



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

**TYRSTED-UTH SOGNES MENIGHEDSRÅD**  
**HORSENS PROVSTI**  
**UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL**  
**SIDE 19 - 23**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2020**

TYRSTED-UTH SOGNES MENIGHEDSRÅD, CVR-NR. 67 44 67 12

## PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2020

Som sognets revisorer har vi udført revisionen af årsregnskabet for 2020.

I forbindelse med afslutningen af revisionen skal vi redegøre for følgende:

1. Konklusion på den udførte revision
2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet
3. Den udførte finansielle revision, art og omfang
4. Den udførte forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision
5. Formalia
6. Revisors uafhængighedserklæring mv.

### 1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af det af menighedsrådet aflagte årsregnskab for 2020 i overensstemmelse med Kirkeministeriets cirkulære om kirke- og provstiuvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v.

Vi vil forsyne årsregnskabet med en påtegning med nedenstående fremhævelse af forhold:

#### ***Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen***

*Menighedsrådet har i overensstemmelse med kravene i Kirkeministeriets cirkulære om kirke- og provstiuvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016 medtaget det af provstiuvalget godkendte resultatbudget for 2020 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2020. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.*

Påtegningen indeholder ovenstående fremhævelse af forhold vedr. revisionen, idet årsregnskabet i overensstemmelse med kravene til regnskabsaflæggelsen indeholder budgettal, som ikke er revideret.

### 2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet

Revisionen har givet anledning til at fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for menighedsrådets vurdering af årsregnskabet.

#### *Forretningsgange og interne kontroller*

Som en del af revisionen har vi undersøgt og vurderet, om menighedsrådets rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller på udvalgte områder efter vores opfattelse fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

For at efterprøve dokumentationen for regnskabsføringens rigtighed har vi foretaget stikprøvevis gennemgang af bilag.

På grund af det fåtal af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, er der dog en begrænset funktionsadskillelse, idet der ikke er etableret en egentlig intern kontrol, der er baseret på en i kontrolmæssig henseende hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte. Vi har endvidere konstateret, at flere af de tildelte fuldmagter tillader fuldmagtshaverne at disponere alene over menighedsrådets midler.

Dette øger risikoen for dels utilsigtede fejl, dels tilsigtede fejl i form af besvigelser, som tilsløres eller forties, herunder også for revisionen, og vi anbefaler, at det løbende vurderes, om der er etableret tilstrækkeligt effektive supplerende kontrolforanstaltninger til sikring af et kontrolniveau, som i vurderer passende ud fra et ledelses- og kontrolmæssigt synspunkt.

Det er herudover vores vurdering, at de tilrettelagte og beskrevne forretningsgange samt interne kontroller efter menighedsrådets forhold overordnet set er forsvarlige og i overensstemmelse med Kirkeministeriets cirkulære.

#### *Anvendt regnskabspraksis*

I den anvendte regnskabspraksis er der ikke overensstemmelse mellem beskrivelse af regnskabspraksis og de poster som fremgår af regnskabet. Det er hensigtsmæssigt, at alle poster, som er aktuelle for kirkekassen, er beskrevet i regnskabspraksis.

Det er vores vurdering, at regnskabspraksis bør tilrettes i overensstemmelse hermed. Vi er dog bekendt med, at den enkelte kirkekasse ikke har mulighed for tilretning af regnskabspraksis, og vi er således i dialog med Kirkeministeriet herom.

#### *Bemærkninger til årsrapporten*

- Menighedsrådet indgår i samarbejder, som der ikke er redegjort for i forklaringerne til regnskabet. Der er tale om et samarbejder "Grøn Pulje". Samarbejderne er indgået med Horsens Provsti og regnskaberne findes her. Samarbejderne skal efter vores opfattelse ligeledes omtales i forklaringerne til regnskabet.

#### *Vurdering af sognets fortsatte drift*

Vi har ikke konstateret forhold, der rejser tvivl om sognets fortsatte drift.

### **3. Den udførte finansielle revision, art og omfang**

Revisionens formål, udførelse, rapportering mv. fremgår af aftalebrevet af 11. november 2016 samt tillæg til aftalebrev af 10. oktober 2017.

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 regnskabelementer og områder i årsregnskabet, hvor vi vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation for størst.

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision samt efter Kirkeministeriets instruks for revision af regnskaber. Revisionen omfatter ifølge revisionsinstruksen både finansiell revision, juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision, jfr. standarderne for offentlig revision (SOR 6 og 7).

Under udførelsen af den finansielle revision har vi undersøgt, om regnskabet er uden væsentlige fejl eller mangler.

Den udførte finansielle revision og resultatet heraf er beskrevet i det følgende:

#### *Opfølgning vedrørende tidligere bemærkninger*

I forbindelse med vores revision har vi fulgt op på bemærkninger fra tidligere.

#### *Beholdningseftersyn*

Vi har foretaget beholdningseftersyn den 30. september 2020.

Eftersynet har omfattet afstemning af bankmellemværender, herunder forretningsgange for afstemning af bankkonti.

Vi har endvidere foretaget stikprøvevis gennemgang af bilag omkring eftersynsdagen for at sikre, at disse godkendes og bogføres korrekt iht. regnskabsinstruksen.

### *Udført revision*

- Revisionen af resultatopgørelsen har omfattet stikprøvevise undersøgelser og afstemninger af regnskabsmaterialet, og vi har foretaget en overordnet analyse af regnskabet og har herunder sammenholdt regnskabet med det af menighedsrådet udarbejdede budget og menighedsrådets budgetopfølgning for året.
- Vi har afstemt sognets ligningsbeløb til drifts- og anlægsrammen til årets budget og afstemt evt. modtagne 5 %'s bevillinger og puljemidler til provstiets godkendelser.
- Vi har foretaget revision af lønningerne og stikprøvevis kontrolleret, at der sker korrekte indberetninger til myndigheder, samt at der sker en korrekt bogføring.
- Vi har gennemgået afstemning af sognets likvide beholdninger til eksterne kontoudtog og årsopgørelser fra pengeinstitut.
- Vi har gennemgået debitorer og påset, at alle væsentlige poster er afstemt samt vurderet, om debitormassen indeholder væsentlige tabsrisici.
- Vi har foretaget en gennemgang af udviklingen af driftsrammen og konstateret, at menighedsrådet ikke har opbygget en større beholdning af frie midler. Vi har herunder sammenholdt udviklingen i reserverede beløb med sidste år.
- Vi har gennemgået gæld og skyldige beløb samt påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt. For skyldige og afsatte beløb har vi gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

Vi har i det følgende opsummeret vores bemærkninger til den udførte revision:

### *Bemærkninger til den udførte revision*

Revisionen har givet anledning til følgende bemærkninger:

- Vi har konstateret, at kassebeholdningen, konto 639110 i en stor del af året, har været større end det i gældende instruks for 2020 fastsatte maksimumbeløb på 1.000 kr. Der fremgår dog ingen beløbsgrænse af instruks for 2021.
- Skema for styring af anlæg udviser ultimo 3.008.852 kr. Regnskabet viser på konto 741120 videreførte anlæg og 721110 opsparing til anlæg ialt 3.208.852 kr. Forskellen på 200.000 kr. burde være resultatdisponeret så de frie midler udviste 200.000 kr. mindre.

### *Besvigelser*

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt menighedsrådet om risikoen for besvigelser. Menighedsrådet har oplyst, at de ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

### *Regnskabsberklæring*

I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet har menighedsrådsformanden over for os afgivet en skriftlig bekræftelse (regnskabsberklæring) om årsregnskabets fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

#### 4. Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision

Vi har ud over den finansielle revision foretaget forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision. Forvaltningsrevisionen, jf. SOR 7, og den juridisk-kritiske revision, jf. SOR 6, er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og omfatter en vurdering af økonomistyringen, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet samt de specifikke krav, der er fastsat af Kirkeministeriet.

I henhold til de overordnede standarder SOR 6 og SOR 7 skal der udvælges temaer for henholdsvis forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision. I forbindelse med revisionen for 2020 har vi udvalgt nedenstående temaer:

##### 4.1. Forvaltningsrevision

Sognets økonomistyring tager udgangspunkt i det udarbejdede budget forud for året. Budgettet er udarbejdet med udgangspunkt i de realiserede indtægter og udgifter, korrigeret for ændringer i menighedsrådet forhold og afspejler forventningerne til aktiviteter og belægning. Budgettet udarbejdes således, at dette er anvendeligt såvel for kortperiodisk styring som for opfølgning på særlige indtægts- og forbrugskonti. Igennem året udarbejdes interne periodebalancer med henblik på at sammenholde det realiserede forløb med det planlagte og budgetterede forløb.

Vi har i året påset, at der udarbejdes kvartalsbalancer og disse godkendes samt undersøgt hvorvidt der sker opbobling af frie midler.

Vi har herudover med udgangspunkt i en gennemgang af sognets kontospecifikationer kontrolleret, hvorvidt der sker korrekt afregning af udgående moms af indtægter på øvrige områder end kirkegården. Sognet kan hjemtage indgående moms for de afholdte udgifter der er tilknyttet aktiviteterne. Vi har ikke foretaget kontrol af dette.

Vi vurderer samlet set, at sognets økonomistyring er tilfredsstillende og har ikke givet anledning til bemærkninger.

##### 4.2. Juridisk-kritisk revision

###### *B-indkomst*

Vi har med udgangspunkt i en stikprøve kontrolleret, hvorvidt der sker korrekt indberetning af B-indkomst for honorarer vedr. afholder aktiviteter som f.eks. kirkekoncerter.

Ved udbetalingen af honorar vedrørende vederlag for personlig arbejdsydelse/tjenesteydelse er Menighedsrådet forpligtet til at foretage udbetalingen som B-indkomst til SKAT under felt nr. 0036 Am-bidragspligtig B-indkomst eller felt nr. 0038 Am-bidragsfri B-indkomst.

Vi har vurderet Menighedsrådets forretningsgange på området samt foretaget stikprøvevis kontrol af, at der er foretaget korrekt indberetning til SKAT af udbetalte honorar.

Vores udførte arbejder har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### 5. Formalia

###### *Ledelsesansvar*

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmer af menighedsrådet kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

###### *Pligt til at føre bøger mv.*

I overensstemmelse med lovgivningens regler har vi påset, at menighedsrådet har overholdt sine pligter, samt at regler om forelæggelse og underskrivelse af revisionsprotokol er overholdt.

**6. Revisors uafhængighedserklæring mv.**

Under henvisning til Kirkeministeriets cirkulære om kirke- og provstiuvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016 erklærer vi,

- at vi opfylder de for revisorer gældende habilitetsbetingelser
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om til bekræftelse af regnskabets korrekthed
- at vi anser regnskabet for aflagt efter lovgivningens regnskabsbestemmelser

Aarhus, den 2. juli 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Søren Peter Nielsen  
Statsautoriseret revisor

Horsens, den

\_\_\_\_\_  
Jann Besenbacher  
Formand

\_\_\_\_\_  
Søren Peter Buhl  
Næstformand

\_\_\_\_\_  
Tage Mortensen

\_\_\_\_\_  
Lissi Rasmussen

\_\_\_\_\_  
Kristian Daugaard

\_\_\_\_\_  
Hanne Elisabeth Westergaard

\_\_\_\_\_  
Ole Johansen

\_\_\_\_\_  
Joan Mostrup Nymand

\_\_\_\_\_  
Ina Neimann Søgaard

\_\_\_\_\_  
Kirsten Rahbek Tang

\_\_\_\_\_  
Vibeke Mosegaard Poulsen

\_\_\_\_\_  
Trine Hansen

\_\_\_\_\_  
Flemming Fyrstenberg

\_\_\_\_\_  
Jens Peder Baggesgaard

\_\_\_\_\_  
Karen Holdt Madsen

\_\_\_\_\_  
Bettina Erbs Hillers

\_\_\_\_\_  
Jesper Hyldahl