbestemte overførsler, da disse ikke er
relevante for menighedsrådet.

Gennemførelsen af indkøb

30 Vi har undersøgt menighedsrådets indkøbspolitik. Ved vores revision af menighedsrådet
regnskab har vi konstateret, at menighedsrådet generelt søger at disponere økonomisk hensigts-
mæssigt under hensyntagen til kvalitet, kvantitet osv. og at der ved større arbejder indhentes tilbud
på opgavens udførelse.

Gennemførelse af salg

31 Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevis foretaget kontrol af, at det gennemførte
salg i menighedsrådet er i overensstemmelse med underliggende grundbilag uden bemærkninger.

Kontrol af dispositioner inden for menighedsrådets formål

32 Under revisionen af menighedsrådets formålsregnskab har vi foretaget en stikprøvevis
gennemgang af omkostningsbilag til sikring af, at disse er afholdt inden for menighedsrådets for-
mål og godkendt af dertil bemyndiget person.

33 Vi har på den udvalgte stikprøve kontrolleret for følgende:

- Attestation af bilaget af korrekt bemyndiget person.
- Korrekt bogføring på art-formål.
- Betaling foretaget med korrekt beløb i henhold til faktura.
- Korrekt afløftning af moms i henhold til det formål omkostningen vedrører.

34 Vi har påset, at lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er over-
holdt. Vi har ligeledes påset, at revisionsprotokollen er underskrevet.

35 Desuden har vi stikprøvevis påset, at menighedsrådets dispositioner er i overensstemmelse
med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med de indgåede aftaler og sædvanlig
praksis.

Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

36 Vi kontrollerer stikprøvevist løn og ansættelsesmæssige dispositioner. Over en 5-årig peri-
ode vil vi på rotationsbasis eksempelvis kontrollere følgende:

- Udvalgte medarbejdergrupperes lønsedler til ansættelseskontrakter og overenskomster
- Udbetaling af godtgørelser og honorarer
- Håndtering og registrering af ferie
- Udbetaling af kørsel
- Attestation af medhjælpere og vikarers timesedler.

Konklusion på juridisk-kritisk revision

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

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

Forvaltningsrevision

Forvaltningsrevision, generelt

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

39 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.

40 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

41 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.

42 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.

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

Aktivitets- og ressourcestyring

Økonomistyring

44 Det er vores opfattelse, at der er en hensigtsmæssig budgetteringsprocedure med godkendelse af årets budget i provstiet samt ved, at der minimum kvartalsvis på menighedsrådsmøder og ved fremsendelse af kvartalsregnskaber til provstikontoret sker opfølgning på afvigelser i forhold til budgettet.

Styring af offentlige indkøb

45 Vi har fået oplyst, at kirkekassen ved større projekter indhenter flere tilbud fra forskellige leverandører, samt løbende foretager vurdering af kirkekassens generelle indkøb og herunder vurderer kvalitet, service og pris.

Samlet konklusion på forvaltningsrevision

46 På baggrund af vores undersøgelser samt revisionen af regnskabet vurderer vi, at menighedsrådet tager skyldige økonomiske hensyn ved menighedsrådets forvaltning af offentlige midler.

Afslutning

47 I forbindelse med revisionens afslutning har vi hentet regnskaberklæring underskrevet af menighedsrådets formand og kasserer/regnskabsfører.

48 Menighedsrådets forhandlingsprotokol er gennemgået med det formål at sikre, dels at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af menighedsrådet, dels at beslutningerne har fundet rigtigt udtryk i regnskabet.

49 Det modtagne materiale har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i årsregnskabet.

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

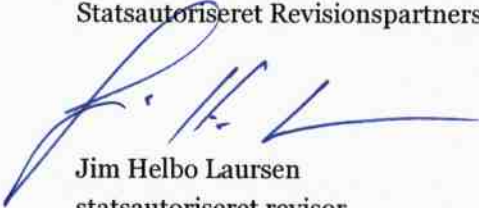
- at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed
- at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om, samt

at vi anser regnskabet for aflagt efter lovgivningens krav til regnskabsaflæggelsen.

Skjern, den 13. september 2018

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Jim Helbo Laursen

statsautoriseret revisor

Protokollen er behandlet på menighedsrådsmødet den / 2018

Protokollen underskrives af hele menighedsrådet for godkendelse:

Formand

Medlemmer af menighedsrådet
