

ÅRSREGNSKAB 2016

for Herning Sogns Menighedsråd

i Herning Søndre Provsti

i Herning Kommune

Myndighedskode 8789

CVR-nr. 39378213

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: 1

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for Herning Sogns 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 2016 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 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 revisionspåtegning

Til menighedsrådet for Herning Kirkekasse

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Herning Kirkekasse for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter årsregnskabet, noter og bilag. Årsregnskabet udarbejdes efter lov om folkekirkens økonomi og de deraf følgende regler i henhold til Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med lov om folkekirkens økonomi og de deraf følgende regler i henhold til Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionsskik, idet revisionen udføres på grundlag af revisionsinstruksen i Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af kirkekassen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 2016 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2016. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Menighedsrådets ansvar for årsregnskabet

Menighedsrådet har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med lov om folkekirkens økonomi og de deraf følgende regler i henhold til Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016. 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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er menighedsrådet ansvarlig for at vurdere kirkekassens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre menighedsrådet enten har til hensigt at likvidere kirkekassen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionsskik, jf. revisionsinstruksen i Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionsskik, jf. revisionsinstruksen i Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kirkekassens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af menighedsrådet, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som menighedsrådet har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om menighedsrådets udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er 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 årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kirkekassen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med menighedsrådet om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Menighedsrådets forklaringer til regnskabet

Menighedsrådet er ansvarlig for menighedsrådets forklaringer til regnskabet.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke menighedsrådets forklaringer til regnskabet, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om menighedsrådets forklaringer til regnskabet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse menighedsrådets forklaringer til regnskabet og i den forbindelse overveje, om menighedsrådets forklaringer til regnskabet er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i menighedsrådets forklaringer til regnskabet, skal vi rapportere om dette forhold. Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Menighedsrådet er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis; og at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af regnskabet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik vores ansvar at udvælge relevante emner til såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision. Ved juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, 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 vurderer vi med høj grad af sikkerhed, 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.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom. Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Holstebro, den 14. september 2017

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18


Jan Noer Sahl
statsautoriseret revisor

Menighedsrådet forklaringer til regnskabet:

Årets resultat:

Herning Kirkegårdes regnskab er medtaget med hovedtal i Herning Sogns regnskab og vedhæftet som et biregnskab (bilag A).

Overordnet fordeler resultatopgørelsens tal (side E1) sig således:

	Herning Sogn	Herning Kirkegårde	I alt
Drift:			
1 Fællesindtægter	5.199.636	0	5.199.636
2 Kirkebygning og sognegård	-2.215.318	0	-2.215.318
3 Kirkelige aktiviteter	-2.559.566	0	-2.559.566
4 Kirkegård	0	-407.011	-407.011
5 Præstebolig	-283.625	0	-283.625
6 Adm. og fællesudg.	-989.015	0	-989.015
7 Finansielle poster	-9.591	-36.805	-46.396
A Resultat af drift	-857.479	-443.816	-1.301.295
Anlæg:			
Ligning til anlæg	3.408.300	2.148.750	5.557.050
Udgifter Kirke/sognegård	-67.094	0	-67.094
Udgifter til kirkegård	0	-2.699.991	-2.699.991
B Resultat af anlæg	3.341.206	-551.241	2.789.965
C Resultatopgørelse	2.483.727	-995.057	1.488.670

Herning Kirkegårdes drift er udelukkende posteret på formål 4, bort set fra renteudgifterne vedr. stiftslån (anlæg) som er medtaget under formål 7, og anlægsregnskabet under formål 8. Herning Kirkegårdes finansielle status (balance) er medtaget som summerede beløb på en konto vedr. aktiverne (konto 613071) og en konto vedr. passiverne (konto 969012). Herning Kirkegårdes andel af balancen udgør kr. 60.335.767,10.

I nedenstående bemærkninger kommenteres der udelukkende på tallene vedr. Herning Sogn.

Som nævnt har Herning Sogn et stort underskud på kr. 857.479. Underskuddet fremkommer idet synsudsat arbejde fra 2014 og 2015 på i alt kr. 1.287.500 (av-udstyr og orgel) er gennemført i 2016; beløbene hertil har været reserveret på de frie midler. Derfor er årets reelle driftsresultat et overskud. For at opgøre de reelle frie midler skal der tages hensyn til, at kirkekassen i 2016 har modtaget ligning til drift på kr. 217.545 til dækning af renteudgifter vedr. stiftslån til Kirkehus-renovering, og da dette lån ikke er hjemtaget, skal dette beløb gemmes til senere år.

Ud fra ovenstående kan menighedsrådets korrigerede frie midler opgøres således:

Kirkekassens frie midler pr. 01.01.2016	kr. 1.378.845
Årets resultat	<u>kr. -857.479</u>
Frie midler pr. 31.12.2016	<u>kr. 521.366</u>
Ikke udført synsudsat arbejde 2016 (garage - rest) ...	kr. -37.385
Renteudgifter stiftslån (lån ej optaget)	kr. -217.545
Fondsmidler til køb af musik og lydudstyr 2014.....	<u>kr. -15.000</u>
Korrigeret frie midler	<u>kr. 251.436</u>

Året reelle resultat kan opgøres som forskellen på de korrigerede frie midler for 2015 og 2016: kr. 251.436 – 68.631 = kr. 182.805.

Øvrige bemærkninger:

Formål 2 Kirkebygning og sognegård:

Der er et merforbrug på i alt kr. 1.445.118 i forhold til budgettet. Merforbruget skyldes primært, at der er udført synsudsat arbejde fra 2014 og 2015 (av-udstyr og orgel) på i alt kr. 1.381.157, hvoraf kr. 90.000 er en ekstra udgift vedr. orgelrenoveringen og beløbet er bevilget dækket af 5% midlerne og indtægtsført under formål 11. Man har også haft en udgift på kr. 33.000 til skelsagen, som er dækket af 5% midler (kr. 25.536) og frie midler hensat til formålet. Herudover har der bl.a. været merudgifter på løn på kr. 24.811, varme på kr. 16.362 og synsudsatte arbejder vedr. tårnur på kr. 9.905.

Formål 3 Kirkelige aktiviteter:

Mindre forbrug på kr. 94.933 i forhold til budgetteret. Forskellen opstår primært grundet mindre lønudgift på flere underformål. Derudover har der været flere mindre besparelser og nogle ikke-budgetterede indtægter.

Formål 5 Præsteboliger:

Der er et mindreforbrug på samlet set kr. 55.374 som primært stammer fra præsteboligen på Ranunkelvej, hvor synsudsat arbejde vedr. integreret carport ikke er afsluttet (restbeløb er kr. 37.385) – derudover har der kun været begrænsede vedligeholdelses- og anskaffelsesudgifter på Ranunkelvej.

Formål 6 Administration og fællesudgifter:

Samlet for formål 6 er der et mindreforbrug på kr. 102.685 – heraf er kr. 60.000 besparelse på løn ifm. nyansat kordegn, da denne har anden lønindplacering og er trukket i løn ifm. ferieafholdelse. Udover mindre lønudgifter har der været besparelser vedr. indkøb af IT, vedr. efteruddannelse og endelig er der besparelser på formål 61 Menighedsrådet, idet bl.a. nytårsfest og studietur ikke har været afholdt.

Formål 7 Finansielle poster

Da der ikke som forventet er optaget stiftslån til kirkehusbyggeriet er renteudgiften kr. 217.545 mindre end forventet – beløbet reserveres på de frie midler til anvendelse, når lånet på et tidspunkt optages. Der har været renteindtægt på bankindestående i Handelsbanken på kr. 2.062,63. Renteindtægter på indestående i andre pengeinstitutter er medtaget som indtægt på anlæg, da de store indeståender skyldes ligning til anlæg til kirkehus etape 2 og 3 (renovering), som ikke er anvendt endnu.

Formål 8 Anlæg:

Der er anvendt kr. 67.093 ifm. Kirkehusbyggeri/renovering primært til bygherrerådgivning.

Synsudsatte arbejder:

2016:

Integreret carport Ranunkelvej – ikke afsluttet – rest kr. 37.385.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

Menighedsrådet samarbejder med Fredens, Hedeager, Sankt Johannes og Gullestrup sogne omkring Herning Kirkegårde. Regnskabet for Herning Kirkegårde medtages i Herning Sogns regnskab med hovedtal.

Menighedsrådet samarbejder med Fredens, Hedeager og Sankt Johannes omkring fælles kordegne til varetagelse af personregistrering og regnskabsføring. Udgifterne til driften er en del af Herning Sogns regnskab

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 2016	Budget 2016*	Regnskab 2015
1 Fælles indtægter i alt	5.199.636,00	5.084.100,00	6.068.609,93
Øvrig drift i alt	-6.500.931,13	-8.284.100,00	-1.841.634,14
2 Kirkebygning og sognegård	-2.215.318,45	-770.200,00	-1.351.432,16
Indtægter	22.900,00	10.000,00	7.180,00
Udgifter, løn	-336.511,65	-308.200,00	-346.643,68
Udgifter, øvrig drift	-1.901.706,80	-472.000,00	-1.011.968,48
3 Kirkelige aktiviteter	-2.559.566,12	-2.654.500,00	-2.605.145,04
Indtægter	88.009,42	59.000,00	115.762,80
Udgifter, løn	-2.264.599,71	-2.346.700,00	-2.288.395,21
Udgifter, øvrig drift	-382.975,83	-366.800,00	-432.512,63
4 Kirkegård	-407.010,83	-3.200.000,00	3.341.867,46
Indtægter	10.655.756,60	11.503.350,00	14.117.514,84
Udgifter, løn	-7.896.785,21	-8.393.300,00	-7.405.143,77
Udgifter, øvrig drift	-3.165.982,22	-6.310.050,00	-3.370.503,61
5 Præstebolig mv.	-283.625,18	-339.000,00	-42.703,15
Indtægter	192.465,66	190.400,00	211.751,66
Udgifter, løn	-22.770,15	-14.000,00	-23.934,49
Udgifter, øvrig drift	-453.320,69	-515.400,00	-230.520,32
6 Administration og fællesudgifter	-989.014,44	-1.091.700,00	-1.119.810,68
Indtægter	187,75	0,00	155,40
Udgifter, løn	-647.634,06	-709.200,00	-777.203,32
Udgifter, øvrig drift	-341.568,13	-382.500,00	-342.762,76
7 Finansielle poster	-46.396,11	-228.700,00	-64.410,57
A Resultat af drift	-1.301.295,13	-3.200.000,00	4.226.975,79

ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	0,00	0,00	0,00
Salg af anlæg mv. (91)	0,00	0,00	0,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	5.557.050,00	3.408.300,00	508.750,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-67.093,92	-16.800.000,00	-101.250,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-2.699.990,71	0,00	-193.493,39
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	2.789.965,37	-13.391.700,00	214.006,61
C Resultatopgørelse	1.488.670,24	-16.591.700,00	4.440.982,40

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	0,00	0,00	0,00
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-36.744,75	0,00	-36.744,75
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-300.480,17	0,00	-300.480,17
721150 Langfristet gæld	416.917,00	-210.000,00	206.917,00
741110 Frie midler	-1.378.845,45	857.479,53	-521.365,92
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-958.750,00	-3.131.206,00	-4.089.956,00
741130 Præstegårdens frie midler	0,00	0,00	0,00
741140 Kirkegårdens frie midler	-995.056,23	995.056,23	0,00
741150 Frie midler - afgrænsede projekter	0,00	0,00	0,00
741151 Frie midler - afgrænsede projekter	0,00	0,00	0,00
741152 Frie midler - afgrænsede projekter	0,00	0,00	0,00
741153 Frie midler - afgrænsede projekter	0,00	0,00	0,00
741154 Frie midler - afgrænsede projekter	0,00	0,00	0,00
741155 Frie midler - afgrænsede projekter	0,00	0,00	0,00
742010 Årsafslutning	-1.488.670,24	1.488.670,24	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Primo	Bevægelse	Ultimo
721160 Arv og donationer	-297.281,20	9.596,08	-287.685,12

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

611510-90	Debitorer
612110-619019	Andre tilgodehavender
619020	Tilgodehavende 5% midler udlånt til kirkekaske
619030	Kirke- og præsteembedekapitaler
619090	Gravstedskapitaler

Værdipapirer

581210	Værdipapirer frie midler
581220-29	Værdipapirer gaver og donationer
581230-49	Værdipapirer opsparing til anlæg
581250	Værdipapirer gravsteds kapital (før 1987) (købstadskapitaler)
581260	Værdipapirer til anskaffelsesværdi - 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
741150-55	Frie midler - afgrænsede projekter
742010	Årsafslutningskonto

Hensættelser

761110	Hensættelser
761180	Hensættelser til gravsteds kapital, indb. før 1987 (købstads)
761190	Hensættelser til gravsteds kapital 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 2016	Ultimo 2016
62.023.091,21	60.428.097,25
0,00	0,00
61.986.346,46	60.391.352,50
0,00	0,00
36.744,75	36.744,75
0,00	0,00
241.215,90	2.235.777,25
0,00	1.994.920,90
241.215,90	240.856,35
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
2.663.238,59	3.267.223,64
86.534,89	729.724,21
0,00	0,00
2.576.703,70	2.537.499,43
0,00	0,00
0,00	0,00
64.927.545,70	65.931.098,14

-3.550.240,80	-5.029.314,96
0,00	0,00
-36.744,75	-36.744,75
-300.480,17	-300.480,17
416.917,00	206.917,00
-297.281,20	-287.685,12
-1.378.845,45	-521.365,92
0,00	0,00
-995.056,23	0,00
-958.750,00	-4.089.956,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
-416.917,00	-206.917,00
-416.917,00	-206.917,00
0,00	0,00
-60.960.387,90	-60.694.866,18
0,00	0,00
0,00	0,00
-60.924.617,84	-60.602.550,39
0,00	0,00
0,00	-51.750,00
-35.770,06	-40.565,79
-64.927.545,70	-65.931.098,14

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

10	Ligningsbeløb til drift
11	Tillægsbevilling fra 5% midlerne
12	Generelt tilskud fra fællesfonden

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2016 heraf --		
2016	2016	2015	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
5.084.100,00	5.084.100,00	6.000.000,00	5.084.100,00	0,00	0,00
115.536,00	0,00	68.609,93	115.536,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.199.636,00	5.084.100,00	6.068.609,93	5.199.636,00	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

20	Fælles formål
21	Kirkebygning
22	Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)
23	Sognegård
24	Kirkekontor (uden for kirke og sognegård)
25	Tjenstlige lokaler i præstegård

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2016 heraf --		
2016	2016	2015	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-411.685,04	-375.700,00	-661.999,84	16.900,00	-175.056,22	-253.528,82
-1.461.501,61	-83.000,00	-345.848,16	0,00	-3.500,00	-1.458.001,61
-342.131,80	-311.500,00	-343.584,16	6.000,00	-157.955,43	-190.176,37
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-2.215.318,45	-770.200,00	-1.351.432,16	22.900,00	-336.511,65	-1.901.706,80

3 Kirkelige aktiviteter

30	Fælles formål
31	Gudstjeneste og kirkelige handlinger
32	Kirkelig undervisning
33	Diakonal virksomhed
34	Kommunikation
35	Kirkekor
36	Kirkekoncerter
37	Foredrags- og mødevirksomhed
39	Kontingent til DSUK

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2016 heraf --		
2016	2016	2015	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-1.132.627,29	-1.153.200,00	-1.192.533,16	16.515,03	-988.681,65	-160.460,67
-211.525,01	-246.800,00	-206.405,08	4.495,20	-156.430,12	-59.590,09
-205.427,39	-225.400,00	-205.020,54	29.525,40	-202.044,92	-32.907,87
-221.701,54	-213.400,00	-228.421,97	0,00	-154.394,47	-67.307,07
-438.221,64	-451.400,00	-439.637,50	595,19	-434.616,34	-4.200,49
-198.131,83	-209.200,00	-165.299,01	0,00	-181.690,19	-16.441,64
-150.131,42	-153.300,00	-166.027,78	36.878,60	-146.742,02	-40.268,00
-1.800,00	-1.800,00	-1.800,00	0,00	0,00	-1.800,00
-2.559.566,12	-2.654.500,00	-2.605.145,04	88.009,42	-2.264.599,71	-382.975,83

4 Kirkegård

40	Kirkegården
41	Kapel/begravelse, urnenedsættelser
42	Krematorium
43	Arbejde uden for egen kirkegård

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2016 heraf --		
2016	2016	2015	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-407.010,83	-3.200.000,00	3.341.867,46	10.655.756,60	-7.896.785,21	-3.165.982,22
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-407.010,83	-3.200.000,00	3.341.867,46	10.655.756,60	-7.896.785,21	-3.165.982,22

Formål

5 Præstebolig mv.

- 50 Fælles formål
- 51 Præstebolig 1
- 52 Præstebolig 2
- 53 Præstebolig 3
- 54 Præstebolig 4
- 55 Præstebolig 5
- 56 Funktionærbolig
- 57 Skov og landbrug
- 58 Øvrige ejendomme

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2016 heraf --		
2016	2016	2015	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-38.140,59	-35.200,00	-38.420,85	83.785,50	-11.894,81	-110.031,28
-245.440,91	-303.100,00	-3.766,09	74.708,16	-10.875,34	-309.273,73
-43,68	-700,00	-516,21	33.972,00	0,00	-34.015,68
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-283.625,18	-339.000,00	-42.703,15	192.465,66	-22.770,15	-453.320,69

6 Administration og fællesudgifter

- 60 Fælles formål
- 61 Menighedsrådet/provstiudvalget
- 62 Personale, inkl. delt medarbejder
- 63 Bygning
- 64 Økonomi
- 65 Personregistrering - civil
- 66 Personregistrering - kirkelig
- 67 Efteruddannelse
- 68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalgsvalg
- 69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2016 heraf --		
2016	2016	2015	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-251.387,66	-280.300,00	-117.319,94	187,75	-108.572,15	-143.003,26
-43.108,89	-55.500,00	-54.732,24	0,00	0,00	-43.108,89
-24.144,59	-30.000,00	-51.114,42	0,00	0,00	-24.144,59
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-365.629,56	-394.400,00	-522.061,22	0,00	-361.907,69	-3.721,87
-144.873,25	-159.100,00	-260.632,35	0,00	-144.763,00	-110,25
-36.217,78	-39.400,00	0,00	0,00	-36.190,22	-27,56
-24.022,55	-35.000,00	-27.564,07	0,00	3.799,00	-27.821,55
-6.955,00	-5.000,00	0,00	0,00	0,00	-6.955,00
-92.675,16	-93.000,00	-86.386,44	0,00	0,00	-92.675,16
-989.014,44	-1.091.700,00	-1.119.810,68	187,75	-647.634,06	-341.568,13

7 Finansielle poster

- 70 Renter af stiftslån
- 71 Renter af realkredit og andre lån
- 72 Øvrige renteudgifter
- 73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)
- 74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)
- 75 Kursgevinst/-tab
- 76 Momsregulering

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2016 heraf --		
2016	2016	2015	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-49.559,29	-230.300,00	-67.365,55	0,00	0,00	-49.559,29
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-1,79	0,00	-152,70	0,00	0,00	-1,79
2.062,63	0,00	2.005,34	2.062,63	0,00	0,00
1.102,34	1.600,00	1.102,34	1.102,34	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-46.396,11	-228.700,00	-64.410,57	3.164,97	0,00	-49.561,08

Formål

8 Anlægsramme

	Regnskab 2016	Budget 2016	Regnskab 2015	-- Regnskab 2016 heraf --		
				indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
80 Kirkebygning	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
81 Sognegård	-67.093,92	-16.800.000,00	-101.250,00	1.303,93	0,00	-68.397,85
82 Kirkekontor (udenfor kirke og sognegård)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
83 Kirkegård	-2.699.990,71	0,00	-193.493,39	0,00	0,00	-2.699.990,71
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	0,00	0,00	0,00	0,00	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	5.557.050,00	3.408.300,00	508.750,00	5.557.050,00	0,00	0,00
93 5% tillægsbevilling anlæg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I alt	2.789.965,37	-13.391.700,00	214.006,61	5.558.353,93	0,00	-2.768.388,56

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	
Herning Bygrunde 614	1517	5.700.000,00	1.807.300,00	Præstebolig, Nørreallee 1
Brændgårde, Herning Jor	830	2.250.000,00	635.700,00	Præstebolig, Ranunkelvej 20
Herning Bygrunde 1226d	925	2.100.000,00	672.800,00	Præstebolig, Bellisvej 35
Ejendomsværdi i alt		10.050.000,00		

Kollekt 2016 Herning Kirke

Kollekt dato	Søndag	Organisation	Beløb
1. januar	Nytårsdag	Det danske bibelselskab	55,00
3. januar	Hellig 3 Konger	KFUM Sociale arbejde	465,50
10. januar	1. s. e. Hellig 3 konger	Møltrup optagelses hjem + Nørregade 30 kr. 95	602,50
17. januar	Sidste s. e. hellig 3 konger	Kirkens Korshær	222,00
24. januar	Septuagesima	Danmarks krist. gym bevægelse	175,00
31. januar	Seksagesima	Kristelig forbund for studerende	270,00
7. februar	Fastelavn	Danmarks folkekirkelige Søndagsskoler	120,50
14. februar	1. s. i fasten	KLF- kirke og medier	170,50
21. februar	2. s. i fasten	Kofoed skolen	350,00
28. februar	3. s. i fasten	Kristelig handicapforening	233,50
6. marts	Midfaste	Folkekirkens Nødhjælp	465,00
13. marts	Mariæ Bebudelse	Herning sogns menighedspleje	54,00
20. marts	Palmesøndag	Herning sogns Missionsprojekt	310,00
24. marts	Skærtorsdag	KFUMs soldatermission	0,00
25. marts	Langfredag	Herning sogns menighedspleje	0,00
27. marts	Påskedag	KFUM & K i Danmark	210,00
28. marts	2. Påskedag	Herning sogns menighedspleje	140,00
3. april	1. s. e. påske	Herning sogns menighedspleje (konfirmation)	0,00
10. april	2. s. e. påske	Kirkefondt	250,00
17. april	3. s. e. påske	Den Danske Israelsmission	545,00
22. april	Bededag	Herning sogns menighedspleje	160,00
24. april	4. s.e. påske	Herning sogns menighedspleje	0,00
1. maj	5. s. e. påske	Herning sogns menighedspleje	0,00
5. maj	Kristi himmelfarts dag	Promissio	280,00
8. maj	6. s. e. påske	Folkekirkens Ungdomskor	154,00
15. maj	Pinsedag	Folkekirkens Nødhjælp	120,00
16. maj	2. Pinsedag	Herning sogns menighedspleje	80,00
22. maj	Trinitatis søndag	Dansk bibelinstitut	252,00
29. maj	1. s. e. trinitatis	Dansk bibelinstitut	175,00
5. juni	2. s. e. trinitatis	Diakonissestiftelsen	138,50
12. juni	3. s. e. trinitatis	Sct. Nikolajtjensten	200,00
19. juni	4. s. e. trinitatis	Tværkulturelt Center	347,00
26. juni	5. s. e. trinitatis	Kirkens korshær, Herning	220,00
3. juli	6. s. e. trinitatis	Diakonhøjskolen	210,00
10. juli	7. s. e. trinitatis	Herning Sogns Missionsprojekt	666,00
17. juli	8. s. e. trinitatis	Folkekirkens Mission	175,00
24. juli	9. s. e. trinitatis	Folkekirkens Nødhjælp	0,00
31. juli	10. s. e. trinitatis	Børne- og ungdomsklubber ved Herning Kirke	160,00
7. august	11. s. e. trinitatis	Luthersk Missions Ydre Mission	460,00
14. august	12. s. e. trinitatis	Herning Sogns Missionsprojekt (kirke til kirke)	385,00
21. august	13. s. e. trinitatis	Herning Sogns Menighedspleje	510,00
28. august	14. s. e. trinitatis	Børne- og ungdomsklubber ved Herning Kirke	171,00
4. september	15. s. e. trinitatis	Danmission	252,00
11. september	16. s. e. trinitatis	Dansk Missionsråd	120,00
18. september	17. s. e. trinitatis	Høstindsamling 7225,00 + Auktion 2240,50	9.465,50
25. september	18. s. e. trinitatis	Ordet og Israel	1.550,00
2. oktober	19. s. e. trinitatis	Norea Radio	140,00
9. oktober	20. s. e. trinitatis	Folkekirkens mellemkirkelige råd	395,50
16. oktober	21. s. e. trinitatis	Danmarks Kirkelige Mediecenter	205,00
23. oktober	22. s. e. trinitatis	Indenlandsk Sømandsmission	170,00
30. oktober	23. s. e. trinitatis	Herning Sogns missionsprojekt (Kirke til kirke)	439,00
6. november	Alle helgens dag	Herning Sogns Menighedspleje	475,00
13. november	25. s. e. trinitatis	Menighedsfakultetet	100,00
20. november	Sidste søndag i kirkeåret	Indre Mission i Danmark	170,00
27. november	1. s. i advent	Kirkens Korshær	304,00
4. december	2. s. i advent	Herning Sogns Menighedspleje	464,00
11. december	3. s. i advent	Blå Kors i Herning	320,00
18. december	4. s. i advent	Herning Sogns Menighedspleje	400,00
24. december	Juleaften	Menighedspleje/Blå kors/kirkens korshær	578,00
25. december	Juledag	Børnesagens Fællesråd	206,00
26. december	2. juledag	Afrika in Touch: Mushemba Foundation	322,00
		Kollekt i alt 2016	25.578,00

Vedr. høstoffer	
Blå Kors Varmestue, Herning	kr. 1.611,50
Bibelselskabets projekt: "Forfulgte Kristne"	kr. 1.611,50
Folkekirkens Nødhjælp "Aleppo"	kr. 1.611,50
Den Danske Diakonissestiftelse	kr. 604,00
Kolonien Filadelfia	kr. 604,00
KFUM's Sociale Arbejde i Danmark	kr. 604,00
Council Center i Vildbjerg	kr. 604,00
Tværkulturelt Center	kr. 604,00
Børne- og Ungdomsklubber i Bethania	kr. 604,00
Cafe Kilden, Silkeborgvej, Herning	kr. 604,00
WEShelter – Missionen blandt hjemløse	kr. 604,00
I alt	kr. 9.665,50

ÅRSREGNSKAB 2016

for

i

i Herning Kommune

Myndighedskode

CVR-nr.

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
- Bilag 3** Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

Antal vedhæftede biregnskaber: 0

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for .

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 udførte regnskabsmæssige skøn for forsvarlige.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af kirkekassens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 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

Her indsættes revisorerklæring automatisk ved offentliggørelse

Menighedsrådets forklaringer til regnskabet:

Regnskabet for 2016 har et underskud på knap kr.1 mill.Underskuddet var budgetteret, da kirkegården efter aftale med provstiet skulle bruge knap kr. 3,2 mill. af frie midler, for at udfylde den økonomiske ramme for 2016. Hertil kommer benyttelse af frie midler til nedrivning og nybygning af planlagt del af den gamle del af kontorbygningen.

Underskuddet ender ikke med at være så stort som budgetteret, da der i 2016 over ligningene er bevilget knap kr. 2 mill. til omlægning af afd. K på Vestre kirkegård, der ikke er igangsat endnu, der er hjemfaldet en væsentlig større portion gravstedskapitaler end budgetteret/forventet, været en øget indtægt på salg af planter mv., været et stort afkast af rentindtægter på indestående midler, kunder har forudbetalt - da alle nye aftaler på gravstederne er forudbetalt og opsummeret en del mindre beløb af ikke helt forbrugte midler på div. konti.

Det var endvidere planlagt, at nedrivningen af de 3 ejendomme i Vestergade skulle ske i 2016, hvilket først blev påbegyndt start 2017, hvorfor ca. kr. 600.000,- af de frie midler er benyttet til dette i 2017(påvirker regnskabet 2017), ligesom der er igangsat nødvendig ændring af kloakering, afledning af overfladevand, og ikke mindst drænvand fra Nordre kirkegård, efter etablering af Lillelund Eng-Klimasø som direkte nabo til kirkegården, dette forventes at løbe op i ca kr. 450.000,-.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

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 nominel værdi.

	Regnskab 2016	Budget 2016*	Regnskab 2015
1 Fælles indtægter i alt	0,00		
Øvrig drift i alt	-443.815,52		
2 Kirkebygning og sognegård	0,00		
Indtægter	0,00		
Udgifter, løn	0,00		
Udgifter, øvrig drift	0,00		
3 Kirkelige aktiviteter	0,00		
Indtægter	0,00		
Udgifter, løn	0,00		
Udgifter, øvrig drift	0,00		
4 Kirkegård	-477.560,50		
Indtægter	10.655.756,60		
Udgifter, løn	-7.896.785,21		
Udgifter, øvrig drift	-3.236.531,89		
5 Præstebolig mv.	0,00		
Indtægter	0,00		
Udgifter, løn	0,00		
Udgifter, øvrig drift	0,00		
6 Administration og fællesudgifter	0,00		
Indtægter	0,00		
Udgifter, løn	0,00		
Udgifter, øvrig drift	0,00		
7 Finansielle poster	33.744,98		
A Resultat af drift	-443.815,52		

ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	0,00	0,00	0,00
Salg af anlæg mv. (91)	0,00	0,00	0,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	2.148.750,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-2.699.990,71	0,00	0,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	-551.240,71		
C Resultatopgørelse	-995.056,23		

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	0,00	0,00	0,00
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	0,00	0,00	0,00
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-1.090.870,00	200.870,00	-890.000,00
721150 Langfristet gæld	1.126.250,00	-298.750,00	827.500,00
741110 Frie midler	-15.087.931,94	2.942.936,23	-12.144.995,71
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	0,00	0,00	0,00
741130 Præstegårdens frie midler	0,00	0,00	0,00
741140 Kirkegårdens frie midler	0,00	0,00	0,00
741150 Frie midler - afgrænsede projekter	0,00	-1.850.000,00	-1.850.000,00
741151 Frie midler - afgrænsede projekter	0,00	0,00	0,00
741152 Frie midler - afgrænsede projekter	0,00	0,00	0,00
741153 Frie midler - afgrænsede projekter	0,00	0,00	0,00
741154 Frie midler - afgrænsede projekter	0,00	0,00	0,00
741155 Frie midler - afgrænsede projekter	0,00	0,00	0,00
742010 Årsafslutning	995.056,23	-995.056,23	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	Tilgodehavende 5% midler udlånt til kirkekasse
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 anskaffelsesværdi - 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
741150-55	Frie midler - afgrænsede projekter
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 2016	Ultimo 2016
45.614.508,88	45.952.759,58
692.967,25	687.923,94
-138.412,90	110.839,52
0,00	0,00
0,00	0,00
45.059.954,53	45.153.996,12
10.991.931,39	10.991.931,39
10.991.931,39	10.991.931,39
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
5.279.714,24	3.391.076,13
2.954.856,75	1.141.553,69
0,00	0,00
2.318.959,90	2.246.099,18
5.897,59	3.423,26
0,00	0,00
61.886.154,51	60.335.767,10
-15.052.551,94	-14.057.495,71
0,00	0,00
0,00	0,00
-1.090.870,00	-890.000,00
1.126.250,00	827.500,00
0,00	0,00
-15.087.931,94	-12.144.995,71
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	-1.850.000,00
0,00	0,00
-45.059.954,53	-45.153.996,12
0,00	0,00
0,00	0,00
-45.059.954,53	-45.153.996,12
0,00	0,00
0,00	0,00
-1.126.250,00	-827.500,00
-1.126.250,00	-827.500,00
0,00	0,00
-647.398,04	-296.775,27
0,00	0,00
0,00	0,00
-435.215,24	-118.050,92
0,00	0,00
-24.000,00	0,00
-188.182,80	-178.724,35
-61.886.154,51	-60.335.767,10

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

10	Ligningsbeløb til drift
11	Tillægsbevilling fra 5% midlerne
12	Generelt tilskud fra fællesfonden

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2016 heraf --		
2016	2016	2015	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00			0,00	0,00	0,00
0,00			0,00	0,00	0,00
0,00			0,00	0,00	0,00
0,00			0,00	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

20	Fælles formål
21	Kirkebygning
22	Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)
23	Sognegård
24	Kirkekontor (uden for kirke og sognegård)
25	Tjenstlige lokaler i præstegård

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2016 heraf --		
2016	2016	2015	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00			0,00	0,00	0,00
0,00			0,00	0,00	0,00
0,00			0,00	0,00	0,00
0,00			0,00	0,00	0,00
0,00			0,00	0,00	0,00
0,00			0,00	0,00	0,00

3 Kirkelige aktiviteter

30	Fælles formål
31	Gudstjeneste og kirkelige handlinger
32	Kirkelig undervisning
33	Diakonal virksomhed
34	Kommunikation
35	Kirkekor
36	Kirkekoncerter
37	Foredrags- og mødevirksomhed
39	Kontingent til DSUK

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2016 heraf --		
2016	2016	2015	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00			0,00	0,00	0,00
0,00			0,00	0,00	0,00
0,00			0,00	0,00	0,00
0,00			0,00	0,00	0,00
0,00			0,00	0,00	0,00
0,00			0,00	0,00	0,00
0,00			0,00	0,00	0,00
0,00			0,00	0,00	0,00
0,00			0,00	0,00	0,00

4 Kirkegård

40	Kirkegården
41	Kapel/begravelse, urnenedsættelser
42	Krematorium
43	Arbejde uden for egen kirkegård

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2016 heraf --		
2016	2016	2015	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-456.912,01			10.551.143,73	-7.771.552,60	-3.236.503,14
-56.689,21			68.572,15	-125.232,61	-28,75
0,00			0,00	0,00	0,00
36.040,72			36.040,72	0,00	0,00
-477.560,50			10.655.756,60	-7.896.785,21	-3.236.531,89

5 Præstebolig mv.

6 Administration og fællesudgifter

7 Finansielle poster

70 Renter af stiftslån	0,00			0,00	0,00	0,00
71 Renter af realkredit og andre lån	0,00			0,00	0,00	0,00
72 Øvrige renteudgifter	0,00			0,00	0,00	0,00
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	0,00			0,00	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	0,00			0,00	0,00	0,00
75 Kursgevinst/-tab	0,00			0,00	0,00	0,00
76 Momsregulering	33.744,98			33.744,98	0,00	0,00
I alt	33.744,98			33.744,98	0,00	0,00

Formål

8 Anlægsramme

80 Kirkebygning
81 Sognegård
82 Kirkekontor (udenfor kirke og sognegård)
83 Kirkegård
84 Krematorium
85 Præsteboliger
86 Funktionærboliger
87 Skov og landbrug
88 Øvrige ejendomme
90 Renteindtægt af anlægsopsparing
91 Salg af anlæg m.v.
92 Ligningsbeløb anlæg
93 5% tillægsbevilling anlæg

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2016 heraf --		
2016	2016	2015	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00			0,00	0,00	0,00
0,00			0,00	0,00	0,00
0,00			0,00	0,00	0,00
-2.699.990,71			0,00	0,00	-2.699.990,71
0,00			0,00	0,00	0,00
0,00			0,00	0,00	0,00
0,00			0,00	0,00	0,00
0,00			0,00	0,00	0,00
0,00			0,00	0,00	0,00
0,00			0,00	0,00	0,00
0,00			0,00	0,00	0,00
2.148.750,00			2.148.750,00	0,00	0,00
0,00			0,00	0,00	0,00
-551.240,71			2.148.750,00	0,00	-2.699.990,71

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	
Herning bygrunde 1178b	576	610.000,00	536.600,00	
Herning bygrunde 1178a	499	1.200.000,00	506.600,00	
Herning bygrunde 1178c	586	1.500.000,00	540.500,00	
Ejendomsværdi i alt		3.310.000,00		

Bilag 2: Kollektregnskab

	Beløb
Vedr. kontorbyggeri Vestergade 63-65, Herning.	
Byggetilladelse Herning kommune 15.1.13	1.787,00
gebyr for nedrivning herning kommune 3.10.14	1.578,00
Byggetilladelse Herning kommune 21.8.15	1.877,50
Arkitekt honorar for perioden 2011-nov.2014 30.12.2014	99.021,86
Landinspekt. arelaoverførsel 20.2.15	18.664,63
arkitekt honorar 11.6.15	52.627,19
arkitekt honorar hovedprojekt før licitation 4.9.15	67.696,88
arkitekt honorar for hovedprojekt efter licitation 8.10.15	6.769,69
arkitekt honorar for tilsyn+byggeledelse 29.12.15	10.375,00
H. Hvolgaard etab. af indkørsel v/stenhugger 30.12.15	35.482,50
Tømrmester Lars Mortensen a/c entreprise 437625,- 27.1.16	363.228,75
arkitekt udlæg vedr nedrivning kontor til Kogsgaard miljø 4.2.16	13.358,14
Tømrmester Lars Mortensen A/C entreprise 319262,50 15.2.16	264.987,88
Tømrmester Lars Mortensen a/c entreprise 440825 8.4.16	365.884,75
Tømrmester Lars Mortensen a/c entreprise 980115 31.5.	813.495,45
arkitekt honorar byggeledelse og tilsyn 1.6.16	20.796,69
Tømrmester Lars Mortensen a/c entreprise 384322,50 4.7.16	318.987,68
Tømrmester Lars Mortensen ekstra arbejde 174683,75 4.7.16	144.987,51
arkitekt honorar slut for byggeledelse og tilsyn 12518,75 13.7.16	10.390,56
Lund&Erichsen etabl. af alarm ny kontor 15.7.16	22.431,50
m office møbler til kontor 8.8.16 .	175.298,08
m office møbler til kontor 19.8.16	10.011,88
Tømrmester Lars Mortensen ny +ombygning	8.372,63
H.Hvolgård div. belægninger reetabl. af hegn+belæg.	60.372,13
H.hvolgård renover. af eksist. toilet i kontorbyg.	2.396,38

Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Indtægter		
Indbetalinger og tilskud		
Ordinær ligning		
Kirkelig ligning kommune 1	101810	-6.789.600,00
Ordinær ligning i alt	101800..101826	-6.789.600,00
Tillægsbevilling		
Tillægsbevilling i alt	101830..101836	0,00
Øvrige tilskud		
Øvrige tilskud i alt	101840..101859	0,00
Indbetalinger og tilskud i alt	100000..109999	-6.789.600,00
Salg af varer og tjenesteydelser		
Boligbidrag, husleje-, lejeindtægter	115010	-12.000,00
Indtægt gravstedskapitaler	118010	-2.834.033,19
Hensættelse af gravstedskapitaler (forpligtigelsen)	118011	2.834.033,19
Hjemfald af gravstedskapital	118012	-2.739.991,60
Gravkastning	118020	-47.471,95
Køb/fornyelse gravsted	118030	-264.503,93
Salg planter, vedligehold, renhold mv.	118035	-1.393.541,01
Salg af varer og tjenesteydelser til andre menighedsråd	118065	-36.040,72
Diverse indtægter	118085	-200,00
Momsreguleringskonto	119210	-33.744,98
Salg af varer og tjenesteydelser i alt	110000..119999	-4.527.494,19
Udgifter		
Huslejeudgifter		
Huslejeudgifter i alt	160000..169999	0,00
Løn		
Ordinær løn		
Feriepenge	181610	392.504,35
Særlig feriegodtgørelse - 1½ pct.	181620	44.775,97
Løn	181810	6.519.578,42
Merarbejde	184810	224,20
Ordinær løn i alt	180000..186999	6.957.082,94
Pension		
Pension	188310	964.350,32
ATP (arbejdsgiverandel)	188320	48.536,95
Pension i alt	188300..188399	1.012.887,27
Lønrefusioner		
Dagpengerefusion	188720	-73.185,00
Lønrefusioner i alt	188700..189899	-73.185,00
Lønomskostninger i alt	180000..189999	7.896.785,21
Andre ordinære driftsomkostninger		
Rejser og befordring		
Befordringsgodtgørelse	221025	3.299,43
Rejser og befordring	221000..221999	3.299,43
Repræsentation		
Repræsentation intern	222010	30.526,47

Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Repræsentation ekstern	222020	3.439,61
Repræsentation i alt	222000..222099	33.966,08
Vedligeholdelse		
Udvendig vedligeholdelse af bygning	223010	80.247,99
Indvendig vedligeholdelse af bygning	223020	22.820,08
Vedligeholdelse af udenomsarealer	223030	119.681,22
Vedligeholdelse af inventar og tekniske installationer	223040	35.740,45
Vedligeholdelse af maskiner	223050	217.887,61
Vedligeholdelse, gravminder	223060	4.283,99
Vedligeholdelse i alt	223000..223099	480.661,34
Anskaffelser		
Anskaffelser - udenomsarealer	223110	299.022,48
Anskaffelser - inventar og tekniske installationer	223130	221.359,25
Anskaffelser - maskiner og værktøj	223140	474.787,46
Anskaffelser i alt	223100..223199	995.169,19
Udgifter vedr. kontor- og kirkedrift		
Ejendomsskatter	223210	15.484,06
Grøn ejeravgift (vægtafgift) af registrerede motorkøretøjer	223250	13.450,75
Skattepligtige godtgørelser	223610	1.540,00
Ikke-skattepligtige godtgørelser	223620	2.300,00
AER, AES og AUB	223810	69.055,93
Vand, renovation, grundejerforening m.m.	225010	59.172,75
Varme	225510	201.607,80
EL	225520	85.350,42
Udgifter vedr. kontor- og kirkedrift i alt	223200..225599	447.961,71
IT		
Køb af IT, ANDRE end Folkekirkens IT	226520	70.000,67
IT i alt	226500..226599	70.000,67
Køb af tjenesteydelser i øvrigt		
Porto og fragt m.v.	227010	29.870,27
Telefon/internet - datakommunikation	227015	36.106,48
Udgifter til alarmselskab	227020	14.678,31
Forsikringer i øvrigt	227030	21.378,73
Rengøring efter regning	227035	15.006,59
Græsslåning, hækklipning, snerydning m.v. efter regning	227040	809,25
Annoncering	227045	2.442,15
Konsulentydelse	227055	13.082,88
Kørsel af affald	227065	106.357,58
Efteruddannelse, kurser, deltagelse i Landsforeningernes årsmøder og dist	227070	16.089,50
Gebyrer	227075	1.613,00
Leje/leasing	227085	12.171,52
Køb af tjenesteydelser i øvrigt i alt	227000..227099	269.606,26
Køb øvrige varer til forbrug		
Kontorudgifter	228010	18.639,15
Abonnementer/bøger/aviser	228030	5.376,49
Planter, grus, gran m.v.	228045	697.213,12

Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Diverse forbrugsvarer m.v.	228055	34.313,72
Forbrugsvarer, udvendig vedligehold	228060	20.983,68
Arbejdstøj og udstyr	228065	59.019,00
Sikkerhedsudstyr	228070	1.083,15
Brændstof	228075	58.202,50
Køb øvrige varer til forbrug i alt	228000..228099	894.830,81
Reguleringer		
Kasse-/ afrundingsdifferencer	229110	-16,28
Tab på debitorer	229510	4.147,99
Reguleringer i alt	229100..229510	4.131,71
Andre ordinære driftsomkostninger i alt	220000..229999	3.199.627,20
Øvrige poster		
Finansielle indtægter		
Finansielle indtægter		
Renteindtægter, bank	254010	-40.666,07
Renteafkast gravstedskapitaler	255010	-1.356.747,32
Renteindtægter, obligationer	256010	-123.744,00
Finansielle indtægter i alt	250000..259999	-1.521.157,39
Finansielle udgifter		
Renteudgifter stiftsmiddellån	265020	36.804,69
Øvrige renteudgifter	269010	100,00
Finansielle udgifter i alt	260000..269999	36.904,69
Ekstraordinære indtægter		
Ekstraordinære indtægter i alt	280000..289999	0,00
Ekstraordinære udgifter		
Ekstraordinære udgifter i alt	290000..299999	0,00
Finansieret af anlægsbevilling		
Større istandsættelsesarbejder	512310	2.595.000,01
Infrastruktur, adgangsveje, mure, hegn	512410	104.990,70
Finansieret af anlægsbevilling i alt	510000..519989	2.699.990,71
Resultatopgørelsen i alt	100000..519999	995.056,23
Balance		
Aktiver		
Værdipapirer		
Værdipapirer til anskaffelsesværdi - til menighedsrådets frie midler	581210	10.991.931,39
Værdipapirer i alt	580000..589999	10.991.931,39
Tilgodehavender		
Debitorer - kirkegård	611510	687.923,94
Indgående moms	612110	45.022,37
Udgående moms	612120	0,44
Momsafregning	612130	-27.686,00
Diverse tilgodehavender (periodeafgrænsningskonto)	613070	30.278,64
Diverse forudbetalte omkostninger (periodeafgrænsningskonto)	619010	63.224,07
Gravstedskapital oplagt i stiftet	619090	45.153.996,12
Tilgodehavender i alt	610000..619999	45.952.759,58
Likvider		

Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Bank - drift og anlæg	638105	1.141.553,69
Bank xxxx-xxxxxxxxxx	638148	750.000,00
Bank xxxx-xxxxxxxxxx	638151	750.000,00
Bank xxxx-xxxxxxxxxx	638156	746.099,18
Kontantkasse	639110	3.423,26
Likvider i alt	630000..639999	3.391.076,13
Aktiver i alt	520000..649999	60.335.767,10
Passiver		
Egenkapital		
Likviditet stillet til rådighed af provstiet	721140	-890.000,00
Langfristet gæld	721150	827.500,00
Menighedsrådets frie midler	741110	-12.144.995,71
Frie midler - afgrænsede projekter	741150	-1.850.000,00
Egenkapital i alt	720000..744999	-14.057.495,71
Mellemregning 5%-midler		
Mellemregning 5%-midler i alt	748030..748099	0,00
Hensættelser		
Hensættelse til vedligeholdelse af gravsteder (gravstedsaftaler)	761190	-45.153.996,12
Hensættelser i alt	760000..779999	-45.153.996,12
Gæld		
Gæld, stiftsmidler	841210	-827.500,00
Gæld i alt	840000..849999	-827.500,00
Gældsforpligtelser		
Diverse skyldige omkostninger (periodeafgrænsningskonto)	969010	-118.050,92
ATP-bidrag (til afregning)	978610	-20.542,80
Skyldige feriepenge	978810	-158.181,55
Bidragsspligtig A-indkomst/AM-indkomst (debet)	987110	6.898.766,07
Fordelingskonto for bidragsspligtig A-indkomst (kredit)	987120	-6.898.766,07
AM-bidragfri indkomst (debet)	987210	30.662,00
AM-bidragfri indkomst (kredit)	987220	-30.662,00
Gældsforpligtelser i alt	950000..989989	-296.775,27
Passiver i alt	720000..989999	-60.335.767,10
Balanceposter i alt	580000..999999	0,00