



Tlf: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

SKORUP-TVILUM SOGNES MENIGHEDSRÅD

SILKEBORG PROVSTI

UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL

SIDE 1 - 2

**VEDRØRENDE REVISION
UDFØRT I ÅRETS LØB**

CVR-NR. 38272616

REVISIONSPROTOKOLLAT - LØBENDE 2017

Som en del af revisionen af årsregnskab for 2017 har vi påbegyndt vores revisionsarbejder. Revisionen kan ikke betragtes som afsluttet, før vi har forsynet årsregnskabet med vores påtegning og underskrift.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er i overensstemmelse med vores aftale om revision. Vi henviser til vores aftale om revision af 11. november 2016 samt tillæg til aftalebrev af 10. oktober 2017.

Revisionens art og omfang

Ved planlægningen af vores revision har vi fastlagt en revisionsstrategi ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Vores revision vil derfor hovedsageligt fokusere på områder, hvor vi vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation for størst.

I forbindelse med revisionsarbejderne gennemført i årets løb har revisionen bl.a. omfattet gennemgang og vurdering af udvalgte registreringssystemer, forretningsgange og hertil knyttede interne kontroller.

De udvalgte revisionsområder har i år været:

- Beholdningseftersyn og forretningsgange herunder likvider
- Udgifter og indtægter
- Lønninger
- Forvaltningsrevision
- Opfølgning fra tidligere

Revisors konklusion

Beholdningseftersyn og forretningsgange vedrørende likvider

Den 12. december 2017 har vi foretaget beholdningseftersyn. Eftersynet omfattede kontroloptælling af kassebeholdning og afstemning af bankmellemværender. Herudover har vi kontrolleret fuldmagtsforhold og afstemningsprocedurer for bankmellemværender samt undersøgt registreringer af ind- og udbetalinger omkring eftersynsdagen og tilhørende bilagsdokumentation.

Ved afstemningen af kassebeholdningen og bankmellemværende blev der ikke fundet uoverensstemmelser.

Vi har ikke fået forelagt referat, hvor menighedsrådet har taget stilling til de likvide midlernes placering.

Vi skal anbefale, at der mindst en gang årlig tages stilling hertil og at beslutning indføres i beslutningsprotokollen. Menighedsrådet skal være opmærksom på at indskydergarantien ikke gælder for menighedsråd.

I tilknytning til beholdningseftersynet blev der foretaget en vurdering af forretningsgange og interne kontroller på kasseområdet, herunder at regnskabsinstruks med bilag er opdateret.

Under hensyn til kirkekassens størrelse og forhold i øvrigt, er det kun muligt i begrænset omfang at tilrettelægge arbejdsdelinger og gensidige kontroller for forretningsgangene. Denne situation kan medføre, at der ikke er kontrolfunktioner, der opdager såvel tilsigtede som utilsigtede fejl.

Vi skal i denne sammenhæng specielt fremhæve, at regnskabsføreren både har adgang til at bogføre og at foretage betalinger i banken. Vi anser dette forhold for en væsentlig svaghed i den interne kontrol. Det bedste middel til afhjælpning af dette er opfølgende ledelsesmæssige kontroller. Vi har dog ikke under vores revision konstateret fejl som følge af besvigelser.

På menighedsrådsmøde den 5. oktober 2017 er der godkendt en kvartalsrapport. Det fremgår ikke af referat hvilken periode kvartalsrapporten dækker.

Vi skal anbefale, at der anføres i referatet fra menighedsrådsmødet hvilken kvartalsrapport der godkendes.

Udgifter og indtægter

Revision af udgifter og indtægter har omfattet en stikprøvevis efterprøvning af forretningsgang og intern kontrol på disse områder.

For at efterprøve dokumentationen for regnskabsføringens rigtighed har vi revideret et antal bogføringsbilag.

Lønninger

Ved revision af lønninger har vi foretaget en stikprøvevis efterprøvning af forretningsgange og interne kontroller herunder en stikprøvevis efterprøvning af lønberegninger.

Under revisionen fandt vi følgende forhold:

Vi kan konstatere, at der ikke udarbejdet en oversigt over alle mobiltelefoner, bærbare computere og øvrige multimedier, som virksomheden ejer, hvilket SKAT kræver for at kunne registrere arbejdsgivers kontrolforpligtelse.

Vi anbefaler, at der snarest udarbejdes en oversigt herover.

Forvaltningsrevision

Vores forvaltningsrevision har blandt andet omfattet vurdering af forretningsgange vedrørende igangværende anlægsprojekter, herunder kontrol at der er indhentet tilbud/gennemført udbud og der ved større anlægsprojekter har været tilknyttet rådgiver.

Den samlede forvaltningsrevision vil blive beskrevet yderligere i vores revisionsprotokollat til årsregnskab.

Opfølgning fra tidligere

Vi har foretaget opfølgning på bemærkninger fra seneste revision, hvilket ikke har givet anledning til yderligere bemærkninger.

Aarhus, den 14. december 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Torben Rohde Pedersen
Statsautoriseret revisor

Forelagt på menighedsrådsmøde den 11-1-2018

Henriette Christensen



Jørgen Mortensen

Søren Winther Sørensen

Jytte Pedersen

Jens Riis Nielsen

Lena Kofoed

Bernt Østergaard

Connie Margrethe Sørensen

Martin Graulund

Gerda Kirstine Neergaard
Jessen