

# ÅRSREGNSKAB 2018

for Vejle Kirkegårde

i

i Vejle Kommune

Myndighedskode 4942

CVR-nr. 59796917

Årsregnskabet indeholder:

- A** Menighedsrådets erklæring
- B** Revisors erklæring
- C** Menighedsrådets forklaringer
- D** Anvendt regnskabspraksis
- E** Årsregnskab i hovedtal
- F** Resultatdisponering og forklaring
- G** Finansiell status
- H** Årsregnskab på løn, øvrig drift og indtægt
- Bilag 1** Oversigt over faste ejendomme
- Bilag 2** Kollektregnskab

Antal vedhæftede biregnskaber: 7

## **Menighedsrådets erklæring**

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Vejle Kirkegårde.

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 2018 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med den valgte regnskabspraksis.

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

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

Årsregnskabet indstilles til provstiets godkendelse

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til menighedsrådet for Vejle Kirkegårde

## Revisionspåtegning på årsregnskabet

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Vejle Kirkegårde for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance/finansiell status, noter og bilag. Årsregnskabet udarbejdes efter lov om folkekirkens økonomi og de deraf følgende regler i henhold til Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med lov om folkekirkens økonomi og de deraf følgende regler i henhold til Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016.

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af revisionsinstruksen i Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af kirkekassen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Menighedsrådet har i overensstemmelse med kravene i Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016 medtaget det af menighedsrådet godkendte resultatbudget for 2018 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2018. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

### Menighedsrådets ansvar for årsregnskabet

Menighedsrådet har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med lov om folkekirkens økonomi og de deraf følgende regler i henhold til Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016. Menighedsrådet har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som menighedsrådet anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejl-information, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er menighedsrådet ansvarlig for at vurdere kirkekassens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre menighedsrådet enten har til hensigt at likvidere kirkekassen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

### **Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. revisionsinstruksen i Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. revisionsinstruksen i Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kirkekassens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af menighedsrådet, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som menighedsrådet har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om menighedsrådets udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kirkekassens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig

usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kirkekassen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med menighedsrådet om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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

Menighedsrådet er ansvarlig for menighedsrådets forklaringer til regnskabet.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse menighedsrådets forklaringer til regnskabet og i den forbindelse overveje, om menighedsrådets forklaringer til regnskabet er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at menighedsrådets forklaringer er i overensstemmelse med årsregnskabet. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i menighedsrådets forklaringer.

### **Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

#### **Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**

Menighedsrådet er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Menighedsrådet er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Menighedsrådet har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.



Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

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

Trekantområdet, den 22. april 2020

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Morten Elbæk Jensen'. The signature is fluid and cursive, with a long horizontal stroke extending to the right.

Morten Elbæk Jensen  
statsautoriseret revisor

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

Til menighedsrådet for Vejle Kirkegårde

### **Revisionspåtegning på årsregnskabet**

#### **Konklusion med forbehold**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra indvirkningerne af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold" i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med lov om folkekirkens økonomi og de deraf følgende regler i henhold til Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016.

Vi har revideret årsregnskabet for Vejle Kirkegårde for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter årsregnskabet, noter og bilag. Årsregnskabet udarbejdes efter lov om folkekirkens økonomi og de deraf følgende regler i henhold til Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016.

#### **Grundlag for konklusion med forbehold**

Årets primotal i årsregnskabet indeholder tal for de i 2017 fem sammenlagte kirkekasser og ikke kun tal for Vejle Kirkegårde pr. 1. januar 2018. Vi har identificeret differencer i primotalene i niveauet fra TDKK 963 til TDKK 5.747 på enkelte regnskabslinjer, fx TDKK 5.212 på langfristet gæld og TDKK 5.747 på frie midler. Det har ikke været muligt at indhente en fyldestgørende afstemning af differencerne, hvorfor vi tager forbehold for primobalancen og de deraf afledte regnskabsposter.

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af revisionsinstruksen i Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af kirkekassen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion med forbehold.

#### **Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen**

Menighedsrådet har i overensstemmelse med kravene i Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016 medtaget det af menighedsrådet godkendte resultatbudget for 2018 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2018. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

## **Menighedsrådets ansvar for årsregnskabet**

Menighedsrådet har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med lov om folkekirkens økonomi og de deraf følgende regler i henhold til Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016. Menighedsrådet har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som menighedsrådet anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejl-information, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er menighedsrådet ansvarlig for at vurdere kirkekassens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre menighedsrådet enten har til hensigt at likvidere kirkekassen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

## **Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejl-information, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. revisionsinstruksen i Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016, altid vil afdække væsentlig fejl-information, når sådan findes. Fejl-informationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. revisionsinstruksen i Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejl-information i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejl-information forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejl-information forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kirkekassens interne kontrol.



- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af menighedsrådet, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som menighedsrådet har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om menighedsrådets udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kirkekassens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kirkekassen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med menighedsrådet om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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

Menighedsrådet er ansvarlig for menighedsrådets forklaringer til regnskabet.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse menighedsrådets forklaringer til regnskabet og i den forbindelse overveje, om menighedsrådets forklaringer til regnskabet er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i menighedsrådets forklaringer til regnskabet, skal vi rapportere om dette forhold. Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

### **Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

#### **Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**

Menighedsrådet er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Menighedsrådet er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Menighedsrådet har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

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

Trekantområdet, den 10. september 2019

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Morten Elbæk Jensen', is written over a light blue horizontal line.

Morten Elbæk Jensen  
statsautoriseret revisor

Bemærkninger til regnskabet for Vejle Kirker og Kirkegårde i 2018 cvr. 59796917:

A. Resultat af driften er et mindre forbrug på kr. 77.489,59.

Resultatopgørelsen udtrykker balance mellem indtægter og udgifter.

En ny driftsstrategi (udlicitering af driftsopgaver) for kirkegårdene har været i anvendelse siden 2014 og fortsættes indtil videre, idet der er indgået kontrakt for en ny periode fra 2018 – 2022. Entreprenørydelsen bidrager til øget momsfradrag.

Nordre kirkegård: Der er anlagt en ny materialegård og påbegyndt renovering af vandledningerne for henlagte midler og dele af den frie kassebeholdning i henhold til dispositionsbeslutningen for regnskab 2017 .

Note 1: Balancerer

Note 2: Lønudgifter til pensioner og ATP. Iht. FLØS opgørelser

Note 3: Løn iht. FLØS opgørelse

Note 4: Mindre forbrug på kr. 583.296,04 som følge af bl.a. flere indtægter end forventet.

Note 6: Merforbrug på kr. 465.924,39 som opvejes af mindre forbrug på Note 4.

Note 7: Renter til lån

B. Resultat af anlæg: kr. 162.164,21

Der er udover udgifter til lån hævet kr. 743.915,39 af opsparingen til materialegården på Nordre.

C. Resultat af anlæg og drift kr. 169.944,64

Dele af kirkegårdenes parkdel er vedligeholdt af eksterne entreprenører med gode resultater. Plejeniveauet på parkdelen er middelhøjt til højt og dermed i fortsat i overensstemmelse med de politiske mål. Gravstedsvedligeholdelsen udføres af egne gartnere for at fastholde kundekontakten og et højt plejeniveau.

Der arbejdes løbende på at omlægge anlæg i parkdelen til vedligeholdelsesvenlige anlægstyper, skifte til besparende energiformer og udfase overskydende bygninger.

## 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 nominel værdi.

	Regnskab 2018	Budget 2018*	Regnskab 2017
<b>1 Fælles indtægter i alt</b>	<b>6.711.628,80</b>	<b>6.711.628,00</b>	
<b>Øvrig drift i alt</b>	<b>-6.634.139,21</b>	<b>-6.711.628,00</b>	
<b>2 Kirkebygning og sognegård</b>	<b>-134.214,37</b>	<b>0,00</b>	
Indtægter	0,00	0,00	
Udgifter, løn	-134.214,37	0,00	
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	
<b>3 Kirkelige aktiviteter</b>	<b>124.028,82</b>	<b>0,00</b>	
Indtægter	0,00	0,00	
Udgifter, løn	124.028,82	0,00	
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	
<b>4 Kirkegård</b>	<b>-4.701.603,96</b>	<b>-5.284.900,00</b>	
Indtægter	4.898.344,71	4.783.412,00	
Udgifter, løn	-5.780.978,18	-6.247.500,00	
Udgifter, øvrig drift	-3.818.970,49	-3.820.812,00	
<b>5 Præstebolig mv.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
Indtægter	0,00	0,00	
Udgifter, løn	0,00	0,00	
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	
<b>6 Administration og fællesudgifter</b>	<b>-1.862.024,39</b>	<b>-1.396.100,00</b>	
Indtægter	27.465,58	41.000,00	
Udgifter, løn	-1.128.875,82	-866.000,00	
Udgifter, øvrig drift	-760.614,15	-571.100,00	
<b>7 Finansielle poster</b>	<b>-60.325,31</b>	<b>-30.628,00</b>	
<b>A Resultat af drift</b>	<b>77.489,59</b>	<b>0,00</b>	

#### ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	-8.162,18	0,00	0,00
Salg af anlæg mv. (91)	0,00	0,00	0,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	592.056,96	592.057,00	0,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-831.329,01	0,00	0,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
<b>B Resultat af anlæg</b>	<b>-247.434,23</b>	<b>592.057,00</b>	
<b>C Resultatopgørelse</b>	<b>-169.944,64</b>	<b>592.057,00</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	-1.763.092,53	752.077,57	-1.011.014,96
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-287.154,06	0,00	-287.154,06
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-200.000,00	200.000,00	0,00
721150 Langfristet gæld	1.197.757,62	-517.408,82	680.348,80
741110 Menighedsrådets frie midler	-3.709.197,50	-393.365,96	-4.102.563,46
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	907.530,00	-832.057,00	75.473,00
742010 Årsafslutningskonto	169.944,64	-169.944,64	0,00

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

611510-90	Debitorer
612110-619019	Andre tilgodehavender
619030	Kirke- og præsteembedekapitaler
619090	Gravstedkapitaler

**Værdipapirer****Likvide beholdninger**

638120-39	Opsparing til anlæg, inkl. renter
638140-60	Bank- og Girokonti
639110-30	Kontant- og udlægskasser

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

721110	Opsparing til anlæg
721130	Kirke- og præsteembedekapital
721140	Likviditet stillet til rådighed
721150	Langfristet gæld
741110	Menighedsrådets frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler

**Hensættelser**

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

**Lån**

841210-19	Stiftsmiddellån
-----------	-----------------

**Skyldige omkostninger**

951510	Kreditorer
951810	Gæld til andre menighedsråd
969030	Deposita mv.
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og lønde

**Passiver i alt**

Primo 2018	Ultimo 2018
21.304.123,36	20.688.656,91
179.161,34	133.996,60
-525.094,88	1.362,71
287.154,06	287.154,06
21.362.902,84	20.266.143,54
0,00	0,00
8.879.803,55	7.276.130,97
1.763.092,53	1.011.014,96
7.097.481,02	6.256.753,80
19.230,00	8.362,21
<b>30.183.926,91</b>	<b>27.964.787,88</b>

-3.854.156,47	-4.644.910,68
-1.763.092,53	-1.011.014,96
-287.154,06	-287.154,06
-200.000,00	0,00
1.197.757,62	680.348,80
-3.709.197,50	-4.102.563,46
907.530,00	75.473,00
-21.362.902,04	-20.266.142,74
-21.362.902,04	-20.266.142,74
-1.197.757,62	-680.348,80
-1.197.757,62	-680.348,80
-3.769.110,78	-2.373.385,66
-617.730,55	-721.783,34
-3.133.765,53	-2.238.765,53
0,00	-2.000,00
-17.614,70	589.163,21
<b>-30.183.926,91</b>	<b>-27.964.787,88</b>

## Formål

### Indtægter

#### 1 Fælles indtægter i alt

10 Ligningsbeløb til drift

I alt

Regnskab 2018	Budget 2018	Regnskab 2017	-- Regnskab 2018 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
6.711.628,80	6.711.628,00		6.711.628,80	0,00	0,00
<b>6.711.628,80</b>	<b>6.711.628,00</b>		<b>6.711.628,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Driftsudgifter

#### 2 Kirkebygning og sognegård

20 Fælles formål

I alt

Regnskab 2018	Budget 2018	Regnskab 2017	-- Regnskab 2018 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-134.214,37	0,00		0,00	-134.214,37	0,00
<b>-134.214,37</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>-134.214,37</b>	<b>0,00</b>

#### 3 Kirkelige aktiviteter

32 Kirkelig undervisning

I alt

Regnskab 2018	Budget 2018	Regnskab 2017	-- Regnskab 2018 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
124.028,82	0,00		0,00	124.028,82	0,00
<b>124.028,82</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>124.028,82</b>	<b>0,00</b>

#### 4 Kirkegård

40 Kirkegården

41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

42 Krematorium

I alt

Regnskab 2018	Budget 2018	Regnskab 2017	-- Regnskab 2018 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-4.127.807,23	-4.616.688,00		4.288.796,35	-5.295.252,61	-3.121.350,97
-571.692,18	-668.212,00		609.548,36	-483.621,02	-697.619,52
-2.104,55	0,00		0,00	-2.104,55	0,00
<b>-4.701.603,96</b>	<b>-5.284.900,00</b>		<b>4.898.344,71</b>	<b>-5.780.978,18</b>	<b>-3.818.970,49</b>

#### 5 Præstebolig mv.

I alt

Regnskab 2018	Budget 2018	Regnskab 2017	-- Regnskab 2018 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 6 Administration og fællesudgifter

60 Fælles formål

61 Menighedsrådet/provstiudvalget

62 Personale, inkl. delt medarbejder

63 Bygning

64 Økonomi

67 Efteruddannelse

I alt

Regnskab 2018	Budget 2018	Regnskab 2017	-- Regnskab 2018 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-446.495,04	-197.600,00		27.465,58	-75.155,77	-398.804,85
-15.668,55	-23.000,00		0,00	-753,00	-14.915,55
-130.011,71	-146.400,00		0,00	29.251,38	-159.263,09
-126.961,57	-220.300,00		0,00	0,00	-126.961,57
-1.082.524,40	-617.200,00		0,00	-1.082.218,43	-305,97
-60.363,12	-191.600,00		0,00	0,00	-60.363,12
<b>-1.862.024,39</b>	<b>-1.396.100,00</b>		<b>27.465,58</b>	<b>-1.128.875,82</b>	<b>-760.614,15</b>

#### 7 Finansielle poster

70 Renter af stiftslån

72 Øvrige renteudgifter

76 Momsregulering

I alt

Regnskab 2018	Budget 2018	Regnskab 2017	-- Regnskab 2018 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
28.887,31	-20.628,00		0,00	0,00	28.887,31
0,00	-10.000,00		0,00	0,00	0,00
-89.212,62	0,00		0,00	0,00	-89.212,62
<b>-60.325,31</b>	<b>-30.628,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-60.325,31</b>



Formål

**8 Anlægsramme**

- 83 Kirkegård
- 90 Renteindtægt af anlægsopsparing
- 92 Ligningsbeløb anlæg

**I alt**

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
	2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
83 Kirkegård	-831.329,01	0,00		0,00	0,00	-831.329,01
90 Renteindtægt af anlægsopsparing	-8.162,18	0,00		-8.162,18	0,00	0,00
92 Ligningsbeløb anlæg	592.056,96	592.057,00		592.056,96	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>-247.434,23</b>	<b>592.057,00</b>		<b>583.894,78</b>	<b>0,00</b>	<b>-831.329,01</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	
46 A.NØRREMARKEN. \	124964	2.350.000,00	587.800,00	HAVELODDEN 001 001X003
Ejendomsværdi i alt		2.350.000,00		

**Bilag 2: Kollektregnskab**

Beløb

---

Bilag:

Vejle Kirker og Kirkegårde

---

**Biregnskab**

**Etablering af materialeplads - Nordre**

Formål: 8309

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>I alt</b>
<b><u>Udgifter</u></b>			
arkitekt	60.109,78		60.109,78
Entreprenør	683.664,05		683.664,05
EI	13.901,06		13.901,06
Hegn	42.247,13		42.247,13
			-
			-
<b>UDGIFTER I ALT</b>	<b>799.922,02</b>		<b>799.922,02</b>
<b><u>Financiering</u></b>			
Lån			-
Frie midler	(56.006,63)		(56.006,63)
Henlægelses	(743.915,39)		(743.915,39)
<b>FINANCIERING I ALT</b>	<b>(799.922,02)</b>		<b>(799.922,02)</b>

Bilag:

Vejle Kirker og Kirkegårde

---

**Biregnskab**

**Etablering toiletbygning - Nordre Kirkegård**

Formål: 8310

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>I alt</b>
<b><u>Udgifter</u></b>			
Arkitekt	29.776,57		29.776,57
Entreprenør	-		-
EI	-		-
Hegn	-		-
			-
			-
<b>UDGIFTER I ALT</b>	<b>29.776,57</b>		<b>29.776,57</b>
<b><u>Financiering</u></b>			
Anlægsfinansiering	124.000,00		124.000,00
Frie midler	(94.223,43)		(94.223,43)
Henlæggelser			-
<b>FINANCIERING I ALT</b>	<b>29.776,57</b>		<b>29.776,57</b>

Bilag:

Vejle Kirker og Kirkegårde

---

**Biregnskab**

**Udvidelse af kølefaciliteter 2017**

Formål: 8308

	<b>2017</b>	<b>2019</b>	<b>I alt</b>
<b><u>Udgifter</u></b>			
Reolsystem kølerum	40.625,00		40.625,00
Kølemaskine	123.465,00		123.465,00
Elektriker	5.606,58		5.606,58
			-
			-
			-
<b>UDGIFTER I ALT</b>	<b>169.696,58</b>		<b>169.696,58</b>
<b><u>Financiering</u></b>			
Lån			-
Ligningsmidler	169.696,58		169.696,58
Henlægelser		xxxxxx	
<b>FINANCIERING I ALT</b>	<b>169.696,58</b>		<b>169.696,58</b>

## REGNSKAB/BUDGET 2018 Skovkapel

Bilag \_\_\_\_\_

Opdateret: 22-03-2019

Konto	Regnskab 2018 31-12-2018	Budget 2018	Afvigelse	Forbrug i %	Regnskab 2017
Udvendig vedligeholdelse af bygning	13.306,26	50.000,00	36.693,74	-	23.441,25
Indvendig vedligeholdelse af bygning	13.306,94	93.512,00	80.205,06		11.067,15
Vedligeholdelse af inventar og tekniske inst.	124.092,84	105.200,00	(18.892,84)		39.513,41
Vedligeholdelse af maskiner	7.905,16		(7.905,16)		
Anskaffelser - udenomsarealer	-				2.608,13
Anskaffelser - inventar og tekniske inst.	22.346,67	10.000,00	(12.346,67)		27.973,00
Anskaffelser - maskiner og værktøj		25.000,00			
Vand, renovation, grundejerforening m.m.	0,00	1.000,00	1.000,00		637,50
Varme	121.582,19	80.000,00	(41.582,19)		97.567,35
EL	42.081,31	32.000,00	(10.081,31)		38.343,11
Telefon/internet - datakommunikation	1.477,93		(1.477,93)		
Udgifter til alarmselskab	9.964,53	20.000,00	10.035,47		16.919,07
Rengøring efter regning	14.961,70	18.000,00	3.038,30		19.960,10
Leje/leasing	-	3.600,00	3.600,00		3.300,00
Indkøb til fortæring	733,65	200,00	(533,65)		500,25
Udsmykning (lys, gran mv.)	6.008,45	500,00	(5.508,45)		3.340,50
Diverse forbrugsvarer m.v.	4.469,00	2.600,00	(1.869,00)		47,90
Sikkerhedsudstyr	-		-		-
Arbejdstøj og udstyr					
<b>Omkostninger i alt</b>	<b>382.236,63</b>	<b>441.612,00</b>	<b>59.375,37</b>	<b>86,55</b>	<b>285.218,72</b>
<b>Financiering</b>					
Ligning	-75.000,00				-25.000,00
Betaling for benyttelse af Skovkapel	-41.495,45	-25.000,00			-26.662,35
Benyttelse af køl og frys	-206.962,27	-160.000,00			-176.084,16
Udgift afholdt af VKK	-58.778,91				
<b>Financieret i alt</b>	<b>-382.236,63</b>	<b>-185.000,00</b>	<b>0,00</b>		<b>-227.746,51</b>
<b>Saldo formål 4112 Skovkapel + formål 4113 Køl og fryserum</b>	<b>133.778,91</b>	<b>256.612,00</b>			<b>82.472,21</b>

**REGNSKAB/BUDGET 2018 Østre Kapel**

Bilag: \_\_\_\_\_

Opdateret: 22-03-2018

Konto	Regnskab 2018 31-12-2018	2018	Afvigelse	Forbrug i %	2017
Udvendig vedligehold	10.700,00	4.000,00	(6.700,00)	-	8.685,29
Indvendig vedligehold	7.425,63	-	(7.425,63)		
Anskaffelse inventar	-	-	-		12.608,00
Vedligehold inventar		1.000,00			2.846,79
El	58.962,94	90.000,00	31.037,06		82.080,42
Vand			-		
Rengøring	45.659,18	50.000,00	4.340,82		52.874,02
Stemning klaver					
Kørsel af affald	-				960,19
Indkøb til fortæring					
Udsmykning	-	1.000,00			1.695,95
Kalender til hjemmeside					9.937,50
<b>Omkostninger i alt</b>	<b>122.747,75</b>	<b>146.000,00</b>	<b>23.252,25</b>		<b>171.688,16</b>
<b>Finansiering</b>					
Ligning	-25.000,00		25.000,00		-100.000,00
Lejeindtægter		-5.000,00	(5.000,00)		-4.580,00
Indtægter koncerter	-1.980,00		1.980,00		-15.000,00
Udgifter afholdt af VKK	-95.767,75				-52.108,16
<b>Finansieret i alt</b>	<b>-122.747,75</b>	<b>-5.000,00</b>	<b>21.980,00</b>		<b>-171.688,16</b>
<b>Saldo formål 4131 Østre Kapel</b>	<b>120.767,75</b>	<b>141.000,00</b>			<b>139.052,18</b>



## Styring anlægsaktiviteter 2018 - Vejle Kirker og Kirkegårde

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 formål

FORMÅL	Projekt	Videreførte anlægsmidler fra 2017 (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2018	plus = hævede opsparinger minus = gennemførte opsparinger	plus = hjemtagne lån minus = betalte afdrag		Tillægsbevillinger anlæg	Godkendt overførsel fra til drift (+/-)	Godkendt konvertering mellem anlægsaktiv. (+/-)	Eksterne tilskud projekt	Midler til rådighed i 2018	Regnskab for 2018 (forbrug)	Afsluttede anlægsarb. overskud (+) underskud (-)	Videreførte anlægsmidler til 2019 (+ eller -)
8301	Udvidelse af muslimsk afdeling/kloak	-588.296												
7094	Stiftsmidler Søndre afdrag	0	232.015		-232.015								-588.296	0
7095	Stiftsmidler Søndre P-plads afdrag		65.955		-115.307								-49.352	0
7096	Nordre P-plads etc. 2020 - AFDRAG	0	170.087		-170.087								0	0
8303	Krematorieløsning- renovering	-149.537											-149.537	0
8308	Skovkapel	-169.697											-169.697	-169.697
8309	Udvidelse af kølefaciliteter			743.915									-56.007	0
8310	Etablering af materialeplads		124.000										29.777	94.223
	Ny toiletbygning Nordre Kg.												0	0
													0	0
	Bevillinger i alt (netto)	-907.530	592.057	743.915	-517.409		0	0	0	0	-88.966	829.699	-843.192	-75.473

Bilag 4-

Note 12

Note 11

Note 10

Note 9

Note 8

Note 7

Note 6

Note 5

Note 4

Note 3

Note 2

Note 1

Tal til resultatdisponering opgøres på næste fane

Bemærkninger:

Formål 7095

Fejlpostering i 2017 - rettet 2018

**Vejle Kirker og Kirkegårde 2018**

Pengeinstitut	Formål	Kontering	Beløb	Artskonto	Formål	Sted	Hævet/indsat	Renter	Saldo 31.12.2018
Jyske Bank 7244-144853-6	Kvikselvfilter til Krematoriet		40.246,24			5		(160,75)	40.085,49
Jyske Bank 7244-144851-0	Fryseboks til Krematoriet		10.389,67			5		(41,49)	10.348,18
Sydbank 7030-1399823+2056943	Udtrukne obligationer		55.581,68			5		(1.375,03)	54.206,65
Jyske Bank 7244-158361-3	Projekt Nordre Kirkegård		176.587,08			5		(705,30)	175.881,78
Jyske Bank 7244-1867834	Østre Kapel		298.746,28			5		(1.193,18)	297.553,10
Jyske Bank 7244-1867842	Skovkapel		298.746,28			5		(1.193,18)	297.553,10
Jyske Bank 72441867925	Materialeplads		746.865,73			5	(743.915,39)	(2.950,34)	(0,00)
Jyske Bank 7244-1867990	Kløb VKK		-			5			-
Jyske Bank 7244-1868014	Renter VKK		135.929,57			5		(542,91)	135.386,66
			-			5			-
						5			-
						5			-
<b>Opsparing Vejle Kirker og Kirkegårde i alt</b>			<b>1.763.092,53</b>	<b>638124</b>				<b>(8.162,18)</b>	<b>1.011.014,96</b>
Kontering		<b>DEBET</b>		<b>638124</b>				<b>(8.162,18)</b>	
		<b>KREDIT</b>		<b>254010</b>				<b>(8.162,18)</b>	