

# ÅRSREGNSKAB 2014

for Ølstykke Sogns Menighedsråd

i Frederikssund Provsti

i Egedal Kommune

Myndighedskode 7409

CVR-nr. 22121219

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: 3

## Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014 for Ølstykke 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 2014 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014 i overensstemmelse med den valgte regnskabspraksis.

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

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

Årsregnskabet indstilles til provstiets godkendelse

## **Den uafhængige revisors erklæring**

### **Til menighedsrådet for Ølstykke Sogns Menighedsråd**

Vi har revideret årsregnskabet for Ølstykke Sogns Menighedsråd for perioden 1. januar – 31. december 2014, der omfatter årsregnskabet, noter og bilag. Årsregnskabet er udarbejdet efter lov om folkekirkens økonomi og de deraf følgende regler (cirkulære og vejledning).

### **Menighedsrådets ansvar for årsregnskabet**

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

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

### **Revisors ansvar**

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

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

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

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

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af kirkekassens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2014 samt af resultatet af kirkekassens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2014 i overensstemmelse med lov om folkekirkens økonomi og de deraf følgende regler (cirkulære og vejledning). Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

### **Supplerende oplysninger vedrørende forståelse af revisionen**

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


### **Udtalelse om menighedsrådets forklaringer til regnskabet**

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

Haslev, den 12. juni 2015

### **Beierholm**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Grethe Clausen

Statsautoriseret revisor

## Forklaringer til regnskabet

Der kommenteres alene på større afvigelser inden for enkeltposter.

### Formål 2:

Der kan konstateres en positiv nettoafvigelse på tkr. 73 for hele konto 2, hvilket primært dækker over et mindre lønforbrug på tkr. 33 (konto 21+konto 23) på grund af medarbejderskifte (ændret arbejdsindhold med lavere lønniveau), mindre forbrug på vedligehold kirke (konto 21+konto22) tkr. 74, merforbrug på vedligehold sognegård og kontor(konto 23+ konto 24) tkr. 78, meranskaffelse af udstyr tkr. 32, sparet vand, varme og el i kirken tkr. 36 mod et merforbrug af vand, varme og el i Sognegård tkr. 19, sparet ejendomsskat (konto 21+ konto 24) tkr. 46 samt et merforbrug på indkøb af forbrugsvarer tkr. 17.

### Formål 3:

Der kan konstateres en positiv nettoafvigelse på tkr. 222, hvilket primært dækker over et mindre forbrug tkr. 158 (konto 32) til aflønning af konfirmand- og minikonfirmandlærere (grundet medarbejder stoppede og afløser først ansat pr. 1. september). Endvidere er der sket en udskydelse af anskaffelse af diverse varer (konto 31) for tkr. 32 samt mindre forbrug til koncerter og foredrag tkr. 19, hvilket kan henføres til det samarbejde der foregår på tværs af sognene (Ølstykke, Stenløse, Veksø, Slangerup og Jørlunde), hvilket spreder omkostninger på flere sogne.

### Formål 4:

Der kan konstateres en negativ nettoafvigelse på tkr. 162, der primært kan henføres til konto 4057 tkr. 156, idet der er anvendt en ekstern entreprenør i forbindelse med nyanlæg af gravsteder, rydning i præstegårdshave samt udlicitering af arbejde i forbindelse med vedligehold af den ny kirkegård.

I den forbindelse var det forventet at der kunne spares ca. tkr. 150 i lønomkostninger ved undladelse af ansættelse af "sommerfugl" på kirkegården. Dette blev effektueret, men samtidig kunne det konstateres, at en medarbejder i flexjob var forkert aflønnet (gennem en årrække), og regulering heraf kostede tkr. 185 i efterbetaling (inkl. pension), hvorfor der ikke kan konstateres besparelse på lønningerne, hvilket er den primære årsag til afvigelsen.

### Anlæg:

I bilaget omhandlende "styring af anlægsaktiviteter 2014" ses et endnu ikke inddækket merforbrug i forbindelse med reetableringen af "Ny kirkegård" (konto 8300) på tkr. 237. Menighedsrådet havde forventet, at dette kunne være dækket ind ved besparelser på driften i 2014, men må konstatere, at dette ikke har været muligt, hvilket primært skyldes en uforudset omkostning grundet ovennævnte lønforhold for en enkelt medarbejder. Menighedsrådet vil ved særskilt skrivelse vende tilbage hertil.

## 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 2014	Budget 2014*	Regnskab 2013
<b>1 Fælles indtægter i alt</b>	<b>6.134.004,00</b>	<b>6.134.000,00</b>	<b>5.904.999,96</b>
<b>Øvrig drift i alt</b>	<b>-5.968.024,58</b>	<b>-6.134.000,00</b>	<b>-5.925.054,70</b>
<b>2 Kirkebygning og sognegård</b>	<b>-1.172.464,23</b>	<b>-1.245.600,00</b>	<b>-1.507.813,04</b>
Indtægter	31.176,20	20.000,00	25.725,00
Udgifter, løn	-414.744,28	-451.600,00	-468.527,04
Udgifter, øvrig drift	-788.896,15	-814.000,00	-1.065.011,00
<b>3 Kirkelige aktiviteter</b>	<b>-1.679.541,29</b>	<b>-1.902.000,00</b>	<b>-1.514.139,65</b>
Indtægter	49.507,60	10.000,00	50.911,50
Udgifter, løn	-1.385.163,77	-1.382.500,00	-1.190.332,11
Udgifter, øvrig drift	-343.885,12	-529.500,00	-374.719,04
<b>4 Kirkegård</b>	<b>-1.771.693,65</b>	<b>-1.609.200,00</b>	<b>-1.460.364,26</b>
Indtægter	332.642,43	302.000,00	252.931,18
Udgifter, løn	-1.511.702,09	-1.519.200,00	-1.199.049,81
Udgifter, øvrig drift	-592.633,99	-392.000,00	-514.245,63
<b>5 Præstebolig mv.</b>	<b>150,84</b>	<b>-33.000,00</b>	<b>-53.601,28</b>
Indtægter	177.289,98	170.000,00	171.667,85
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-177.139,14	-203.000,00	-225.269,13
<b>6 Administration og fællesudgifter</b>	<b>-1.240.453,32</b>	<b>-1.242.200,00</b>	<b>-1.257.710,18</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-762.892,52	-762.800,00	-761.463,24
Udgifter, øvrig drift	-477.560,80	-479.400,00	-496.246,94
<b>7 Finansielle poster</b>	<b>-104.022,93</b>	<b>-102.000,00</b>	<b>-131.426,29</b>
<b>A Resultat af drift</b>	<b>165.979,42</b>	<b>0,00</b>	<b>-20.054,74</b>

#### 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)	5.085.183,00	4.659.000,00	3.359.250,08
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-259.971,27	-375.000,00	-2.597.395,99
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-956.598,20	-860.000,00	-1.515.048,48
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	-195.131,25	-80.000,00	0,00
<b>B Resultat af anlæg</b>	<b>3.673.482,28</b>	<b>3.344.000,00</b>	<b>-753.194,39</b>
<b>C Resultatopgørelse</b>	<b>3.839.461,70</b>	<b>3.344.000,00</b>	<b>-773.249,13</b>

\* Budgettet er ikke revideret

**Resultatdisponering af årets resultat:**

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	<b>Før disponering</b>	<b>Disponering</b>	<b>Efter disponering</b>
721110 Opsparing til anlæg	0,00	0,00	0,00
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-161.285,30	0,00	-161.285,30
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-340.148,17	0,00	-340.148,17
721150 Langfristet gæld	4.243.543,15	-3.343.543,15	900.000,00
741110 Frie midler	-340.757,12	260.997,45	-79.759,67
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	806.266,00	-756.916,00	49.350,00
741130 Præstegårdens frie midler	0,00	0,00	0,00
741140 Kirkegårdens frie midler	0,00	0,00	0,00
742010 Årsafslutning	-3.839.461,70	3.839.461,70	0,00

**Årets bevægelser på arv og donationer:**

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	<b>Primo</b>	<b>Bevægelse</b>	<b>Ultimo</b>
721160 Arv og donationer	-39.225,21	43,51	-39.181,70



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

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

**Værdipapirer**

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

**Likvide beholdninger**

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

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

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

**Hensættelser**

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

**Lån**

841210-19	Stiftsmiddellån
841220-39	Realkredit og andre lån

**Skyldige omkostninger**

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

**Passiver i alt**

Primo 2014	Ultimo 2014
<b>1.790.098,47</b>	<b>1.862.731,85</b>
19,92	3.533,49
288.661,23	217.962,91
0,00	0,00
161.285,30	161.285,30
1.340.132,02	1.479.950,15
<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
<b>1.220.779,47</b>	<b>1.092.153,00</b>
843.521,64	715.149,01
0,00	0,00
376.955,33	376.497,99
302,50	506,00
0,00	0,00
<b>3.010.877,94</b>	<b>2.954.884,85</b>

<b>4.168.393,35</b>	<b>328.975,16</b>
0,00	0,00
-161.285,30	-161.285,30
-340.148,17	-340.148,17
4.243.543,15	900.000,00
-39.225,21	-39.181,70
-340.757,12	-79.759,67
0,00	0,00
0,00	0,00
806.266,00	49.350,00
0,00	0,00
<b>-1.340.132,02</b>	<b>-1.479.950,15</b>
0,00	0,00
0,00	0,00
-1.340.132,02	-1.479.950,15
0,00	0,00
0,00	0,00
<b>-4.243.543,15</b>	<b>-900.000,00</b>
-4.243.543,15	-900.000,00
0,00	0,00
<b>-1.595.596,12</b>	<b>-903.909,86</b>
0,00	0,00
0,00	0,00
-104.859,52	-162.095,34
0,00	0,00
-3.500,00	-3.500,00
-1.487.236,60	-738.314,52
<b>-3.010.877,94</b>	<b>-2.954.884,85</b>

## Formål

### Indtægter

#### 1 Fælles indtægter i alt

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2014 heraf --		
	2014	2014	2013	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
10 Ligningsbeløb til drift	6.134.004,00	6.134.000,00	5.904.999,96	6.134.004,00	0,00	0,00
11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Generelt tilskud fra fællesfonden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>6.134.004,00</b>	<b>6.134.000,00</b>	<b>5.904.999,96</b>	<b>6.134.004,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Driftsudgifter

#### 2 Kirkebygning og sognegård

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2014 heraf --		
	2014	2014	2013	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
20 Fælles formål	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21 Kirkebygning	-590.349,17	-775.700,00	-575.384,18	0,00	-264.391,24	-325.957,93
22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)	-66.383,42	-60.000,00	-223.542,03	0,00	0,00	-66.383,42
23 Sognegård	-433.111,72	-274.600,00	-578.963,82	29.450,00	-84.049,29	-378.512,43
24 Kirkekontor (uden for kirke og sognegård)	-68.033,95	-120.600,00	-115.381,41	1.726,20	-51.717,78	-18.042,37
25 Tjenstlige lokaler i præstegård	-14.585,97	-14.700,00	-14.541,60	0,00	-14.585,97	0,00
<b>I alt</b>	<b>-1.172.464,23</b>	<b>-1.245.600,00</b>	<b>-1.507.813,04</b>	<b>31.176,20</b>	<b>-414.744,28</b>	<b>-788.896,15</b>

#### 3 Kirkelige aktiviteter

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2014 heraf --		
	2014	2014	2013	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
30 Fælles formål	-3.089,70	-22.000,00	0,00	0,00	0,00	-3.089,70
31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger	-1.099.237,38	-1.135.800,00	-993.186,42	2.681,60	-1.039.004,50	-62.914,48
32 Kirkelig undervisning	-162.821,50	-312.000,00	-72.507,26	0,00	-81.774,36	-81.047,14
33 Diakonal virksomhed	-137.849,33	-153.900,00	-123.748,41	40.456,00	-111.249,07	-67.056,26
34 Kommunikation	-111.290,61	-100.000,00	-118.092,69	0,00	0,00	-111.290,61
35 Kirkekor	-76.536,35	-74.600,00	-99.596,18	0,00	-72.820,96	-3.715,39
36 Kirkekoncerter	-70.535,57	-77.200,00	-76.768,27	0,00	-62.852,48	-7.683,09
37 Foretags- og mødevirksomhed	-16.680,85	-25.000,00	-28.740,42	6.370,00	-17.462,40	-5.588,45
39 Kontingent til DSUK	-1.500,00	-1.500,00	-1.500,00	0,00	0,00	-1.500,00
<b>I alt</b>	<b>-1.679.541,29</b>	<b>-1.902.000,00</b>	<b>-1.514.139,65</b>	<b>49.507,60</b>	<b>-1.385.163,77</b>	<b>-343.885,12</b>

#### 4 Kirkegård

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2014 heraf --		
	2014	2014	2013	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
40 Kirkegården	-1.702.316,13	-1.559.200,00	-1.419.953,63	323.932,74	-1.468.227,22	-558.021,65
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser	-69.377,52	-50.000,00	-40.410,63	8.709,69	-43.474,87	-34.612,34
42 Krematorium	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43 Arbejde uden for egen kirkegård	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>-1.771.693,65</b>	<b>-1.609.200,00</b>	<b>-1.460.364,26</b>	<b>332.642,43</b>	<b>-1.511.702,09</b>	<b>-592.633,99</b>

## Formål

### 5 Præstebolig mv.

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2014 heraf --		
	2014	2014	2013	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
50 Fælles formål	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51 Præstebolig 1	6.962,67	9.000,00	32.570,21	68.221,24	0,00	-61.258,57
52 Præstebolig 2	-1.498,93	-31.000,00	-79.159,47	103.661,53	0,00	-105.160,46
53 Præstebolig 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54 Præstebolig 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
55 Præstebolig 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
56 Funktionærbolig	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57 Skov og landbrug	-5.312,90	-11.000,00	-7.012,02	5.407,21	0,00	-10.720,11
58 Øvrige ejendomme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>150,84</b>	<b>-33.000,00</b>	<b>-53.601,28</b>	<b>177.289,98</b>	<b>0,00</b>	<b>-177.139,14</b>

### 6 Administration og fællesudgifter

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2014 heraf --		
	2014	2014	2013	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
60 Fælles formål	-222.497,28	-238.200,00	-118.877,82	0,00	-111.659,70	-110.837,58
61 Menighedsrådet/provstiuvalget	-183.183,35	-178.900,00	-109.397,46	0,00	-140.206,08	-42.977,27
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-199.982,23	-193.900,00	-379.572,41	0,00	-132.884,50	-67.097,73
63 Bygning	-22.075,95	-12.800,00	-16.101,50	0,00	-15.058,20	-7.017,75
64 Økonomi	-163.396,06	-158.000,00	-153.969,71	0,00	-161.137,30	-2.258,76
65 Personregistrering	-208.065,51	-210.000,00	-207.371,34	0,00	-207.307,86	-757,65
66 Efteruddannelse	-30.852,50	-40.000,00	-30.135,22	0,00	5.361,12	-36.213,62
67 Forsikringspræmie	-210.400,44	-210.400,00	-242.284,72	0,00	0,00	-210.400,44
68 Menighedsrådsvalg/provstiuvalgsvalg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
69 Stiftbidrag (PU)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>-1.240.453,32</b>	<b>-1.242.200,00</b>	<b>-1.257.710,18</b>	<b>0,00</b>	<b>-762.892,52</b>	<b>-477.560,80</b>

### 7 Finansielle poster

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2014 heraf --		
	2014	2014	2013	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
70 Renter af stiftslån	-113.643,01	-114.000,00	-149.728,37	0,00	0,00	-113.643,01
71 Renter af realkredit og andre lån	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72 Øvrige renteudgifter	-17.512,41	0,00	0,00	0,00	0,00	-17.512,41
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	5.811,57	7.000,00	3.320,92	5.811,57	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	4.435,34	5.000,00	4.435,34	4.435,34	0,00	0,00
75 Kursgevinst/-tab	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
76 Momsregulering	16.885,58	0,00	10.545,82	16.885,58	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>-104.022,93</b>	<b>-102.000,00</b>	<b>-131.426,29</b>	<b>27.132,49</b>	<b>0,00</b>	<b>-131.155,42</b>

## Formål

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2014 heraf --		
	2014	2014	2013	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
<b>8 Anlægsramme</b>						
80 Kirkebygning	-117.948,40	-300.000,00	-174.682,50	0,00	0,00	-117.948,40
81 Sognegård	-142.022,87	-75.000,00	-2.422.713,49	0,00	0,00	-142.022,87
82 Kirkekontor (udenfor kirke og sognegård)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
83 Kirkegård	-956.598,20	-860.000,00	-1.515.048,48	0,00	0,00	-956.598,20
84 Krematorium	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85 Præsteboliger	-195.131,25	-80.000,00	0,00	0,00	0,00	-195.131,25
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	4.659.000,00	4.659.000,00	2.983.000,08	4.659.000,00	0,00	0,00
93 5% tillægsbevilling anlæg	426.183,00	0,00	376.250,00	426.183,00	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>3.673.482,28</b>	<b>3.344.000,00</b>	<b>-753.194,39</b>	<b>5.085.183,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.411.700,72</b>

**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	
7 zy Thujavej 10	985	2.700.000,00	922.400,00	Præstebolig
9 ag Kirkepladsen 3	565	723.500,00	723.500,00	Have V/kontorbygning
1 e Kirkepladsen 2	762			Kontorbygning
1a Hampelandsvej 50	11962	4.100.000,00	1.432.400,00	Præstegård/Sognecenter
1i Stationsvej	19605	46.000,00	20.000,00	Mose
Ejendomsværdi i alt		7.569.500,00		

## Kollekt regnskab Ølstykke 2014

Rækkenavn	Sum af Beløb
<b>972010 Kollekt m.v. til afregning</b>	<b>18.044,50</b>
Afregning Agape	122,00
Afregning Arbejde i Sognet	3.081,50
Afregning Arbejde i Sognet fra Lions Club	1.500,00
Afregning Bibelselskabet	166,00
Afregning Blå Kors	129,00
Afregning Børnesagens Fællesråd	5.400,50
Afregning Danmarks folkekirkelige søndagsskoler	123,00
Afregning Danmarks Kirkelige Medigcenter	108,00
Afregning Danmarks Kristelige gymnasiastbevægelse	90,00
Afregning Danmission	98,50
Afregning Dansk Israelsmission	199,00
Afregning Danske kirkers råd	152,50
Afregning Danske Sømands og udlandskirker	359,50
Afregning Den grønlandske Bibelsag	200,00
Afregning Diakonhøjskolen	132,00
Afregning Døvemienigheden	120,50
Afregning Evangelisk Luthersk Mission	416,00
Afregning FDF Missionsarbejde	180,00
Afregning Folkekirken Mellemkirkelige Råd	438,00
Afregning Folkekirken mission	100,00
Afregning Folkekirken nødhjælp	132,50
Afregning Folkekirken ungdomskor	123,50
Afregning Grundvigs Fond	168,00
Afregning Indenlandsk Sømandsmission	116,50
Afregning KFUM & K i Danmark	400,00
Afregning KFUM's Sociale arbejde	96,00
Afregning KFUM's Sociale Arbejde i Danmark	647,00
Afregning KFUM's soldatermission	120,50
Afregning Kirkefondet	56,00
Afregning Kirkelig forening til bistand for børn	208,00
Afregning Kirkens Korshær	177,50
Afregning Kofoeds skole	349,00
Afregning kolonien Filadelfia	446,50
Afregning Kristelig handicapforening	72,00
Afregning Mission Blandt Hjemløse	677,00
Afregning NOREA Radio Danmark	130,00
Afregning Ordet og Irael	40,00
Afregning Regions Pædagogisk Center	337,00
Afregning Samvirkende menighedsplejer	312,50
Afregning Tværkulturelt Center	30,00
Afregning Y's mens club	164,00
Afregning Økumenisk Ungdom	125,00
<b>Hovedtotal</b>	<b>18.044,50</b>

## Styring anlægsaktiviteter 2014

Ølstykke

### Kursusregnskab

Alle aktuelle anlægsaktiviteter føres i skemaet

Gennemførte opsparinger og hævede opsparinger

Hjemtagne lån og afdrag på lån

Forbrug = betalte regninger på anlægsarbejder - som er ført på Formål 8

PS: Skriv ikke i gule felter - der ligger formler

Projekt	Videreførte anlægsmidler fra 2013 (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2014	plus = hævede opsparinger minus = gennemførte opsparinger		plus = hjemtagne lån minus = betalte afdrag		Tillægsbevillinger anlæg	Godkendt overførsel fra/til drift (+/-)	Godkendt konvertering mellem anlægsaktiv. (+/-)	Eksterne tilskud projekt	Midler til rådighed i 2014	Regnskab for 2014 (forbrug)	Afsluttede anlægsarb. overskud (+) underskud (-)	Videreførte anlægsmidler til 2015 (+eller -)
81 Renovering af Sognecenter	-343.668						426.183				82.515	90.078	-7.563	0
Afdrag - Lån Sognecenteret		300.000		-300.000							-			0
Afdrag - Lån Udlejre Kirke		3.044.000		-3.043.543							457		457	0
Kirkegård-Nye maskiner	52.450								-52.450					0
8300 renovering/dræn NY KG	-515.048	600.000					340.757	340.757	52.450		478.159	715.135		-236.976
8001 Kalkning og resturering		250.000									250.000	62.373		187.627
8002 Slibning af gulv Udlejre		50.000									50.000	55.575	-5.575	0
8101 Ny guidbelegning Ølstykke		75.000							-23.055		51.945	51.945		0
8301 Miniaster til KG		160.000									160.000	160.000		0
8302 Ny Hækkeklipper		40.000							-1.469		38.531	38.531		0
8303 Ny Vertikalskærer		20.000							-10.044		9.956	9.956		0
8304 Ny Trailer		40.000							-7.025		32.975	32.975		0
8501 Udsøffninger vindue PG		80.000							41.593		121.593	195.131	-73.538	0
											-			0
											-			0
											-			0
											-			0
											-			0
											-			0
											-			0
											-			0
											-			0
											-			0
											-			0
											-			0
											-			0
											-			0
Bevillingen i alt (netto)	-806.266	4.659.000		0	-3.343.543		426.183	340.757	0		1.276.131	1.411.700	-86.219	-49.350

Tal til resultatdisponering opgøres på næste fane

## Samlet liste over beregnede momsfradragsprocenter

Momsaktivitetsområde	Fradragsprocent
Kirkegården	55%
Brug af kirken	

*Ved beregning af de aktivitetsbestemte fradragsprocenter, benyttes i nogle tilfælde tillige momsfradragsprocenten opgjort på baggrund af omsætning - model C:*

Fradragsprocent på baggrund af omsætning	66%
--	-----



## Opgørelse af den omsætningsbestemte momsrefusionsprocent Metode B

Alle bør udfylde dette ark!

Opgørelsen beregnes på baggrund af omsætningen (indtægterne)  
Opgørelsen er vejledende

Indtægter - kr.	Indenfor momslovens anvendelsesområde		Omsætning udenfor momslovens anvendelsesområde**
	Momspligtig omsætning	Momsfri omsætning*	
Erhvervelse og fornyelse af gravsted			42.497,85
Gravning og tilkastning			3.708,36
Udlejning af kapel			
Nyanlæg af gravsteder	1.279,09		
Salg af planter, gran, vedligeholdelse m.v. Årlige	136.943,05		
GIAS aftaler -Pleje- og vedligeholdelsesaftaler af gravsteder	248.032,05		
Begravelseskaffe			
Flytning af kiste/urne			
Krematorieindtægter - kremering			
Salg af restprodukter og varme fra krematorier			
Betaling for brug af kirken til kirkelige handlinger			
Salg af blomster m.v. til pyntning af kirke og kapel	2.681,60		
Betaling for deltagelse i sogneudflugter			
Entreindtægter fra foredrag, koncerter m.v.			
Entreindtægter fra koncerter, hvor der er søgt og bevilget momsfrigtagelse			
Entreindtægter - Kulturelle aktiviteter f.eks. adgang til tårn, rundvisninger eller andet			
Kirkeblad - annonceindtægter			
Handel mellem menighedsråd (momslovens § 9) - herunder entreprenørmodellen på kirkegårde			
Salg af effekter fra skov m.v.			
Præsters boligbidrag		125.980,38	
Varmebidrag og forbrugsindtægter		42.913,20	
Lejeindtægter		29.450,00	
Lejeindtægter, hvis ejendommen er frivilligt momsregistreret			
Forpagtningsindtægter		5.288,45	
Forpagtningsindtægter, hvis ejendommen er frivilligt momsregistreret			
<b>Øvrige indtægter - udfyldes nedenfor</b>			
F.eks. Øvrige ydelser i forbindelse med berøvelsesshandling			
F.eks. Jagt- og fiskeret			
Diverse indtægter - Symbolsk inkl. Momsfri udlejning nabosogn			48.911,00
<b>Omsætning i alt, fordelt på momstyper</b>	<b>388.935,79</b>	<b>203.632,03</b>	<b>95.117,21</b>
<b>Omsætning i alt</b>	<b>687.685,03</b>		

På baggrund af omsætningen indenfor momslovens anvendelsesområde beregnes den omsætningsbestemte fradragsprocent:

Beregnet omsætningsbestemt fradragsprocent 65,64%

**Oprundet omsætningsbestemt fradragsprocent 66%**

Den oprundede omsætningsbestemte fradragsprocent anvendes i beregning af de aktivitetsbestemte momsbestemte fradragsprocent (Model C) på de følgende ark

\* Hvis menighedsrådet har omsætning i denne kolonne, skal menighedsrådet være opmærksom på, at der kan være tale om krav om betaling af lønsumsafgift. Der henvises til vejledningens afsnit 6 - Lønsumsafgift.

\*\* Denne kolonne benyttes IKKE i beregningen af den omsætningsbestemte fradragsprocent på baggrund af omsætning. Den er således medtaget for at skabe overblik over de forskellige omsætningstyper og skabe sammenhæng til Bilag 1 i vejledningen.

## Opgørelse af den aktivitetsbestemte momsrefusionsprocent Metode A (evt. Metode C)

Hvilket momsaktivitetsområde vil du opgøre refusionsprocent for?

Kirkegården

Er der indenfor momsaktivitetsområdet momsfri og momspligtig omsætning indenfor momslovens anvendelsesområde (se vejledningens bilag 1)? Skriv ja eller nej.

ja

Hvis der svares ja til ovenstående spørgsmål, benyttes metode C til opgørelse af momsrefusionsprocenten

Ministeriet for Ligestilling og Kirke har på baggrund af erfaringer fra de tidligere regneark samt input fra brugerne udviklet 4 modeller til opgørelse af den delvise momsrefusionsprocent på kirkegården. Modellerne er opstillet nedenfor. Kun en af modellerne kan anvendes af gangen. Såfremt det ønskes at anvende flere af modellerne i forening, kan regnearket gemmes i flere versioner, og resultaterne kan indarbejdes i model 4.

Menighedsrådet skal selv tage stilling til, hvilken model som bedst beskriver fordelingen mellem momsfrie og momspligtige aktiviteter indenfor netop deres regnskab. Bemærk at man således ikke blot kan vælge at lave en beregning med alle de nedenstående modeller og derefter vælge den som giver den højeste fradragsprocent. Argumentation for valget bør nedskrives og opbevares sammen med beregningen.

Bemærk at model 4 kan anvendes, hvis man ønsker en "fri" model, hvor Ministeriets for Ligestilling og Kirke ikke hjælper på vej. Der skal i model 4 ikke nødvendigvis tages i flere linjer. Hvis opgørelsen er "klar", kan den tages i én linje. Husk at dokumentere fordelingen og opbevar denne sammen med beregningen af fradragsprocenter.

Der skal nedenfor vælges mellem 4 modeller:

- Arealanvendelse på kirkegården - inkl. udenomsarealer
- Lønsumfordeling
- Tidsforbrug
- En "fri" opgørelse svarende til fanerne 1-10 i dette regneark

OBS! Hvis der inden for momsaktivitetsområdet er såvel momsfri som momspligtig omsætning, beregnes den endelige model C fradragsprocent i bunden af dette ark.

### Model 1: Arealanvendelse

Model 1 anvender fordelingen af arealet på kirkegården som nøgle for fordeling af momsfri og momspligtige ydelser. Nedenstående model er et hjælpeværktøj, som kan anvendes i denne sammenhæng. Hvis menighedsrådet mener at kunne foretage et bedre skøn over fordelingen ved en anden metode, SKAL denne anvendes, selv om areal har været anvendt tidligere år.

Ønsker du at benytte denne model? Skriv ja eller nej.

ja/nej

	Antal enheder	Areal pr. enhed	Areal anvendt
a) Gravpladser med årlige vedligeholdelsesaftaler eller legater			
a) Gravpladser med årlige vedligeholdelsesaftaler eller legater			
a) Gravpladser med årlige vedligeholdelsesaftaler eller legater			
b) Gravpladser, som kirkegårdens personale ikke vedligeholder			
b) Gravpladser, som kirkegårdens personale ikke vedligeholder			
b) Gravpladser, som kirkegårdens personale ikke vedligeholder			
c) Gravpladser, som ikke er i anvendelse			
c) Gravpladser, som ikke er i anvendelse			
c) Gravpladser, som ikke er i anvendelse			
d) Stier og grønne områder - fællesarealer			
Areal i alt			0

Andel fællesarealer som anvendes til momsfrie aktiviteter - f.eks. kirkelige handlinger, adgang til kirke, øvrige arealer som vedligeholdes ved hjælp af ligningsmidler eller anden momsfri omsætning. Vær opmærksom på, at gangarealet mellem gravstederne også bør opdeles. Andel angives i %.

På baggrund af ovenstående kan fordelingen mellem areal med momsfri aktivitet og momspligtig aktivitet beregnes:

Areal med momsfrie aktiviteter

Areal med momspligtige aktiviteter

Idet der på det opgjorte areal til momspligtige aktiviteter tillige er foregået momsfrie aktiviteter i forbindelse med begravelseshandlingen, skal arealopgørelsen suppleres med et skøn af tidsanvendelsen på gravstedet. Med andre ord ud af et gravstedets samlede "levetid" f.eks. 30 år, hvor meget af tiden anvendes så i forbindelse med begravelseshandlingen og de øvrige aktiviteter i forbindelse med en begravelse eller urnenedsættelse, som er momsfri?

Andelen af tidsforbruget på et gennemsnitligt gravsted, som anvendes i forbindelse med begravelseshandlingen og forberedelsen til denne. Andelen angives i %.	
---	--

#### Efter korrektion for begravelseshandlingen opgøres den aktivitetsbestemte fradragsprocent for model 1:

Beregnet aktivitetsbestemt fradragsprocent

**Oprundet aktivitetsbestemt fradragsprocent**

#### Model 2: Lønfordeling

Model 2 anvender ressourceforbruget i form af lønkroner som nøgle for fordeling af momsfri og momspligtige ydelser. Modellen tager udgangspunkt i den kostprisberegning af kirkegårdstakster, som menighedsråd med kirkegård skal foretage mindst hvert 4. år. (Hvis menighedsrådet mener at kunne foretage et bedre skøn over fordelingen ved en anden metode, SKAL denne anvendes.)

Ønsker du at benytte denne model? Skriv ja eller nej.

Samlede lønudgifter for personale ansat på kirkegården og som udfører arbejde i relation hertil. Tallet kan findes i kostberegningsskemaets felt 103.	kr. 1.580.991
Heraf andel af samlede lønudgifter for personale til generel drift og vedligeholdelse af fællesarealer. Tallet kan findes i kostberegningsskemaets felt 104.	kr. 526.997
Samlede lønudgifter vedr. pleje- og vedligehold af gravsteder	<b>kr. 1.053.994</b>

Timekostpris pr. produktiv time. Tallet kan findes i kostberegningsskemaets felt 311.	kr. 260
Administrationsudgifters andel af timekostprisen. Tallet kan findes i kostberegningsskemaets felt 320.	kr. 45
Timekostpris i alt	<b>kr. 306</b>

Tidsforbrug (timer), kistebegravelse. Tallet kan findes i kostberegningsskemaets felt 406.	12,5
Tidsforbrug (timer), urnenedsættelse. Tallet kan findes i kostberegningsskemaets felt 414.	3
Antal kistebegravelser i året	9
Antal urnenedsættelser i året	57

Andel lønudgifter til vedligehold af fællesarealer som anvendes til momsfrie aktiviteter - f.eks. kirkelige handlinger, adgang til kirke, øvrige arealer som vedligeholdes ved hjælp af ligningsmidler eller anden momsfri omsætning. Vær opmærksom på, at lønudgiften til gangarealer mellem gravstederne også bør opdeles. Andel angives i %.	20%
---	-----

Opdelingen i momsfrie og momspligtige aktiviteter kan herefter på baggrund af lønsum opgøres som følger:

Lønudgifter medgået til momsfrie aktiviteter	kr. 192.060
Lønudgifter medgået til momspligtige aktiviteter	kr. 967.334
Andel af lønudgifter til vedligehold af fællesarealer som medgår til momsfrie aktiviteter	kr. 84.320
Andel af lønudgifter til vedligehold af fællesarealer som medgår til momspligtige aktiviteter	kr. 337.278

#### Herefter kan den aktivitetsbestemte fradragsprocent for model 2 opgøres:

Beregnet aktivitetsbestemt fradragsprocent

**Oprundet aktivitetsbestemt fradragsprocent 83%**

### Model 3: Tidsforbrug

Model 3 anvender ressourceforbruget i form af arbejdstimer som nøgle for fordeling af momsfri og momspligtige ydelser. Der kan til udfyldelse af modellen hentes informationer i kostberegningsskemaet vedrørende kirkegårdstakster. Her opgøres bl.a. tidsforbrug medgået til kistebegravelser og urnenedsættelser. Nedenstående model er et hjælpeværktøj, som kan anvendes i denne sammenhæng. (Hvis menighedsrådet mener kunne foretaget et bedre skøn over fordelingen ved en anden metode SKAL denne anvendes.)

Ønsker du at benytte denne model? Skriv ja eller nej.

I nedenstående skema kan tidsforbruget pr. kirkegårdsmedarbejder udfyldes. Fordelingen kan laves i timer eller procent - det skal dog gøres ens for alle medarbejdere, som tages i skemaet. Når skemaet er udfyldt, vil der nedenfor skemaet være hjælp til fordeling af den del af medarbejdernes tid, som anvendes til fællesarealer.

Medarbejders tidsfordeling	Pleje- og vedligehold af gravsteder - momspligtigt	Kirkelige handlinger - moms frit	Fællesareal - blandet moms
Medarbejder 1			
Medarbejder 2			
Medarbejder 3			
Medarbejder 4			
Medarbejder 5			
Medarbejder 6			
Medarbejder 7			
osv.			
I alt, fordelt tidsforbrug på kirkegården	0	0	0

Andel af tidsforbrug til vedligehold af fællesarealer som anvendes til momsfrie aktiviteter - f.eks. kirkelige handlinger, adgang til kirke, øvrige arealer som vedligeholdes ved hjælp af ligningsmidler eller anden momsfri omsætning. Vær opmærksom på, at tidsforbruget på gangarealet mellem gravstederne også bør opdeles. Andel angives i %.

Opdelingen i momsfrie og momspligtige aktiviteter kan herefter på baggrund af tidsforbrug opgøres som følger:

Tidsforbrug medgået til momsfrie aktiviteter	0
Tidsforbrug medgået til momspligtige aktiviteter	0
Andel af tidsforbrug til vedligehold af fællesarealer som medgår til momsfrie aktiviteter	0
Andel af tidsforbrug til vedligehold af fællesarealer som medgår til momspligtige aktiviteter	0

Herefter kan den aktivitetsbestemte fradragsprocent for model 3 opgøres:

Beregnet aktivitetsbestemt fradragsprocent

**Oprundet aktivitetsbestemt fradragsprocent**

### Model 4: "Fri" opgørelse

Model 4 er en fri opgørelse, hvor menighedsrådet selv vælger metoden til opgørelsen af momsfri og momspligtige aktiviteter. Modellen svarer til modellen i fanerne Fri 1-10, som således også kan anvendes til opgørelsen. Et menighedsråd bør altid vælge den opgørelsesmetode, som udtrykker det bedste skøn over aktiviteterne.

Ønsker du at benytte denne model? Skriv ja eller nej.

I nedenstående skema udfyldes opgørelse af aktiviteter, som ligger til grund for opgørelsen af den aktivitetsbestemte momsrefusionsprocent.

Eksempler på aktiviteter som kan anvendes til opgørelse er antal handlinger eller hændelser, arealanvendelse, tidsforbrug, lønforbrug eller antal posteringer i regnskabet. Skemaet kan også anvendes, hvis det skønnes at en kombination af modeller kan være det bedste billede på kirkegårdes aktivitet - i så fald skal der benyttes flere regneark til beregningerne.

En eventuel opgørelse kan testes i en linje. Det er således ikke nødvendigt at anvende flere linjer, selv om der er 7 linjer i eksemplet.

Opgørelse	Momspligtigt område	Momsfrit område
Overskrift for opgørelse		
Overskrift for opgørelse		
Overskrift for opgørelse		
Overskrift for opgørelse		
Overskrift for opgørelse		
Overskrift for opgørelse		
Overskrift for opgørelse		
osv.		

**Opgørelse i alt, henholdsvis momspligtige/momsfrie områder** 0 0

Der kan skønsmæssigt være behov for at ændre vægten af et af områderne. Dette gøres ved at skrive procentsatsen ind, som opgørelsen skal justeres med nedenfor. Der bør altid særskilt argumenteres for en sådan korrektion.

Skønsmæssig korrektion i procent - der kan anvendes såvel + som -		
---	--	--

Beregnet aktivitetsbestemt fradragsprocent

**Oprundet aktivitetsbestemt fradragsprocent**

### Metode C

Hvis der indenfor momsaktivitetsområdet er momsfri og momspligtig omsætning indenfor momslovens anvendelsesområde omsætningsbestemte momsrefusionsprocent herefter til at beregne den endelige fradragsprocent (Metode C)

Oprundet omsætningsbestemt fradragsprocent 66%

**Den aktivitetsbestemte momsrefusionsprocent - Metode C** 55%

## Byggeregnskab for Ølstykke Sognecenter

Egenfinansiering - opsp./anlægsbev. 1.739.052,86  
 Tillægsbevilling fra 5% reserven Bevilliget 4/6-2013 376.250,00  
 Lån i stiftsm. - bevilliget 1.500.000,00  
**Finansiering i alt pr. 10-06-2013 3.615.302,86**

Opgavs art	Tekst	Faktura nummer	Bilagsnummer	Betalingsdato	Beløb inkl. Moms
<b>Håndværker udgifter:</b>					
Beatræ	A/C 1	32965	1284	26.10.2012	104.165,06
Beatræ	A/C 2 delvis	33284	1457	30.11.2012	357.906,25
Beatræ	A/C 3	33555	1552	20.12.2012	366.912,07
Beatræ	A/C 2 delvis	33284	74	23.01.2013	2.000,00
Beatræ	A/C 4	33776	73	23.01.2013	226.225,70
Beatræ	A/C 5	34213	251	05.03.2013	382.947,20
Beatræ	A/C 6	34837	549	25.04.2013	412.633,01
Beatræ	A/C 7	35058	707	30.05.2013	114.835,07
Beatræ	A/C 8	35421	814	27.06.2013	36.280,63
Beatræ	A/C 9	35817	1195	30.09.2013	45.179,54
Beatræ	A/C 10	36652	1396	01.11.2013	36.023,02
<b>Samlet håndværkerudgifter</b>					<b>2.085.107,55</b>

<b>Grundudgifter</b>					
<b>Samlet grundudgifter</b>					
-					
<b>Løst og fast inventar</b>					
Boresko, borde og stole		572497	1584	27.12.2012	289.583,75
Hotri storkøkken		41352	1081	05.09.2013	191.297,50
Hotri storkøkken		41548	1080	05.09.2013	2.840,00
Hotri storkøkken		44770	723	21.05.2014	15.937,50
Hotri storkøkken		45245	882	11.07.2014	7.540,00
<b>Samlet inventarudgifter</b>					<b>507.198,75</b>

<b>Omkostninger</b>					
<b>Byggeplads vinter</b>					
Uforudseelig		31002885	453	16.04.2012	3.600,00
Egedal Kommune					

FOG					159,60
3x34		62316		964 07.08.2012	
Franck Geoteknik		8105		1108 07.09.2012	1.370,00
Vindekilde		98132		1099 05.09.2012	6.125,00
Norlin-tømmeren		7451		1140 14.09.2012	1.812,50
FOG		295		1143 17.09.2012	3.750,00
FOG		4082176		1173 28.09.2012	429,05
Rene Rasmussen		4116714		1174 28.09.2012	199,50
Beatræ		1494		1440 28.11.2012	1.062,50
Beatræ	Aftaleseddel 9		(33285)	24 07.01.2013	6.031,25
Beatræ	Aftaleseddel 48	35026		25 07.01.2013	4.675,00
Beatræ	Delvis bet. Bilag 1	33285+33556		143 08.02.2013	141.025,00
Beatræ	Delvis bet. Bilag 2	34839		550 25.04.2013	108.359,38
Beatræ		34974		617 14.05.2013	77.162,51
Beatræ		35059		641 17.05.2013	121.331,25
Beatræ		35422		708 30.05.2013	19.732,04
Beatræ		35813		810 27.06.2013	198.727,00
Beatræ		35815		1000 16.08.2013	7.061,00
Beatræ		36371		999 16.08.2013	190.376,06
Beatræ		36651		1196 30.09.2013	30.690,63
Beatræ		37032		1396 01.11.2013	-15.030,63
Larsen Transport & Handel				1396 01.11.2013	-7.285,00
Larsen Transport & Handel	Leje af container	144		1020 22.08.2013	1.212,50
Larsen Transport & Handel	Leje af container	143		1021 22.08.2013	2.525,00
Larsen Transport & Handel	Leje af container	181		1160 26.09.2013	1.125,00
Larsen Transport & Handel	Leje af container	211		1281 09.10.2013	1.162,50
Larsen Transport & Handel	Leje af container	247		1429 08.11.2013	1.125,00
Larsen Transport & Handel	Leje af container	285		1572 04.12.2013	1.162,50
Larsen Transport & Handel	Afhentning cont.	311		1731 31.12.2013	1.500,00
Vestegnens Rengøring		23525		1126 13.09.2013	7.962,50
Kurt Larsen Flytteforretning		2009		1141 20.09.2013	12.750,00
Alpha Electric	Div. Rep.	41843		112 05.02.2014	7.428,12
Alpha Electric	Inst. Em-fang	42370		594 16.04.2014	8.500,00
TDC	Oprettelse internet	76		226 03.03.2014	16.520,20
TDC	Dekort	78		615 24.04.2014	-3.667,95
Rene Rasmussen	rør til vask/stopvent	172		255 05.03.2014	8.832,50
Rene Rasmussen		554		09.05.2014	7.407,50
FOG	Lister	12820		443 20.03.2014	330,00
Helsingør Ventilation		3006		620 24.04.2014	21.250,00

<b>Honorar</b>								
Arkitekt AAV	A/C 1	105015	144	28.01.2010				37.396,88
Arkitekt AAV	A/C 2	107342	805	09.07.2010				62.743,13
Factum 2	A/C 3	110700	361	11.04.2011				94.471,88
Arkitekt-Tegnestuuen		11071	498	19.05.2011				1.942,50
Factum 2	A/C 4	113084	941	08.09.2011				21.250,00
Factum 2	A/C 5	11635	563	26.04.2012				18.856,25
Factum 2	A/C 6	11679	723	25.05.2012				31.250,00
Factum 2	A/C 7	11697	922	19.07.2012				31.250,00
Factum 2	A/C 8	11707	1047	28.08.2012				18.750,00
Factum 2	A/C 9	11717	1260	24.10.2012				18.750,00
Sigurd Brandt	A/C 1	5650	1230	09.10.2012				62.500,00
Factum 2	A/C 10	11744	693	23.05.2013				21.875,00
Sigurd Brandt	A/C 2 delvis	5793	148	13.02.2013				15.281,96
Arkitekt-Tegnestuuen		13027	387	14.03.2013				13.820,62
Arkitekt-Tegnestuuen		13042	616	14.05.2013				4.252,50
Arkitekt-Tegnestuuen		13067	1105	10.09.2013				3.841,25
<b>Samlet omkostninger</b>								<b>1.456.720,98</b>
<b>Samlet Omkostninger på hele projektet</b>								<b>4.049.027,28</b>

Samlet forbrug	Forbrug 2010	Forbrug 2011	Forbrug 2012	Forbrug 2013
4.049.027,28	100.140,01	117.664,38	1.318.431,53	2.422.713,49

Forventet overforbrug på projektet pt. 433.724,42 inkl. Moms