

# ÅRSREGNSKAB 2019

for Øse Sogns Menighedsråd

i Varde Provsti

i Varde Kommune

Myndighedskode 8910

CVR-nr. 35676414

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 2019 for Øse 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 2019 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 Øse kirkekasse

### **Revisionspåtegning på årsregnskabet**

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Øse kirkekasse for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, 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 2019 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2019. 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 2020

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 35771231

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

Henning Tønder Olesen  
statsautoriseret revisor

## Generelle bemærkninger til årsregnskabet

### Regnskab i hovedtal:

|   | Regnskab       | Budget     | Afvigelse      |
|---|----------------|------------|----------------|
| Ligningsbeløb til drift                         | 1.370.300      | 1.370.300  | 0              |
| Udgifter, løn                                   | -1.115.646     | -1.145.407 | 29.761         |
| Udgifter, øvrig drift                           | -790.809       | -744.893   | -45.916        |
| Indtægter                                       | 521.720        | 518.500    | 3.220          |
| Finansielle poster/udgifter                     | -13.620        | 1.500      | -15.120        |
| <b>Resultat af drift, underskud</b>             | <b>-28.054</b> | <b>-</b>   | <b>-28.054</b> |
| Anlægsudgifter                                  |                |            |                |
| Renterudgifter opsparing                        | -247           |            |                |
| Bevilling fra anlægspuljen til udviklingsplanen | 174.444        |            |                |
| Udviklingsplan                                  | -120.225       | -          | -              |
| <b>I alt anlæg</b>                              | <b>53.972</b>  | <b>-</b>   | <b>-</b>       |
| <b>Resultat i alt</b>                           | <b>25.918</b>  | <b>-</b>   |                |

plus = indtægt og merindtægt/mindreforbrug

minus = udgift og merforbrug/mindreindtægt

Årets resultat på drift viser et underskud på kr. 28 t.kr. mod et budgetteret nulresultat.

Der har været en besparelse på lønninger i 2019 på kr. 30 t.kr., hvilket kan specificeres således:

|  |              |
|--|--------------|
| Besparelse på kirkebygning og sognegård – formål 2 | kr. 10.100   |
| Besparelse på kirkelige aktiviteter – formål 3     | kr. 46.200   |
| Merforbrug på kirkegården – formål 4               | kr. - 27.400 |
| Merforbrug på præstegård m.m. – formål 5           | kr. - 4.400  |
| Besparelse på Administration – formål 6            | kr. 5.400    |

#### Bemærkninger:

##### Kirkelige aktiviteter:

Der indgår lønudgifter til fælles personale med Næsbjerg Kirke til kirketjeneste for kirkesangere, organist og præstesekretær samt samarbejde omkring fælles arrangementer/foredragsaftener. Vi ønsker fortsat at styrke det gode samarbejde med Næsbjerg menighedsråd og andre foreninger omkring fælles arrangementer.

Besparelse til kirkekoncerter foredrag, babysalmesang / barnevognsgudstjeneste før havde vi musikskolen til at udføre opgaven, men organisten har udført opgaven i 2019.

Der har været afsat penge til barselsvikarer som ikke er anvendt.

##### Kirkegården:

Der er ført 17 t.kr. i driften for eksternhjælp på kirkegården. Der er foretaget ændringer af mandskabstimerne på kirkegården.

Kirkegårdens personale tidsregistrere fortsat, og der foreligger nu en tidsregistrering som viser det reelle billede af, hvor timerne er brugt i 2019, hvilket der kan flytte lidt rundt på formålene.

## **Udgifter øvrig drift (uden løn)**

Udover almindelige forskydninger viser regnskabet, at der har været merforbrug på kr. 46 t.kr. Påvirket af følgende:

### ***Kirkebygning og sognegård***

Regnskabet viser netto et mindre forbrug på 27 t.kr. i forhold til budgettet. Mindreforbruget omfatter afsatte beløb til vedligeholdelsesarbejder på kirken. Elforbruget i 2019 har ikke været så høj. Kirken er blevet kalket i 2019. Budgettet til eftersyn af klokke, ringeanlæg, orgel m.m. har været for lavet budgetteret. Der er indkøbt en ny orgelbænk til organisterne.

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

Regnskabet udviser et merforbrug på 23 t.kr. i forhold til budgettet. Som kan henvises til renovering af 112 stk. salmebøger. Beløbet til undervisningsmaterialer blev højere end budgettet. Ellers forekommer der kun få afvigelser, der kan henføres til almindelige forskydninger mellem det afsatte i budgettet og der realiserede regnskab.

### ***Kirkegården:***

Regnskabet udviser netto et merforbrug på 62 t.kr. i forhold til budgettet. Som kan henføres til køb en selvkørende plæneklipper, samt reparationer på graverbygningen. Der er skiftet Led lampehoveder på lys på P-pladsen. Eksternt hjælp i forbindelse med gravers efteruddannelse. Menighedsrådet har opstartet implementeringen af pleje- og udviklingsplan i 2019 der er brugt 16 t.kr. mod et budget på 10 t.kr.

### ***Præsteboliger:***

Regnskabet udviser netto et mindreforbrug på 50 t.kr. i forhold til budgettet. Præsteboligen bliver nu brugt som udlejningsejendom, der er ikke afholdt vedligeholdelsesomkostninger i 2019.

### ***Skov og Landbrugsjord:***

Ingen bemærkninger.

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

Regnskabet udviser netto et merforbrug på 28 t.kr. i forhold til budgettet. Der er indkøbt en sekretær PC, samt udgifterne til efteruddannelse har ikke været budgetteret højt nok.

## **Indtægter**

I forhold til budgettet viser regnskabet ekstra indtægter på kr. 3 t.kr. Der betales nu lejeindtægt på præsteboligen, som er væsentligt højere end boligbidraget fra den fraflyttede præst 15 t.kr. På kirkegården er der manglende indtægter på 13 t.kr. vedr. årlige regninger på pasning af private gravsteder.

## **Finansielle poster/udgifter**

I forhold til budgettet viser regnskabet ekstraudgifter på de finansielle poster på 14.kr. Der betales nu negative renter i pengeinstitutterne årets renteudgifter udgør 5 t.kr.

Følgende bemærkninger:

Det er besluttet at følge Kirkeministeriets og Landsforeningens anbefaling om metodevalg til beregning af den variable momsfradragsprocent, som tager afsæt i Landsskatterettens afgørelse i december 2017.



Momsafløftningsprocent er ændret fra 49% til 28%. Årets momsregulering inkl. momsreguleringer af tidligere anlæg udgør 10 t.kr.

#### **Anlægsbevillinger:**

Der er modtaget bevilling midler fra udviklingsplanspuljen på kr. 174.444 fra Varde provsti.

#### **Egenkapitalen:**

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

|                           |     |             |
|---------------------------|-----|-------------|
| Saldo 01.01.19            | kr. | 256.242     |
| <u>Renteudgifter 2019</u> | kr. | <u>-247</u> |
| I alt pr. 31.12.19        | kr. | 255.994     |

Beløbet henstår på særskilte opsparingskonti i bank.

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

Saldoen på kirke- og præsteembedskapitaler er uændret kr. 97.540. 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. 200.000 pr. 31. december 2019. Dette beløb er uændret i 2019 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:**

|  |     |               |
|--|-----|---------------|
| Saldo 01.01.19   | kr. | 59.568        |
| Bevilling fra udviklingsplanspuljen                            | kr. | -174.444      |
| Udgifter til udviklingsplan                                    | kr. | 119.971       |
| <u>Egen betaling på udviklingsplan (grundet endelige moms)</u> | kr. | <u>-5.095</u> |
| I alt pr. 31.12.19   | kr. | 0             |

##### **Konto 721160, Arv og donation:**

Ingen

**Konto 741130, Præstegård frie midler:**

|   |     |         |
|---|-----|---------|
| Saldo 01.01.19                          | kr. | 83.028  |
| Årets overskud på drift af præstegården | kr. | 50.481  |
| I alt pr. 31.12.19                      | kr. | 133.509 |

**Konto 741110, Frie midler:**

|   |     |           |
|---|-----|-----------|
| Saldo 01.01.19  | kr. | 1.067.463 |
| Årets overskud på drift af præstegården                   | kr. | -50.481   |
| Årets underskud på drift                                  | kr. | -28.054   |
| Egen betaling på udviklingsplanen (grundet endelige moms) | kr. | -5.349    |
| I alt pr. 31.12.19  | kr. | 983.579   |

De frie midler udgør pr. 31.12.2019 kr. 983.579 som vi vil disponere over på følgende måde:

Anskaffelser af små maskiner til kirkegården kr. 25.000

Kalkning af kirken kr. 60.000

Fortsat omlægning af kirkegården i forbindelse med etablering af udviklingsplaner samt forskønnelser på kirkegården i 2020 kr. 50.000

Maling af kirkehuset.

NB: Fælles bankkonto i Andelskassen med Næsbjerg Kirke, hvor Øse Kirke ejer 53% af indestående saldoen pr. 31.12.19 udgør kr. 31.658,94

## **Samarbejder:**

Kostprisberegninger og 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, 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.

Samarbejde om fælles personalekonsulent i Grene og Varde provstier.

Den regnskabsmæssige registrering kan findes i Varde Provsti.

Samarbejde i sognene i det gamle Helle Kommune (Agerbæk, Årre, Grimstrup, Fåborg, Starup, Roushøje og Næsbjerg) samt Thorstrup og Horne kirke om blandt andet Friluftsgudstjeneste i Tambours Have.

Den regnskabsmæssige registrering kan findes i Roushøje menighedsråd.

Fælles samarbejde med Næsbjerg Menighedsråd om fælles kirketjeneste for kirkesangere, organist og præsteseeret samt samarbejde omkring fælles arrangementer/foredragsaftener m.m.

Den regnskabsmæssige registrering kan findes i Øse menighedsråd.

Lønninger til organist og kirkemusikere, præsteseeret m.m. inkl. vikarer i 2019.

Den regnskabsmæssige registrering kan findes i Øse kirkekasse.

Lønomsotninger m.m. i alt 186 t.kr. dækkes af Næsbjerg kirkekasse i 2019.

## 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.

## 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.

**Gæld:** Langfristet gæld til stiftet eller realkreditinstitutter samt andre finansielle forpligtelser optages til nominel værdi.

**Værdipapirer:** Værdipapirer registreres til anskaffelsesværdi (likviditet og opsparing til anlæg).

|   | Regnskab<br>2019     | Budget<br>2019*      | Regnskab<br>2018     |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>1 Fælles indtægter i alt</b>                     | <b>1.370.300,00</b>  | <b>1.370.300,00</b>  | <b>1.329.400,00</b>  |
| <b>Øvrig drift i alt</b>                            | <b>-1.398.353,77</b> | <b>-1.370.300,00</b> | <b>-1.270.909,07</b> |
| <b>2 Kirkebygning og sognegård</b>                  | <b>-219.464,00</b>   | <b>-256.415,00</b>   | <b>-173.199,88</b>   |
| Indtægter   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Udgifter, løn                                       | -51.606,89           | -61.722,00           | -55.414,63           |
| Udgifter, øvrig drift                               | -167.857,11          | -194.693,00          | -117.785,25          |
| <b>3 Kirkelige aktiviteter</b>                      | <b>-407.463,85</b>   | <b>-432.252,00</b>   | <b>-421.880,26</b>   |
| Indtægter   | 1.254,20             | 0,00                 | 816,75               |
| Udgifter, løn                                       | -261.053,18          | -307.252,00          | -301.997,45          |
| Udgifter, øvrig drift                               | -147.664,87          | -125.000,00          | -120.699,56          |
| <b>4 Kirkegård</b>                                  | <b>-553.817,28</b>   | <b>-451.273,00</b>   | <b>-397.569,36</b>   |
| Indtægter   | 442.066,48           | 455.500,00           | 446.720,99           |
| Udgifter, løn                                       | -724.360,81          | -696.873,00          | -509.542,66          |
| Udgifter, øvrig drift                               | -271.522,95          | -209.900,00          | -334.747,69          |
| <b>5 Præstebolig mv.</b>                            | <b>22.981,31</b>     | <b>-27.500,00</b>    | <b>-23.851,06</b>    |
| Indtægter   | 78.400,00            | 63.000,00            | 33.470,00            |
| Udgifter, løn                                       | -23.451,99           | -19.000,00           | -12.979,77           |
| Udgifter, øvrig drift                               | -31.966,70           | -71.500,00           | -44.341,29           |
| <b>6 Administration og fællesudgifter</b>           | <b>-226.970,00</b>   | <b>-204.360,00</b>   | <b>-257.391,55</b>   |
| Indtægter   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Udgifter, løn                                       | -55.173,00           | -60.560,00           | -56.707,17           |
| Udgifter, øvrig drift                               | -171.797,00          | -143.800,00          | -200.684,38          |
| <b>7 Finansielle poster</b>                         | <b>-13.619,95</b>    | <b>1.500,00</b>      | <b>2.983,04</b>      |
| <b>A Resultat af drift</b>                          | <b>-28.053,77</b>    | <b>0,00</b>          | <b>58.490,93</b>     |
| <b>ANLÆGSBEVILLINGER</b>                            |                      |                      |                      |
| Renteindtægter af anlægsopsparing (90)              | -247,44              | 0,00                 | 0,00                 |
| Salg af anlæg mv. (91)                              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Ligningsbeløb til anlæg (92+93)                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82)) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Udgifter Kirkegård ((83)+(84))                      | 54.218,99            | 0,00                 | -59.568,00           |
| Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>B Resultat af anlæg</b>                          | <b>53.971,55</b>     | <b>0,00</b>          | <b>-59.568,00</b>    |
| <b>C Resultatopgørelse</b>                          | <b>25.917,78</b>     | <b>0,00</b>          | <b>-1.077,07</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                                  | -256.241,60            | 247,44             | -255.994,16              |
| 721130 Kirke- og præsteembedekapitaler                      | -97.539,73             | 0,00               | -97.539,73               |
| 721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet         | -200.000,00            | 0,00               | -200.000,00              |
| 741110 Menighedsrådets frie midler                          | -427.463,40            | -121.115,91        | -548.579,31              |
| 741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde | 59.568,00              | -59.568,00         | 0,00                     |
| 741130 Præstegårdens frie midler                            | -83.028,28             | -50.481,31         | -133.509,59              |
| 741150 Frie midler - minilæsser                             | -500.000,00            | 200.000,00         | -300.000,00              |
| 741151 Frie midler - diverse småmaskiner til kirkegården    | -80.000,00             | 55.000,00          | -25.000,00               |
| 741152 Frie midler - kalkning                               | -60.000,00             | 0,00               | -60.000,00               |
| 741153 Frie midler - udviklingsplan                         | 0,00                   | -50.000,00         | -50.000,00               |
| 742010 Årsafslutningskonto                                  | -25.917,78             | 25.917,78          | 0,00                     |

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

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

**Værdipapirer**

|        |                          |
|--------|--------------------------|
| 581210 | Værdipapirer frie midler |
|--------|--------------------------|

**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    |
| 741110    | Menighedsrådets frie midler        |
| 741130    | Præstegårdens frie midler          |
| 741120    | Videreførte anlægsmidler           |
| 741150-55 | Frie midler - afgrænsede projekter |

**Hensættelser**

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

**Lån****Skyldige omkostninger**

|               |   |
|---------------|---|
| 951510        | Kreditorer  |
| 969010-15     | Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser               |
| 969030        | Deposita mv.  |
| 972010-987220 | Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele |

**Passiver i alt**

| Primo<br>2019       | Ultimo<br>2019      |
|---------------------|---------------------|
| 6.171.616,21        | 6.175.383,51        |
| 4.355,09            | 3.981,22            |
| 60.901,28           | 50.200,85           |
| 97.539,73           | 97.539,73           |
| 6.008.820,11        | 6.023.661,71        |
| 1.712,00            | 1.712,00            |
| 1.712,00            | 1.712,00            |
| 1.610.107,64        | 1.699.184,02        |
| 79.096,27           | 62.631,21           |
| 256.241,60          | 255.994,16          |
| 1.274.769,77        | 1.380.558,65        |
| <b>7.783.435,85</b> | <b>7.876.279,53</b> |

|                      |                      |
|----------------------|----------------------|
| -1.644.705,01        | -1.670.622,79        |
| -256.241,60          | -255.994,16          |
| -97.539,73           | -97.539,73           |
| -200.000,00          | -200.000,00          |
| -427.463,40          | -548.579,31          |
| -83.028,28           | -133.509,59          |
| 59.568,00            | 0,00                 |
| -640.000,00          | -435.000,00          |
| -6.008.820,11        | -6.023.661,71        |
| -6.008.820,11        | -6.023.661,71        |
| 0,00                 | 0,00                 |
| -129.910,73          | -181.995,03          |
| -90.374,47           | -50.080,95           |
| 0,00                 | -880,09              |
| -24.800,00           | -24.800,00           |
| -14.736,26           | -106.233,99          |
| <b>-7.783.435,85</b> | <b>-7.876.279,53</b> |

## Formål

### Indtægter

#### 1 Fælles indtægter i alt

10 Ligningsbeløb til drift

I alt

| Regnskab<br>2019    | Budget<br>2019      | Regnskab<br>2018    | -- Regnskab 2019 heraf -- |                  |                           |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|------------------|---------------------------|
|                     |                     |                     | indtægter                 | Udgifter,<br>løn | udgifter,<br>øvrige drift |
| 1.370.300,00        | 1.370.300,00        | 1.329.400,00        | 1.370.300,00              | 0,00             | 0,00                      |
| <b>1.370.300,00</b> | <b>1.370.300,00</b> | <b>1.329.400,00</b> | <b>1.370.300,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>               |

### Driftsudgifter

#### 2 Kirkebygning og sognegård

21 Kirkebygning

22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)

24 Kirkekontor (uden for kirke og sognegård)

I alt

| Regnskab<br>2019   | Budget<br>2019     | Regnskab<br>2018   | -- Regnskab 2019 heraf -- |                   |                           |
|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------|
|                    |                    |                    | indtægter                 | Udgifter,<br>løn  | udgifter,<br>øvrige drift |
| -149.586,68        | -180.888,00        | -115.389,68        | 0,00                      | -42.701,59        | -106.885,09               |
| -28.985,34         | -15.600,00         | -12.717,81         | 0,00                      | 0,00              | -28.985,34                |
| -40.891,98         | -59.927,00         | -45.092,39         | 0,00                      | -8.905,30         | -31.986,68                |
| <b>-219.464,00</b> | <b>-256.415,00</b> | <b>-173.199,88</b> | <b>0,00</b>               | <b>-51.606,89</b> | <b>-167.857,11</b>        |

#### 3 Kirkelige aktiviteter

31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger

32 Kirkelig undervisning

33 Diakonal virksomhed

34 Kommunikation

36 Kirkekoncerter

37 Foredrags- og mødevirksomhed

39 Kontingent til DSUK

I alt

| Regnskab<br>2019   | Budget<br>2019     | Regnskab<br>2018   | -- Regnskab 2019 heraf -- |                    |                           |
|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------|
|                    |                    |                    | indtægter                 | Udgifter,<br>løn   | udgifter,<br>øvrige drift |
| -316.852,47        | -300.512,00        | -318.044,87        | 0,00                      | -246.951,46        | -69.901,01                |
| -30.846,19         | -51.440,00         | -35.538,48         | 120,00                    | -3.582,40          | -27.383,79                |
| -10.548,24         | -10.500,00         | -13.714,51         | 1.134,20                  | -8.224,32          | -3.458,12                 |
| -43.482,01         | -51.200,00         | -43.682,92         | 0,00                      | 0,00               | -43.482,01                |
| -795,00            | -10.300,00         | -2.629,36          | 0,00                      | -795,00            | 0,00                      |
| -3.739,94          | -7.100,00          | -7.070,12          | 0,00                      | -1.500,00          | -2.239,94                 |
| -1.200,00          | -1.200,00          | -1.200,00          | 0,00                      | 0,00               | -1.200,00                 |
| <b>-407.463,85</b> | <b>-432.252,00</b> | <b>-421.880,26</b> | <b>1.254,20</b>           | <b>-261.053,18</b> | <b>-147.664,87</b>        |

#### 4 Kirkegård

40 Kirkegården

41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

I alt

| Regnskab<br>2019   | Budget<br>2019     | Regnskab<br>2018   | -- Regnskab 2019 heraf -- |                    |                           |
|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------|
|                    |                    |                    | indtægter                 | Udgifter,<br>løn   | udgifter,<br>øvrige drift |
| -519.946,30        | -423.806,00        | -388.582,18        | 442.066,48                | -709.720,26        | -252.292,52               |
| -33.870,98         | -27.467,00         | -8.987,18          | 0,00                      | -14.640,55         | -19.230,43                |
| <b>-553.817,28</b> | <b>-451.273,00</b> | <b>-397.569,36</b> | <b>442.066,48</b>         | <b>-724.360,81</b> | <b>-271.522,95</b>        |

#### 5 Præstebolig mv.

51 Præstebolig 1

57 Skov og landbrug

I alt

| Regnskab<br>2019 | Budget<br>2019    | Regnskab<br>2018  | -- Regnskab 2019 heraf -- |                   |                           |
|------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------|
|                  |                   |                   | indtægter                 | Udgifter,<br>løn  | udgifter,<br>øvrige drift |
| 18.981,31        | -31.500,00        | -27.851,06        | 74.400,00                 | -23.451,99        | -31.966,70                |
| 4.000,00         | 4.000,00          | 4.000,00          | 4.000,00                  | 0,00              | 0,00                      |
| <b>22.981,31</b> | <b>-27.500,00</b> | <b>-23.851,06</b> | <b>78.400,00</b>          | <b>-23.451,99</b> | <b>-31.966,70</b>         |



## Formål

| 6 Administration og fællesudgifter       | Regnskab           | Budget             | Regnskab           | -- Regnskab 2019 heraf -- |                   |                       |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------------|-------------------|-----------------------|
|  | 2019               | 2019               | 2018               | indtægter                 | Udgifter, løn     | udgifter, øvrig drift |
| 60 Fælles formål                         | -16.324,26         | -27.600,00         | -64.173,63         | 0,00                      | -3.210,60         | -13.113,66            |
| 61 Menighedsrådet/provstiuvalget         | -67.004,96         | -54.800,00         | -62.522,27         | 0,00                      | -13.800,00        | -53.204,96            |
| 62 Personale, inkl. delt medarbejder     | -22.229,24         | -17.500,00         | -16.229,06         | 0,00                      | -7.699,92         | -14.529,32            |
| 63 Bygning                               | -4.180,60          | -8.700,00          | -4.555,76          | 0,00                      | 0,00              | -4.180,60             |
| 64 Økonomi                               | -52.020,99         | -47.200,00         | -52.415,45         | 0,00                      | 0,00              | -52.020,99            |
| 65 Personregistrering - civil            | -21.385,86         | -41.660,00         | -30.895,66         | 0,00                      | -11.156,67        | -10.229,19            |
| 66 Personregistrering - kirkelig         | -20.153,09         | 0,00               | -7.153,33          | 0,00                      | -19.305,81        | -847,28               |
| 67 Efteruddannelse                       | -23.671,00         | -6.900,00          | -7.591,23          | 0,00                      | 0,00              | -23.671,00            |
| 69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU) | 0,00               | 0,00               | -11.855,16         | 0,00                      | 0,00              | 0,00                  |
| <b>I alt</b>                             | <b>-226.970,00</b> | <b>-204.360,00</b> | <b>-257.391,55</b> | <b>0,00</b>               | <b>-55.173,00</b> | <b>-171.797,00</b>    |

| 7 Finansielle poster                       | Regnskab          | Budget          | Regnskab        | -- Regnskab 2019 heraf -- |               |                       |
|--|-------------------|-----------------|-----------------|---------------------------|---------------|-----------------------|
|  | 2019              | 2019            | 2018            | indtægter                 | Udgifter, løn | udgifter, øvrig drift |
| 73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)       | -5.300,44         | 0,00            | -1.685,43       | 91,67                     | 0,00          | -5.392,11             |
| 74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.) | 1.463,08          | 1.500,00        | 1.219,22        | 1.463,08                  | 0,00          | 0,00                  |
| 76 Momsregulering                          | -9.782,59         | 0,00            | 3.449,25        | 0,00                      | 0,00          | -9.782,59             |
| <b>I alt</b>                               | <b>-13.619,95</b> | <b>1.500,00</b> | <b>2.983,04</b> | <b>1.554,75</b>           | <b>0,00</b>   | <b>-15.174,70</b>     |

| 8 Anlægsramme                      | Regnskab         | Budget      | Regnskab          | -- Regnskab 2019 heraf -- |               |                       |
|------------------------------------|------------------|-------------|-------------------|---------------------------|---------------|-----------------------|
|                                    | 2019             | 2019        | 2018              | indtægter                 | Udgifter, løn | udgifter, øvrig drift |
| 83 Kirkegård                       | 54.218,99        | 0,00        | -59.568,00        | 0,00                      | 0,00          | 54.218,99             |
| 90 Renteindtægt af anlægsopsparing | -247,44          | 0,00        | 0,00              | -247,44                   | 0,00          | 0,00                  |
| <b>I alt</b>                       | <b>53.971,55</b> | <b>0,00</b> | <b>-59.568,00</b> | <b>-247,44</b>            | <b>0,00</b>   | <b>54.218,99</b>      |

**Bilag 1: Faste ejendomme administreret af menighedsrådet**

(bortset fra kirken og kirkegården med bygninger)

| Matr. nr<br>ejerlav og sogn | Areal  | Seneste ejendomsvurdering |            | Skyldig<br>Grundskyld* | Benyttelse, evt. leje og<br>forpagtningsvilkår |
|-----------------------------|--------|---------------------------|------------|------------------------|--|
|                             |        | Ejendomsværdi             | Grundværdi |                        |  |
| 2 E, Øse                    | 2.418  | 910.000                   | 136.300    |                        |  |
| 30, Øse                     | 0      | 0                         | 0          |                        | Undtaget vurdering                             |
| 1 A, Øse                    | 38.013 | 1.950.000                 | 328.100    |                        |  |
|                             |        |                           |            |                        |  |
|                             |        |                           |            |                        |  |
|                             |        |                           |            |                        |  |
|                             |        |                           |            |                        |  |
|                             |        |                           |            |                        |  |
|                             |        |                           |            |                        |  |
|                             |        |                           |            |                        |  |
|                             |        |                           |            |                        |  |
|                             |        |                           |            |                        |  |
|                             |        |                           |            |                        |  |
|                             |        |                           |            |                        |  |
|                             |        |                           |            |                        |  |
|                             |        |                           |            |                        |  |
|                             |        |                           |            |                        |  |
| Ejendomsværdi i alt         |        | 2.860.000                 |            |                        |  |

*\*Indfrysning af grundskyld sker jf. lov nr. 278 af 12. april 2018. Loven medfører en midlertidig indfrysningsordning for 2018-2020. Det betyder, at kommunen skal indfryse årlige stigninger i grundskylden over 200 kr. pr. ejer.*

## Bilag 2: Kollektregnskab

|                       | Beløb  |
|-----------------------|--------|
| Folkekirkens Nødhjælp | 611,50 |
| Bibelselskabet        | 288,00 |
| Kirkens Korshær       | 365,00 |

Varde Provsti  
Roustvej 50  
6800 Varde  
varde.provsti@km.dk

Øse, den 9. september 2019

**Opgørelse: Udarbejdelse af udviklingsplan for Øse Kirkegård.**

Øse kirke anmoder om dækning af udgifter fra udviklingspuljen til dækning af omkostninger i forbindelse med udarbejdelse af udviklingsplanen.

|   |     |            |                       |
|---|-----|------------|-----------------------|
| Forbrug 2018 (formål 8302)                  |     | 66.039,90  |                       |
| Forbrug 2019 (formål 8302)                  |     | 127.357,30 |                       |
| I alt forbrug incl. moms                    |     |            | kr. 193.397,20        |
| Beløb der trækkes moms af                   | kr. | 193.397,20 |                       |
| 25% moms af forbrug                         | kr. | 38.679,44  |                       |
| Momsafløftningsprocent sats 49%             | kr. | 18.952,93  |                       |
| <b>Samlet udgifter til udviklingsplanen</b> |     |            | <b>kr. 174.444,27</b> |

Beløbet bedes indsat på bankkonto i Andelskassen 7729 8001858

