

# ÅRSREGNSKAB 2014

for Lindholm Sogns Menighedsråd

i Aalborg Nordre Provsti

i Aalborg Kommune

Myndighedskode 8377

CVR-nr. 34796416

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 Lindholm 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 Lindholm Sogn

Vi har revideret årsregnskabet for Lindholm 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 vores 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 provstiuvalgskassernes budget, regnskab og revision mv. 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 menighedsrådets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2014 samt af resultatet af menighedsrådets 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 forståelsen 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.

Aalborg, den 10. september 2015

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Michael Stenskrog

statsautoriseret revisor

## Menighedsrådets forklaringer til regnskabet:

Regnskabet viser et overskud på kr. 408.378,56 i forhold til det budgetterede underskud på kr. 594.020,00.

Resultat af driften viser et overskud på kr. 94.978,10 i forhold til budgetterede på kr. 5,980,00.

Indtægter på kr. 4.300 under formål 2 er salg af brugte stole fra Løvvangens Kirkecenter. Beløbet er indsat på indsamlingsbogen til brug for diakonalt arbejde.

Der er i 2014 brugt kr. 549.644 til indkøb af inventar og tekniske installationer hovedsagligt til Løvvangens Kirkecenter. Kælderens i Løvvangens Kirkecenter er også blevet malet for at forbedre arbejdsmiljøet for de ansatte. Med ovennævnte arbejder fremstår Løvvangens Kirkecenter som færdigrenoveret. Se vedlagte biregnskab.

Kirkelige aktiviteter har i 2014 også båret præg af, at vi har manglet en sognemedhjælper. Løn til en manglende sognemedhjælper udgør den største årsag til den store forskel mellem den realiserede udgift og den budgetterede udgift. Der er i foråret 2015 søgt efter en ny medarbejder til varetagelse af kirkens ungdomsarbejde samt diakonalt arbejde.

Vi har kunnet opretholde en egenfinansiering på kirkegården på 35,4% . Dette til trods for at kirkegårdsmuren er blevet renoveret for kr. 319.568. Egenfinansieringen er 49,6%, når der ses bort fra den store renovering af kirkegårdsmuren. Kirkegårdslederen har gjort brug af praktikanter på kirkegården for at kunne begrænse lønudgiften.

Momsfradragspct. på kirkegården er beregnet til 33%. Momsfradragspct har tidligere været beregnet ud fra kirkegårdens areal, men ved at anvende tidsforbrug som faktor for beregningen, er momsfradragspct steget fra 12% i 2013 til 33% i 2014. Kirkegårdslederen har lavet en begrundet vurdering af tidsforbruget på kirkegården, som Menighedsrådet er enig i. Begrundelse er vedlagt som bilag.

Vi har efterreguleret momsfradragspct for årsregnskabet for 2013 efter samme princip som 2014. Dette har resulteret i en efterregulering på kr. 6.471 som er indtægtsført i 2014. Lindholm Sogn har en stor likvid beholdning i alt kr. 2.728.519,11 heraf indestående i pengeinstitutter kr. 2.725.926,47. Pengene er fordelt i 3 pengeinstitutter. Der er en latent rentetilskrivning pr. 31.12 på kr. 6.103 på vores indestående stor kr. 750.000 i Skjern Bank. Renterne tilskrives den 1. marts 2015.

Den store likvide beholdning skal ses i sammenhæng med, at vi har opsparede anlægsarbejder for i alt kr. 1.104.073,00. Anlægsarbejderne dækker hovedsagligt anlæg der skal udføres i Lindholm Kirke. En større renovering af menighedssalen, køkken, handicaptoilet, elevator tillige med rensning af orglet påbegyndes i 2015 og forventes afsluttet i 2015.

De frie midler udgør kr. 1.097.277 som Menighedsrådet ønsker at bruge på at konsolidere sig samt til ekstraordinære udgifter i forbindelse med renoveringen af Lindholm Kirke.

## 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>5.509.153,00</b>	<b>5.509.153,00</b>	<b>5.514.403,00</b>
<b>Øvrig drift i alt</b>	<b>-5.414.174,90</b>	<b>-5.503.173,00</b>	<b>-5.069.817,19</b>
<b>2 Kirkebygning og sognegård</b>	<b>-1.572.503,31</b>	<b>-1.027.900,00</b>	<b>-1.297.704,83</b>
Indtægter	4.300,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-642.815,88	-543.900,00	-556.828,77
Udgifter, øvrig drift	-933.987,43	-484.000,00	-740.876,06
<b>3 Kirkelige aktiviteter</b>	<b>-2.082.406,86</b>	<b>-2.645.700,00</b>	<b>-2.229.509,11</b>
Indtægter	17.386,00	0,00	28.902,50
Udgifter, løn	-1.390.478,16	-1.918.200,00	-1.832.478,29
Udgifter, øvrig drift	-709.314,70	-727.500,00	-425.933,32
<b>4 Kirkegård</b>	<b>-718.850,16</b>	<b>-691.800,00</b>	<b>-445.050,50</b>
Indtægter	393.250,74	305.000,00	373.458,38
Udgifter, løn	-633.635,94	-590.300,00	-617.861,74
Udgifter, øvrig drift	-478.464,96	-406.500,00	-200.647,14
<b>5 Præstebolig mv.</b>	<b>-44.217,72</b>	<b>-141.900,00</b>	<b>-61.675,68</b>
Indtægter	39.552,00	36.000,00	36.348,00
Udgifter, løn	-34.084,63	-32.900,00	-33.698,72
Udgifter, øvrig drift	-49.685,09	-145.000,00	-64.324,96
<b>6 Administration og fællesudgifter</b>	<b>-1.019.792,24</b>	<b>-1.013.300,00</b>	<b>-1.020.079,62</b>
Indtægter	0,00	0,00	100,00
Udgifter, løn	-525.548,87	-426.800,00	-431.270,55
Udgifter, øvrig drift	-494.243,37	-586.500,00	-588.909,07
<b>7 Finansielle poster</b>	<b>23.595,39</b>	<b>17.427,00</b>	<b>-15.797,45</b>
<b>A Resultat af drift</b>	<b>94.978,10</b>	<b>5.980,00</b>	<b>444.585,81</b>

#### ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	753,46	0,00	450,71
Salg af anlæg mv. (91)	0,00	0,00	0,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	455.000,00	455.000,00	1.190.000,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-142.353,00	-1.055.000,00	-396.163,75
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
<b>B Resultat af anlæg</b>	<b>313.400,46</b>	<b>-600.000,00</b>	<b>794.286,96</b>
<b>C Resultatopgørelse</b>	<b>408.378,56</b>	<b>-594.020,00</b>	<b>1.238.872,77</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	-878.173,00	-225.900,00	-1.104.073,00
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-249.692,00	0,00	-249.692,00
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-470.113,00	0,00	-470.113,00
721150 Langfristet gæld	74.999,99	-74.999,99	0,00
741110 Frie midler	-1.002.298,86	-94.978,57	-1.097.277,43
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	12.500,00	-12.500,00	0,00
741130 Præstegårdens frie midler	0,00	0,00	0,00
741140 Kirkegårdens frie midler	0,00	0,00	0,00
742010 Årsafslutning	-408.378,56	408.378,56	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	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	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>Tilgodehavender</b>	<b>3.325.604,75</b>	<b>3.300.852,83</b>
611510-90 Debitorer	8.129,23	9.676,81
612110-619019 Andre tilgodehavender	22.537,60	53.405,27
619020 Provenue for salg af anlæg oplagt i stiftet	0,00	0,00
619030 Kirke- og præsteembedekapitaler	249.692,00	249.692,00
619090 Gravstedkapitaler	3.045.245,92	2.988.078,75
<b>Værdipapirer</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
581210 Værdipapirer frie midler	0,00	0,00
581220-29 Værdipapirer gaver og donationer	0,00	0,00
581230-49 Værdipapirer opsparing til anlæg	0,00	0,00
581250 Værdipapirer gravstedskapital (før 1987) (købstadskapitaler)	0,00	0,00
581260 Værdipapirer til anskaffelsværdi - 5%-midler	0,00	0,00
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>2.416.645,81</b>	<b>2.728.519,11</b>
638105 Bank drift og anlæg	0,00	0,00
638120-39 Opsparing til anlæg, inkl. renter	878.173,00	1.104.073,00
638140-60 Bank- og Girokonti	1.536.950,08	1.621.853,47
639110-30 Kontant- og udlægskasser	1.522,73	2.592,64
638110-19 Ikke-forbrugte 5% midler (PU)	0,00	0,00
<b>Aktiver i alt</b>	<b>5.742.250,56</b>	<b>6.029.371,94</b>
<b>Egenkapital</b>	<b>-2.512.776,87</b>	<b>-2.921.155,43</b>
721110 Opsparing til anlæg	-878.173,00	-1.104.073,00
721130 Kirke- og præsteembedekapital	-249.692,00	-249.692,00
721140 Likviditet stillet til rådighed	-470.113,00	-470.113,00
721150 Langfristet gæld	74.999,99	0,00
721160 Arv og donationer	0,00	0,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-1.002.298,86	-1.097.277,43
741130 Præstegårdens frie midler	0,00	0,00
741140 Kirkegårdens frie midler	0,00	0,00
741120 Videreførte anlægsmidler	12.500,00	0,00
742010 Årsafslutningskonto	0,00	0,00
<b>Hensættelser</b>	<b>-3.045.245,92</b>	<b>-2.988.078,75</b>
761110 Hensættelser	0,00	0,00
761180 Hensættelser til gravstedskapital, indb. før 1987 (købstads)	0,00	0,00
761190 Hensættelser til gravstedskapital til vedligehold	-3.045.245,92	-2.988.078,75
771010-29 Årlige bevægelser vedr. arv og donationer	0,00	0,00
748030-40 Mellemregning 5%-midler (PU)	0,00	0,00
<b>Lån</b>	<b>-74.999,99</b>	<b>0,00</b>
841210-19 Stiftsmiddellån	-74.999,99	0,00
841220-39 Realkredit og andre lån	0,00	0,00
<b>Skyldige omkostninger</b>	<b>-109.227,78</b>	<b>-120.137,76</b>
951510 Kreditorer	0,00	0,00
951810 Gæld til andre menighedsråd	0,00	0,00
969010-15 Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser	-89.667,71	-107.502,94
969020 Forskud på kommunal kirkeskat	0,00	0,00
969030 Deposita mv.	0,00	0,00
972010-987220 Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele	-19.560,07	-12.634,82
<b>Passiver i alt</b>	<b>-5.742.250,56</b>	<b>-6.029.371,94</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	5.509.153,00	5.509.153,00	5.514.403,00	5.509.153,00	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>5.509.153,00</b>	<b>5.509.153,00</b>	<b>5.514.403,00</b>	<b>5.509.153,00</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	-20.163,13	0,00	-14.031,47	0,00	-20.163,13	0,00
21 Kirkebygning	-872.722,65	-869.900,00	-1.007.291,11	0,00	-529.931,13	-342.791,52
22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)	-659.161,72	-141.200,00	-259.657,94	4.300,00	-72.275,13	-591.186,59
23 Sognegård	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Kirkekontor (uden for kirke og sognegård)	-20.455,81	-16.800,00	-16.724,31	0,00	-20.446,49	-9,32
25 Tjenstlige lokaler i præstegård	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>-1.572.503,31</b>	<b>-1.027.900,00</b>	<b>-1.297.704,83</b>	<b>4.300,00</b>	<b>-642.815,88</b>	<b>-933.987,43</b>

#### 3 Kirkelige aktiviteter

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2014 heraf --		
	2014	2014	2013	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
30 Fælles formål	-84.354,57	-90.000,00	-49.351,24	4.161,50	0,00	-88.516,07
31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger	-981.484,40	-1.034.600,00	-906.414,11	2.550,00	-721.329,36	-262.705,04
32 Kirkelig undervisning	-206.906,01	-278.200,00	-123.759,72	0,00	-162.907,29	-43.998,72
33 Diakonal virksomhed	-136.190,18	-290.400,00	-237.968,92	10.027,50	-25.601,68	-120.616,00
34 Kommunikation	-217.626,17	-248.200,00	-179.001,97	0,00	-56.176,13	-161.450,04
35 Kirkekor	-276.650,04	-519.500,00	-508.049,80	0,00	-272.783,45	-3.866,59
36 Kirkekoncerter	-169.804,10	-159.800,00	-217.160,39	220,00	-145.753,25	-24.270,85
37 Foretags- og mødevirksomhed	-7.891,39	-25.000,00	-7.802,96	427,00	-5.927,00	-2.391,39
39 Kontingent til DSUK	-1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.500,00
<b>I alt</b>	<b>-2.082.406,86</b>	<b>-2.645.700,00</b>	<b>-2.229.509,11</b>	<b>17.386,00</b>	<b>-1.390.478,16</b>	<b>-709.314,70</b>

#### 4 Kirkegård

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2014 heraf --		
	2014	2014	2013	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
40 Kirkegården	-659.914,71	-643.200,00	-385.591,57	393.250,74	-586.364,87	-466.800,58
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser	-58.935,45	-48.600,00	-59.458,93	0,00	-47.271,07	-11.664,38
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>-718.850,16</b>	<b>-691.800,00</b>	<b>-445.050,50</b>	<b>393.250,74</b>	<b>-633.635,94</b>	<b>-478.464,96</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	-44.217,72	-141.900,00	-64.671,68	39.552,00	-34.084,63	-49.685,09
52 Præstebolig 2	0,00	0,00	2.996,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
58 Øvrige ejendomme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>-44.217,72</b>	<b>-141.900,00</b>	<b>-61.675,68</b>	<b>39.552,00</b>	<b>-34.084,63</b>	<b>-49.685,09</b>

### 6 Administration og fællesudgifter

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2014 heraf --		
	2014	2014	2013	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
60 Fælles formål	-183.410,44	-253.500,00	-182.976,20	0,00	0,00	-183.410,44
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-224.688,79	-294.700,00	-209.594,34	0,00	-75.578,89	-149.109,90
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-55.753,65	-40.000,00	-110.864,83	0,00	-2.500,00	-53.253,65
63 Bygning	-23.912,71	-10.000,00	-4.050,00	0,00	-18.600,00	-5.312,71
64 Økonomi	-112.691,04	-107.500,00	-106.934,92	0,00	-112.221,06	-469,98
65 Personregistrering	-318.221,65	-192.600,00	-265.484,21	0,00	-316.648,92	-1.572,73
66 Efteruddannelse	-2.733,00	-25.000,00	-927,50	0,00	0,00	-2.733,00
67 Forsikringspræmie	-98.380,96	-90.000,00	-117.542,56	0,00	0,00	-98.380,96
68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalgsvalg	0,00	0,00	-21.705,06	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>-1.019.792,24</b>	<b>-1.013.300,00</b>	<b>-1.020.079,62</b>	<b>0,00</b>	<b>-525.548,87</b>	<b>-494.243,37</b>

### 7 Finansielle poster

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2014 heraf --		
	2014	2014	2013	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
70 Renter af stiftslån	-1.312,50	-1.313,00	-6.562,50	0,00	0,00	-1.312,50
71 Renter af realkredit og andre lån	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72 Øvrige renteudgifter	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	13.605,95	10.000,00	501,69	13.605,95	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	1,47	8.740,00	0,00	1,47	0,00	0,00
75 Kursgevinst/-tab	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
76 Momsregulering	11.300,47	0,00	-9.736,64	4.829,43	0,00	6.471,04
<b>I alt</b>	<b>23.595,39</b>	<b>17.427,00</b>	<b>-15.797,45</b>	<b>18.436,85</b>	<b>0,00</b>	<b>5.158,54</b>

## Formål

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2014 heraf --		
	2014	2014	2013	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
<b>8 Anlægsramme</b>						
80 Kirkebygning	-142.353,00	-1.055.000,00	-396.163,75	0,00	0,00	-142.353,00
81 Sognegård	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
84 Krematorium	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85 Præsteboliger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
86 Funktionærboliger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
87 Skov og landbrug	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
88 Øvrige ejendomme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
90 Renteindtægt af anlægsopsparing	753,46	0,00	450,71	753,46	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	455.000,00	455.000,00	1.190.000,00	455.000,00	0,00	0,00
93 5% tillægsbevilling anlæg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>313.400,46</b>	<b>-600.000,00</b>	<b>794.286,96</b>	<b>455.753,46</b>	<b>0,00</b>	<b>-142.353,00</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	
Lindholm by, Lindholm 7b	1368	2.550.000,00	835.000,00	
Ejendomsværdi i alt		2.550.000,00		

**2014**

<b>Kollekt</b>	<b>Dato</b>	<b>Lindholm Kirke</b>	<b>Løvvangens Kirkecenter</b>
KFUM &K	24.04	185,00	
Dansk Missionsråd	20.07	0,00	
80 års Jubilæum:			
Blå Kors	17.08	536,50	
Valka	17.08	537,00	
Kirkens Korshær	14.09	629,75	
KFUM & K	14.09	629,75	
KFUM/KFUK	19.10	24,75	
Indre Mission	19.10	24,75	
Økumeniske	09.11	11,50	
Dan Mission	09.11	11,50	
Økumeniske	23.11	14,50	
Dan Mission	23.11	14,50	
Kirkens Korshær	07.12	10,00	
Blå Kors	07.12	10,00	
Kirkens Korshær	21.12	105,50	
Blå Kors	21.12	105,00	
Foreningen Grønlandske Børn	24.12	1.215,50	
		<u>4.065,50</u>	
Valka	13.04		556,00
KFUM & K	24.04		40,00
Valka	18.06		525,50
Dansk Missionsråd	23.06		125,00
Dansk Missionsråd	29.06		140,00
Valka	29.06		40,00
Dansk Missionsråd	27.07		20,00
Dansk Missionsråd	10.08		56,00
Valka	10.08		102,00
Valka	02.09		170,00
KFUM/KFUM	14.10		12,50
Indre Mission	14.10		12,50
Valka	14.10		540,00
Valka	30.10		120,00
Valka	13.10		265,00
Valka	02.11		125,00
Økumeniske	02.11		10,00
Dan Mission	02.11		10,00
Valka	20.11		130,00
Valka	09.12		50,00
Kirkens Korshær	09.12		25,50
Blå Kors	09.12		25,50
Kirkens Korshær	23.12		5,00
Blå Kors	23.12		5,00
Valka	23.12		310,00
Foreningen Grønlandske Børn	24.12		29,50
			<u>3.450,00</u>

## Det momspligtige arbejdes andel af den samlede arbejdstid på Lindholm Kirkegård

**Jeg mener, at arbejdstimerne brugt på det momspligtige arbejde udgør ca. 1/3 af den samlede arbejdstid på Lindholm Kirkegård.**

Baggrunden for denne vurdering er:

### Timeforbrug:

Renholdelse/vedligeholdelse af gravsteder med legat og årlige aftaler: Disse gravsteder går igennem hver 3. uge i sæsonen. Tidsmæssigt tager det 1 uge for 2 personer. Ansættes den månedlige arbejdstid til 160 t/ansat vil arbejdstiden til dette for to personer udgøre:

$2 * 160 / 3$  timer per måned = ca. 107 timer per måned

Om vinteren er renholdelsesarbejdet i gravstederne begrænset, mens der er noget vedligeholdelsesarbejde. I oktober/november er der 5 ugers intensivt arbejde med grandækning, ligesom hækklipningen i august/september kræver mange arbejdstimer. Svenning deltager i disse arbejder, som er momspligtige.

Jeg mener, at disse forhold kompenserer for det begrænsede renholdelsesarbejde om vinteren, hvorfor kvoten på 1/3 er et kvalificeret bud på det momspligtige arbejdes andel af den samlede arbejdstid på kirkegården - også på årsplan.

### Hvilke typer af arbejde er omfattet af momspligt?

Renholdelse/vedligeholdelse af gravsteder. Legat + årlige aftaler

- Luge ukrudt
- Vedligeholdelse: Gravsten rettes op. Fjernelse af algebelægninger  
Stenbelægninger vedligeholdes/rettes op  
Planter beskæres og skiftes efter behov  
Tilførsel af ekstra jord, belægningsmaterialer (grus, skærver) efter behov

Plantning af forårs- og sommerblomster, lyng m.v.

Anlæg af nye gravsteder & ændringer af eksisterende & diverse arbejder bestilt af gravstedsejer

Grandækning og fjernelse af samme

Hækklipning

Bent

Lindholm Kirkegård

.....





**Løvvangens Kirkecenter:**

Større anlægsarbejde udført i år 2012:

Arkitekt Kibsgaard	276.185,15
Lindgaard rådgivende ingeniør	79.258,50
Bjarne Brath	2.657.074,38
Orlegbygger Bruno Christensen	233.875,00
Honorar byggesagkyndig	10.000,00
Flytning af alarmcentral/kirkenet	10.973,64
Scantone opjustering af lydanlæg	6.250,00
Analytec Miljølaboratorium	1.140,00
Forbrug iflg. regnskab 2012	<u>3.274.756,67</u>

**Løvvangens Kirkecenter:**

Større anlægsarbejde udført i år 2013:

Inventar stole og borde	287.500,00
Hynder til stole	11.820,00
Foldegardiner	21.250,00
Opsætning af projektor	12.500,00
Forbrug iflg. regnskab 2013	<u>333.070,00</u>

**Lindholm Kirke:**

Dynazylbehandling af kirketårn	60.693,75
Honorar byggesagkyndig	2.400,00
Forbrug iflg. regnskab 2013	<u>63.093,75</u>

**Løvvangens Kirkecenter:**

Rest opsparet anlægsmidler til færdiggørelse

Forbrug i 2014 til inventar se særskilt specifikation	<u>126.728,00</u>
---	-------------------

**Inventar og tekniske installationer:**

Gardiner	28.125,00
Inventar Brdr. Sørensen borde + stole mm	442.225,00
Udsmykning "livstræet"	7.949,75
Stole borde	19.451,00
Kopimaskine Lindholm Kirke	22.230,00
Kopimaskine Løvvangens Kirkecenter incl. opsætning	56.214,44
Infoskærme incl. opsætning	35.056,00
Øvrige mindre anskaffelser	65.121,04
Overført fra anlægsmidler	-126.728,00
	<u>549.644,23</u>

## Større vedligeholdelsesarbejder i 2014:

Reparation af kirkegårdsmur	319.567,92
Maling af kælderen Løvvangens Kirkecenter	61.500,00