

ÅRSREGNSKAB 2018

for Den Fælles Kirkegårdsdrift i Hillerød Provsti

i Hillerød Provsti

i Allerød Kommune, Hillerød Kommune

Myndighedskode 4913

CVR-nr. 39002027

Årsregnskabet indeholder:

A	Menighedsrådets erklæring
B	Revisors erklæring
C	Menighedsrådets forklaringer
D	Anvendt regnskabspraksis
E	Årsregnskab i hovedtal
F	Resultatdisponering og forklaring
G	Finansiel 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 2018 for Den Fælles Kirkegårdsdrift i Hillerød Provsti.

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 2018 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 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 kirkegårdsbestyrelsen for Den Fælles Kirkegårdsdrift i Hillerød Provsti

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Den Fælles Kirkegårdsdrift i Hillerød Provstifor regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, 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 standarderne for offentlig revision, 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 kirkegården 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

Kirkegården 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 kirkegården godkendte resultatbudget for 2018 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2018. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Kirkegårdens ansvar for årsregnskabet

Kirkegården 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. Kirkegården har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som kirkegården anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er kirkegården 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 kirkegårdsbestyrelsen 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. 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 standarderne for offentlig revision, 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 kirkegården, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som kirkegården har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om kirkegårdens 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 kirkegården 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.

Udtalelse om kirkegårdens forklaringer til regnskabet

Kirkegården er ansvarlig for kirkegårdens forklaringer til regnskabet.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse kirkegårdens forklaringer til regnskabet og i den forbindelse overveje, om kirkegårdens 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 kirkegårdens forklaringer til regnskabet, skal vi rapportere om dette forhold. Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Kirkegården 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. Kirkegården 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. Kirkegården 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.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Hellerup, den 25. september 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "R. Søeborg".

René Søeborg

statsautoriseret revisor

Den fælles kirkegårdsdrift i Hillerød Provstis forklaringer til regnskabet:

Den fælles kirkegårdsdrift i Hillerød Provsti blev etableret under kirkeministeriets forsøgsramme 2 pr. 1.1.2018. Budget 2018 blev stykket sammen af de 5 deltagende menighedsråds budgetter, og da der løbende har været foretaget justeringer, har det været det vanskeligt at overskue økonomien i 2018. Nedenfor er anført konti, som har påvirket regnskabet.

Derfor har bestyrelsen været meget tilbageholdende med at sætte synsudsatte arbejder fra synet i 2018 i gang. Det betyder, at der vil blive brug for midler til diverse synsudsatte anlægsopgaver, som har været udskudt fra 2018 og som vi heller ikke kunne nå at budgettere med for 2019. Vi forventer at kunne lægge et budget for 2020, som bliver mere realistisk.

Forklaringerne til enkelte poster:

Formål 4:

4000:

Indtægten på konto 118030 har været ekstraordinært høj på grund af manglende fakturering i 2017 på et par kirkegårde.

Udgiften på konto 181610 har været større end budgetteret på grund af udskiftning i medarbejderstaben. Hertil er der givet bevilling fra 5% midlerne.

Konto 223110 og 223130 – skal ses under ét - nogle udgifter stammer fra 2017.

Konto 223810 – udgift til AUB, AES – uforudset stor udgift indført i 2018 til AUB (afgift for virksomheder, som ikke har elever).

Konto 226520 – udgiften til overførslen i Brandsoft ifbm. sammenlægningen blev dyrere end forventet.

Konto 227040 – på grund af manglende gravkapacitet i forsommeren, var det nødvendigt at hyre ekstern hjælp til vedligeholdelse på kirkegårdene.

Konto 227075 – bankgebyrer er steget i 2018.

Konto 228055 og 228060 skal ses under ét.

Formål 8:

Her er der brugt ekstra midler på udskiftning af porte og døre på Alsønderup kirkegård, idet bestyrelsen sammen med kirkeværgen i Alsønderup fandt det mere rentabelt at udskifte disse frem for at pynte på gamle slidte porte og døre, hvor beslagene var rustet bort. Kalkning var udført i 2017. Derfor blev der ikke nogen væsentlig overskridelse af budgettet i denne sammenhæng.

I stedet for indkøb af stor Egholm til Nr. Herlev kirkegård valgte bestyrelsen at købe mindre og støjsvage maskiner, idet bestyrelsen finder det mere hensigtsmæssigt for arbejdets tilrettelæggelse, og idet der har været klager over maskinstøj fra naboerne til Alsønderup kirkegård.

Samarbejder

Samarbejdets navn	Hvem samarbejdes der med	Hvor foretages den regnskabsmæssige registrering
Den Fælles Kirkegårdsdrift i Hillerød Provsti	Nørre Herlev, Tjæreby-Alsønderup, Ullerød, Uvelse og Nødebo-Gadevang	Det fælles regnskabskontor
Det Fælles Regnskabskontor	Lyng-Uggeløse, Blovstrød, Engholm, Frederiksborg Slotssogn, Grønnevang, Gørløse, Hillerød, Nødebo-Gadevang, Præstevang, Skævinge-Li.Lyngby, Strø, Tjæreby-Alsønderup, Ullerød	Provstiudvalgskassen

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 2018	Budget 2018*	Regnskab 2017
1 Fælles indtægter i alt	167.980,00		
Øvrig drift i alt	-93.590,26		
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	-97.457,19		
Indtægter	3.134.319,25		
Udgifter, løn	-2.373.647,23		
Udgifter, øvrig drift	-858.129,21		
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	3.866,93		
A Resultat af drift	74.389,74		

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)	357.799,89	0,00	0,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-290.839,69	0,00	0,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	66.960,20		
C Resultatopgørelse	141.349,94		

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-122.977,00	0,00	-122.977,00
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	0,00	-75.602,00	-75.602,00
741140 Kirkegårdens frie midler	-132.720,32	-65.747,94	-198.468,26
742010 Årsafslutningskonto	-141.349,94	141.349,94	0,00

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

611510-90	Debitorer
612110-619019	Andre tilgodehavender
619090	Gravstedkapitaler

Værdipapirer**Likvide beholdninger**

638105	Bank drift og anlæg
--------	---------------------

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

721140	Likviditet stillet til rådighed
741140	Kirkegårdens frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler

Hensættelser

761190	Hensættelser til gravstedskapital til vedligehold
--------	---

Lån**Skyldige omkostninger**

951810	Gæld til andre menighedsråd
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

Passiver i alt

Primo 2018	Ultimo 2018
5.080.709,40	5.012.468,59
0,00	75.542,77
291.833,72	8.765,12
4.788.875,68	4.928.160,70
0,00	0,00
0,00	395.713,87
0,00	395.713,87
5.080.709,40	5.408.182,46

-255.697,32	-397.047,26
-122.977,00	-122.977,00
-132.720,32	-198.468,26
0,00	-75.602,00
-4.788.875,68	-4.928.160,70
-4.788.875,68	-4.928.160,70
0,00	0,00
-36.136,40	-82.974,50
-36.136,40	0,00
0,00	-68.268,19
0,00	-14.706,31
-5.080.709,40	-5.408.182,46

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
167.980,00			167.980,00	0,00	0,00
167.980,00			167.980,00	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00			0,00	0,00	0,00

3 Kirkelige aktiviteter

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00			0,00	0,00	0,00

4 Kirkegård

40 Kirkegården

41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-6.587,69			2.981.206,73	-2.171.083,95	-816.710,47
-90.869,50			153.112,52	-202.563,28	-41.418,74
-97.457,19			3.134.319,25	-2.373.647,23	-858.129,21

5 Præstebolig mv.

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00			0,00	0,00	0,00

6 Administration og fællesudgifter

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00			0,00	0,00	0,00

7 Finansielle poster

76 Momsregulering

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
3.866,93			3.866,93	0,00	0,00
3.866,93			3.866,93	0,00	0,00

8 Anlægsramme

83 Kirkegård

92 Ligningsbeløb anlæg

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-290.839,69			0,00	0,00	-290.839,69
357.799,89			357.799,89	0,00	0,00
66.960,20			357.799,89	0,00	-290.839,69

Bilag 1: Faste ejendomme administreret af menighedsrådet

(bortset fra kirken og kirkegården med bygninger)

Matr. nr ejerlav og sogn	Areal	Seneste ejendomsvurdering Ejendomsværdi	Grundværdi	Benyttelse, evt. leje og forpagtningsvilkår
Ejendomsværdi i alt				

Bilag 2: Kollektregnskab

Beløb

Styring anlægsaktiviteter 2018

Regnskab: Den fælles kirkegårdsdrift i Hillerød Provsti

Alle aktuelle anlægsaktiviteter føres i skemaet
Gennemførte opsparinger og hævde opsparinger
Hjemtagne lån og afdrag på lån
Forbrug = betalte regninger på anlægsarbejder - som er ført på Formål 8

PS: Skriv ikke i røde felter - der ligger formler

Projekt	Viderførte anlægsmidler fra 2017 (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2018	plus =		Tillægsbevillinger anlæg	Godkendt overførsel fra til drift (+/-)	Godkendt konvertering mellem anlægsaktiv. (+/-)	Eksterne tilskud projekt	Midler til rådighed i 2018	Regnskab for 2018 (forbrug)	Afsluttede anlægsarb. overskud (+) underskud (-)	Viderførte anlægsmidler til 2019 (+ eller -)
			plus = hævde opsparinger minus = gennemførte opsparinger	minus = hjemtagne lån minus = betalte afdrag								
									0			0
									0			0
Maling af døre, gl. kapel og bænke på kirkegård AL - se note A		12.500							12.500	11.496	1.004	0
Reparation af fredet nordindgang kirkegård AL - se note B		20.000							20.000			20.000
Møle- og kalkarbejde, kirkegårdsmure og -skure AL - se note C		30.000							30.000	39.646	-9.646	0
Vedligeholdelsesplan kg-bygninger. GA - se note D		35.300							35.300			35.300
Ny Egholm græsslåmaskine NH / Godkendt ændring til flere mindre maskiner		260.000							260.000	239.698		20.302
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
Bevillinger i alt (netto)	0	357.800	0	0	0	0	0	0	357.800	290.840	-8.642	75.602

Tal til resultatdisponering opgøres på næste fane

Bevægelse i året

75.602

Note A
Arbejdet blev fordyret at at døre var for dårlige til at repareres, så der er lavet nye. Smedjernsbænke er kasseret.

Note B
Arbejdet er udsat til 2019

Note C
Kalkning blev udført i 2017. Resten vedrører port v. opgang til kirken, udskiftning af vindue i gravrum og dør til kæder under gravrum

Note D
Taget bliver dyrere end budgetteret, provsitet har lovet 5%-midler til differensen ca. kr. 49.000.
Efterfølgende er det besluttet at lave præstekontor samtidig, vi afventer dette for klarlægelse af kirkegårdsdriftens andel.

Anlægsskemaets noter skal anvendes således:

PS: Skriv ikke i røde felter - der ligger formler

Note 1		0	Kontroltal - Skal være identisk med primosaldo på artskonto 741120
Note 2		357.800	Årets bevillinger til anlægsaktiviteter - vil svare til indtægt ført på formål 92
Note 3		0	Årets bevægelser på opsparingskonti - excl. renter (fortegn skiftes) - se nedenfor
Note 4		0	Årets bevægelser på gæld
Note 5		0	Årets tillægsbevillinger til anlæg - vil svare til indtægt ført på Formål 93
Note 6		0	PU-Godkendte overførsler mellem drift og anlæg - indgår i beregning af frie midler
Note 7		0	PU-godkendte overførsler mellem anlægsaktiviteter - saldo skal være = 0
Note 8		0	Eksterne tilskud fra fonde m.v. (udgår hvis der blot er modposteret på Formål 8)
Note 9		357.800	Midler i alt til rådighed for anlægsaktiviteter i året
Note 10		290.840	Udgifter i alt bogført på formål 8 i året - afstemmes
Note 11		-8.642	Opgjort overskud/underskud på afsluttede anlægsarbejder i året (normalt kun "tilfældigt" opståede overskud/underskud - ellers PU-godkendelse)
Note 12		75.602	Saldo på artskonto 741120 - efter resultatdisponering

Resultatdisponering

En række af resultatdisponeringens konti dannes automatisk - men kan kontrolleres således:

Videreførte anlægsmidler

741120		75.602	Note 12 - Ultimosaldo - videreførte anlægsmidler
		0	Note 1 - Primosaldo - videreførte anlægsmidler
		75.602	Årets disponering indtastes (med eventuelt fortegn)

Opsparingskonti

721110		0	Note 3 - Bevægelser på opsparingskonti
			Saldo på Formål 90 Renter, m.v. til opsparing <i>indtastes</i> (med fortegn)
		0	Årets automatiske disponering kontrolleres

Langfristet gæld

721150		0	Note 4 - Bevægelser på gæld - automatisk disponering kontrolleres
--------	--	---	---

Frie midler

741110			Ved bogføring af resultatdisponeringen vil restbeløbet på årsafslutningskontoen blive disponeret til frie midler.
--------	--	--	---