

ÅRSREGNSKAB 2015

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: 2

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 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 2015 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 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 erklæringer

Til menighedsrådet for Ølstykke Sogns Menighedsråd

Vi har revideret årsregnskabet for Ølstykke Sogns Menighedsråd for perioden 1. januar – 31. december 2015, 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 provstiuvalgskassernes 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 2015 samt af resultatet af kirkekassens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2015 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 25. maj 2016

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Grethe Clausen

Statsautoriseret revisor

Menighedsrådets forklaring til regnskabet:

Resultat af driften 154.296

Formål 2

Der er konstateret en besparelse i forhold til budgettet på tkr. 87. Besparelsen kan forklares ved gennemgang af enkelte større poster, herunder et merforbrug på lønninger på tkr. 87, primært begrundet med fratræden af flere medarbejdere, en besparelse på el, vand og varme i kirke, sognegård og kontor på ca. tkr. 100 samt merforbrug på flere mindre poster.

Formål 3 og Formål 4

Her ses ikke væsentlige overskridelser på budgettets hovedposter, men posterne viser en samlet besparelse på tkr. 39.

Formål 5

Her ses en overskridelse i forhold til budget på tkr. 68, der kan henføres til anskaffelse til præstegården og særligt arbejde i præstegårdshaven samt manglende indtægt for udlejning af præsteboligen Thujavej 10, der blev fraflyttet den 1. august 2015.

Formål 6

Her konstateres en besparelse på tkr. 82, der primært kan henføres til mindre udgifter til annoncering.

Formål 7

Her konstateres en positiv afvigelse på tkr. 14

Opgørelse over bevægelser på Menighedsrådets frie midler:

Overskud fra sidste år	79.759
Godkendt overført fra drift til anlæg	-79.759
Årets resultat ifølge årsregnskab	154.296
<u>Overskud på afsluttede anlægsarbejder</u>	<u>24.176</u>
I alt frie midler pr. 31.12.2015	178.472

Forslag til disponering af overskud:

Menighedsrådet ønsker at overføre overskud på afsluttede anlægsarbejder (udskiftning af fyr i sognecentret) til eventuelt merarbejde på anlægsarbejdet ved bassin på ny kirkegård. Særskilt indstilling til provstiet vil i så fald blive fremsendt.

For så vidt angår driftsområdet vil der blive reserveret midler til områder, der ikke blev gennemført i 2015 (udskiftning af hæk, kr. 28.000), opmåling af ny kirkegård (kr. 35.000), anskaffelse af saltspreder, hårde hvidevarer samt til reservering af midler i forbindelse med reovering af kontorbygning (jf. provstiets skrivelse desangående). Vedr. anvendelse af udsparede midler på driften mhp. anvendelse til kontorbygningen vil særskilt skrivelse blive fremsendt.

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 2015	Budget 2015*	Regnskab 2014
1 Fælles indtægter i alt	6.269.000,04	6.269.000,00	6.134.004,00
Øvrig drift i alt	-6.114.703,84	-6.269.000,00	-5.968.024,58
2 Kirkebygning og sognegård	-1.236.789,73	-1.323.600,00	-1.172.464,23
Indtægter	35.500,00	20.000,00	31.176,20
Udgifter, løn	-516.799,30	-428.700,00	-414.744,28
Udgifter, øvrig drift	-755.490,43	-914.900,00	-788.896,15
3 Kirkelige aktiviteter	-1.842.691,18	-1.879.000,00	-1.679.541,29
Indtægter	94.785,05	42.100,00	49.507,60
Udgifter, løn	-1.548.687,18	-1.460.700,00	-1.385.163,77
Udgifter, øvrig drift	-388.789,05	-460.400,00	-343.885,12
4 Kirkegård	-1.652.388,32	-1.655.700,00	-1.771.693,65
Indtægter	440.884,25	308.000,00	332.642,43
Udgifter, løn	-1.318.550,30	-1.368.000,00	-1.511.702,09
Udgifter, øvrig drift	-774.722,27	-595.700,00	-592.633,99
5 Præstebolig mv.	-84.685,41	-16.500,00	150,84
Indtægter	148.414,92	179.500,00	177.289,98
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-233.100,33	-196.000,00	-177.139,14
6 Administration og fællesudgifter	-1.293.926,83	-1.376.200,00	-1.240.453,32
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-781.633,23	-788.400,00	-762.892,52
Udgifter, øvrig drift	-512.293,60	-587.800,00	-477.560,80
7 Finansielle poster	-4.222,37	-18.000,00	-104.022,93
A Resultat af drift	154.296,20	0,00	165.979,42

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)	3.938.730,08	2.690.000,00	5.085.183,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-1.592.092,89	-2.090.000,00	-259.971,27
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-9.843,75	-300.000,00	-956.598,20
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	-1.253.830,16	0,00	-195.131,25
B Resultat af anlæg	1.082.963,28	300.000,00	3.673.482,28
C Resultatopgørelse	1.237.259,48	300.000,00	3.839.461,70

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
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	900.000,00	-300.000,00	600.000,00
741110 Frie midler	-79.759,67	-98.712,48	-178.472,15
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	49.350,00	-838.547,00	-789.197,00
741130 Præstegårdens frie midler	0,00	0,00	0,00
741140 Kirkegårdens frie midler	0,00	0,00	0,00
742010 Årsafslutning	-1.237.259,48	1.237.259,48	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Primo	Bevægelse	Ultimo
721160 Arv og donationer	-39.181,70	39.181,70	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 gravsteds kapital (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 gravsteds kapital, indb. før 1987 (købstads)
761190	Hensættelser til gravsteds kapital 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 2015	Ultimo 2015
1.862.731,85	2.001.825,56
3.533,49	16.797,91
217.962,91	77.937,49
0,00	0,00
161.285,30	161.285,30
1.479.950,15	1.745.804,86
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
1.092.153,00	1.930.782,81
715.149,01	1.568.831,71
0,00	0,00
376.497,99	361.000,10
506,00	951,00
0,00	0,00
2.954.884,85	3.932.608,37

328.975,16	-869.102,62
0,00	0,00
-161.285,30	-161.285,30
-340.148,17	-340.148,17
900.000,00	600.000,00
-39.181,70	0,00
-79.759,67	-178.472,15
0,00	0,00
0,00	0,00
49.350,00	-789.197,00
0,00	0,00
-1.479.950,15	-1.745.804,86
0,00	0,00
0,00	0,00
-1.479.950,15	-1.745.804,86
0,00	0,00
0,00	0,00
-900.000,00	-600.000,00
-900.000,00	-600.000,00
0,00	0,00
-903.909,86	-717.700,89
0,00	0,00
0,00	-17.479,59
-162.095,34	-14.531,25
0,00	0,00
-3.500,00	0,00
-738.314,52	-685.690,05
-2.954.884,85	-3.932.608,37

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2015 heraf --		
	2015	2015	2014	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
10 Ligningsbeløb til drift	6.269.000,04	6.269.000,00	6.134.004,00	6.269.000,04	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
I alt	6.269.000,04	6.269.000,00	6.134.004,00	6.269.000,04	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2015 heraf --		
	2015	2015	2014	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
20 Fælles formål	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21 Kirkebygning	-427.405,51	-597.300,00	-590.349,17	0,00	-125.635,67	-301.769,84
22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)	-71.664,25	-80.000,00	-66.383,42	0,00	0,00	-71.664,25
23 Sognegård	-603.459,26	-528.400,00	-433.111,72	35.500,00	-294.548,71	-344.410,55
24 Kirkekontor (uden for kirke og sognegård)	-122.179,79	-103.000,00	-68.033,95	0,00	-84.534,00	-37.645,79
25 Tjenstlige lokaler i præstegård	-12.080,92	-14.900,00	-14.585,97	0,00	-12.080,92	0,00
I alt	-1.236.789,73	-1.323.600,00	-1.172.464,23	35.500,00	-516.799,30	-755.490,43

3 Kirkelige aktiviteter

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2015 heraf --		
	2015	2015	2014	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
30 Fælles formål	0,00	0,00	-3.089,70	0,00	0,00	0,00
31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger	-1.098.422,92	-1.107.650,00	-1.099.237,38	45.413,60	-1.034.816,70	-109.019,82
32 Kirkelig undervisning	-277.214,60	-307.000,00	-162.821,50	0,00	-209.906,50	-67.308,10
33 Diakonal virksomhed	-126.405,52	-162.800,00	-137.849,33	38.711,45	-94.076,73	-71.040,24
34 Kommunikation	-124.350,12	-126.000,00	-111.290,61	0,00	0,00	-124.350,12
35 Kirkekor	-77.592,40	-71.400,00	-76.536,35	0,00	-74.024,40	-3.568,00
36 Kirkekoncerter	-114.666,35	-77.650,00	-70.535,57	5.280,00	-112.476,85	-7.469,50
37 Foretags- og mødevirksomhed	-22.239,27	-25.000,00	-16.680,85	5.380,00	-23.386,00	-4.233,27
39 Kontingent til DSUK	-1.800,00	-1.500,00	-1.500,00	0,00	0,00	-1.800,00
I alt	-1.842.691,18	-1.879.000,00	-1.679.541,29	94.785,05	-1.548.687,18	-388.789,05

4 Kirkegård

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2015 heraf --		
	2015	2015	2014	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
40 Kirkegården	-1.639.738,39	-1.606.700,00	-1.702.316,13	389.804,26	-1.295.065,23	-734.477,42
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser	-12.649,93	-49.000,00	-69.377,52	51.079,99	-23.485,07	-40.244,85
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
I alt	-1.652.388,32	-1.655.700,00	-1.771.693,65	440.884,25	-1.318.550,30	-774.722,27

Formål

5 Præstebolig mv.

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2015 heraf --		
	2015	2015	2014	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
50 Fælles formål	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51 Præstebolig 1	-21.150,59	31.500,00	6.962,67	44.440,65	0,00	-65.591,24
52 Præstebolig 2	-56.174,11	-48.000,00	-1.498,93	98.973,69	0,00	-155.147,80
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	-7.360,71	0,00	-5.312,90	5.000,58	0,00	-12.361,29
58 Øvrige ejendomme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I alt	-84.685,41	-16.500,00	150,84	148.414,92	0,00	-233.100,33

6 Administration og fællesudgifter

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2015 heraf --		
	2015	2015	2014	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
60 Fælles formål	-287.064,78	-227.800,00	-222.497,28	0,00	-119.768,08	-167.296,70
61 Menighedsrådet/provstiuvalget	-209.059,87	-194.500,00	-183.183,35	0,00	-146.467,57	-62.592,30
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-191.883,59	-318.814,00	-199.982,23	0,00	-138.678,73	-53.204,86
63 Bygning	-13.618,60	-16.400,00	-22.075,95	0,00	-13.618,60	0,00
64 Økonomi	-160.114,84	-175.900,00	-163.396,06	0,00	-158.202,07	-1.912,77
65 Personregistrering	-208.900,18	-209.300,00	-208.065,51	0,00	-208.208,18	-692,00
66 Efteruddannelse	-26.799,45	-37.000,00	-30.852,50	0,00	3.310,00	-30.109,45
67 Forsikringspræmie	-196.485,52	-196.486,00	-210.400,44	0,00	0,00	-196.485,52
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
I alt	-1.293.926,83	-1.376.200,00	-1.240.453,32	0,00	-781.633,23	-512.293,60

7 Finansielle poster

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2015 heraf --		
	2015	2015	2014	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
70 Renter af stiftslån	-24.750,00	-25.000,00	-113.643,01	0,00	0,00	-24.750,00
71 Renter af realkredit og andre lån	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72 Øvrige renteudgifter	-390,31	0,00	-17.512,41	0,00	0,00	-390,31
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	1.378,24	3.000,00	5.811,57	1.378,24	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	4.435,34	4.000,00	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	15.104,36	0,00	16.885,58	15.104,36	0,00	0,00
I alt	-4.222,37	-18.000,00	-104.022,93	20.917,94	0,00	-25.140,31

Formål

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2015 heraf --		
	2015	2015	2014	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
8 Anlægsramme						
80 Kirkebygning	-1.557.909,14	-1.850.000,00	-117.948,40	0,00	0,00	-1.557.909,14
81 Sognegård	0,00	0,00	-142.022,87	0,00	0,00	0,00
82 Kirkekontor (udenfor kirke og sognegård)	-34.183,75	-240.000,00	0,00	0,00	0,00	-34.183,75
83 Kirkegård	-9.843,75	-300.000,00	-956.598,20	0,00	0,00	-9.843,75
84 Krematorium	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85 Præsteboliger	-1.253.830,16	0,00	-195.131,25	0,00	0,00	-1.253.830,16
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	2.689.999,92	2.690.000,00	4.659.000,00	2.689.999,92	0,00	0,00
93 5% tillægsbevilling anlæg	1.248.730,16	0,00	426.183,00	1.248.730,16	0,00	0,00
I alt	1.082.963,28	300.000,00	3.673.482,28	3.938.730,08	0,00	-2.855.766,80

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
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		

Kollektregnskab 2015

Ølstykke Kirkekasse Rækkenavne	Kolonnenavne 2015
972010 Kollekt m.v. til afregning	16.324,00
Afregning AGAPE	150,00
Afregning Arbejde i Sognet	5.083,50
Afregning Bibelselskabet	220,00
Afregning Blå Kors	164,00
Afregning Danmarks Folkekirkelige Søndagsskoler	76,00
Afregning Danmarks kirkelige mediecenter	223,50
Afregning Danmarks Kristelige Gymnasiast bevægelse	165,50
Afregning Danmission	190,00
Afregning Dansk Israelsmission	109,00
Afregning Dansk Missionsråd	357,00
Afregning Danske Kirkers Råd	360,00
Afregning Danske Sømands- og udenlandskirker	75,00
Afregning Den Grønlandske Bibelsag	386,00
Afregning Diakonhøjskolen	370,00
Afregning Døvemenuighederne	116,00
Afregning Evangelisk Luthersk Missionfregning	145,00
Afregning FDF Missionsarbejde	295,00
Afregning Folkekirkens Mellemkirkelige arbejde	293,50
Afregning Folkekirkens Nødhjælp	382,00
Afregning Folkekirkens Ungdomskor	20,00
Afregning Grundtvigs Fond	203,50
Afregning Indenlandsk Sømandsmission	43,00
Afregning KFUM & K i Danmark	563,50
Afregning KFUM's Sociale Arbejde	422,50
Afregning KFUM's Soldatermission	40,50
Afregning Kirkefondet	290,00
Afregning Kirkeligt Centrum	250,00
Afregning Kirkens Korshær	448,00
Afregning Kolonien Filadelfia	186,00
Afregning Kristelig handicapforening	189,50
Afregning Livsværk - Kristelig forening B & U	419,00
Afregning Mellemkirkeligt Arbejde	18,50
Afregning Mission blandt hjemløse	97,00
Afregning Norea Radio	33,00
Afregning Ordet & Israel	76,00
Afregning Religions Pædagogisk Center	613,00
Afregning Samvirkende menighedsplejer	155,50
Afregning Tværkulturelt Center	105,00
Afregning Y's Mens Club	41,50
Afregning Økumenisk Ungdom	152,00
Afregning Børnesagens Fællesråd	2.599,00
Afregning Kofoeds Skole	197,00
Hovedtotal	16.324,00

Samlet liste over beregnede momsfradragsprocenter Ølstykke

Momsaktivitetsområde	Fradrags- procent
Kirkegården	60%
Brug af kirken	

DET ER DENNE PROCENT DER SKAL ANVENDES TIL REGULERING

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

Fradragsprocent på baggrund af omsætning	74%
--	-----

Denne side er med LMs ændringer
Regneark til momsvejledning 2013
Dok. nr. 11631/13 - Side 1

Opgørelse af den omsætningsbestemte momsrefusionsprocent Metode B

Alle bør udfylde dette ark!

Opgørelsen beregnes på baggrund af omsætningen (indtægterne)

Nedenstående opremsning af artskonti er alene vejledende og afspejler opsætning ifølge KMs artskontoplan. Vær opmærksom på at tage hensyn til den logik, som I lokalt konterer og bogfører efter.		Indenfor momslovens anvendelsesområde		Omsætning udenfor momslovens anvendelsesområde**
HUSK: Der kan både være momsfrie og momspligtige udgifter på samme art		Momspligtig omsætning	Momsfri omsætning*	
Art	Indtægter - kr.			
115010	Boligbidrag, husleje-, lejeindtægter		105.421,66	
115020	Bygninger, betaling af forbrugsafgifter		37.992,68	
116010	Udleje, arealer			
116020	Forpagtningsindtægter og EU-støtte (landbrug) [ikke momsregist.]		5.000,58	
116020	Forpagtningsindtægter og EU-støtte (landbrug) [hvis momsregist.]			
116030	Avlsgård			
116030	Avlsgård			
116040	F.eks. Jagt- og fiskeriet			
116040	F.eks. Jagt- og fiskeriet			
116050	Udleje kirke, sognegård, menighedslokaler		37.013,54	
118010	Indtægt gravstedskapitaler	422.886,87		
118011	Hensættelsen af gravstedskapitaler (forpligtelsen)			-422.886,87
118012	Hjemfald af gravstedskapital			157.032,16
118020	Gravkastning			20.112,11
118025	Nyanlæg/omlægning af gravsteder	7.465,49		
118030	Køb/fornyelse af gravsted			57.909,25
118035	Salg planter, vedligehold, renhold m.v.	153.141,46		
118040	Kremering			
118045	Kirkepyntning, salg af lys og blomster	3.153,60		
118050	Salg ved arrangementer			
118050	Salg ved arrangementer			
118055	Indtægtsdækket virksomhed...			
118055	Indtægtsdækket virksomhed...	42.260,00		
118060	Kirkeblad, salg, annoncer			
118060	Kirkeblad, salg, annoncer			
118065	Salg af varer og tjenesteydelser			
118070	Salg af varme			
118075	Entre til koncerter, foredrag m.v.			
118075	Entre til koncerter, foredrag m.v.	5.280,00		
118080	Betaling for adgang til kirke, tårn, rundvisninger m.v.			
118085	Diverse indtægter		44.091,45	
118085	Diverse indtægter			
Indtægter på artskonti kan specificeres her (bemærk at du selv vælger momspligt eller momsfri):				
XXXXXX	F.eks. Øvrige ydelser i forbindelse med beravelseshandling			
XXXXXX	F.eks. salg af effekter fra skov, lejeindtægter m.v.			
118090	Biregnskaber - indtægter			
119210	Momsreguleringskonto (hvis poster fra sidste år eller i løbet af året)			
Omsætning i alt, fordelt på momstyper		634.187,42	229.519,91	-187.833,35
Omsætning i alt		675.873,98		

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

Beregnet omsætningsbestemt fradragsprocent 73,43%

Oprundet omsætningsbestemt fradragsprocent 74%

Afstemning:	Beløb
Saldooversigt pr. 31-12-15 for art 110000-119999 --> indtast -->	675873,98
Indtastet omsætning i alt, jf. D52	675.873,98
Difference	0,00

Saldo, indberettet udgående moms til skat 2015 --> indtast -->	
Difference	675.873,98

(em evt. difference kan skyldes momspligtig omsætning på andre konti end 11xxxx f.eks. salg af en brugt maskine, kørt som udgiftsreducerende post)

Denne side er med LMS ændringer
Regneark til momsvejledning 2013
Dok. nr. 11631/13 - Side2

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 tastes i flere linjer. Hvis opgørelsen er "klar", kan den tastes 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. 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 begravelsehandlingen, 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 begravelse-handlingen 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 begravelsehandlingen og forberedelsen til denne. Andelen angives i %.	
--	--

Efter korrektion for begravelsehandlingen 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. 1.318.550
Heraf andel af samlede lønudgifter for personale til generel drift og vedligeholdelse af fællesarealer. Tallet kan findes i kostberegningsskemaets felt 104.	kr. 430.000
Samlede lønudgifter vedr. pleje- og vedligehold af gravsteder	kr. 888.550

Timekostpris pr. produktiv time. Tallet kan findes i kostberegningsskemaets felt 311.	kr. 217
Administrationsudgifters andel af timekostprisen. Tallet kan findes i kostberegningsskemaets felt 320.	kr. 38
Timekostpris i alt	kr. 255

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	14
Antal urnenedsættelser i året	83

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. 194.120
Lønudgifter medgået til momspligtige aktiviteter	kr. 780.430
Andel af lønudgifter til vedligehold af fællesarealer som medgår til momsfrie aktiviteter	kr. 68.800
Andel af lønudgifter til vedligehold af fællesarealer som medgår til momspligtige aktiviteter	kr. 275.200

Herefter kan den aktivitetsbestemte fradragsprocent for model 2 opgøres:

Beregnet aktivitetsbestemt fradragsprocent 80,06%

Oprundet aktivitetsbestemt fradragsprocent 81%

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

Opdelingen i moms frie og moms pligtige aktiviteter kan herefter på baggrund af tidsforbrug opgøres som følger:

Tidsforbrug medgået til moms frie aktiviteter	0
Tidsforbrug medgået til moms pligtige aktiviteter	0
Andel af tidsforbrug til vedligehold af fællesarealer som medgår til moms frie aktiviteter	0
Andel af tidsforbrug til vedligehold af fællesarealer som medgår til moms pligtige aktiviteter	0

Herefter kan den aktivitetsbestemte fradragsprocent for model 3 opgøres:

Beregnet aktivitetsbestemt fradragsprocent

Oprundet aktivitetsbestemt fradragsprocent

Styring anlægsaktiviteter 2015

Ølstykke

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

Kursusregnskab

PS: Skriv ikke i gule felter - der ligger formler

Projekt	Videreførte anlægsmidler fra 2014 (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2015	plus =		Tillægsbevillinger anlæg	Godkendt overførsel fra/til drift (+/-)	Godkendt konvertering mellem anlægsaktiv. (+/-)	Eksterne tilskud projekt	Midler til rådighed i 2015	Regnskab for 2015 (forbrug)	Afsluttede anlægsarb. overskud (+) underskud (-)	Videreførte anlægsmidler til 2016 (+ eller -)
			hævede opsparinger minus = gennemførte opsparinger	hjemtagne lån minus = betalte afdrag								
8100 Afdrag - Lån Sognecenteret		300.000		-300.000					-			0
8300 renovering/dræn NY KG	-236.976					79.760			(157.216)			-157.216
8001 Kalkning og resturering	187.627	1.400.000							1.587.627	1.364.585		223.042
8003 Nyt fyr i Ølstykke kirke		200.000							200.000	175.824	24.176	0
8004 Udleire. rep. Fugtskader mv		250.000							250.000	17.500		232.500
8201 Renov. Og udbedring skader KK		240.000							240.000	34.184		205.816
8306 Ny Garage		300.000							300.000	9.844		290.156
8502 Renovering af PG Thujavej					1.248.730				1.248.730	1.253.830		-5.100
									-			0
									-			0
									-			0
									-			0
									-			0
									-			0
									-			0
									-			0
									-			0
									-			0
Bevillinger i alt (netto)	-49.349	2.690.000	0	-300.000	1.248.730	79.760	0	0	3.669.141	2.855.767	24.176	789.198

De frie midler konverteret til anlæg 8300 NY KG

Tal til resultatdisponering opgøres på næste fane