

ÅRSREGNSKAB 2015

for Understed-Karup Sognes Menighedsråd

i Frederikshavn Provsti

i Frederikshavn Kommune

Myndighedskode 8441

CVR-nr. 34766444

Årsregnskabet indeholder:

- A** Menighedsrådets erklæring
- B** Revisors erklæring
- C** Menighedsrådets forklaringer
- D** Anvendt regnskabspraksis
- E** Årsregnskab i hovedtal
- F** Resultatdisponering
- G** Finansiell status
- H** Årsregnskab på løn, øvrig drift og indtægt
- Bilag 1** Oversigt over faste ejendomme
- Bilag 2** Kollektregnskab

Antal vedhæftede biregnskaber: 2

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Understed-Karup Sognes Menighedsråd.

Årsregnskabet aflægges i overensstemmelse med regnskabsinstruksen og den til enhver tid gældende lovgivning for de lokale kirkelige myndigheder. Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig og de udøvede regnskabsmæssige skøn for forsvarlige.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af kirkekassens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med den valgte regnskabspraksis.

Menighedsrådets forklaringer indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som den omhandler, og beskriver kirkekassens væsentligste risici og usikkerhedsfaktorer.

Menighedsrådet har etableret retningslinjer og procedurer, der sikrer, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Der er endvidere etableret retningslinjer og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved kirkekassens forvaltning, og at oplysningerne i årsregnskabet er dokumenterede og i overensstemmelse med regnskabs-bekendtgørelsen. Det er således vores opfattelse, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved kirkekassens forvaltning.

Årsregnskabet indstilles til provstiets godkendelse

Den uafhængige revisors erklæring

Til menighedsrådet for Understed-Karup Sogn

Vi har revideret årsregnskabet for Understed-Karup Sogns Menighedsråd for perioden 1. januar - 31. december 2015, der omfatter årsregnskabet, noter og bilag. Årsregnskabet er udarbejdet efter lov om folkekirkens økonomi og de deraf følgende regler (cirkulære og vejledning).

Menighedsrådets ansvar for årsregnskabet

Menighedsrådet har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med lov om folkekirkens økonomi. Menighedsrådet har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som menighedsrådet anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

Herudover er det menighedsrådets ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, god offentlig revisionsskik, jf. revisionsinstruksen i Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision mv. af 12. december 2014. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for menighedsrådets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af menighedsrådets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om menighedsrådets valg af regnskabspraksis er passende, om menighedsrådets regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af menighedsrådets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af menighedsrådets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med lov om folkekirkens økonomi og de deraf følgende regler (cirkulære og vejledning). Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Supplerende oplysninger vedrørende forståelsen af revisionen

De i årsregnskabet indeholdte budgetter er ikke omfattet af vores revision.

Udtalelse om menighedsrådets forklaringer til regnskabet

Vi har i henhold til lov om folkekirkens økonomi og de deraf følgende regler (cirkulære og vejledning) gennemlæst menighedsrådets forklaringer til regnskabet. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i menighedsrådets forklaringer er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Aalborg, den 10. september 2016

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Søren Korgaard-Møllerup

Statsautoriseret revisor

Menighedsrådets bemærkninger til årsregnskabet 2015

FORMÅL 2: (Kirkebygninger og sognegård)

Samlet set passer budget med forbrugt.

Der er dog udsving i positiv og negativ retning, fordelt på de forskellige omkostningsposter.

Beløbet fordeler sig med positiv afvigelse på inventar, Kirke med 55.000 kr. og i Kirkerne på 30.000 kr. mens der er merudgift i f.h.t. budget på Sognegården 80.000 kr.

Heraf er der i kirken anvendt 20.000 kr. mere til lønninger.

Til gengæld er de afsatte midler til indvendig vedligehold Karup Kirke på 48.000 kr. og vedl. inventar på 43.000 kr., ikke anvendt. Dette skyldes, at man først ønsker kirkens udvendige reparationer færdiggjort, før man iværksætter de nødvendige indvendige reparationer og kalkning. (standsning af fugtindtrængning)

Der er modtaget forsikringserstatning for stormskaderne på Karup Kirke primo 2016 på 40.600 kr. hvorfor de udvendige vedligeholdelser kirken følger budget.

Menighedshuset i Understed har fået opsat akustikplader og el installationer for 40.000 kr. Desuden har velfærdsbygningen i Karup har fået ny hoveddør til 18.000 kr.

Menighedshuset har desuden brugt 10.000 mere i varmemeforbrug/el, mens der i Kirken er sparet 8.000 kr.

FORMÅL 3: (Kirkelige aktiviteter)

Samlet besparelse på 50.000 kr.

Budgetposten indvendig vedligeholdelsen er ikke anvendt og udgør 111.000 kr.

Der er samtidig er der sparet 30.000 kr. på porto, udsmykning og undervisningsmaterialer.

Der er anvendt 73.000 kr. mere på lønninger end forventet. Dette beløb er anvendt til konfirmandunderviser og organistløn, samt det forhold at graver har været sygemeldt primo året.

Der er anvendt 20.000 kr. mere på annoncering end forventet, hvilket skyldes ekstra annoncering ved koncerter og øvrige arrangementer.

FORMÅL 4: (Kirkegårde)

Samlet besparelse på 65.000 kr.

Der er anvendt 20.000 kr. mindre på løn og befordringsgodtgørelse. Dette skyldes at der i løbet af året er blevet lavet aftale med Volstrup om gensidig afløsning i ferier og lign.

Der er indkommet 40.000 kr. mere på hjemfaldne gravstedskapitaler, mens salget til nye og vedligeholdelse af eksisterende gravsteder er 33.000 kr. mindre end forventet.

Til vedligeholdelse af bygninger, udenoms arealer og maskiner/inventar er der anvendt 64.000 kr. mindre end ventet og på anskaffelser af maskiner/inventar 16.000 kr. mindre.

Menighedsrådets bemærkninger til årsregnskabet 2015

Af merudgift er anvendt 11.000 kr. mere til beskæring af alle træer.

Der er anvendt 57.000 kr. til køb af planter, grus, gran, samt 17.000 kr. til brændstof, arbejdstøj og borbrugsvarer. Posterne har fejlagtigt ikke været budgetteret.

Der er indgået yderligere 28.000 kr. i renteafkast af gravstedskapitalerne, og der er solgt gravkastning for 10.000 kr.

FORMÅL 6: (Administration og fællesudg.)

Samlet merudgift 6.000 kr.

Formål 7: (Finansielle poster)

Ingen afvigelse totalt.

Renteafkast 7.000 kr. større en ventet.

Årets momsregulering har medført en indtægt på 4.700 kr. Der er skiftet fra beregningsmetoden arealanvendelse til lønfordelings metode sammenholdt med omsætningsbestemt momsrefusionsprocent, hvilket har øget momsrefusions pct. fra a'conto 50% til anvendt 64%.

Samtidig er der reguleret for yderligere momsbetaling 2014 på 10.600 kr. jvnf. revisionsprotokollat 2014.

ANLÆGSMIDLER:

Specifikation fremgår af vedlagte bi-regnskaber.

Der er i året opsparet 200.000 kr. via ligningsmidler anlæg, til fremtidig reovering af Karup Kirke.

Årets driftsmæssige overskud på ca. 115.000 kr. øger de frie midler til ca. 1.020.000 kr.

Udover de opsparede midler 200.000 kr. til reovering af Karup Kirke, er Menighedsrådets planer, at størstedelen af de frie midler, ligeledes anvendes til reoveringen af Karup Kirke.

Anvendt regnskabspraksis

Hermed følger en beskrivelse af de principper for værdiansættelser, som anvendes i regnskabet.

Årsregnskabet for denne kasse er aflagt i overensstemmelse med Bekendtgørelse af Lov om folkekirkens økonomi og deraf følgende cirkulærer og vejledninger fra Kirkeministeriet. Regnskabet er aflagt på formål.

Generelt om indregning og måling

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, imens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Indtægter: Ligningsmidler indregnes i takt med at de modtages i kassen, og de periodiseres, hvor modtagelsen falder uden for regnskabsåret. Andre indtægter indregnes efter faktureringsprincippet.

Omkostninger: Regnskabets omkostninger indregnes i takt med afholdelsen, herunder løn og andre lønafhængige omkostninger samt omkostninger i øvrigt. Regnskabet er udgiftsbaseret og indeholder ikke afskrivninger, idet investeringer i materielle aktiver udgiftsføres ved etableringen/erhvervelsen.

Indtægter (udover den kirkelige ligning) og omkostninger er fordelt på formålene:

- Kirkebygning og sognegård
- Kirkelige aktiviteter
- Kirkegård
- Præsteboliger mv.
- Administration og fællesudgifter

Finansielle poster: Finansielle indtægter og omkostninger indeholder poster fra andre kirkelige institutioner, realkreditter og pengeinstitutioner mv.

Ekstraordinære poster: Ekstraordinære poster omfatter indtægter og omkostninger, der hidrører fra begivenheder, som ikke hører under kassens ordinære drift, og som derfor ikke forventes at være tilbagevendende.

Balancen

Materielle anlægsaktiver: Da regnskabet er udgiftsbaseret, er der ikke optaget værdi af ejendomme eller andre materielle aktiver, som kassen måtte eje.

Tilgodehavender: Tilgodehavender er indregnet til nominelt beløb eventuelt med fradrag for nedskrivningen af forventede tab.

Periodeafgrænsning: Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte udgifter vedrørende næste regnskabsår samt forud modtagne indtægter (ligningsmidler, bolig- og varmebidrag), der omfatter næste regnskabsår.

Værdipapirer: Værdipapirer registreres til anskaffelsesværdi (likviditet og opsparing til anlæg).

Gæld: Langfristet gæld til stiftet eller realkreditinstitutter samt andre finansielle forpligtelser optages til nominal værdi.

	Regnskab 2015	Budget 2015*	Regnskab 2014
1 Fælles indtægter i alt	1.180.542,04	1.180.542,00	1.397.517,00
Øvrig drift i alt	-1.064.964,51	-1.180.542,00	-1.532.419,61
2 Kirkebygning og sognegård	-348.587,35	-353.330,00	-598.639,94
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-117.972,71	-94.900,00	-132.245,23
Udgifter, øvrig drift	-230.614,64	-258.430,00	-466.394,71
3 Kirkelige aktiviteter	-304.375,01	-354.300,00	-299.934,85
Indtægter	2.122,98	0,00	0,00
Udgifter, løn	-220.048,73	-155.000,00	-218.139,75
Udgifter, øvrig drift	-86.449,26	-199.300,00	-81.795,10
4 Kirkegård	-297.124,99	-362.342,00	-519.183,55
Indtægter	195.947,01	150.500,00	174.610,66
Udgifter, løn	-317.837,54	-346.300,00	-437.900,67
Udgifter, øvrig drift	-175.234,46	-166.542,00	-255.893,54
5 Præstebolig mv.	26.000,00	26.000,00	26.000,00
Indtægter	26.000,00	26.000,00	26.000,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
6 Administration og fællesudgifter	-155.352,76	-149.600,00	-125.483,45
Indtægter	-0,82	0,00	19.493,30
Udgifter, løn	-50.343,00	-54.300,00	-57.723,00
Udgifter, øvrig drift	-105.008,94	-95.300,00	-87.253,75
7 Finansielle poster	14.475,60	13.030,00	-15.177,82
A Resultat af drift	115.577,53	0,00	-134.902,61

ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	55,48	0,00	0,00
Salg af anlæg mv. (91)	0,00	0,00	0,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	200.000,00	200.000,00	0,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	200.055,48	200.000,00	0,00
C Resultatopgørelse	315.633,01	200.000,00	-134.902,61

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	-87.850,19	-200.055,48	-287.905,67
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-134.337,86	0,00	-134.337,86
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-324.814,33	0,00	-324.814,33
721150 Langfristet gæld	0,00	0,00	0,00
741110 Frie midler	-904.531,18	-115.577,53	-1.020.108,71
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-190,50	0,00	-190,50
741130 Præstegårdens frie midler	0,00	0,00	0,00
741140 Kirkegårdens frie midler	0,00	0,00	0,00
742010 Årsafslutning	-315.633,01	315.633,01	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Primo	Bevægelse	Ultimo
721160 Arv og donationer	0,00	0,00	0,00

FINANSIEL STATUS:**AKTIVER****Tilgodehavender**

611510-90	Debitorer
612110-619019	Andre tilgodehavender
619020	Provenue for salg af anlæg oplagt i stiftet
619030	Kirke- og præsteembedekapitaler
619090	Gravstedkapitaler

Værdipapirer

581210	Værdipapirer frie midler
581220-29	Værdipapirer gaver og donationer
581230-49	Værdipapirer opsparing til anlæg
581250	Værdipapirer gravstedskapital (før 1987) (købstadskapitaler)
581260	Værdipapirer til anskaffelsværdi - 5%-midler

Likvide beholdninger

638105	Bank drift og anlæg
638120-39	Opsparing til anlæg, inkl. renter
638140-60	Bank- og Girokonti
639110-30	Kontant- og udlægskasser
638110-19	Ikke-forbrugte 5% midler (PU)

Aktiver i alt**PASSIVER****Egenkapital**

721110	Opsparing til anlæg
721130	Kirke- og præsteembedekapital
721140	Likviditet stillet til rådighed
721150	Langfristet gæld
721160	Arv og donationer
741110	Menighedsrådets frie midler
741130	Præstegårdens frie midler
741140	Kirkegårdens frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler
742010	Årsafslutningskonto

Hensættelser

761110	Hensættelser
761180	Hensættelser til gravstedskapital, indb. før 1987 (købstads)
761190	Hensættelser til gravstedskapital til vedligehold
771010-29	Årlige bevægelser vedr. arv og donationer
748030-40	Mellemregning 5%-midler (PU)

Lån

841210-19	Stiftsmiddellån
841220-39	Realkredit og andre lån

Skyldige omkostninger

951510	Kreditorer
951810	Gæld til andre menighedsråd
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
969020	Forskud på kommunal kirkeskat
969030	Deposita mv.
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

Passiver i alt

	Primo 2015	Ultimo 2015
Tilgodehavender	1.997.258,26	2.040.608,04
611510-90 Debitorer	39.848,16	38.160,12
612110-619019 Andre tilgodehavender	-10.508,53	59.350,43
619020 Provenue for salg af anlæg oplagt i stiftet	0,00	0,00
619030 Kirke- og præsteembedekapitaler	134.337,86	134.337,86
619090 Gravstedkapitaler	1.833.580,77	1.808.759,63
Værdipapirer	0,00	0,00
581210 Værdipapirer frie midler	0,00	0,00
581220-29 Værdipapirer gaver og donationer	0,00	0,00
581230-49 Værdipapirer opsparing til anlæg	0,00	0,00
581250 Værdipapirer gravstedskapital (før 1987) (købstadskapitaler)	0,00	0,00
581260 Værdipapirer til anskaffelsværdi - 5%-midler	0,00	0,00
Likvide beholdninger	1.319.179,09	1.668.330,90
638105 Bank drift og anlæg	79.956,58	215.155,52
638120-39 Opsparing til anlæg, inkl. renter	87.850,19	287.905,67
638140-60 Bank- og Girokonti	1.150.818,32	1.165.269,71
639110-30 Kontant- og udlægskasser	554,00	0,00
638110-19 Ikke-forbrugte 5% midler (PU)	0,00	0,00
Aktiver i alt	3.316.437,35	3.708.938,94
PASSIVER		
Egenkapital	-1.451.724,06	-1.767.357,07
721110 Opsparing til anlæg	-87.850,19	-287.905,67
721130 Kirke- og præsteembedekapital	-134.337,86	-134.337,86
721140 Likviditet stillet til rådighed	-324.814,33	-324.814,33
721150 Langfristet gæld	0,00	0,00
721160 Arv og donationer	0,00	0,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-904.531,18	-1.020.108,71
741130 Præstegårdens frie midler	0,00	0,00
741140 Kirkegårdens frie midler	0,00	0,00
741120 Videreførte anlægsmidler	-190,50	-190,50
742010 Årsafslutningskonto	0,00	0,00
Hensættelser	-1.833.580,77	-1.808.759,63
761110 Hensættelser	0,00	0,00
761180 Hensættelser til gravstedskapital, indb. før 1987 (købstads)	0,00	0,00
761190 Hensættelser til gravstedskapital til vedligehold	-1.833.580,77	-1.808.759,63
771010-29 Årlige bevægelser vedr. arv og donationer	0,00	0,00
748030-40 Mellemregning 5%-midler (PU)	0,00	0,00
Lån	0,00	0,00
841210-19 Stiftsmiddellån	0,00	0,00
841220-39 Realkredit og andre lån	0,00	0,00
Skyldige omkostninger	-31.132,52	-132.822,24
951510 Kreditorer	-20.494,72	-61.956,25
951810 Gæld til andre menighedsråd	0,00	-36.949,50
969010-15 Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser	0,00	-814,40
969020 Forskud på kommunal kirkeskat	0,00	0,00
969030 Deposita mv.	0,00	0,00
972010-987220 Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele	-10.637,80	-33.102,09
Passiver i alt	-3.316.437,35	-3.708.938,94

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2015 heraf --		
	2015	2015	2014	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
10 Ligningsbeløb til drift	1.180.542,04	1.180.542,00	1.397.517,00	1.180.542,04	0,00	0,00
11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Generelt tilskud fra fællesfonden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I alt	1.180.542,04	1.180.542,00	1.397.517,00	1.180.542,04	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2015 heraf --		
	2015	2015	2014	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
20 Fælles formål	-17.437,50	-20.500,00	-378,00	0,00	0,00	-17.437,50
21 Kirkebygning	-219.880,27	-246.801,00	-550.427,25	0,00	-114.629,75	-105.250,52
22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)	-13.344,61	-68.529,00	-14.902,21	0,00	0,00	-13.344,61
23 Sognegård	-97.924,97	-17.500,00	-32.932,48	0,00	-3.342,96	-94.582,01
24 Kirkekontor (uden for kirke og sognegård)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25 Tjenstlige lokaler i præstegård	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I alt	-348.587,35	-353.330,00	-598.639,94	0,00	-117.972,71	-230.614,64

3 Kirkelige aktiviteter

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2015 heraf --		
	2015	2015	2014	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
30 Fælles formål	-20.500,60	-111.200,00	-44.640,46	0,00	0,00	-20.500,60
31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger	-214.427,58	-189.700,00	-218.413,50	0,00	-183.830,00	-30.597,58
32 Kirkelig undervisning	-21.455,83	-18.800,00	-21.751,17	0,00	-15.404,25	-6.051,58
33 Diakonal virksomhed	-5.688,15	-4.000,00	-3.673,00	0,00	0,00	-5.688,15
34 Kommunikation	-18.487,85	-25.000,00	-8.559,99	0,00	-6.000,00	-12.487,85
35 Kirkekor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36 Kirkekoncerter	-16.151,00	-5.600,00	-896,73	1.522,98	-8.314,48	-9.359,50
37 Foredrags- og mødevirksomhed	-7.164,00	0,00	-2.000,00	600,00	-6.500,00	-1.264,00
39 Kontingent til DSUK	-500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-500,00
I alt	-304.375,01	-354.300,00	-299.934,85	2.122,98	-220.048,73	-86.449,26

4 Kirkegård

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2015 heraf --		
	2015	2015	2014	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
40 Kirkegården	-247.919,69	-311.142,00	-455.536,28	185.671,79	-263.244,46	-170.347,02
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser	-49.205,30	-51.200,00	-63.647,27	10.275,22	-54.593,08	-4.887,44
42 Krematorium	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43 Arbejde uden for egen kirkegård	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I alt	-297.124,99	-362.342,00	-519.183,55	195.947,01	-317.837,54	-175.234,46

Formål

5 Præstebolig mv.

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2015 heraf --		
	2015	2015	2014	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
50 Fælles formål	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51 Præstebolig 1	0,00	0,00	26.000,00	0,00	0,00	0,00
52 Præstebolig 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53 Præstebolig 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54 Præstebolig 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
55 Præstebolig 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
56 Funktionærbolig	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57 Skov og landbrug	26.000,00	26.000,00	0,00	26.000,00	0,00	0,00
58 Øvrige ejendomme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I alt	26.000,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00	0,00	0,00

6 Administration og fællesudgifter

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2015 heraf --		
	2015	2015	2014	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
60 Fælles formål	-7.276,54	-8.500,00	-20.575,94	0,00	0,00	-7.276,54
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-40.582,43	-53.300,00	-32.926,47	0,00	-15.483,00	-25.099,43
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-14.224,52	-12.500,00	-14.459,24	0,00	-6.000,00	-8.224,52
63 Bygning	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
64 Økonomi	-62.711,36	-58.800,00	-42.521,80	-0,82	-28.860,00	-33.850,54
65 Personregistrering	-15.000,00	-16.500,00	-15.000,00	0,00	0,00	-15.000,00
66 Efteruddannelse	-4.108,35	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.108,35
67 Forsikringspræmie	-11.449,56	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.449,56
68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalgvalg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
69 Stiftbidrag (PU)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I alt	-155.352,76	-149.600,00	-125.483,45	-0,82	-50.343,00	-105.008,94

7 Finansielle poster

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2015 heraf --		
	2015	2015	2014	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
70 Renter af stiftslån	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71 Renter af realkredit og andre lån	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72 Øvrige renteudgifter	-38,52	0,00	0,00	0,00	0,00	-38,52
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	15.708,57	9.000,00	0,00	15.708,57	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	4.701,80	4.030,00	0,00	4.701,80	0,00	0,00
75 Kursgevinst/-tab	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
76 Momsregulering	-5.896,25	0,00	-15.177,82	4.708,15	0,00	-10.604,40
I alt	14.475,60	13.030,00	-15.177,82	25.118,52	0,00	-10.642,92

Formål

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2015 heraf --		
	2015	2015	2014	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
8 Anlægsramme						
80 Kirkebygning	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
81 Sognegård	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
82 Kirkekontor (udenfor kirke og sognegård)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
83 Kirkegård	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
84 Krematorium	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85 Præsteboliger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
86 Funktionærboliger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
87 Skov og landbrug	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
88 Øvrige ejendomme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
90 Renteindtægt af anlægsopsparing	55,48	0,00	0,00	55,48	0,00	0,00
91 Salg af anlæg m.v.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92 Ligningsbeløb anlæg	200.000,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00
93 5% tillægsbevilling anlæg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I alt	200.055,48	200.000,00	0,00	200.055,48	0,00	0,00

Bilag 1: Faste ejendomme administreret af menighedsrådet

(bortset fra kirken og kirkegården med bygninger)

Matr. nr ejerlav og sogn	Areal	Seneste ejendomsvurdering		Benyttelse, evt. leje og forpagtningsvilkår
		Ejendomsværdi	Grundværdi	
Sydv.del Understed 3 I	678	530.000,00	389.000,00	Menighedshuset
Sydv.Understed 1 a m.fl	2374	1.000.000,00	212.000,00	Præstegårdsjorden
Ejendomsværdi i alt		1.530.000,00		

Understed - Karup Kirkekasse

Regnskabsperiode 01-01-2015 – 31-12-2015

Denne rapport er lavet for perioden 01-01-2015 – 31-12-2015 Posteringstyper: primo, regnskab

Afgrænsning formål: -

Art: 972010 Kollekt m.v. til afregning						startsaldo	,00	
Dato	Bilagsnr	Formål	Projekt	Sted	Tekst	Moms	Beløb	Saldo
12-02-2015	55	3300			Kollekt til Indre Mission		-140,00	-140,00
20-02-2015	58	3300			Kollekt afsendt		140,00	,00
31-03-2015	101	3300			Kollekt Missionen blandt hjemløse		-355,00	-355,00
06-04-2015	109	3300			Missionen blandt Hjemløse		355,00	,00
18-06-2015	178	3300			Indsamling April og Maj Blå Kors		-550,00	-550,00
25-06-2015	187	3300			Sendt til Blå Kors		550,00	,00
06-11-2015	310				DSUK - kollekt aug.sept.		-94,00	-94,00
06-11-2015	311				Afregnet Y`Mens Club Danmark		190,00	96,00
06-11-2015	311				Y`Mens - kollekt juni, juli		-190,00	-94,00
06-11-2015	312				Afregnet Blå Kors		226,50	132,50
06-11-2015	312				Blå Kors - kollekt april, maj		-226,50	-94,00
06-11-2015	313				Afregnet DSUK, bilag 313 og 310		319,00	225,00
06-11-2015	313				DSUK - kollekt i aug. sept.		-225,00	,00
06-11-2015	314				Afregnet Folkekirkens Nødhjælp		700,00	700,00
06-11-2015	314				Folkekirkens Nødhjælp - høstoffer /Kollekt		-700,00	,00
29-12-2015	394				kollekt december		-260,00	-260,00
30-12-2015	397				Afregnet Fokekirkens Nødhjælp		260,00	,00

Sæby den 23. februar 2016

Opgørelse af delvis momsafløftningsprocent for Understed/Karup Kirkekasse:

Det gøres opmærksom på, at Kirkerne er beliggende i umiddelbar tilknytning til kirkegårdene. Sognegård/ Graverkontor/velfærdsbygning er beliggende på modsatte side af Kirken i Understed.

For endelig vurdering af metodevalg, er der lavet en beregning via såvel

Metode A) aktivitetsbestemt opgørelse (model 2: lønfordeling)

Metode B) omsætningsbestemt opgørelse

Metode A) har tidligere være beregnet ud fra: **model 1: arealanvendelse**.

Da medarbejderne opererer både i Kirke, Sognegård og på Kirkegården, har Menighedsrådet skønnet, at en nøgle indeholdende ressourceforbruget i form af lønkroner, vil være mest retvisende, også fordi en væsentlige del af lønforbruget på kirkegårdene, dækkes af indtægter fra gravstedsindehaverne. (excl. renter fra gravstedskapitalerne)

Så ud fra **Metode A) model 2, lønfordeling** – kan den aktivitetsbestemte fradragsprocent opgøres til **80%**. (jvnf. vedlagte beregningsskema)

I 2014 anvendtes Metode A) model 1, arealanvendelse.

Ud fra den omsætningsbestemte beregnings-**Metode B)** viser vores beregning for 2015, at fradragsprocenten skal udgøre **79%**. (jvnf. beregningsskema)

Menighedsrådet skønner, at beregningen efter **metode A)** er høj i forhold til tidligere anvendt fradrags%, efter Metode C. (hvori indgik arealanvendelse) Derfor besluttes det, at anvende en **kombination af metode A og B**, kaldet **Metode C** (model A x model B/100) som **udgør 64%**, for 2015, hvorved der tages hensyn til flest mulige aspekter i momsfordelingsnøglerne.

Nærværende er gennemgået og godkendt på MR-mødet den 10. marts 2016.

NB: Der er anvendt det af Provstiet udarbejdede blinklysskema, som beregningsgrundlag for Metode A, model 2.

Opsparing til Anlæg:

Kloakeringsprojekt:

Primo indestående på konto: 638120 Kloakeringsprojekt	kr. 87.850,19
Opstartssaldo ved årets begyndelse	<u>kr. 87.850,19</u>
 Renter bank 2015	 kr. 55,48
 Ultimo saldo 31.12.2015	 <u>kr. 87.905,67</u>
Ultimo saldo fordelt således: 638120	 <u>kr. 87.905,67</u>

Renovering Karup Kirke:

Primo indestående på konto: 638121 Karup Kirke	kr. -
 Opspart i året 2015	 <u>kr. 200.000,00</u>
 Ultimo saldo 31.12.2015 638121	 <u><u>kr. 200.000,00</u></u>