

ÅRSREGNSKAB 2014

for Veksø Sogns Menighedsråd

i Frederikssund Provsti

i Egedal Kommune

Myndighedskode 7411

CVR-nr. 23369214

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 Veksø 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 Veksø Sogns Menighedsråd

Vi har revideret årsregnskabet for Veksø 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 revisionsskik, 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.

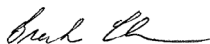
Udtalelse om menighedsrådets forklaringer til regnskabet

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. Det generelle billede udviser kun mindre afvigelser, der ikke kommenteres.

Driftsresultatet for 2014 udviser et overskud på tkr. 34

I regnskabet for 2014 er der i forhold til budgettet følgende afvigelser:

Formål 3:

Her er anvendt tkr. 47 til aflønning grundet flere kirkelige aktiviteter end budgetteret. Denne omkostning er sparet hjem via højere indtægter fra aktiviteterne samt en generel besparelse på de øvrige omkostninger, således at der ses et mindre forbrug på dette formål på tkr. 10.

Formål 6:

På dette formål ses et merforbrug på tkr. 21, der dækker over aflønning af kordegnvikarer i perioden fra 1. januar – 31. august, i forbindelse med ansættelse af ny kordegn. Dette har medført en overskridelse på tkr. 40.

En del af denne omkostning er sparet via mindre forbrug på øvrige omkostninger på tkr. 20.

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
1 Fælles indtægter i alt	1.566.000,00	1.566.000,00	1.377.000,00
Øvrig drift i alt	-1.532.166,68	-1.566.000,00	-1.450.323,17
2 Kirkebygning og sognegård	-353.785,32	-358.300,00	-314.102,45
Indtægter	4.000,00	5.000,00	10.200,00
Udgifter, løn	-99.049,02	-104.300,00	-82.575,45
Udgifter, øvrig drift	-258.736,30	-259.000,00	-241.727,00
3 Kirkelige aktiviteter	-389.685,22	-399.500,00	-338.062,05
Indtægter	22.294,00	15.000,00	3.768,96
Udgifter, løn	-265.803,20	-218.500,00	-269.129,27
Udgifter, øvrig drift	-146.176,02	-196.000,00	-72.701,74
4 Kirkegård	-341.380,60	-356.916,00	-411.483,53
Indtægter	69.835,06	62.884,00	67.801,39
Udgifter, løn	-310.783,60	-294.800,00	-334.173,46
Udgifter, øvrig drift	-100.432,06	-125.000,00	-145.111,46
5 Præstebolig mv.	-88.792,55	-125.000,00	-21.227,77
Indtægter	78.889,55	75.000,00	82.651,27
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-167.682,10	-200.000,00	-103.879,04
6 Administration og fællesudgifter	-359.327,05	-338.284,00	-376.651,97
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-236.955,02	-196.000,00	-218.134,04
Udgifter, øvrig drift	-122.372,03	-142.284,00	-158.517,93
7 Finansielle poster	804,06	12.000,00	11.204,60
A Resultat af drift	33.833,32	0,00	-73.323,17

ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	13,28	0,00	28,13
Salg af anlæg mv. (91)	0,00	0,00	0,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	350.004,00	350.000,00	710.000,04
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	-50.000,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-411.706,72	-300.000,00	-644.988,96
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	-84.968,75	0,00	-474.889,75
B Resultat af anlæg	-146.658,19	0,00	-409.850,54
C Resultatopgørelse	-112.824,87	0,00	-483.173,71

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	-13.284,43	1,72	-13.282,71
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-331.182,75	0,00	-331.182,75
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-192.473,42	0,00	-192.473,42
721150 Langfristet gæld	0,00	0,00	0,00
741110 Frie midler	57.773,30	-33.851,85	23.921,45
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-207.516,00	146.675,00	-60.841,00
741130 Præstegårdens frie midler	0,00	0,00	0,00
741140 Kirkegårdens frie midler	0,00	0,00	0,00
742010 Årsafslutning	112.824,87	-112.824,87	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

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

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

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

Værdipapirer

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

Likvide beholdninger

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

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

721110	Opsparing til anlæg
721130	Kirke- og præsteembedekapital
721140	Likviditet stillet til rådighed
721150	Langfristet gæld
721160	Arv og donationer
741110	Menighedsrådets frie midler
741130	Præstegårdens frie midler
741140	Kirkegårdens frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler
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
715.376,36	654.045,14
0,00	3.058,11
77.622,47	12.937,08
0,00	0,00
331.182,75	331.182,75
306.571,14	306.867,20
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
888.998,58	886.272,22
819.097,23	749.872,94
13.284,43	13.282,71
56.462,92	122.841,07
154,00	275,50
0,00	0,00
1.604.374,94	1.540.317,36

-686.683,30	-573.858,43
-13.284,43	-13.282,71
-331.182,75	-331.182,75
-192.473,42	-192.473,42
0,00	0,00
0,00	0,00
57.773,30	23.921,45
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
-207.516,00	-60.841,00
0,00	0,00
-306.571,14	-306.867,20
0,00	0,00
0,00	0,00
-306.571,14	-306.867,20
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
-611.120,50	-659.591,73
0,00	0,00
0,00	0,00
-93.026,74	-110.157,81
0,00	0,00
0,00	0,00
-518.093,76	-549.433,92
-1.604.374,94	-1.540.317,36

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

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

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2014 heraf --		
2014	2014	2013	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
1.566.000,00	1.566.000,00	1.377.000,00	1.566.000,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.566.000,00	1.566.000,00	1.377.000,00	1.566.000,00	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

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

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2014 heraf --		
2014	2014	2013	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00	-5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-54.427,88	-86.300,00	-126.693,04	0,00	0,00	-54.427,88
-30.031,65	-10.000,00	-17.014,51	0,00	0,00	-30.031,65
-269.325,79	-249.000,00	-165.909,90	4.000,00	-99.049,02	-174.276,77
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	-8.000,00	-4.485,00	0,00	0,00	0,00
-353.785,32	-358.300,00	-314.102,45	4.000,00	-99.049,02	-258.736,30

3 Kirkelige aktiviteter

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

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2014 heraf --		
2014	2014	2013	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00	-50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-227.663,36	-248.500,00	-249.744,98	21.480,00	-214.054,43	-35.088,93
-54.173,05	-25.000,00	-25.503,96	0,00	-10.944,77	-43.228,28
-46.163,51	-11.500,00	-4.237,50	814,00	-25.804,00	-21.173,51
-30.376,69	-41.000,00	-30.513,82	0,00	0,00	-30.376,69
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-23.799,43	-10.000,00	-15.669,74	0,00	-13.000,00	-10.799,43
-7.509,18	-13.500,00	-12.392,05	0,00	-2.000,00	-5.509,18
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-389.685,22	-399.500,00	-338.062,05	22.294,00	-265.803,20	-146.176,02

4 Kirkegård

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

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2014 heraf --		
2014	2014	2013	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-341.867,53	-331.916,00	-376.331,85	67.656,39	-310.783,60	-98.740,32
486,93	-25.000,00	-35.151,68	2.178,67	0,00	-1.691,74
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-341.380,60	-356.916,00	-411.483,53	69.835,06	-310.783,60	-100.432,06

Formål

5 Præstebolig mv.

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

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2014 heraf --		
2014	2014	2013	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-88.792,55	-103.500,00	139,62	78.889,55	0,00	-167.682,10
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	-21.500,00	-21.367,39	0,00	0,00	0,00
-88.792,55	-125.000,00	-21.227,77	78.889,55	0,00	-167.682,10

6 Administration og fællesudgifter

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

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2014 heraf --		
2014	2014	2013	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-148.334,09	-132.600,00	-153.506,20	0,00	-100.464,81	-47.869,28
-31.533,13	-39.512,00	-43.697,96	0,00	0,00	-31.533,13
-8.456,53	-10.000,00	-8.519,49	0,00	-525,00	-7.931,53
0,00	0,00	-3.762,50	0,00	0,00	0,00
-72.086,85	-69.500,00	-65.967,74	0,00	-72.086,85	0,00
-65.861,24	-50.400,00	-56.601,45	0,00	-65.861,24	0,00
-4.782,97	-8.000,00	-11.708,63	0,00	1.982,88	-6.765,85
-28.272,24	-28.272,00	-32.888,00	0,00	0,00	-28.272,24
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-359.327,05	-338.284,00	-376.651,97	0,00	-236.955,02	-122.372,03

7 Finansielle poster

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

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2014 heraf --		
2014	2014	2013	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-9.265,68	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.265,68
2.179,12	2.000,00	3.701,47	2.179,12	0,00	0,00
9.107,52	10.000,00	9.107,52	9.107,52	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-1.216,90	0,00	-1.604,39	0,00	0,00	-1.216,90
804,06	12.000,00	11.204,60	11.286,64	0,00	-10.482,58

Formål

8 Anlægsramme

	Regnskab 2014	Budget 2014	Regnskab 2013	-- Regnskab 2014 heraf --		
				indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
80 Kirkebygning	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
81 Sognegård	0,00	-50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
82 Kirkekontor (udenfor kirke og sognegård)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
83 Kirkegård	-411.706,72	-300.000,00	-644.988,96	0,00	0,00	-411.706,72
84 Krematorium	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85 Præsteboliger	-84.968,75	0,00	-474.889,75	0,00	0,00	-84.968,75
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	13,28	0,00	28,13	13,28	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	350.004,00	350.000,00	710.000,04	350.004,00	0,00	0,00
93 5% tillægsbevilling anlæg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I alt	-146.658,19	0,00	-409.850,54	350.017,28	0,00	-496.675,47

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
Veksø 3A, Kirkebakken 3	1627	1.136.300,00	1.136.300,00	Kirkebakken 38, nedrevet
Fradrag for forbedringer			42.100,00	
Veksø 1C, kirkestræde 1	3909	6.700.000,00	3.322.700,00	Præstegård og Sognehus
Ejendomsværdi i alt		7.836.300,00		

Kollekt regnskab Veksø 2014

Rækkenavne	Sum af Beløb
972010 Kollekt m.v. til afregning	2.051,5
Afregning Bibelselskabet	30,0
Afregning Børnesagens Fællesråd	1.160,0
Afregning Dansk Røde Kors	99,0
Afregning Den Grønlandske Bibelsag	60,0
Afregning Folkekirkens Nødhjælp	190,0
Afregning KFUM & K i Danmark	172,0
Afregning Menighedsplejen	330,5
Afregning, Menighedsplejen	10,0
Hovedtotal	2.051,5

Især til anvendelse, hvis samme beholdning dækker flere formål

Vedrører kun egentlige opsparinger placeret på særskilte bankkonti bogført på artskonti 638120 til 638139

Eller særskilte værdipapirbeholdninger boaført på artskonti 581230 til 581249

Hævninger eller indsatteiser på opsparingskonti føres tillige på anlægsskema.

Videreførte anlægsbevillinger føres kun på anlægsskemaet.

Skriv ikke i røde felter - der ligger formler

Ved udførelse - se eksempel

Opgørelse i forhold til opsparingsformål (opgjort i henhold til bevillinger og beregninger)						Opgørelse af bank- eller værdipapirbeholdninger (opgjort som bogført)							
Formål	Primo- saldo	Årets hæv- ninger	Årets opspa- ringer	Fordelt rente eller afkast	Ultimo- saldo	Bank (B) Værdipapir (V)	Konto (evt. depot)	Konto i bog- holderi	Primo- saldo	Årets hæv- ninger og udtræk	Årets opspa- ringer	Rente eller afkast	Ultimo- saldo
Kalkning af kirken	13.284	-15		13	13.283	Nordea (B)	6466173430	638122	13.284	-15		13	13.283
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
			</										

Eventuel information til regnskabslæser - idet kurstab og -gevinster på værdipapirer *ikke* skal bogføres løbende:

Kursværdier

[illegible]

Styring anlægsaktiviteter 2014

Veksø

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	<i>plus =</i> hævde opsparinger <i>minus =</i> gennemførte opsparinger		<i>plus =</i> hjemtagne lån <i>minus =</i> 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 -)
8300 Ny kirkegård/	207.516	300.000								-	411.707		0
8101 Nyt Lydanlæg		50.000								507.516			95.809
										50.000			0
										0			50.000
8502 Renov. Badeværelse mv. Budget 2015 232.000										0	84.969		-84.969
										0			0
										0			0
										0			0
										0			0
										0			0
										0			0
										0			0
										0			0
										0			0
										0			0
										0			0
										0			0
										0			0
										0			0
										0			0
										0			0
Bevillingen i alt (netto)	207.516	350.000	0	0	0	0	0	0	0	557.516	496.675	0	60.841

Tal til resultatdisponering opgøres på næste fane

Anlægsskemaets noter skal anvendes således:

PS: Skriv ikke i gule felter - der ligger formler

Note 1	-207.516	Kontroltal - Skal være identisk med primosaldo på artskonto 741120
Note 2	350.000	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	557.516	Midler i alt til rådighed for anlægsaktiviteter i året
Note 10	496.675	Udgifter i alt bogført på formål 8 i året - afstemmes
Note 11	0	Opgjort overskud/underskud på afsluttede anlægsarbejder i året (normalt kun "tilfældigt" opståede overskud/underskud - ellers PU-godkendelse)
Note 12	-60.841	Saldo på artskonto 741120 - efter resultatdisponering

Resultatdisponering

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

Videreførte anlægsmidler

741120	-60.841	Note 12 - Ultimosaldo - videreførte anlægsmidler
	-207.516	Note 1 - Primosaldo - videreførte anlægsmidler
	146.675	Årets disponering indtastes (med eventuelt fortegn)

Opsparingskonti

721110	0	Note 3 - Bevægelser på opsparingskonti
	(28,13)	Saldo på Formål 90 Renter, m.v. til opsparing indtastes (med fortegn)
	-28	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.
---------------	--

Samlet liste over beregnede momsfradragsprocenter

Momsaktivitetsområde	Fradrags- procent
Kirkegården	41%
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	49%
--	-----

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 testes i flere linjer. Hvis opgørelsen er "klar", kan den testes 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
- Lønsumsfordeling
- 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 gravsteds 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. ja

Samlede lønudgifter for personale ansat på kirkegården og som udfører arbejde i relation hertil. Tallet kan findes i kostberegningsskemaets felt 103.	kr. 310.784
Heraf andel af samlede lønudgifter for personale til generel drift og vedligeholdelse af fællesarealer. Tallet kan findes i kostberegningsskemaets felt 104.	kr. 100.000
Samlede lønudgifter vedr. pleje- og vedligehold af gravsteder	kr. 210.784

Timekostpris pr. produktiv time. Tallet kan findes i kostberegningsskemaets felt 311.	kr. 226
Administrationsudgifters andel af timekostprisen. Tallet kan findes i kostberegningsskemaets felt 320.	kr. 57
Timekostpris i alt	kr. 283

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	0
Antal urnenedsættelser i året	8

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 %.	30%
---	-----

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

Lønudgifter medgået til momsfrie aktiviteter	kr. 36.792
Lønudgifter medgået til momspligtige aktiviteter	kr. 203.992
Andel af lønudgifter til vedligehold af fællesarealer som medgår til momsfrie aktiviteter	kr. 21.000
Andel af lønudgifter til vedligehold af fællesarealer som medgår til momspligtige aktiviteter	kr. 49.000

Herefter kan den aktivitetsbestemte fradragsprocent for model 2 opgøres:

Beregnet aktivitetsbestemt fradragsprocent 81,40%

Oprundet aktivitetsbestemt fradragsprocent 82%

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. ja/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 - momsfrit	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. ja/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 posterings 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 49%

Den aktivitetsbestemte momsrefusionsprocent - Metode C 41%