

ÅRSREGNSKAB 2018

for Måbjerg Sogns Menighedsråd

i Holstebro Provsti

i Holstebro Kommune

Myndighedskode 8814

CVR-nr. 19183815

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 Måbjerg 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 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 Måbjerg Sogns kirkekasse

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Måbjerg Sogns kirkekasse 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.

Skive, den 13. september 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Henrik Holst', written in a cursive style.

Henrik Holst

statsautoriseret revisor

Menighedsrådet forklaringer til regnskabet.

Menighedsrådet betragter regnskabet som værende tilfredsstillende.

Regnskabet udviser et overskud på kr. 85.046,20, som primært henføres til følgende punkter:

2. Kirkebygninger og kirkehuset

Ved udarbejdelsen af budgettet for 2018 – var kirkehuset næsten færdigbygget, det har derfor været svært at vide hvilke udgifter der skulle budgetteres med. Derfor har der kun været afsat lønninger. Dette har bevirket at udgifterne til ekstra indkøb af inventar mm ikke har været budgetsat og dermed budgetoverskridelser ca.kr. 16.000 som ikke kunne opvejes af indtægter med udlejning.

Der er i 2018 givet ligningsmidler til pletmaling af bænke kr. 30.000 – regningen for malerarbejdet udgør kr. 12.375, i det det blev billigere end først antaget.

3. Kirkelig aktivitet

Der har i 2018 ikke været så mange konfirmander, hvorfor der har været en besparelse på ca. 20.000.

4. Kirkegården

Udgifter til kirkegården er ca. kr. 14.000 større end budgetteret, dette skyldes primært ekstra indkøb til graverkontoret i form af køb af ny computer og nyt aflåst skab som følge af den nye lov GDPR. Indtægter på kirkegården er ca. kr. 22.000 højere end budgetteret.

5. Præstebolig

Der har i 2018 været indbrud i en præstebolig Måbjerg Kirkevej 6. Skaderne er udbedret og dækket af erstatning fra Forsikringsenheden og 5%-midler. Efter køb af – og indflytning i - ny præstebolig Folden 51 er der sket en regulering af boligbidrag, som har givet en større indtægt end budgetteret.

Lønudgift kr. 20.000 vedr. rengøring af præstekontorer er budgetsat under nærværende post.

6. Administration og fællesudgifter

Der har i 2018 været et generelt øget fokus på besparelser og derfor er udgifterne under formål 6 mindre end budgetteret.

7 Finansielle poster

Renter af stiftsmiddellån udgør ca. kr. 26.000 mindre end budgettet.

Dette års overskud anvendes til konsolidering af de frie midler, således at opnås en god start ved sammenlægning af de to menighedsråd i Måbjerg og Ellebæk sogne.

Der er i 2018 givet et likviditetslån som er bogført under passiver, dette lån afvikles med ligningsmidler i 2019.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder

Samarbejdsaftale mellem Måbjerg og Ellebæk sogne

Lovgrundlag

Samarbejdet etableres i henhold til lovbekendtg. nr. 771 af 24/06/2013 i Lov om menighedsråd § 42 a.

I samarbejdet indgår menighedsrådene i Måbjerg og Ellebæk sogne, beliggende i Holstebro provsti.

Samarbejdsområder

Samarbejdet omfatter fælles præster, kordegnekantor, sognemedhjælper samt fælles deltagelse i diverse udvalg: præstegårdsudvalg, kirkegårdsudvalg, sognemedhjælperudvalg, fokusaftenudvalg, samt PR-udvalg.

Fælles kordegnekantor

Samarbejdet omfatter de opgaver, kordegnekantoret skal løse for begge sogne og som til enhver tid fremgår af arbejdsbeskrivelse for de ansatte kordegne.

Det fælles kordegnekantor har hjemme i Ellebæk Kirke, Beethovensvej 22, 7500 Holstebro.

På brevpapir m.m. anvendes det fulde navn: Kordegnekantoret for Måbjerg og Ellebæk sogne.

Kordegnenes arbejdsbeskrivelse udarbejdes i fællesskab af kontaktpersonerne fra henholdsvis Måbjerg og Ellebæk menighedsråd.

Fælles kirke- og kulturmedarbejder (sognemedhjælper)

Ansættelsesområde er Måbjerg og Ellebæk sogne.

Arbejds-/tjenestested er Ellebæk Kirke og lejlighedsvis Måbjerg Kirke.

Samarbejdet omfatter de opgaver, kirke- og kulturmedarbejderen (sognemedhjælperen) skal løse for begge sogne og som til enhver tid fremgår af arbejdsbeskrivelse for den ansatte kirke- og kulturmedarbejder (sognemedhjælper).

Ansættelsesmyndighed og arbejdsgiver er Ellebæk Sogns Menighedsråd.

Kirke- og kulturmedarbejderens (sognemedhjælperens) arbejdsbeskrivelse udarbejdes i fællesskab af kontaktpersonerne fra henholdsvis Måbjerg og Ellebæk menighedsråd.

Ansættelsesforhold for det fælles kordegnkontor samt kirke- og kulturmedarbejder (sognemedhjælper)

Ellebæk menighedsråd er ansættelsesmyndighed for ansatte på det fælles kordegnkontor samt kirke- og kulturmedarbejder (sognemedhjælper).

Ellebæk menighedsråd har således bemyndigelse til beslutning om ansættelse, afskedigelse, uddannelse, lønforhold m.m. i forhold til de ansatte på det fælles kordegnkontor samt kirke- og kulturmedhjælper (sognemedhjælper).

Kordegne samt kirke- og kulturmedarbejder (sognemedhjælper) refererer til kontaktpersonen i Ellebæk menighedsråd.

Ellebæk menighedsråd aflønner de ansatte på det fælles kordegnkontor samt kirke- og kulturmedarbejder (sognemedhjælper).

Ellebæk menighedsråd bevilger og afholder alle udgifter i forbindelse med kordegne på det fælles kordegnkontor samt kirke- og kulturmedarbejder (sognemedhjælper): Løn, kontorhold, telefoni, IT hard- og software, personalegoder evt. udgifter til tøj, evt. behov for vikarer m.m. Udgifter i forbindelse med efteruddannelse og kurser deles ligeligt mellem de to menighedsråd.

Ansættelsesprocedure for det fælles kordegnkontor samt kirke- og kulturmedarbejder (sognemedhjælper)

I forbindelse med ansættelse af kordegne samt kirke- og kulturmedarbejder (sognemedhjælper) nedsættes et ansættelsesudvalg bestående af 2 folkevalgte repræsentanter fra hvert menighedsråd, sognenes kirkebogsførende sognepræst samt en medarbejderrepræsentant.

I forbindelse med ansættelse på kordegnkontoret repræsenteres medarbejderne af en medarbejderrepræsentant fra det fælles kordegnkontor.

Alle fra menighedsrådene må læse ansøgningerne, men udvalget udtager dem, der skal til samtale. Begge menighedsråd deltager i samtale og indstilling.

Ansættelsesudvalget ledes af formanden for Ellebæk Menighedsråd.

Ansættelsesudvalget fremsender sin indstilling vedrørende ansættelse til endelig godkendelse i Ellebæk menighedsråd.

Fælles præster

Måbjerg og Ellebæk sogne udgør et fælles pastorat med 2 ½ præst.

Måbjerg Menighedsråd afholder alle udgifter i forbindelse med præsterne: kontorhold, IT hard- og software samt telefoni. Måbjerg Menighedsråd afholder endvidere udgifterne til pastoratets kirkelige undervisning: konfirmander, minikonfirmander, kirkespirer og babysalmesang.

Ansættelsesmyndighed er Kirkeministeriet.

I forbindelse med ansættelse af ny præst udarbejder menighedsrådene i fællesskab en stillingsannonce. Til dette nedsættes ved et fælles møde et udvalg bestående af formændene for samt 2 folkevalgte medlemmer fra hvert menighedsråd tillige med de øvrige præster og en medarbejderrepræsentant. Udvalget ledes af mødelederen ved de fælles møder mellem de to

menighedsråd.

Fælles udvalg

Kirke- og kulturmedarbejderudvalg (sognemedhjælperudvalg)

Udvalgets formål er at sikre samarbejdet mellem de to sogne efter de for udvalget gældende vedtægter og kirke- og kulturmedarbejderens (sognemedhjælperens) arbejdsbeskrivelse.

Udvalget består af de respektive sognes kontaktpersoner, et folkevalgt medlem fra hvert menighedsråd samt præsterne.

Møder indkaldes og ledes af kontaktpersonen for Ellebæk Menighedsråd.

Præstegårdsudvalg

Præstegårdsudvalgets formål er at varetage renovering og vedligeholdelse af Måbjerg og Ellebæk sognes fælles præsteboliger på Ravelsvej 20 og Måbjerg Kirkevej 6.

Der udmeldes en særskilt, årlig driftsramme af provstiet til renovering og vedligeholdelse af de to præsteboliger. Denne driftsramme er indeholdt i Måbjerg kirkekasse. Præstegårdsudvalget fører jævnligt tilsyn med præsteboligerne og kan lade foretage mindre renoveringer/ vedligeholdelsesarbejder inden for driftsrammen. Præstegårdsudvalget refererer til menighedsrådene ved et fælles møde mindst én gang årligt.

I øvrigt henvises til vedtægten for præstegårdsudvalget.

Præstegårdsudvalget består af to folkevalgte medlemmer fra hvert menighedsråd.

Møder indkaldes og ledes af den af præstegårdsudvalget valgte formand.

Kirkegårdsudvalg

Kirkegårdsudvalgets formål er at varetage drift og vedligeholdelse af kirkegården ved Måbjerg Kirke efter de for kirkegården vedtagne vedtægter.

Udgifterne afholdes af Måbjerg Menighedsråd.

Kirkegårdsudvalget består af to folkevalgte medlemmer fra hvert menighedsråd.

Udvalget konstituerer sig med en formand fra Måbjerg Menighedsråd.

PR udvalg

PR udvalget varetager sognenes fælles sogneblad samt hjemmeside.

Udgifterne deles ligeligt mellem de to menighedsråd.

PR udvalget består af to folkevalgte medlemmer fra hvert menighedsråd, kirke- og kulturmedarbejderen (sognemedhjælperen) samt præster.

Møder indkaldes og ledes af den af PR udvalget valgte formand.

Fokusaftenudvalg

Udvalget varetager planlægning og afholdelse af fælles fokusaftner for de to sogne.

Udgifterne deles ligeligt mellem de to menighedsråd.

Udvalget består af to folkevalgte medlemmer fra hvert menighedsråd, kirke- og kulturmedarbejderen (sognemedhjælperen) samt præster.
Møderne indkaldes og ledes af kirke- og kulturmedarbejderen (sognemedhjælperen).

Afholdelse af fælles møder for de to menighedsråd (Det Fælles Råd)

Der afholdes 4 fælles møder årligt for at vedligeholde samarbejdet.
Formanden for Måbjerg Menighedsråd indkalder til første møde umiddelbart efter menighedsrådets konstituering. På dette konstituerer Det Fælles Råd sig med en formand og en næstformand. Disse skal vælges fra hvert sit menighedsråd, men vælges af Det Fælles Råd.
Valgene gælder en 4-årig periode.

Ændring af samarbejdsaftalen, tilsyn og uenighed

Ændring af samarbejdsaftalen forudsætter godkendelse i begge menighedsråd.

Begge menighedsråd fører tilsyn med, at samarbejdet udføres efter den gældende aftale.

Ved uenighed om fortolkning af denne samarbejdsaftale afholdes møde mellem menighedsrådenes kontaktpersoner og formænd. Efterfølgende skal menighedsrådene godkende deres forslag til løsning af uenigheden. Kan menighedsrådene ikke finde en løsning, anmodes provstiuudvalget om at komme med en afgørelse af uenigheden.

Opsigelse af samarbejdet

Samarbejdsaftalen kan opsiges med 6 måneders varsel til udgangen af et kalenderår.

Ikrafttræden

Denne samarbejdsaftale træder i kraft den 27. november 2016, såfremt den er godkendt af begge menighedsråd.

Godkendt af Ellebæk Menighedsråd den 6. oktober 2016,

Jens Ove Møller, formand

Godkendt at Måbjerg Menighedsråd, den 25. oktober 2016

Jørgen Jensen, formand

Måbjerg og Ellebæk Kirker har afholdt fælles afstemning den 10.04.2018 hvor det blev besluttet at sammenlægge rådene fra 1. januar 2019. Derfor har det nye menighedsråd besluttet IKKE at udarbejde et biregnskab bestående af tal for det omfattende samarbejde i 2018, hvor indtægter og udgifter vedr. de forskellige aktiviteter indgår på kryds og tværs af hvert af sognenes regnskaber.

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
1 Fælles indtægter i alt	1.737.231,08	1.700.191,00	1.645.839,66
Øvrig drift i alt	-1.652.184,88	-1.700.191,00	-1.807.286,37
2 Kirkebygning og sognegård	-238.329,33	-237.549,00	-292.658,66
Indtægter	18.066,00	0,00	1.480,00
Udgifter, løn	-47.155,01	-37.600,00	-18.910,64
Udgifter, øvrig drift	-209.240,32	-199.949,00	-275.228,02
3 Kirkelige aktiviteter	-574.108,27	-569.800,00	-631.726,83
Indtægter	17.789,40	13.000,00	25.087,75
Udgifter, løn	-391.863,58	-397.000,00	-443.123,12
Udgifter, øvrig drift	-200.034,09	-185.800,00	-213.691,46
4 Kirkegård	-535.414,07	-521.323,00	-573.867,21
Indtægter	334.012,10	311.552,00	331.128,05
Udgifter, løn	-664.269,23	-676.100,00	-655.185,63
Udgifter, øvrig drift	-205.156,94	-156.775,00	-249.809,63
5 Præstebolig mv.	-48.191,49	-66.000,00	-36.377,24
Indtægter	72.538,75	65.000,00	66.606,00
Udgifter, løn	-22.552,38	-18.000,00	-43.515,47
Udgifter, øvrig drift	-98.177,86	-113.000,00	-59.467,77
6 Administration og fællesudgifter	-140.763,73	-175.519,00	-173.333,03
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-9.880,21	-12.800,00	-945,00
Udgifter, øvrig drift	-130.883,52	-162.719,00	-172.388,03
7 Finansielle poster	-115.377,99	-130.000,00	-99.323,40
A Resultat af drift	85.046,20	0,00	-161.446,71
ANLÆGSBEVILLINGER			
Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	0,00	0,00	0,00
Salg af anlæg mv. (91)	1.494.346,50	0,00	0,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	1.899.999,96	1.900.000,00	2.003.093,32
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	-2.624.660,79
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	-647.419,52	0,00	-4.324.152,18
B Resultat af anlæg	2.746.926,94	1.900.000,00	-4.945.719,65
C Resultatopgørelse	2.831.973,14	1.900.000,00	-5.107.166,36

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	-450.756,12	450.051,53	-704,59
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-19.008,24	0,00	-19.008,24
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-153.000,00	-6.500,00	-159.500,00
721150 Langfristet gæld	6.387.500,00	-3.152.551,98	3.234.948,02
741110 Menighedsrådets frie midler	57.109,04	-90.813,69	-33.704,65
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	32.159,00	-32.159,00	0,00
742010 Årsafslutningskonto	-2.831.973,14	2.831.973,14	0,00

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

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

Værdipapirer**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
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
3.255.951,08	3.395.272,00
16.518,09	54.947,39
80.670,15	36.992,83
19.008,24	19.008,24
3.139.754,60	3.284.323,54
0,00	0,00
625.122,70	315.667,92
174.285,11	314.963,33
450.756,12	704,59
81,47	0,00
3.881.073,78	3.710.939,92

5.854.003,68	3.022.030,54
-450.756,12	-704,59
-19.008,24	-19.008,24
-153.000,00	-159.500,00
6.387.500,00	3.234.948,02
57.109,04	-33.704,65
32.159,00	0,00
-3.139.754,60	-3.284.323,54
-3.139.754,60	-3.284.323,54
-6.387.500,00	-3.234.948,02
-6.387.500,00	-3.234.948,02
-207.822,86	-213.698,90
-139.628,97	-34.853,37
-51.826,61	-36.955,37
-1.500,00	-2.000,00
-14.867,28	-139.890,16
-3.881.073,78	-3.710.939,92

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

- 10 Ligningsbeløb til drift
11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne

I alt

Regnskab 2018	Budget 2018	Regnskab 2017	-- Regnskab 2018 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
1.700.191,08	1.700.191,00	1.603.532,04	1.700.191,08	0,00	0,00
37.040,00	0,00	42.307,62	37.040,00	0,00	0,00
1.737.231,08	1.700.191,00	1.645.839,66	1.737.231,08	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

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

I alt

Regnskab 2018	Budget 2018	Regnskab 2017	-- Regnskab 2018 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00	0,00	-27.223,05	0,00	0,00	0,00
-144.534,93	-124.629,00	-161.894,16	0,00	0,00	-144.534,93
-34.722,99	-75.000,00	-48.779,74	0,00	0,00	-34.722,99
-34.319,63	-18.000,00	-23.792,36	18.066,00	-22.552,38	-29.833,25
-24.751,78	-19.920,00	-30.969,35	0,00	-24.602,63	-149,15
-238.329,33	-237.549,00	-292.658,66	18.066,00	-47.155,01	-209.240,32

3 Kirkelige aktiviteter

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

I alt

Regnskab 2018	Budget 2018	Regnskab 2017	-- Regnskab 2018 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00	0,00	-2.350,00	0,00	0,00	0,00
-398.463,46	-390.500,00	-386.664,17	0,00	-342.755,73	-55.707,73
-61.130,53	-70.800,00	-72.204,17	3.901,60	0,00	-65.032,13
-12.322,17	-18.500,00	-17.686,17	9.553,60	-2.500,00	-19.375,77
-47.297,85	-36.600,00	-49.135,34	0,00	-26.607,85	-20.690,00
-578,70	-21.700,00	-47.504,74	0,00	0,00	-578,70
-15.241,35	-21.700,00	-36.899,20	0,00	-8.000,00	-7.241,35
-39.074,21	-9.000,00	-19.283,04	4.334,20	-12.000,00	-31.408,41
0,00	-1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-574.108,27	-569.800,00	-631.726,83	17.789,40	-391.863,58	-200.034,09

4 Kirkegård

- 40 Kirkegården
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

I alt

Regnskab 2018	Budget 2018	Regnskab 2017	-- Regnskab 2018 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-465.681,74	-459.623,00	-497.344,73	334.012,10	-603.157,16	-196.536,68
-69.732,33	-61.700,00	-76.522,48	0,00	-61.112,07	-8.620,26
-535.414,07	-521.323,00	-573.867,21	334.012,10	-664.269,23	-205.156,94

5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1
52 Præstebolig 2

I alt

Regnskab 2018	Budget 2018	Regnskab 2017	-- Regnskab 2018 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
18.467,64	800,00	-11.798,62	36.274,75	0,00	-17.807,11
-66.659,13	-66.800,00	-24.578,62	36.264,00	-22.552,38	-80.370,75
-48.191,49	-66.000,00	-36.377,24	72.538,75	-22.552,38	-98.177,86

Formål

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
	2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
6 Administration og fællesudgifter						
60 Fælles formål	-30.814,65	-34.000,00	-19.167,14	0,00	-4.000,00	-26.814,65
61 Menighedsrådet/provstiuvalget	-47.250,86	-45.550,00	-71.211,34	0,00	-4.974,21	-42.276,65
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-19.213,60	-24.600,00	-36.755,51	0,00	0,00	-19.213,60
63 Bygning	-8.406,00	-4.325,00	-4.695,00	0,00	-906,00	-7.500,00
64 Økonomi	-2.350,00	-22.656,00	0,00	0,00	0,00	-2.350,00
67 Efteruddannelse	-6.790,50	-18.450,00	-6.737,00	0,00	0,00	-6.790,50
69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)	-25.938,12	-25.938,00	-34.767,04	0,00	0,00	-25.938,12
I alt	-140.763,73	-175.519,00	-173.333,03	0,00	-9.880,21	-130.883,52

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
	2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
7 Finansielle poster						
70 Renter af stiftslån	-103.533,27	-130.000,00	-96.707,23	0,00	0,00	-103.533,27
72 Øvrige renteudgifter	-1.463,25	-190,00	-1.609,56	0,00	0,00	-1.463,25
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	1.130,47	0,00	914,12	1.130,47	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	190,08	190,00	0,00	190,08	0,00	0,00
76 Momsregulering	-11.702,02	0,00	-1.920,73	0,00	0,00	-11.702,02
I alt	-115.377,99	-130.000,00	-99.323,40	1.320,55	0,00	-116.698,54

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
	2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
8 Anlægsramme						
81 Sognegård	0,00	0,00	-2.624.660,79	0,00	0,00	0,00
85 Præsteboliger	-647.419,52	0,00	-4.324.152,18	0,00	0,00	-647.419,52
91 Salg af anlæg m.v.	1.494.346,50	0,00	0,00	1.494.346,50	0,00	0,00
92 Ligningsbeløb anlæg	1.899.999,96	1.900.000,00	1.902.008,04	1.899.999,96	0,00	0,00
93 5% tillægsbevilling anlæg	0,00	0,00	101.085,28	0,00	0,00	0,00
I alt	2.746.926,94	1.900.000,00	-4.945.719,65	3.394.346,46	0,00	-647.419,52

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	
MÅBJERG HO JORD 3 C	5.345 m ²	3.400.000,00	534.500,00	Måbjerg Kirkevej 4 Præstebolig
MÅBJERG HO JORD 3 U		0,00		Måbjerg Kirkevej 2
DØES GÅRDHØJ 3 LR	1.233 m ²	3.250.000,00	495.600,00	Folden 51, Præstebolig
Ejendomsværdi i alt		6.650.000,00		

Kollektregnskab
MÅBJERG SOGN 2018

Modtager af kollekt:	Indkommet	Afregnet	Bilagsnr.	Dato
Januar - Kristeligt Forening for Studerende	300,00	300,00	465	23.7.18
Februar -Brødremenighedens Danske Mission	106,50	106,50	464	23.7.18
Marts - Møltrup Optagelseshjem	93,00	93,00	275	19.4.18
Maj - Den Danske Israelsmission	45,00	45,00	414	29.6.18
August - Menighedsplejens sorggrupper	105,00	105,00	610	8.10.18
September - Folkekirken Nødhjælp - Høstoffer	1.140,00	1.140,00	608	8.10.18
September - Varmestuen, Holstebro - Høstoffer	1.140,00	1.140,00	609	8.10.18
November - Det Danske Bibelselskab	160,00	160,00		14.1.19
December - Kirkens Korshær	138,50	138,50		14.1.19
I alt	2.821,50	2.821,50		

	2017	2018	I alt
Købspris:			
Deponering EDC mæglerne	80.125,00	-	80.125,00
Rest købesum	3.569.875,00	-	3.569.875,00
			-
Øvrige købsomkostninger:			
Stempel skøde	23.560,00	-	23.560,00
Ejerskifteforsikring	23.194,05	-	23.194,05
- Refusion af ejerskifteforsikring fra køber	-7.246,97	-	-7.246,97
Ombygningsudgifter:			
Hvam Arkitekter og Ingeniører	87.500,00	52.500,00	140.000,00
Malerfirmaet Andersen	41.875,00	12.154,38	54.029,38
Barslund & Gasseholm	500.000,00	462.750,00	962.750,00
Arkitekt Thomas Meedom-Bech	5.270,10	-	5.270,10
HTH inventar		24.831,19	24.831,19
EL Søndergaard - Hårde hvidevarer		17.312,50	17.312,50
Garant - Gardiner		13.300,00	13.300,00
El-Vest - Opvasker		9.875,00	9.875,00
Holstebro Kommune - byggesagsgebyr		1.858,50	1.858,50
Bøndergaard - Opsætning af bimåler		8.740,00	8.740,00
EL Søndergaard - Opsætning af bimåler		3.656,25	3.656,25
Øvrige omkostninger:			
El-Vest - montering af ringeklokke, lampeudtog og udskrift lyskilder		8.748,66	8.748,66
H. Friis - undersøgelse af mgl varme, tilstopning af ventil		607,50	607,50
Viborg Stift - vurdering af præstebolig		3.750,00	3.750,00
Slutrenngøring af præstebolig		1.750,00	1.750,00
A- Z Skilte - skilt præstebolig		10.487,50	10.487,50
Viborg Stift - vurdering af præstebolig mht boligbidrag		4.752,93	4.752,93
El-Vest - rep af opvasker		500,00	500,00
EL- Søndergaard - fejlfind alarm, omkodning tastatur mm		2.157,61	2.157,61
Kaj Bech - Fjernelse af højbed		6.450,00	6.450,00
Vestforsyning - investeringsbidrag		1.237,50	1.237,50
Øvrige mindre poster		632,00	632,00
Udgifter i alt	4.324.152,18	648.051,52	4.972.203,70
Finansiering:			
Stiftslån			4.935.448,02
Finansiering i alt			4.935.448,02
Underskud dækket af kirkekassen			-36.755,68

Forklaring på underskud:

Udbetaling af 4. rate i 2017		-3.523.120,96
Deponeringssum til sælger		<u>3.569.875,00</u>
		46.754,04
Difference anlægsoversigt	632,00	
Søgt refusion ejerskifteforsikring	-8.653,50	
refusion ejerskifte Folden 51	-7.246,97	
Arkitekthonorar	5.270,10	<u>-9.998,37</u>
		<u>36.755,67</u>

I den hjem søgte udbetaling af rate 4. er fejlagtigt ikke søgt om refusion af udgifter til stempel og ejerskifteforsikring i alt kr. 46.754,05