

ÅRSREGNSKAB 2018

for Sdr. og Nr. Bork Sognes Menighedsråd

i Skjern Provsti

i Ringkøbing-Skjern Kommune

Myndighedskode 8779

CVR-nr. 38068466

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: 1

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Sdr. og Nr. Bork Sognes 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 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 Sdr. og Nr. Bork Sogne

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Sdr. og Nr. Bork Sognes Menighedsråd 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.

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.

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.

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.

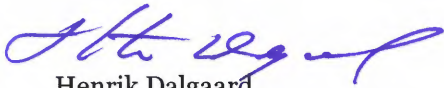
Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Skjern, den 12. september 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31



Henrik Dalgaard
statsautoriseret revisor

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til menighedsrådet for Sdr. og Nr. Bork Sogne

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Sdr. og Nr. Bork Sognes Menighedsråd 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.

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.

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.

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.

Skjern, den 12. september 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Henrik Dalgaard'.

Henrik Dalgaard
statsautoriseret revisor

Menighedsrådets forklaringer til regnskabet:

Formål 1 Fælles indtægter:

Der er givet 5% midler til leje af forsamlingshus til konfirmandsundervisning mv. på kr. 31.500.

Formål 2 Kirkebygning og sognegård:

Der er afholdt lejeudgift til forsamlingshus på kr. 31.500, som der ikke var kendskab til, da budgettet blev lavet.

Formål 3 Kirkelige aktiviteter:

Mindre besparelser flere steder giver den samlede besparelse på kr. 38.561.

Formål 4 Kirkegård:

Her har der samlet været et merforbrug på kr. 95.638, hvor der kan fremhæves følgende:

Udgifter vanding kirkegård på grund af tør sommer kr. 13.000.

Anskaffelse af kirkegårdskort fra Brandsoft kr. 21.000.

Tyveri kirkegård hvor der efterfølgende er brugt kr. 8.300.

Herudover har der været et mindre merforbrug mange steder som:

Arbejdstøj/sikkerhedsudstyr, kirkegårdssystem Brandsoft, internet kirkegårde samt vedligehold og anskaffelser maskiner.

Formål 7 Finansielle poster:

Der har været budgetteret med kr. 100.000 til forretning af stiftslån til ny præstebolig. Dette byggeri er først kommet i gang sidst på året, så der kun er en renteudgift på kr. 5.833 i indeværende år.

Anlægsaktiviteter:

Der er bevilliget kr. 40.677 til dækning af underskud på nyt varmeanlæg Sdr. Bork kirke, som blev afsluttet i 2017.

Aktiviteter indeværende kan ses i biregnskabet: Styring af anlægsaktiviteter.

Valgt momsprincip:

Vi har valgt at følge Landsforeningens anbefaling om at bruge det nye skema, som tager afsæt i Landsskatterettens afgørelse af 12. december 2017 jr.nr. 13-0187000 samtidig med, at vi tager afsæt i Skat's styresignal af 29. juni 2009 (SKM 2009.423.skat). Der er anvendt metode C, som er en kombination af metode A og B. Dette har givet en afløftningsprocent på 31% mod 35% sidste år. I regnskabet har det givet en merudgift på kr. 4.120.

Aktiver:

Værdi værnanparter i aktiver: Værdipapirer arv og donationer

Den bogførte værdi af værnanparterne er kr. 291.835 på konto 581220.

Værdien iflg. seneste regnskab for 2017/2018 er følgende:

I/S Dagsletters Værn	kr. 257.494
Hartkorns Værn I/S	kr. 33.391

Samlet værdi	kr. 290.885

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

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 2018	Budget 2018*	Regnskab 2017
1 Fælles indtægter i alt	1.541.500,00	1.510.000,00	1.350.000,00
Øvrig drift i alt	-1.496.186,46	-1.510.000,00	-1.464.878,83
2 Kirkebygning og sognegård	-284.192,85	-244.425,00	-284.455,11
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-55.893,29	-52.200,00	-53.176,22
Udgifter, øvrig drift	-228.299,56	-192.225,00	-231.278,89
3 Kirkelige aktiviteter	-534.738,94	-573.300,00	-537.913,26
Indtægter	11.480,00	4.500,00	3.840,00
Udgifter, løn	-430.546,73	-438.800,00	-402.370,96
Udgifter, øvrig drift	-115.672,21	-139.000,00	-139.382,30
4 Kirkegård	-579.029,43	-483.391,00	-526.044,02
Indtægter	269.698,59	267.809,00	284.622,84
Udgifter, løn	-589.715,98	-580.700,00	-577.983,36
Udgifter, øvrig drift	-259.012,04	-170.500,00	-232.683,50
5 Præstebolig mv.	79.648,82	69.800,00	61.231,86
Indtægter	132.307,20	215.200,00	176.523,83
Udgifter, løn	-20.414,76	-20.000,00	-18.908,44
Udgifter, øvrig drift	-32.243,62	-125.400,00	-96.383,53
6 Administration og fællesudgifter	-178.218,73	-188.696,00	-183.716,67
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-38.671,10	-47.300,00	-33.235,00
Udgifter, øvrig drift	-139.547,63	-141.396,00	-150.481,67
7 Finansielle poster	344,67	-89.988,00	6.018,37
A Resultat af drift	45.313,54	0,00	-114.878,83
ANLÆGSBEVILLINGER			
Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	0,00	0,00	59,49
Salg af anlæg mv. (91)	0,00	0,00	0,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	240.677,00	200.000,00	189.000,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-75.271,25	-61.890,00	-231.780,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-46.018,69	-24.000,00	-228.998,38
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	-2.514.734,09	0,00	-76.195,38
B Resultat af anlæg	-2.395.347,03	114.110,00	-347.914,27
C Resultatopgørelse	-2.350.033,49	114.110,00	-462.793,10

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	-153.839,20	131.494,59	-22.344,61
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-152.934,69	0,00	-152.934,69
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-130.000,00	0,00	-130.000,00
721150 Langfristet gæld	0,00	1.750.000,00	1.750.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	48.913,19	-72.890,10	-23.976,91
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-97.145,00	455.539,00	358.394,00
741150 Hensat anlæg budget 2018	-85.890,00	85.890,00	0,00
742010 Årsafslutningskonto	2.350.033,49	-2.350.033,49	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Primo	Bevægelse	Ultimo
721160 Arv og donationer	-291.835,00	0,00	-291.835,00

Bevægelsen på frie midler konto 741110 fremkommer således:

Primo saldo (underskud)	48.913
Overskud driften (minus)	-45.314
Merforbrug projekter se vedhæftet fil	13.100
Bevilliget 5% midler underskud varmeanlæg	-40.677
	<hr/>
Frie midler ultimo (overskud)	-23.978

NB: Konto 721160 Arv og donationer = værneparter.

Se også aktuel værdi i forklaringer til regnskabet.

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

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

Værdipapirer

581220-29	Værdipapirer gaver og donationer
-----------	----------------------------------

Likvide beholdninger

638105	Bank drift og anlæg
638120-39	Opsparing til anlæg, inkl. renter
638140-60	Bank- og Girokonti

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
741120	Videreførte anlægsmidler
741150-55	Frie midler - afgrænsede projekter

Hensættelser

761180	Hensættelser til gravsteds kapital, indb. før 1987 (købstads)
761190	Hensættelser til gravsteds kapital til vedligehold

Lån

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

Skyldige omkostninger

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

Passiver i alt

Primo 2018	Ultimo 2018
4.106.663,87	4.180.218,14
62.580,60	53.173,00
-7.138,07	4.845,57
152.934,69	152.934,69
3.898.286,65	3.969.264,88
291.835,00	291.835,00
291.835,00	291.835,00
613.954,58	237.968,70
434.956,29	178.032,01
153.839,20	22.344,61
25.159,09	37.592,08
5.012.453,45	4.710.021,84

-862.730,70	1.487.302,79
-153.839,20	-22.344,61
-152.934,69	-152.934,69
-130.000,00	-130.000,00
0,00	1.750.000,00
-291.835,00	-291.835,00
48.913,19	-23.976,91
-97.145,00	358.394,00
-85.890,00	0,00
-3.923.445,74	-3.994.423,97
-25.159,09	-25.159,09
-3.898.286,65	-3.969.264,88
0,00	-1.750.000,00
0,00	-1.750.000,00
-226.277,01	-452.900,66
-193.178,50	-422.579,03
-14.625,60	-12.076,08
-18.472,91	-18.245,55
-5.012.453,45	-4.710.021,84

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

- 10 Ligningsbeløb til drift
11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne

Regnskab 2018	Budget 2018	Regnskab 2017	-- Regnskab 2018 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
1.510.000,00	1.510.000,00	1.350.000,00	1.510.000,00	0,00	0,00
31.500,00	0,00	0,00	31.500,00	0,00	0,00
1.541.500,00	1.510.000,00	1.350.000,00	1.541.500,00	0,00	0,00

I alt

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

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

Regnskab 2018	Budget 2018	Regnskab 2017	-- Regnskab 2018 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-225.035,42	-208.325,00	-179.263,69	0,00	-55.893,29	-169.142,13
-27.059,43	-31.100,00	-101.591,42	0,00	0,00	-27.059,43
-32.098,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-32.098,00
0,00	-5.000,00	-3.600,00	0,00	0,00	0,00
-284.192,85	-244.425,00	-284.455,11	0,00	-55.893,29	-228.299,56

I alt

3 Kirkelige aktiviteter

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

Regnskab 2018	Budget 2018	Regnskab 2017	-- Regnskab 2018 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-450.877,26	-450.900,00	-429.254,47	0,00	-424.031,73	-26.845,53
-23.138,82	-29.800,00	-33.243,83	0,00	0,00	-23.138,82
0,00	-1.000,00	-1.300,00	0,00	0,00	0,00
-36.747,05	-46.700,00	-39.621,91	0,00	0,00	-36.747,05
-69,95	0,00	0,00	0,00	0,00	-69,95
-15.596,16	-17.100,00	-16.170,96	5.000,00	-5.315,00	-15.281,16
-7.809,70	-26.800,00	-17.822,09	6.480,00	-1.200,00	-13.089,70
-500,00	-1.000,00	-500,00	0,00	0,00	-500,00
-534.738,94	-573.300,00	-537.913,26	11.480,00	-430.546,73	-115.672,21

I alt

4 Kirkegård

- 40 Kirkegården
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

Regnskab 2018	Budget 2018	Regnskab 2017	-- Regnskab 2018 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-571.793,43	-480.691,00	-516.992,91	267.734,59	-589.715,98	-249.812,04
-7.236,00	-2.700,00	-9.051,11	1.964,00	0,00	-9.200,00
-579.029,43	-483.391,00	-526.044,02	269.698,59	-589.715,98	-259.012,04

I alt

5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1
57 Skov og landbrug

Regnskab 2018	Budget 2018	Regnskab 2017	-- Regnskab 2018 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-44.089,39	-35.200,00	-60.682,35	0,00	-20.414,76	-23.674,63
123.738,21	105.000,00	121.914,21	132.307,20	0,00	-8.568,99
79.648,82	69.800,00	61.231,86	132.307,20	-20.414,76	-32.243,62

I alt

Formål

6 Administration og fællesudgifter	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
	2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
60 Fælles formål	-13.168,19	-25.200,00	-22.094,86	0,00	0,00	-13.168,19
61 Menighedsrådet/provstiuvalget	-34.828,64	-38.900,00	-24.350,25	0,00	-12.852,00	-21.976,64
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-23.159,94	-13.800,00	-23.904,48	0,00	-5.546,00	-17.613,94
63 Bygning	-12.451,00	-20.600,00	-12.080,00	0,00	-12.451,00	0,00
64 Økonomi	-71.603,80	-67.500,00	-80.214,00	0,00	-7.822,10	-63.781,70
67 Efteruddannelse	-16.211,00	-15.900,00	-12.123,92	0,00	0,00	-16.211,00
69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)	-6.796,16	-6.796,00	-8.949,16	0,00	0,00	-6.796,16
I alt	-178.218,73	-188.696,00	-183.716,67	0,00	-38.671,10	-139.547,63

7 Finansielle poster	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
	2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
70 Renter af stiftslån	-5.833,33	-100.000,00	0,00	0,00	0,00	-5.833,33
72 Øvrige renteudgifter	-430,40	0,00	-232,66	0,00	0,00	-430,40
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	8.424,00	8.100,00	7.612,07	8.424,00	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	1.911,70	1.912,00	1.911,70	1.911,70	0,00	0,00
76 Momsregulering	-3.727,30	0,00	-3.272,74	0,00	0,00	-3.727,30
I alt	344,67	-89.988,00	6.018,37	10.335,70	0,00	-9.991,03

8 Anlægsramme	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
	2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
80 Kirkebygning	-75.271,25	-61.890,00	-231.780,00	0,00	0,00	-75.271,25
83 Kirkegård	-46.018,69	-24.000,00	-228.998,38	0,00	0,00	-46.018,69
85 Præsteboliger	-2.514.734,09	0,00	-76.195,38	0,00	0,00	-2.514.734,09
90 Renteindtægt af anlægsopsparing	0,00	0,00	59,49	0,00	0,00	0,00
92 Ligningsbeløb anlæg	200.000,00	200.000,00	189.000,00	200.000,00	0,00	0,00
93 5% tillægsbevilling anlæg	40.677,00	0,00	0,00	40.677,00	0,00	0,00
I alt	-2.395.347,03	114.110,00	-347.914,27	240.677,00	0,00	-2.636.024,03

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	
9 A, Sdr. Bork by	571.829	5.400.000,00	1.615.800,00	Præstegård
86 A, Frøstrup hvg mm	225.930	319.200,00	319.200,00	Skov, landbrugsjord
69, Sdr. Bork Mærskén	68.390	600.000,00	289.000,00	Landbrugsjord
Ejendomsværdi i alt		6.319.200,00		

Bilag 2: Kollektregnskab

Beløb

Der har ingen indsamlinger været hverken i Nr. el. Sdr. Bork kirke	
--	--

Styring anlægsaktiviteter 2018

Sdr. og Nr. Bork MR

Projekt	Viderførte anlægsmidler fra 2017 (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2018	plus = minus =		Godkendt overførsel fra/til drift (+/-)	Godkendt konvertering mellem anlægsaktiv. (+/-)	Beviliget forbrug frie midler 2.018	Midler til rådighed i 2018	Regnskab for 2018 (forbrug)	Afsluttede anlægsarb. overskud (+) underskud (-)	Viderførte anlægsmidler til 2019 (+eller-)
			hævede opsparinger	hjemtagne lån							
Nr. Bork:								0			0
Hækplanter	9.370							9.370			9.370
Boks kirkegård	22.300							22.300	23.448	-1.148	0
Sdr. Bork:								0			0
Omlægn. græsplæne præsteb.	21.696							21.696			21.696
Vinduer præstebolig	22.672							22.672			22.672
Indv. kalkning 40.000 + 34.000	74.000							74.000			74.000
								0			0
Præstebolig arkitekt	-52.893		131.495	1.750.000				1.828.602	2.514.734		-686.132
								0			0
Frostfri vandhaner KG Nr. Bork								24.000	22.571	1.429	0
								0			0
Stoleveser Sdr. Bork kirke								6.890	6.000	890	0
								0			0
Ændr. varmestyring Nr. Bork								55.000	69.271	-14.271	0
								0			0
Afdrag lån nyt præstebolig		200.000						200.000			200.000
								0			0
								0			0
								0			0
								0			0
								0			0
								0			0
								0			0
								0			0
								0			0
								0			0
								0			0
								0			0
								0			0
Bevillinger i alt (netto)	97.145	200.000	131.495	1.750.000	0	0	85.890	2.264.530	2.636.024	-13.100	-358.394