

ÅRSREGNSKAB 2017

for Vejby Sogns Menighedsråd

i Frederiksværk Provsti

i Gribskov Kommune

Myndighedskode 7393

CVR-nr. 42700819

Årsregnskabet indeholder:

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

Antal vedhæftede biregnskaber: 0

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Vejby 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 2017 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 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 Vejby Kirkekasse

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Manglende konklusion

Vi udtrykker ingen konklusion om årsregnskabet for Vejby Kirkekasse for regnskabsåret 2017. På grund af betydeligheden af de forhold, der er beskrevet i afsnittet ”Grundlag for manglende konklusion”, har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet.

Vi er blevet valgt til at revidere Vejby Kirkekasse for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, 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.

Grundlag for manglende konklusion

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet for 2017 for Vejby Kirkekasse har vi konstateret en række betydelige forhold, herunder følgende:

- Vi har for at opnå en begrundet konklusion om regnskabets rigtighed i et vist omfang måtte støtte os til mundtlige oplysninger og vurderinger fra ledelsen, hvorfor vi ved revisionens afslutning i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik har anmodet om en skriftlig erklæring, hvori vi får bekræftet oplysninger og vurderinger, som vi under revisionen har modtaget om forhold, der har en væsentlig betydning for regnskabet. Vi har herunder anmodet ledelsen om at bekræfte, at vi har fået forelagt alle oplysninger, som ledelsen anser for relevante og væsentlige for regnskabet. Desuden har vi anmodet ledelsen om en bekræftelse af, at ledelsen anser alle love, bekendtgørelser og øvrige regler for udløsning af ligning for overholdt. Endvidere har vi anmodet ledelsen om at bekræfte, at ledelsen har udført en god offentlig forvaltning, herunder arbejdet produktivt, effektivt og sparsommeligt samt foretaget en god økonomistyring. Ledelsen har afvist at bekræfte ovennævnte forhold skriftligt.
- Vi har ud fra den forelagte dokumentation og baseret på vores undersøgelser fået en begrundet formodning for, at der er foretaget retsstridige handlinger, som på dispositionstidspunktet enten blev foretaget bevidst eller i ond tro, hvorfor betingelserne for straffelovsovertrædelser synes opfyldte. Der er dog tale om en juridisk vurdering, hvorfor vi har anbefalet Vejby Sogns Menighedsråd at forelægge sagen inkl. beviserne for Helsingør Stiftsadministrations jurister for at få en vurdering af, om man bør eller har pligt til at indgive en politianmeldelse, da flere forhold tyder på overtrædelser af straffeloven (straffelovens § 280), meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis samt god offentlig forvaltningsskik. Vejby Sogns Menighedsråd har fulgt vores anbefaling og overbragt materialet den 29. juni 2018, men vi har forstået, at Helsingør Stiftsadministrations jurister ikke ønsker at tage stilling hertil, før revisionen af årsregnskabet for 2017 er afsluttet.

- Vi har derudover ud fra den forelagte dokumentation og baseret på vores undersøgelser identificeret stærke indikationer på alvorlige tilsidesættelser af skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af midlerne (manglende sparsommelighed), herunder godkendelse af betaling for ydelser, som Vejby Sogns Menighedsråd ikke har bevilget. Der er dog tale om en juridisk vurdering, hvorfor vi igen har anbefalet Vejby Sogns Menighedsråd at forelægge sagen inkl. beviserne for Helsingør Stiftsadministrations jurister for at få en vurdering af, om man bør eller har pligt til at indlede erstatningssager mod de implicerede, da flere forhold tyder på grove og bevidste overtrædelser af meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis samt god offentlig forvaltningsskik. Vejby Sogns Menighedsråd har fulgt vores anbefaling og overbragt materialet den 29. juni 2018, men vi har forstået, at Helsingør Stiftsadministrations jurister ikke ønsker at tage stilling hertil, før revisionen af årsregnskabet for 2017 er afsluttet.
- Endelig har vi ud fra den forelagte dokumentation og baseret på vores undersøgelser identificeret meget stærke indikationer på forsøg på tilsløring af økonomiske dispositioner ved bl.a. ved at redigere en faktura og gennemføre betaling heraf, for ydelser, som ikke er leveret til Vejby Sogns Menighedsråd, og hvor der ikke forelå den nødvendige bevilling fra menighedsrådet. Det er således vores samlede vurdering, at ovenstående forhold, giver os anledning til at formode, at Vejby Sogns Menighedsråds midler ikke er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår og uden for menighedens formål. Der er dog tale om en juridisk vurdering, hvor vi igen har anbefalet Vejby Sogns Menighedsråd at forelægge sagen inkl. beviserne for Helsingør Stiftsadministrations jurister for at få en vurdering af, om man bør eller har pligt til at indgive en politianmeldelse, da flere forhold tyder på overtrædelser af straffeloven (straffelovens § 171-172), meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis samt god offentlig forvaltningsskik. Vejby Sogns Menighedsråd har fulgt vores anbefaling og overbragt materialet den 29. juni 2018, men vi har forstået, at Helsingør Stiftsadministrations jurister ikke ønsker at tage stilling hertil, før revisionen af årsregnskabet for 2017 er afsluttet.

Vi har i forbindelse med vores revision konstateret, at tidligere aflagte årsregnskaber har indeholdt væsentlige fejl (fundamentale fejl) og har derfor ikke været retvisende og i overensstemmelse med regnskabsreglerne (lov om folkekirkens økonomi og de deraf følgende regler omfattende cirkulære og vejledning). De identificerede fejl kan henføres til:

- Indtægtsførsel af likviditetslån på ca. TDKK 500
- Ufuldstændig udgiftsførsel af omkostninger i forbindelse med vedligeholdelsesarbejder gennemført i 2016, hvor ca. TDKK 76 er bogført i 2017.
- Uberettiget afholdelse af udgift på ca. TDKK 35 vedrørende arrangement på Tisvilde Højskole og fejlperiodisering af udgiften til 2017, selv om arrangementet blev afholdt medio september 2016, og fakturaen blev modtaget primo oktober 2016.

De omtalte fejl kan være både utilsigtede eller tilsigtede, hvor sidstnævnte normalt omtales som besvigelser. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af utilsigtede fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol. Det er vores vurdering at flere af advarselssignalerne i forbindelse med besvigelser er tilstede, ligesom der er stærke indikationer på at der er tale om besvigelser. Der er dog tale om en juridisk vurdering, hvor vi igen har

anbefalet Vejby Sogns Menighedsråd at forelægge sagen inkl. beviserne for Helsingør Stiftsadministrations jurister. Vejby Sogns Menighedsråd har fulgt vores anbefaling og overbragt materialet den 29. juni 2018, men vi har forstået, at Helsingør Stiftsadministrations jurister ikke ønsker at tage stilling hertil, før revisionen af årsregnskabet for 2017 er afsluttet.

Som følge af de ovennævnte forhold har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis om den mulige effekt, herunder den eventuelle påvirkning på årets resultat for 2017, balancen og egenkapitalen pr. 31. december 2017, hvorfor vi på grund af betydningen af forholdene ikke har været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

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

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.

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 standarderne for offentlig revision, 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.

På grund af de forhold, der er beskrevet i afsnittet Grundlag for manglende konklusion, har vi imidlertid ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet.

Vi er uafhængige af Vejby Kirkekasse 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.

Udtalelse om 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.

Som det fremgår af afsnittet *Grundlag for manglende konklusion*, har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet. Vi afgiver derfor ikke en udtalelse om menighedsrådets forklaringer til regnskabet.

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. Menighedsrådet er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Menighedsrådet har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision.

I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

I vores 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 årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse. Det udførte arbejde giver anledning til følgende kritiske bemærkninger:

Kritiske bemærkninger til den udførte juridisk-kritiske revision

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at visse af Vejby Kirkekasses dispositioner ikke har været i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter, indgåede aftaler og sædvanlig praksis på nedenstående områder i henhold til SOR nr. 6 mv.:

- Gennemførelse af indkøb
- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

Det er således vores samlede vurdering, at ovenstående forhold, giver os anledning til at formode, at Vejby Kirkekasses midler ikke fuldt ud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår og uden for Vejby Kirkekasses formål.

Kritiske bemærkninger til den udførte forvaltningsrevision

Vi har ved vores revision af Vejby Kirkekasses forvaltning konstateret forvaltningsmæssige mangler, og det er vores vurdering, at Vejby Kirkekasse i regnskabsåret har haft en styring, der ikke har understøttet en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne samt har udvist manglende skyldige økonomiske hensyn ved forvaltning af de modtagne offentlige midler.

Baseret på det udførte arbejde under forvaltningsrevisionen er det vores opfattelse, at forvaltningen har ligget uden for rammerne af normale skyldige økonomiske hensyn. Det er derfor vores vurdering, at Vejby Kirkekasse ikke har tilrettelagt tilstrækkelige systemer, som medvirker til at sikre, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de modtagne offentlige midler på de obligatoriske nedenstående områder i henhold til SOR nr. 7:

- Aktivitets- og ressourcestyring (ledelse og styring samt produktivitet)
- Mål- og resultatstyring (effektivitet)
- Styring af offentlige indkøb (sparsommelighed)

Det er således vores samlede vurdering, at ovenstående forhold viser en utilstrækkelig ledelse og styring til at understøtte en sparsommelig og produktiv anvendelse af ressourcerne. Herved er det vores opfattelse, at der er udvist manglende skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de modtagne offentlige midler.

Afslutning

Vi har ikke identificeret andre væsentlige kritiske bemærkninger, som vi skal rapportere i den forbindelse, idet vi dog ønsker at fremhæve, at det er vores vurdering - på baggrund af det udførte arbejde og Vejby Kirkekasses situation og drift i 2017 og tidligere år - at der kan være andre forhold, men at disse ikke har været omfattet revisionen i henhold til rotationsplanen ifølge standarderne om offentlig revision (SOR nr. 6 og 7).

Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsen § 7, stk. 2

Det er vores vurdering, at Vejby Kirkekasses ledelse jf. omtalen i udtalelsen om den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen samt i afsnittet ”Grundlag for manglende konklusion” ovenfor har handlet i strid med gældende love, regler og sædvanlig praksis samt i strid med god offentlig forvaltningsskik, hvorfor ledelsen kan ifalde ansvar.

Hellerup, den 12. juni 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31



Carsten Nielsen
statsautoriseret revisor

Menighedsrådets forklaringer til regnskabet:

Som forventet og udmeldt i foråret 2017 er der som i foregående år også i 2017 underskud på driften. Den samlede resultatopgørelse er et plus på kr. 135.056 medens underskuddet på driften er på knapt kr. 300.000.

Driftsunderskuddet kan i "runde tal" henføres til 3 x kr. 100.000 vedrørende:

- 1) Underskud "arvet" fra 2016 (mgl. bogføring i 2016).
- 2) Renovering af præstegården, påbegyndt i 2016 fortsat i 2017 og 2018. Anlægsaktivitet fejlagtigt adm. og bogført under drift i 2016 og derfor videreført som drift i 2017.
- 3) Sognegården. Kontorindretninger og tekniske installationer. Anlægsaktiviteter afholdt under drift. Nødvendige bl.a. som følge af nye behov og øget anvendelse af Sognegården til menighedsaktiviteter og administration.

Organisatorisk bestod menighedsrådet primo 2017 af 7 valgte medlemmer, suppleanter, ekstern regnskabsfører og 1 præst. Ultimo 2017 reduceret til 4 valgte medlemmer men - heldigvis - med 2 præster. Formanden og regnskabsføreren fratrådte medio året. Ny formand er sognepræst Ulrik Hess Larsen Pilemand.

(Den forhenværende formand er ved en beslutning fra Stiftet ultimo januar 2018 genindtrådt. Nu som menigt medlem.)

Den statsautoriserede revisor Beirholm blev pr. 1. januar 2017 afløst af Statsautoriseret Revisor PricewaterhouseCoopers (PwC).

Afgående revisor konstaterede i november 2016, at menighedsrådet havde en utilfredsstillende økonomisk administration. Manglende kontrol med og attestations af driftsudgifter og mangelfuld forvaltning af anlægsarbejder og tilhørende funding.

Problemerne viste sig at gå flere år tilbage men især at relatere sig til perioden fra 2014 til ind i 2017. Tab i første halvår af 2017 som følge af manglende bevillinger, attestations og kontrol med udbetalinger kan derfor ikke udelukkes som del af forklaringen på driftsresultatet.

En direkte ulovlig udbetaling på kr. 35.150,- i februar 2017 efterforskes af revisionen i forbindelse med udarbejdelse af en revisionsprotokol, som forventes at foreligge i april 2018. Beløbet er krævet tilbagebetalt men efter aftale med PwC bogført som tab i regnskab 2017 på grund af usikkerhed om tidspunktet for tilbagebetaling.

Med hjælp og rådgivning fra Landsforeningen af Menighedsråd, Provstiudvalgets næstformand, Provstiudvalgets Taskforce og PwC har menighedsrådet siden juli 2017 reorganiseret sin økonomiske forvaltning - ikke mindst vedrørende anlægsarbejder - og administration i øvrigt og hjemtaget den til Sognegården i Vejby.

Alt tilset og godkendt af revisionen, således at Vejby Menighedsråd fremover overholder gældende regnskabs- og forvaltningsforskrifter samt anden generel og kirkerelateret lovgivning.

1. april 2018

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

Samarbejde med Tibirke Sogn om fælles præster, kirkemusikere og kirkesangere samt i fælles Præstegårdsudvalg for administration af præstegården, som er beliggende i Vejby.

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 2017	Budget 2017*	Regnskab 2016
1 Fælles indtægter i alt	2.289.263,00	2.289.263,00	2.302.800,00
Øvrig drift i alt	-2.588.256,92	-2.289.263,00	-2.486.503,08
2 Kirkebygning og sognegård	-557.614,32	-376.494,00	-409.563,39
Indtægter	68.225,00	5.000,00	0,00
Udgifter, løn	-143.946,76	-177.500,00	-139.946,84
Udgifter, øvrig drift	-481.892,56	-203.994,00	-269.616,55
3 Kirkelige aktiviteter	-1.058.167,28	-923.650,00	-1.067.186,82
Indtægter	1.435,86	2.000,00	14.994,27
Udgifter, løn	-873.530,22	-760.500,00	-890.849,85
Udgifter, øvrig drift	-186.072,92	-165.150,00	-191.331,24
4 Kirkegård	-477.479,42	-471.531,00	-487.440,80
Indtægter	213.744,98	190.469,00	192.455,77
Udgifter, løn	-513.804,21	-503.000,00	-520.094,68
Udgifter, øvrig drift	-177.420,19	-159.000,00	-159.801,89
5 Præstebolig mv.	-164.371,67	-106.500,00	-195.440,71
Indtægter	88.734,31	100.000,00	507.670,77
Udgifter, løn	-76.508,45	-91.500,00	-85.737,69
Udgifter, øvrig drift	-176.597,53	-115.000,00	-617.373,79
6 Administration og fællesudgifter	-330.407,27	-407.925,00	-295.358,38
Indtægter	25.207,83	0,00	0,00
Udgifter, løn	-17.210,78	-152.500,00	-3.359,97
Udgifter, øvrig drift	-338.404,32	-255.425,00	-291.998,41
7 Finansielle poster	-216,96	-3.163,00	-31.512,98
A Resultat af drift	-298.993,92	0,00	-183.703,08

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)	545.000,00	545.000,00	500.000,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-78.750,00	-50.000,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-32.200,00	-155.000,00	0,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	434.050,00	340.000,00	500.000,00
C Resultatopgørelse	135.056,08	340.000,00	316.296,92

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	-280.266,81	49.935,00	-230.331,81
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-575.558,41	0,00	-575.558,41
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-441.509,17	0,00	-441.509,17
721150 Langfristet gæld	1.635.995,61	-340.000,00	1.295.995,61
741110 Frie midler	-103.639,80	210.308,92	106.669,12
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-788.000,00	-55.300,00	-843.300,00
742010 Årsafslutning	-135.056,08	135.056,08	0,00

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

611510-90	Debitorer
612110-619019	Andre tilgodehavender
619030	Kirke- og præsteembedekapitaler
619090	Gravstedkapitaler

Værdipapirer**Likvide beholdninger**

638105	Bank drift og anlæg
638120-39	Opsparing til anlæg, inkl. renter
638140-60	Bank- og Girokonti

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

721110	Opsparing til anlæg
721130	Kirke- og præsteembedekapital
721140	Likviditet stillet til rådighed
721150	Langfristet gæld
741110	Menighedsrådets frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler

Hensættelser

761110	Hensættelser
761190	Hensættelser til gravstedskapital til vedligehold

Lån

841210-19	Stiftsmiddellån
-----------	-----------------

Skyldige omkostninger

951510	Kreditorer
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
969020	Forskud på kommunal kirkeskat
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

Passiver i alt

Primo 2017	Ultimo 2017
2.368.594,58	2.490.311,72
59.263,55	59.729,32
-16.432,92	133.506,86
575.558,41	575.558,41
1.750.205,54	1.721.517,13
0,00	0,00
1.901.263,03	1.948.758,56
1.480.812,99	1.616.462,84
280.266,81	230.331,81
140.183,23	101.963,91
4.269.857,61	4.439.070,28

-552.978,58	-688.034,66
-280.266,81	-230.331,81
-575.558,41	-575.558,41
-441.509,17	-441.509,17
1.635.995,61	1.295.995,61
-103.639,80	106.669,12
-788.000,00	-843.300,00
-1.780.205,54	-1.751.517,13
-30.000,00	-30.000,00
-1.750.205,54	-1.721.517,13
-1.635.995,61	-1.295.995,61
-1.635.995,61	-1.295.995,61
-300.677,88	-703.522,88
0,00	-172.062,79
-36.822,10	-179.528,97
-236.188,51	-312.149,88
-27.667,27	-39.781,24
-4.269.857,61	-4.439.070,28

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

10 Ligningsbeløb til drift

I alt

Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
2.289.263,00	2.289.263,00	2.302.800,00	2.289.263,00	0,00	0,00
2.289.263,00	2.289.263,00	2.302.800,00	2.289.263,00	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

20 Fælles formål

21 Kirkebygning

22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)

23 Sognegård

25 Tjenstlige lokaler i præstegård

I alt

Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-59.750,43	0,00	0,00	0,00	0,00	-59.750,43
-81.582,65	-126.494,00	-161.222,19	0,00	0,00	-81.582,65
-33.503,22	-20.000,00	-33.425,40	68.225,00	0,00	-101.728,22
-382.778,02	-219.000,00	-214.915,80	0,00	-143.946,76	-238.831,26
0,00	-11.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-557.614,32	-376.494,00	-409.563,39	68.225,00	-143.946,76	-481.892,56

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 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-1.906,20	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.906,20
-754.000,11	-609.500,00	-746.146,61	1.435,86	-686.571,10	-68.864,87
-38.568,69	-34.900,00	-46.659,51	0,00	-4.578,32	-33.990,37
-42.327,27	-50.250,00	-13.030,97	0,00	-5.000,00	-37.327,27
-23.208,75	-43.000,00	-67.736,75	0,00	0,00	-23.208,75
-92.728,94	-94.000,00	-96.127,20	0,00	-91.570,52	-1.158,42
-76.173,47	-73.500,00	-51.222,00	0,00	-59.085,43	-17.088,04
-29.253,85	-17.000,00	-46.263,78	0,00	-26.724,85	-2.529,00
0,00	-1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-1.058.167,28	-923.650,00	-1.067.186,82	1.435,86	-873.530,22	-186.072,92

4 Kirkegård

40 Kirkegården

41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

I alt

Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-399.567,35	-377.031,00	-409.003,28	213.309,35	-437.295,04	-175.581,66
-77.912,07	-94.500,00	-78.437,52	435,63	-76.509,17	-1.838,53
-477.479,42	-471.531,00	-487.440,80	213.744,98	-513.804,21	-177.420,19

5 Præstebolig mv.

50 Fælles formål

51 Præstebolig 1

I alt

Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-3.650,53	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.650,53
-160.721,14	-106.500,00	-195.440,71	88.734,31	-76.508,45	-172.947,00
-164.371,67	-106.500,00	-195.440,71	88.734,31	-76.508,45	-176.597,53

Formål

6 Administration og fællesudgifter

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2017 heraf --		
	2017	2017	2016	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
60 Fælles formål	-120.398,60	-89.500,00	-101.343,77	0,00	0,00	-120.398,60
61 Menighedsrådet/provstiuvalget	-96.970,06	-92.000,00	-83.631,61	0,00	0,00	-96.970,06
62 Personale, inkl. delt medarbejder	17.556,73	-45.000,00	60.294,68	0,00	91.889,55	-74.332,82
63 Bygning	-1.137,50	-11.500,00	-8.987,46	0,00	0,00	-1.137,50
64 Økonomi	-103.491,16	-108.000,00	-99.983,69	25.207,83	-112.278,33	-16.420,66
67 Efteruddannelse	-10.004,00	-30.000,00	-12.608,00	0,00	3.178,00	-13.182,00
68 Menighedsrådsvalg/provstiuvalgsvalg	0,00	0,00	-11.516,33	0,00	0,00	0,00
69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)	-15.962,68	-31.925,00	-37.582,20	0,00	0,00	-15.962,68
I alt	-330.407,27	-407.925,00	-295.358,38	25.207,83	-17.210,78	-338.404,32

7 Finansielle poster

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2017 heraf --		
	2017	2017	2016	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
70 Renter af stiftslån	-10.633,97	-20.163,00	-37.819,92	0,00	0,00	-10.633,97
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	10.417,01	15.000,00	8.633,36	10.417,01	0,00	0,00
76 Momsregulering	0,00	0,00	-2.326,42	0,00	0,00	0,00
I alt	-216,96	-3.163,00	-31.512,98	10.417,01	0,00	-10.633,97

8 Anlægsramme

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2017 heraf --		
	2017	2017	2016	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
80 Kirkebygning	-78.750,00	-50.000,00	0,00	0,00	0,00	-78.750,00
83 Kirkegård	-32.200,00	-155.000,00	0,00	0,00	0,00	-32.200,00
92 Ligningsbeløb anlæg	545.000,00	545.000,00	500.000,00	545.000,00	0,00	0,00
I alt	434.050,00	340.000,00	500.000,00	545.000,00	0,00	-110.950,00

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	
Kirkebakken 4, Vejby		7.650.000,00	2.510.300,00	Præstebolig
Kirkebakken 4 A, Vejby		1.800.000,00		Sognegården
Ejendomsværdi i alt		9.450.000,00		

Bilag 2: Kollektregnskab

	Beløb
Børnesagen	16,50
Blå kors	1.761,00
Folkekirkens Nødhjælp	300,50
DSUK (danske sømænd)	279,50
Lokal diakoni	1.113,50
Kirkens Korshær (Juleindsamling 24/25. december 2017)	3.230,50