

# ÅRSREGNSKAB 2018

for Ølgod Sogns Menighedsråd

i Varde Provsti

i Varde Kommune

Myndighedskode 8871

CVR-nr. 62769513

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: 0

## **Menighedsrådets erklæring**

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Ølgod 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 Ølgod kirkekasse

### **Revisionspåtegning på årsregnskabet**

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Ølgod kirkekasse 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.

Esbjerg, den 10. september 2019

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Henning Tønder Olesen', written over the printed name.

Henning Tønder Olesen  
statsautoriseret revisor

## Indledning

Årsregnskabet udarbejdes efter lov om folkekirkens økonomi og de deraf følgende regler i henhold til Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiuvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016.

## Generelle bemærkninger til årsregnskabet

### Regnskab i hovedtal:

	<b>Regnskab</b>	<b>Budget</b>	<b>Afvigelse</b>
Ligningsbeløb til drift	3.980.300	3.980.300	0
Udgifter, løn	-3.541.775	-3.829.000	287.225
Udgifter, øvrig drift	-2.194.060	-1.348.844	-845.216
Indtægter	1.507.393	969.044	538.349
Finansielle poster/udgifter	-63.091	228.500	-291.591
<b>Resultat af drift, underskud</b>	<b>-311.233</b>	<b>-</b>	<b>-311.233</b>
Anlæg			
Renteindtægter af opsparing	-179	-	-
Udviklingsplaner	-84.150	-	-
Kirkehus	-4.462.325	-	-
<b>I alt anlæg</b>	<b>-4.546.654</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultat i alt</b>	<b>-4.857.888</b>	<b>-</b>	

plus = indtægt og merindtægt/mindreforbrug

minus = udgift og merforbrug/mindreindtægt

Årets resultat på drift viser et underskud på kr. 311 t.kr. mod et budgetteret nulresultat.

Driftsregnskabet viser besparelse til lønninger på 287 t.kr. og merudgifter på øvrig drift 845 t.kr. ekstra indtægter på 538 t.kr. ekstraudgifter på de finansielle poster 292 t. kr. Alt i alt udviser driftsresultatet en merudgift på 311 t.kr. i forhold til budgettet.

### Specifikke bemærkninger

De specifikke bemærkninger tager sit udgangspunkt i tallene, som fremgår af regnskabet side E-1.

### Lønninger

Der har været en besparelse på lønninger i 2018 på 287 t.kr. hvilket kan specificeres således:

Besparelse på kirkebygning – formål 2	kr.	50.600
Besparelse på kirkelige aktiviteter – formål 3	kr.	7.500
Besparelse på kirkegården – formål 4	kr.	270.500
Besparelse på præstegården – formål 5	kr.	2.000
Merudgift på administration – formål 6	kr.	-43.300

### Bemærkninger:

Kirkegården

Der har i løbet af året været behov for vikarhjælp til diverse opgaver på kirkegården til 35 t.kr. som er ført i driften.

#### Vedr.: tidsregistrering på kirkegården:

Kirkegårdens personale er først rigtigt begyndt at tidsregistrere midt på året i 2018, hvor man overgik til registrering i Plantid i Brandsoft.

## **Udgifter øvrig drift**

Udover almindelige forskydninger viser regnskabet, at der har været en merudgift på kr. 845 t.kr.

Påvirket af følgende:

### ***Kirkebygning:***

Regnskabet viser netto et merforbrug på 430 t.kr. i forhold til budget. Merforbruget omfatter udgifter til nyt teleslyngelanlæg/højtalere samt AV-udstyr i Ølgod kirken på kr. 410 t.kr. Nyt fjernbetjening til ringe anlæg på 18 t.kr. samt 150 stk. LED kirke kerte til kirken til 13 t.kr.

### ***Sognehuset:***

Der har været budgetteret 13 t. kr. på formål 2300 + 2400, men sognehuset har været under renovering det meste af 2018 derfor ikke ført udgifter på disse formål.

### ***Kirkelige aktiviteter:***

Regnskabet udviser et mindreforbrug på 36 t.kr. i forhold til budgettet. Der forekommer kun afvigelse, der kan henføres til almindelige forskydninger mellem det afsatte i budgettet og det realiserede regnskab.

Der har været besparelse til annoncering på 15 t.kr. desuden har der været besparelser til minikonfirmand undervisning 8 t.kr.

### ***Kirkegården:***

Regnskabet udviser netto et merforbrug på 473 t.kr. i forhold til budgettet. Der har i 2018 været indbrud på kirkegården, som er anmeldt til Forsikringsenheden, der er købt erstatningsmaskiner m.m., og der er medtaget tilgodehavende ved Forsikringsenheden på 130 t.kr.

Der er indkøbt en ny maskine Egholm 2150 Park Ranger til 260 t.kr.

Ekstern vikarhjælp til 35 t.kr. til grandækning og hækkeklipping.

Der er udskiftet facadedøre Bejsnap / Ølgod på maskinhuse til 22 t.kr.

Udgifter til ny PC, telefoner samt Ipad til 18 t.kr.

Nyt elinstallationer til tyveralarm og udvendigt lys 8 t.kr.

Der har i 2018 været flere begravelse - udgifter til gravning af grave i forbindelse med begravelse 20 t.kr.

Der er flere poster som ikke har været budgetteret højt nok i budgettet bl.a.:

Bortafskaffelse af affald 22 t.kr

Arbejdstøj- og sikkerhedsudstyr 55 t.kr.

Ingen budgettal på mandskabshus 79 t.kr.

### ***Præstegårdene:***

Regnskabet viser netto et merforbrug på 11 t.kr. i forhold til budgettet som omfatter almindelige forskydninger mellem budget og det realiserede regnskab.

Der har været præsteskitte i perioden. Der er købt ny PC.

### ***Administration og fællesudgifter:***

Regnskabet udviser netto et mindreforbrug på 32 t.kr. i forhold til budgettet som omfatter almindelige forskydninger mellem budget og regnskab.

Budgetbeløb til arbejdstøj er ført på formål 6200 men udgiftsført formål 4000 10 t.kr. Det samme gør sig gældende til efteruddannelse.

## **Indtægter**

I forhold til budgettet viser regnskabet ekstra indtægter på kr. 538 t.kr.

Dette skyldes fejlbudgettering på formål 7400 af renteindtægter af gravstedskapitaler på 225 t.kr. som skulle være på formål 4000 jf. udmelding fra Varde Provsti.

Hjemfald af gravstedskapital der fejl budgetteret med 481 t kr. jf. udmelding fra Varde Provsti.

Indtægten er godt nok bogført på det rigtige formål dog med en difference i forhold til udmelding på -14 t.kr.



Manglende indtægter på ART 118020 + 118025 + 118030 + 118035 + 118065 hvor der er budgetteret for meget difference 169 t. kr.

### **Finansielle poster/udgifter**

I forhold til budgettet viser regnskabet ekstraudgifter på de finansielle poster på 292 t.kr. Dette skyldes fejlbudgettering på formål 7400 af renteindtægter af gravstedskapitaler på 225 t.kr. skal været formål 4000

Følgende bemærkninger:

Momsafløftningsprocenten er ændret fra (50% og 75%) til 42 %. Menighedsrådet har valgt at bruge den nye fælles beregningsskema fra SKAT, Landsforeningen, Kirkeministeriet og provstirevisorerne anbefaler at blive brugt. Årets momsregulering udgør i 2018 64 t.kr. Der er i 2018 brugt forkert momskoder til momsafløftningen, der reguleres i 2019.

### **Anlægsbevillinger:**

Ingen bevilling fra provstiets anlægspulje i 2018.

### **Egenkapitalen:**

#### **Konto 721110, Opsparing til anlæg:**

Saldo 1. januar 2018	kr. 4.783.267
Hævet renovering af kirkehuset	kr.- 3.215.556
Hævet kirketårnet	kr.- 15.000
<u>Rentetilskrivning 2018</u>	<u>kr. 0</u>

I alt pr. 31.12.18 kr. 1.552.711

Beløbet henstår på særskilte opsparingskonti i bank.

#### **Konto 721130, Kirke- og præsteembedskapitaler:**

Saldoen på kirke- og præsteembedskapitaler er uændret kr. 44.421. Formuen administreres af KAS via Ribe Stift og henstår på særskilt konto i Ribe Stift.

#### **Konto 721140, Likviditet stillet til rådighed af provstiet:**

Likviditet stillet til rådighed af provstiet udgør kr. 400.000 pr. 31. december 2018. Dette beløb er uændret i 2018 og skal betragtes som en buffer, som anvendes i tilfælde af uforudset pres på likviditeten.

#### **Konto 721150, Langfristet gæld:**

Ingen.

**Konto 741120, Videreførsel af midler til ikke- udført anlægsarbejde:**

Regnskabet udviser en saldo på kr. 1.446.707

Saldo 1. januar 2018	kr. 130.608
Renter "fejll" 2017	kr. 179
Hævet opsparing	kr.- 3.230.556
<u>Årets forbrug "kirkehus og udviklingsplaner"</u>	<u>kr. 4.546.475</u>
I alt pr. 31.12.18	kr. 1.446.707

**Konto 721160, Arv og donation:**

Saldo 1. januar 2018	kr. 42.436
<u>Bevægelse i 2018</u>	<u>kr. 0</u>
I alt pr. 31.12.18	kr. 42.436

Beløbet henstår på særskilte konti i bank.

**Konto 741130, Præstegårdens Frie midler:**

Opgørelse af de frie midler kan specificeret således:

Saldo 1. januar 2018	kr. 72.526
<u>Årets underskud på drift</u>	<u>kr. - 6.646</u>
I alt pr. 31.12.18	kr. 65.880

De præstegårdens frie midler udgør pr. 31.12.2018 kr. 65.880 som vi vil disponere over på følgende måde:

Der vil komme udgifter i forbindelse med at gøre boligen klar til den nye præst.

**Konto 741110, Frie midler:**

Opgørelse af de frie midler kan specificeret således:

Saldo 1. januar 2018	kr. 1.918.858
Årets underskud på drift	kr. - 311.233
<u>Årets underskud på præstegården</u>	<u>kr. 6.646</u>
I alt pr. 31.12.18	kr. 1.614.271

De frie midler udgør pr. 31.12.2018 kr. 1.614.271 som vi vil disponere over på følgende måde:

Der regnes med, at der bruges 300.000 kr. til investering af maskiner til kirkegården. 90.000 kr. til reparation af fuger i Ølgod Kirketårn. 200.000 kr. til udendørs spot og udviklingsplaner Bejsnap kirke. Udviklingsplan ved Ølgod kirke 200.000 kr.

Inventar og udsmykning af det nye kirkehus 400.000 kr.

Menighedsrådet er opmærksomt på, at begge kirker trænger til at blive kalket indvendig 350.000 kr., samt infotavler ved begge kirker.

### **Samarbejder:**

Udviklingsplaner - samarbejdet omfatter økonomisk bistand til beregning af kostpriser for kirkegårdsdrift og udarbejdelse af udviklingsplaner for kirkegårdene i Varde Provsti. Samarbejdet omfatter provstiudvalget for Varde Provsti og samtlige menighedsråd i Varde Provsti deltager i samarbejdet.

Den regnskabsmæssige registrering kan findes i Varde Provsti.

VAMS - samarbejde om en skolekirketjeneste som et forsøgsprojekt på tre år, samtlige menighedsråd i Varde Provsti deltager i samarbejdet.

Den regnskabsmæssige registrering kan findes i Varde kirkekasse.

RAMS - samarbejde om fælles medlemskab af Menighedsrådenes Skoletjeneste i Ribe Stift, samtlige menighedsråd i Varde Provsti deltager i samarbejdet.

Den regnskabsmæssige registrering kan findes i Varde Provsti.

Det Fælles Regnskabskontor i Varde - samarbejdet omfatter udførelsen af regnskabsfunktionen.

Den regnskabsmæssige registrering kan findes i Varde kirkekasse.

Samarbejde om fælles anlægspulje i Varde Provsti – samarbejdet er oprettet til anlægsopgaver og renoveringsopgaver i provstiets sogne.

Den regnskabsmæssige registrering kan findes i Varde Provsti.

Fælles samarbejde med Strellev Menighedsråd om fælles graver- gravermedhjælper.

Den regnskabsmæssige registrering kan findes i Ølgod kirkekasse.

### **Kirkegårdsarbejder i 2018**

Den regnskabsmæssige registrering kan findes i Ølgod kirkekasse.

Strellev kirkekasser dækker 74 t.kr. af lønomkostninger m.m.

## 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
<b>1 Fælles indtægter i alt</b>	<b>3.980.300,00</b>	<b>3.980.300,00</b>	<b>4.069.800,00</b>
<b>Øvrig drift i alt</b>	<b>-4.291.533,09</b>	<b>-3.980.300,00</b>	<b>-3.684.265,81</b>
<b>2 Kirkebygning og sognegård</b>	<b>-672.871,80</b>	<b>-300.750,00</b>	<b>-365.657,36</b>
Indtægter	50.000,00	42.400,00	60.625,58
Udgifter, løn	-105.830,43	-156.400,00	-220.602,96
Udgifter, øvrig drift	-617.041,37	-186.750,00	-205.679,98
<b>3 Kirkelige aktiviteter</b>	<b>-1.327.360,91</b>	<b>-1.369.045,00</b>	<b>-1.329.682,53</b>
Indtægter	13.513,69	15.500,00	9.576,66
Udgifter, løn	-1.031.304,75	-1.038.800,00	-1.007.362,27
Udgifter, øvrig drift	-309.569,85	-345.745,00	-331.896,92
<b>4 Kirkegård</b>	<b>-1.509.303,20</b>	<b>-1.836.600,00</b>	<b>-1.500.170,40</b>
Indtægter	1.345.111,60	815.600,00	986.179,45
Udgifter, løn	-1.931.536,99	-2.202.000,00	-1.915.674,64
Udgifter, øvrig drift	-922.877,81	-450.200,00	-570.675,21
<b>5 Præstebolig mv.</b>	<b>-58.545,82</b>	<b>-51.900,00</b>	<b>-60.240,58</b>
Indtægter	98.017,43	95.544,00	101.548,40
Udgifter, løn	0,00	-2.000,00	-13.648,55
Udgifter, øvrig drift	-156.563,25	-145.444,00	-148.140,43
<b>6 Administration og fællesudgifter</b>	<b>-660.360,66</b>	<b>-650.505,00</b>	<b>-503.338,88</b>
Indtægter	750,00	0,00	-0,04
Udgifter, løn	-473.103,13	-429.800,00	-309.038,74
Udgifter, øvrig drift	-188.007,53	-220.705,00	-194.300,10
<b>7 Finansielle poster</b>	<b>-63.090,70</b>	<b>228.500,00</b>	<b>74.823,94</b>
<b>A Resultat af drift</b>	<b>-311.233,09</b>	<b>0,00</b>	<b>385.534,19</b>
<b>ANLÆGSBEVILLINGER</b>			
Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	-179,06	0,00	0,00
Salg af anlæg mv. (91)	0,00	0,00	0,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	0,00	0,00	620.000,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-4.462.325,41	0,00	-33.021,87
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-84.150,00	0,00	0,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
<b>B Resultat af anlæg</b>	<b>-4.546.654,47</b>	<b>0,00</b>	<b>586.978,13</b>
<b>C Resultatopgørelse</b>	<b>-4.857.887,56</b>	<b>0,00</b>	<b>972.512,32</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	-4.783.267,49	3.230.555,87	-1.552.711,62
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-44.421,12	0,00	-44.421,12
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-400.000,00	0,00	-400.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-1.918.858,38	1.844.838,10	-74.020,28
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	130.608,12	1.316.098,60	1.446.706,72
741130 Præstegårdens frie midler	-72.526,25	6.645,82	-65.880,43
741150 Frie midler - sommerlejr udsatte familier	0,00	-250,83	-250,83
741151 Frie midler - investering af maskiner	0,00	-300.000,00	-300.000,00
741152 Frie midler - reparation fuger kirketårn, Ølgod	0,00	-90.000,00	-90.000,00
741153 Udendørsspot/udviklingsplan Bejsnap + Ølgod	0,00	-400.000,00	-400.000,00
741154 Frie midler - inventar og udsmykning kirkehuset	0,00	-400.000,00	-400.000,00
741155 Frie midler - kalkning m.m.	0,00	-350.000,00	-350.000,00
742010 Årsafslutningskonto	4.858.066,62	-4.858.066,62	0,00

**Årets bevægelser på arv og donationer:**

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	<b>Primo</b>	<b>Bevægelse</b>	<b>Ultimo</b>
721160 Arv og donationer	-42.435,84	0,00	-42.435,84



**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
721160	Arv og donationer
741110	Menighedsrådets frie midler
741130	Præstegårdens frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler
741150-55	Frie midler - afgrænsede projekter
742010	Årsafslutningskonto

**Hensættelser**

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

**Lån****Skyldige omkostninger**

951510	Kreditorer
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og lønde

**Passiver i alt**

Primo 2018	Ultimo 2018
<b>18.628.312,78</b>	<b>18.711.282,62</b>
46.742,38	14.809,25
-16.517,58	71.862,19
44.421,12	44.421,12
18.553.666,86	18.580.190,06
<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>7.268.245,40</b>	<b>3.588.079,35</b>
2.321.277,65	1.878.180,82
4.783.267,49	1.552.711,62
163.700,26	157.186,91
<b>25.896.558,18</b>	<b>22.299.361,97</b>

<b>-7.130.721,90</b>	<b>-2.273.013,40</b>
-4.783.267,49	-1.552.711,62
-44.421,12	-44.421,12
-400.000,00	-400.000,00
-42.435,84	-42.435,84
-1.918.858,38	-74.020,28
-72.526,25	-65.880,43
130.608,12	1.446.706,72
0,00	-1.540.250,83
179,06	0,00
<b>-18.553.677,16</b>	<b>-18.580.190,06</b>
-18.553.677,16	-18.580.190,06
<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>-212.159,12</b>	<b>-1.446.158,51</b>
-121.321,14	-1.449.376,63
-9.866,61	0,00
-80.971,37	3.218,12
<b>-25.896.558,18</b>	<b>-22.299.361,97</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
3.980.300,00	3.980.300,00	4.069.800,00	3.980.300,00	0,00	0,00
<b>3.980.300,00</b>	<b>3.980.300,00</b>	<b>4.069.800,00</b>	<b>3.980.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Driftsudgifter

#### 2 Kirkebygning og sognegård

21 Kirkebygning

22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)

23 Sognegård

24 Kirkekontor (uden for kirke og sognegård)

I alt

Regnskab 2018	Budget 2018	Regnskab 2017	-- Regnskab 2018 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-213.690,44	-272.950,00	-335.104,88	50.000,00	-105.830,43	-157.860,01
-459.181,36	-13.100,00	-26.076,00	0,00	0,00	-459.181,36
0,00	-9.000,00	-4.476,48	0,00	0,00	0,00
0,00	-5.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>-672.871,80</b>	<b>-300.750,00</b>	<b>-365.657,36</b>	<b>50.000,00</b>	<b>-105.830,43</b>	<b>-617.041,37</b>

#### 3 Kirkelige aktiviteter

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
-819.722,02	-858.275,00	-756.740,25	3.010,00	-677.064,50	-145.667,52
-145.684,96	-97.200,00	-147.434,54	9.358,69	-57.098,96	-97.944,69
-106.627,81	-251.930,00	-187.646,82	1.145,00	-60.476,68	-47.296,13
-9.045,00	-3.800,00	0,00	0,00	0,00	-9.045,00
-190.190,15	-111.140,00	-179.856,07	0,00	-184.833,32	-5.356,83
-54.090,97	-45.700,00	-56.085,85	0,00	-51.831,29	-2.259,68
0,00	0,00	-1.919,00	0,00	0,00	0,00
-2.000,00	-1.000,00	0,00	0,00	0,00	-2.000,00
<b>-1.327.360,91</b>	<b>-1.369.045,00</b>	<b>-1.329.682,53</b>	<b>13.513,69</b>	<b>-1.031.304,75</b>	<b>-309.569,85</b>

#### 4 Kirkegård

40 Kirkegården

41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

43 Arbejde uden for egen kirkegård

I alt

Regnskab 2018	Budget 2018	Regnskab 2017	-- Regnskab 2018 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-1.387.876,38	-1.886.600,00	-1.493.891,51	1.250.373,42	-1.760.936,99	-877.312,81
-195.456,01	50.000,00	-6.278,89	20.708,99	-170.600,00	-45.565,00
74.029,19	0,00	0,00	74.029,19	0,00	0,00
<b>-1.509.303,20</b>	<b>-1.836.600,00</b>	<b>-1.500.170,40</b>	<b>1.345.111,60</b>	<b>-1.931.536,99</b>	<b>-922.877,81</b>

#### 5 Præstebolig mv.

51 Præstebolig 1

52 Præstebolig 2

55 Præstebolig 5

I alt

Regnskab 2018	Budget 2018	Regnskab 2017	-- Regnskab 2018 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-18.003,25	-24.475,00	-40.803,38	61.061,43	0,00	-79.064,68
-40.029,63	-27.425,00	-19.437,20	36.956,00	0,00	-76.985,63
-512,94	0,00	0,00	0,00	0,00	-512,94
<b>-58.545,82</b>	<b>-51.900,00</b>	<b>-60.240,58</b>	<b>98.017,43</b>	<b>0,00</b>	<b>-156.563,25</b>

## Formål

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
	2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
<b>6 Administration og fællesudgifter</b>						
60 Fælles formål	-47.031,73	-27.200,00	-42.355,49	750,00	-1.396,20	-46.385,53
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-46.218,06	-75.800,00	-58.935,62	0,00	-31.674,78	-14.543,28
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-266.653,44	-299.905,00	-144.918,88	0,00	-197.575,04	-69.078,40
63 Bygning	0,00	-8.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
64 Økonomi	-160.292,25	-64.000,00	-65.622,58	0,00	-151.413,17	-8.879,08
66 Personregistrering - kirkelig	-91.043,94	-95.000,00	-133.157,27	0,00	-91.043,94	0,00
67 Efteruddannelse	-5.400,00	-10.500,00	0,00	0,00	0,00	-5.400,00
69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)	-43.721,24	-69.500,00	-58.349,04	0,00	0,00	-43.721,24
<b>I alt</b>	<b>-660.360,66</b>	<b>-650.505,00</b>	<b>-503.338,88</b>	<b>750,00</b>	<b>-473.103,13</b>	<b>-188.007,53</b>

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
	2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
<b>7 Finansielle poster</b>						
72 Øvrige renteudgifter	0,00	0,00	-868,01	0,00	0,00	0,00
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	0,00	1.500,00	179,06	0,00	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	555,24	225.000,00	116.139,85	555,24	0,00	0,00
76 Momsregulering	-63.645,94	2.000,00	-40.626,96	0,00	0,00	-63.645,94
<b>I alt</b>	<b>-63.090,70</b>	<b>228.500,00</b>	<b>74.823,94</b>	<b>555,24</b>	<b>0,00</b>	<b>-63.645,94</b>

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
	2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
<b>8 Anlægsramme</b>						
82 Kirkekontor (udenfor kirke og sognegård)	-4.462.325,41	0,00	-33.021,87	0,00	0,00	-4.462.325,41
83 Kirkegård	-84.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-84.150,00
90 Renteindtægt af anlægsopsparing	-179,06	0,00	0,00	-179,06	0,00	0,00
92 Ligningsbeløb anlæg	0,00	0,00	620.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>-4.546.654,47</b>	<b>0,00</b>	<b>586.978,13</b>	<b>-179,06</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.546.475,41</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	
2A Ølgod By, Ølgod	2.768	1.300.000,00	282.800,00	Kirkehuset
1O Ølgod By, Ølgod	757	183.100,00	183.100,00	Oplagsplads
1K Ølgod By, Ølgod	2.672	400.000,00	32.100,00	Maskinhus
1Q Ølgod By, Ølgod	15.464	60.600,00	60.600,00	½ kirkegård - ½ disp. plads
10GI Ølgod By, Ølgod	1.233	1.700.000,00	237.900,00	Rønnevænget 30, Ølgod - JTB
10GV Ølgod By, Ølgod	1290	1.650.000,00	244.500,00	Rønnevænget 25, Ølgod - EJ
Ejendomsværdi i alt		5.293.700,00		

## Bilag 2: Kollektregnskab

	Beløb
Kirkens Korshær - AKCEPT	1.877,50
Opgørelse / regnskab - sommerlejr - udsatte familier.	
Bevilling i 2018	20.000,00
Løn omkostninger	-1.818,15
Diverse omkostninger	-17.931,02
Overskud overføres til 2019 fremgår af resultatdisponering	250,83