

ÅRSREGNSKAB 2018

for Aal Sogns Menighedsråd

i Varde Provsti

i Varde Kommune

Myndighedskode 9291

CVR-nr. 17345419

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: 4

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Aal 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 udførte 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 Aal kirkekaske

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Aal kirkekaske 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.

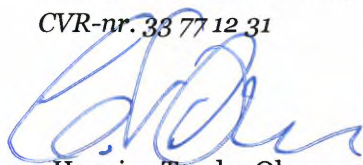
Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Esbjerg, den 10. september 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31



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 provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016.

Generelle bemærkninger til årsregnskabet

Regnskab i hovedtal:

	Regnskab	Budget	Afvigelse
Ligningsbeløb til drift	2.838.000	2.838.000	0
Tillægsbevilling 5% reserven	33.375		
Udgifter, løn	-2.230.765	-2.146.200	-84.565
Udgifter, øvrig drift	-1.415.060	-1.205.860	-209.200
Indtægter	635.230	630.100	5.130
Finansielle poster/udgifter	-16.450	3.000	-19.450
Resultat af drift, underskud	-155.671	119.040	-308.086
Anlæg			
Tillægsbevilling 5% reserven "affaldsplads"	40.153		
Tillægsbevilling 5% reserven "orgel"	67.215		
Anlægsbevilling fra anlægspuljen	12.516		
Renteindtægter af opsparing	-	-	-
Anlægsudgifter	-654.846	-	-
I alt anlæg	-534.962	-	-
Resultat i alt	-690.633	119.040	

plus = indtægt og merindtægt/mindreforbrug
minus = udgift og merforbrug/mindreindtægt

Årets resultat på drift viser et underskud på kr. 156 t.kr. mod et budgetteret overskud 119 t.kr.

Driftsregnskabet viser ekstraudgift til lønninger på 84 t.kr. og ekstraudgifter til øvrig drift på 209 t.kr. Indtægterne er 5 t.kr. højere end budgetteret, der er ekstraudgifter 19 t.kr. til de finansielle poster. Alt i alt udviser driftsresultatet et ekstraforbrug på 310 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 ekstra på lønninger i 2018 på 84 t.kr. hvilket kan specificeres således:

Merudgift på kirkebygning og sognegård – formål 2	kr. - 43.100
Merudgift på kirkelige aktiviteter – formål 3	kr. - 109.300
Besparelse på kirkegården – formål 4	kr. 17.000
Besparelse på præstegård m.m. – formål 5	kr. 4.400
Besparelse på administration – formål 6	kr. 46.400

Bemærkninger:

Vedr. tidsregistrering på kirkegården:

Kirkegårdens personale har nu tidsregistreret i en del år, der foreligger nu en tidsregistrering som viser det reelle billede af, hvor timerne er brugt i 2018.

Der er udgiftsført timer i 2018 som vedr. 2017 der har også været et efterslæb til gravermedhjælper på løn og pension, som ikke har været budgetteret.

Udgifter øvrig drift

Udover almindelige forskydninger viser regnskabet, at der har været et merforbrug på kr. 210 t.kr.

Påvirket af følgende:

Kirkebygning:

Regnskabet viser netto et ekstra forbrug på 101 t.kr. i forhold til budget. Der har været udgifter til kirkekalkning af de 2 kirker på 105 t.kr. mod et budget på 46 t.kr.

El udgifterne er 22 t.kr. højere end budget, der indgår beløb på 10 t.kr. som kan henføres til 2017. Der har i 2018 været ekstra store udgifter til eftersyn / reparationer af orgel, ringeanlæg, teleslyngeanlæg og klokke, en ekstraudgift til klokken på Aal kirkegård, der var en revne i klokken som skulle udbedres.

Der er indkøbt trådløst mikrofonanlæg til 20 t.kr. og indkøbt 72 stk. kirkekerte samt 12 stk. fyrfadslys med lader 12 t.kr. udgifter til afslibning af bænke og plade til døbefond 5 t.kr.

Sognegård:

Der er købt ny kopimaskine til 14 t.kr. samt diverse udgifter til fejlfinding af tekniske installationer 10 t.kr.

Kirkelige aktiviteter:

Regnskabet udviser et mindreforbrug på 30 t.kr. i forhold til budgettet. Der har været besparelse til foredrag en del aktiviteter har ikke kostet det store at afholde, men menighedsrådet ønsker fortsat at signalere, at der er økonomi til aktiviteter. Det er indkøbt et lager af dåbshilsner til dåbsforældre.

Kirkegården:

Regnskabet udviser netto et merforbrug på 87 t.kr. i forhold til budgettet.

Der har været afholdt udgifter til kirkekalkning af redskabsrum på 40 t.kr. Udgifter på 24 t. kr. til sporing utæt rør + montering ny vandstander samt ekstra udgifter til vand.

Varde Provsti har bevilliget en driftsbevilling fra 5%-reserven til dækning af uforudsete udgifter til tilslutningsafgift til vandforsyning ved Børsmose Kirkegård på 33 t.kr.

Udgifter til Brandsoft programmer nye moduler er kommet til som ikke har været budgetteret.

Udskiftning af jordtæppe og afstivning planker i forbindelse med begravelser.

Plæneklipper er blevet udskiftet med en ny til 45 t. kr. Ellers forekommer der kun afvigelser, der kan henføres til almindelige forskydninger mellem det afsatte i budgettet og det realiserede regnskab.

Præsteboliger:

Regnskabet udviser netto et merforbrug på 68 t.kr. i forhold til budgettet. Hvilket skyldes der er opsat havehegn + låger/stolper og flisebelægning til 62 t.kr.

Præsten har fået ny Kirkenets-PC bærbar 8 t.kr. Konsulentydelse til byggeteknisk gennemgang af præstegården 17 t. kr., samt ny kogeplade 6 t.kr.

Administration og fællesudgifter:

Regnskabet udviser netto en besparelse på 17 t.kr. i forhold til budgettet som omfatter almindelige forskydninger mellem budget og regnskab.

Indtægter

I forhold til budgettet viser regnskabet ekstra indtægter på kr. 5 t.kr.

Indtægter til diverse arrangement har været for højt budgetteret der mangler indtægter for 20 t.kr.

Dog har der været flere indtægter på årlige vedligeholdelse aftaler til pasning af private gravsteder 23 t. kr.

Finansielle poster/udgifter

I forhold til budgettet viser regnskabet ekstraudgifter på de finansielle poster på. 19 t.kr.

Følgende bemærkninger:

Momsaflyftningsprocenten er ændret fra 55 % til 34 %. Menighedsrådet har valgt at bruge den nye fælles beregningsskema fra SKAT, Landsforeningen, Kirkeministeriet og provstirevisorerne anbefaler at blive brugt. Der er foretaget momsregulering på kr. 19 t.kr.

Anlægsbevillinger:

Fra anlægspuljen er der bevilliget til etablering af adgangslåge fra P-plads til plæne ved Aal kirkegård kr.12.516

Bevilling fra 5% reserven til affaldsplads og låge ved Børsmose kirke kr. 40.153

Bevilling fra 5% reserven til renovering af orgel kr. 67.215

Egenkapitalen:

Konto 721110, Opsparing til anlæg:

Saldo 1. januar 2018	kr. 1.157.938
Hævet opsparinger:	
Renovering orgel	kr. - 2.930
Renovering kirkegårdsdiger	kr. - 93.750
Sti mellem kirke og kapel	kr. - 135.724
Frigivet opsp. VP.	kr. - 12.217
Bundsikret sti (plæne)	kr. - 70.106
Ny Affaldsplads	kr. - 25.697
Rentetilskrivning 2018	kr. 0

I alt pr. 31.12.18 kr. 817.514

Beløbet henstår på særskilte opsparingskonti i bank.

Konto 721130, Kirke- og præsteembedskapitaler:

Saldo 1. januar 2018	kr. 236.370
<u>Udbetaling af frigivne indlånskapitaler til "renovering af orgel"</u>	<u>kr. - 203.736</u>

I alt pr. 31.12.2018 kr. 32.634

Formuen på kirke- og præsteembedskapitaler 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. 300.000 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. 661

Saldo 1. januar 2018	kr. - 20.547
Årets forbrug	kr. - 654.845
Hævet opsparinger	kr. 340.425
Udbetalte stiftsindlånskapitaler	kr. 203,736
Tillægsbevillinger	kr. 119.884
<u>Egenbetaling af frie midler</u>	<u>kr. 12.008</u>

I alt pr. 31.12.18 kr. 661

Konto 721160, Arv og donation:

Saldo 1. januar 2018	kr. 146.557
<u>Forbrug til 2 stk. kirkebøsser</u>	<u>kr. - 28.697</u>

I alt pr. 31.12.18 kr. 117.860

Beløbet henstår på særskilt konto i bank.

Konto 741130, Præstegård frie midler:

Regnskabet udviser en positiv saldo på kr. 174.075

Saldo 1. januar 2018	kr. 235.939
<u>Årets underskud på drift af præstegården</u>	<u>kr. -61.863</u>

I alt pr. 31.12.18 kr. 174.075

Præstegårdens frie midler udgør pr. 31.12.2018 kr. 174.075 hvor der disponeres til følgende:
Renovering af eksisterende plæne og anlægning af ny plæne kr. 40.000
Evt. vedligeholdelses aftale i en periode for 2 år forventet udgift kr. 35.000

Konto 741110, Frie midler:

Opgørelse af de frie midler kan specificeret således:

Saldo 1. januar 2018	kr. 80.902
Egenbetaling "orgel"	kr. - 386
Egenbetaling "låge"	kr. - 1.097
Indbetaling "egenbetaling bundsikret sti"	kr. 4.767
Egenbetaling "affaldsplads"	kr. - 5.783
Egenbetaling "sti mellem kirke og kapel"	kr. - 21.726
Stenpiller ved indkørsel til kapel. Hævet opsp. I 2018 ført i driften 2017	kr. 12.217
Årets Underskud på drift af præstegården	kr. 61.863
<u>Årets underskud på drift</u>	<u>kr. -155.671</u>
I alt pr. 31.12.18 NEGATIVE	kr. 24.914

De negative frie midler udgør pr. 31.12.2018 kr. 24.914. Menighedsrådet har igangsat stram styring af økonomien fra starten af 2019, hvor menighedsrådet forventer at komme ud med et overskud på kr. 115.620

Samarbejder:

Menighedsrådet deltager i følgende 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 menighedsråd.

RAMS - samarbejde om fælles medlemskab af Menighedsrådenes Skoletjenest 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 menighedsråd.

Vedtægt for samarbejdsaftale om driften af kirkegårdene herunder praktisk kirketjeneste ved Aal, Børsmose, Ho, Oksby og Mosevrå kirker

Den regnskabsmæssige registrering findes i Aal Menighedsråd.

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.

Vedtægt for samarbejde om fælles organist og kirkesanger ved Aal, Børsmose, Ho, Oksby og Mosevrå Kirker

Den regnskabsmæssige registrering findes i Aal Menighedsråd.

Vedtægt for samarbejde om fælles udgivelse af kirkeblad og ajourføring af kirkeweb ved Aal, Børsmose, Ho, Oksby og Mosevrå kirker.

Den regnskabsmæssige registrering findes i Aal Menighedsråd.

Samlet opgørelse på ydelser til Blåvandshuk kirkekasse i 2018

Den regnskabsmæssige registrering kan findes i AAI kirkekasse.

Blåvandshuk kirkekasser dækker 1.021 t.kr. af lønomkostninger m.m. jf. aftalen i 2018.

Anvendt regnskabspraksis

Hermed følger en beskrivelse af de principper for værdiansættelser, som anvendes i regnskabet.

Årsregnskabet for denne kasse er aflagt i overensstemmelse med Bekendtgørelse af Lov om folkekirkens økonomi og deraf følgende cirkulærer og vejledninger fra Kirkeministeriet. Regnskabet er aflagt på formål.

Generelt om indregning og måling

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, imens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Indtægter: Ligningsmidler indregnes i takt med at de modtages i kassen, og de periodiseres, hvor modtagelsen falder uden for regnskabsåret. Andre indtægter indregnes efter faktureringsprincippet.

Omkostninger: Regnskabets omkostninger indregnes i takt med afholdelsen, herunder løn og andre lønafhængige omkostninger samt omkostninger i øvrigt. Regnskabet er udgiftsbaseret og indeholder ikke afskrivninger, idet investeringer i materielle aktiver udgiftsføres ved etableringen/erhvervelsen.

Indtægter (udover den kirkelige ligning) og omkostninger er fordelt på formålene:

- Kirkebygning og sognegård
- Kirkelige aktiviteter
- Kirkegård
- Præsteboliger mv.
- Administration og fællesudgifter

Finansielle poster: Finansielle indtægter og omkostninger indeholder poster fra andre kirkelige institutioner, realkreditter og pengeinstitutioner mv.

Ekstraordinære poster: Ekstraordinære poster omfatter indtægter og omkostninger, der hidrører fra begivenheder, som ikke hører under kassens ordinære drift, og som derfor ikke forventes at være tilbagevendende.

Balancen

Materielle anlægsaktiver: Da regnskabet er udgiftsbaseret, er der ikke optaget værdi af ejendomme eller andre materielle aktiver, som kassen måtte eje.

Tilgodehavender: Tilgodehavender er indregnet til nominelt beløb eventuelt med fradrag for nedskrivningen af forventede tab.

Periodeafgrænsning: Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte udgifter vedrørende næste regnskabsår samt forud modtagne indtægter (ligningsmidler, bolig- og varmebidrag), der omfatter næste regnskabsår.

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

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

	Regnskab 2018	Budget 2018*	Regnskab 2017
1 Fælles indtægter i alt	2.871.375,00	2.838.000,00	2.664.400,00
Øvrig drift i alt	-3.027.046,12	-2.718.960,00	-2.612.168,83
2 Kirkebygning og sognegård	-551.049,49	-407.200,00	-391.101,18
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-119.117,84	-76.000,00	-173.867,28
Udgifter, øvrig drift	-431.931,65	-331.200,00	-217.233,90
3 Kirkelige aktiviteter	-1.048.295,78	-948.800,00	-901.188,57
Indtægter	15.026,90	35.000,00	21.341,40
Udgifter, løn	-882.669,26	-773.300,00	-719.682,24
Udgifter, øvrig drift	-180.653,42	-210.500,00	-202.847,73
4 Kirkegård	-1.079.554,89	-1.032.360,00	-688.759,84
Indtægter	562.560,84	539.100,00	677.503,60
Udgifter, løn	-1.156.962,81	-1.174.100,00	-931.112,97
Udgifter, øvrig drift	-485.152,92	-397.360,00	-435.150,47
5 Præstebolig mv.	-101.463,33	-39.600,00	-18.486,69
Indtægter	57.642,00	56.000,00	61.576,75
Udgifter, løn	-21.027,93	-25.400,00	-19.663,05
Udgifter, øvrig drift	-138.077,40	-70.200,00	-60.400,39
6 Administration og fællesudgifter	-230.232,38	-294.000,00	-611.078,70
Indtægter	0,00	0,00	1.280,00
Udgifter, løn	-50.987,53	-97.400,00	-225.133,89
Udgifter, øvrig drift	-179.244,85	-196.600,00	-387.224,81
7 Finansielle poster	-16.450,25	3.000,00	-1.553,85
A Resultat af drift	-155.671,12	119.040,00	52.231,17

ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	0,00	0,00	0,00
Salg af anlæg mv. (91)	0,00	0,00	0,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	107.368,38	0,00	875.000,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-274.267,53	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-368.062,42	0,00	-81.966,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	-534.961,57	0,00	793.034,00
C Resultatopgørelse	-690.632,69	119.040,00	845.265,17

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	-1.157.938,25	340.424,60	-817.513,65
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-236.370,39	203.736,38	-32.634,01
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-300.000,00	0,00	-300.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-80.902,32	105.816,38	24.914,06
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	20.547,25	-21.208,00	-660,75
741130 Præstegårdens frie midler	-235.938,57	61.863,33	-174.075,24
742010 Årsafslutningskonto	690.632,69	-690.632,69	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Primo	Bevægelse	Ultimo
721160 Arv og donationer	-146.557,18	28.697,30	-117.859,88

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

Hensættelser

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

Lån**Skyldige omkostninger**

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

Passiver i alt

Primo 2018	Ultimo 2018
10.745.471,60	10.699.485,62
5.558,66	-523,00
-18.918,62	14.376,06
236.370,39	32.634,01
10.522.461,17	10.652.998,55
0,00	0,00
2.125.889,81	1.578.126,14
821.386,77	642.561,81
1.157.938,25	817.513,65
146.564,79	118.050,68
12.871.361,41	12.277.611,76

-2.137.159,46	-1.417.829,47
-1.157.938,25	-817.513,65
-236.370,39	-32.634,01
-300.000,00	-300.000,00
-146.557,18	-117.859,88
-80.902,32	24.914,06
-235.938,57	-174.075,24
20.547,25	-660,75
-10.522.461,17	-10.652.998,55
-10.522.461,17	-10.652.998,55
0,00	0,00
-211.740,78	-206.783,74
0,00	-53.140,69
-149.518,81	-74.056,36
-62.221,97	-79.586,69
-12.871.361,41	-12.277.611,76

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

- 10 Ligningsbeløb til drift
- 11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
2.838.000,00	2.838.000,00	2.664.400,00	2.838.000,00	0,00	0,00
33.375,00	0,00	0,00	33.375,00	0,00	0,00
2.871.375,00	2.838.000,00	2.664.400,00	2.871.375,00	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

- 21 Kirkebygning
- 22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)
- 23 Sognegård

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-312.241,92	-250.400,00	-234.205,08	0,00	-74.413,16	-237.828,76
-90.099,51	-35.000,00	-41.721,45	0,00	0,00	-90.099,51
-148.708,06	-121.800,00	-115.174,65	0,00	-44.704,68	-104.003,38
-551.049,49	-407.200,00	-391.101,18	0,00	-119.117,84	-431.931,65

3 Kirkelige aktiviteter

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

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-820.844,27	-734.000,00	-665.381,41	0,00	-778.208,78	-42.635,49
-71.586,90	-84.300,00	-62.541,80	0,00	-3.000,00	-68.586,90
-9.441,78	0,00	-28.069,12	9.441,35	0,00	-18.883,13
-57.308,10	-56.900,00	-48.689,06	0,00	-20.800,00	-36.508,10
-24.349,47	-10.700,00	-21.500,64	0,00	-18.093,27	-6.256,20
-58.071,01	-38.600,00	-40.792,67	5.585,55	-57.072,96	-6.583,60
-5.494,25	-24.300,00	-34.213,87	0,00	-5.494,25	0,00
-1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.200,00
-1.048.295,78	-948.800,00	-901.188,57	15.026,90	-882.669,26	-180.653,42

4 Kirkegård

- 40 Kirkegården
- 41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-982.897,55	-966.560,00	-436.232,65	561.150,00	-1.097.332,91	-446.714,64
-96.657,34	-65.800,00	-252.527,19	1.410,84	-59.629,90	-38.438,28
-1.079.554,89	-1.032.360,00	-688.759,84	562.560,84	-1.156.962,81	-485.152,92

5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-101.463,33	-39.600,00	-18.486,69	57.642,00	-21.027,93	-138.077,40
-101.463,33	-39.600,00	-18.486,69	57.642,00	-21.027,93	-138.077,40

Formål

6 Administration og fællesudgifter

- 60 Fælles formål
- 61 Menighedsrådet/provstiudvalget
- 62 Personale, inkl. delt medarbejder
- 63 Bygning
- 64 Økonomi
- 65 Personregistrering - civil
- 66 Personregistrering - kirkelig
- 67 Efteruddannelse
- 69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
640,46	-12.500,00	-7.889,36	0,00	1.512,43	-871,97
-72.628,08	-75.000,00	-60.814,32	0,00	-18.750,00	-53.878,08
-41.270,63	-42.900,00	-200.024,29	0,00	-9.999,96	-31.270,67
0,00	-2.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-66.615,22	-62.400,00	-244.138,46	0,00	-12.000,00	-54.615,22
-11.750,00	-20.900,00	-20.573,18	0,00	-11.750,00	0,00
0,00	-26.800,00	-27.916,29	0,00	0,00	0,00
-7.395,67	-20.000,00	-8.330,00	0,00	0,00	-7.395,67
-31.213,24	-31.200,00	-41.392,80	0,00	0,00	-31.213,24
-230.232,38	-294.000,00	-611.078,70	0,00	-50.987,53	-179.244,85

7 Finansielle poster

- 73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)
- 74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)
- 76 Momsregulering

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-7,61	0,00	7,61	-7,61	0,00	0,00
804,09	3.000,00	2.954,66	804,09	0,00	0,00
-17.246,73	0,00	-4.516,12	0,00	0,00	-17.246,73
-16.450,25	3.000,00	-1.553,85	796,48	0,00	-17.246,73

8 Anlægsramme

- 80 Kirkebygning
- 83 Kirkegård
- 92 Ligningsbeløb anlæg
- 93 5% tillægsbevilling anlæg

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-274.267,53	0,00	0,00	0,00	0,00	-274.267,53
-368.062,42	0,00	-81.966,00	12.515,63	0,00	-380.578,05
0,00	0,00	875.000,00	0,00	0,00	0,00
107.368,38	0,00	0,00	107.368,38	0,00	0,00
-534.961,57	0,00	793.034,00	119.884,01	0,00	-654.845,58

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	
Kirkegade 42, 12 f Borre	8.217	3.000.000,00	574.000,00	
Ejendomsværdi i alt		3.000.000,00		

Bilag 2: Kollektregnskab

	Beløb
Kirkens Korshær	137,75
Kirkens Korshær	1.025,00
Møltrup	546,00

Bevilget jfr brev varde Provsti dateret 14. dec. 2017

Opgørelse: Renovering orgel

5%-reserven 2018	kr.	67.215,00	
Ribe Stift - salgssum	kr.	125.069,00	bilag 116
Ribe Stift - andet indlån	kr.	78.667,38	kr. 270.951,38 bilag 116

Forbrug 2018 (formål 8001)

Skandinavisk orgelcentrum (betalt halvdel)	kr.	136.325,00	bilag 112
Torben Krebs	kr.	1.617,56	bilag 183
Skandinavisk orgelcentrum	kr.	136.325,00	bilag 465
Forbrug i alt		<u>kr. 274.267,56</u>	

Bevilget	kr.	270.951,38	
Forbrug	kr.	<u>274.267,56</u>	
Rest til forbrug		<u>kr. -3.316,18</u>	

Underskuddet kr. 3.316,18 søges dækket fra overskuddet "Stenpiller ved indkørsel til kapel" kr. 2.929,81.

fremmede
386,87

Derudover søges bevilling af 5%-reserven 2018 kr. 67.125,00 fri og bedes indsat på konto i Sydbank 7700 423061

Med venlig hilsen

Gyda Pedersen
Aal Menighedsråd
Kasserer

Bevilget jfr. brev Varde Provsti dateret den 2. juni 2017

Opgørelse: Affaldsplads + låge Børsmose

Bevilget 2016 opsparing	kr.	35.000,00	
			kr. 35.000,00
Forbrug 2016 (formål 8300)			
H J Marcussen	kr.	10.500,00	bilag 115
Forbrug 2017 (formål 8310)			
Møller og Fauerskov	kr.	1.797,25	bilag 1137
Forbrug 2018 (formål 8310)			
Møller og Fauerskov	kr.	1.797,25	bilag 380
H J Marcussen	kr.	41.347,50	bilag 421
Blåvandshuk VVS	kr.	29.000,00	bilag 218
Forbrug i alt			
		kr.	84.442,00
Moms af forbrug		kr.	16.888,40
Fratrukket moms 16% 2018+2016		kr.	-3.505,63
Forbrug der skal dækkes		kr.	80.936,37
Bevilget 2016		kr.	-35.000,00
Udbetaling af 5%-reveren		kr.	-40.153,38
Manglende finansering		kr.	5.782,99

Revideret opgørelse marts 2019 i forbindelse med årsregnskabet 2018.

Bevilget jfr brev Varde Provsti dateret den 2. juni 2017

Bevilling:

Bevilget 2016 sti mellem kirke og kapel	kr.	135.000,00	
Bevilget 2016 Bundsikret sti plæne	kr.	170.000,00	
			kr. 305.000,00

Forbrug 2017 (formål 8301)

H J Marcussen	kr.	33.293,75	bilag 1214
---------------	-----	-----------	------------

Forbrug 2018 (formål 8301)

H J Marcussen	kr.	70.106,25	bilag 443
---------------	-----	-----------	-----------

Forbrug 2016 (formål 8300)

Pullert projekt bedre adgang	kr.	1.487,50	bilag 888
------------------------------	-----	----------	-----------

Forbrug 2017 (formål 8302)

Oksbøl Installationsforretning	kr.	28.125,00	bilag 1331
--------------------------------	-----	-----------	------------

Forbrug 2018 (formål 8302)

Søren P	kr.	162.275,00	bilag 278
---------	-----	------------	-----------

Oksbøl Installationsforr.	kr.	6.663,46	bilag 467
---------------------------	-----	----------	-----------

Forbrug i alt		kr.	301.950,96
---------------	--	-----	------------

Moms af forbrug	kr.	60.390,19
-----------------	-----	-----------

Fratrukket moms i 2018	kr.	-16.255,02
------------------------	-----	------------

Beløb der skal finansieres	kr.	285.695,94
----------------------------	-----	------------

Bevilget 2016	kr.	-305.000,00
---------------	-----	-------------

Beløb der skal indsættes på konto	kr.	-19.304,06
--	------------	-------------------

Bevilget jfr brev Varde Provsti dateret den 2. juni 2017

Bevilling:

Bevilget 2016 sti mellem kirke og kapel	kr.	135.000,00	
Bevilget 2016 Bundsikret sti plæne	kr.	170.000,00	
			kr. 305.000,00

Forbrug 2017 (formål 8301)

H J Marcussen	kr.	33.293,75	bilag 1214
---------------	-----	-----------	------------

Forbrug 2018 (formål 8301)

H J Marcussen	kr.	70.106,25	bilag 443
---------------	-----	-----------	-----------

Forbrug 2016 (formål 8300)

Pullert projekt bedre adgang	kr.	1.487,50	bilag 888
------------------------------	-----	----------	-----------

Forbrug 2017 (formål 8302)

Oksbøl Installationsforretning	kr.	28.125,00	bilag 1331
--------------------------------	-----	-----------	------------

Forbrug 2018 (formål 8302)

Søren P	kr.	162.275,00	bilag 278
---------	-----	------------	-----------

Oksbøl Installationsforr.	kr.	6.663,46	
---------------------------	-----	----------	--

Forbrug i alt		kr.	301.950,96
---------------	--	-----	------------

Moms af forbrug	kr.	60.390,19
-----------------	-----	-----------

delvis moms 55% 2018	kr.	33.214,61
----------------------	-----	-----------

Egenbetaling af moms	kr.	27.175,59
----------------------	-----	-----------

Forbrug	kr.	301.950,96
---------	-----	------------

Moms af forbrug	kr.	60.390,19
-----------------	-----	-----------

I alt	kr.	241.560,77
-------	-----	------------

Egenbetaling af moms	kr.	27.175,59
----------------------	-----	-----------

Udgift i alt	kr.	268.736,35
--------------	-----	------------

Bevilget 2016	kr.	305.000,00
---------------	-----	------------

Udgifter i alt	kr.	268.736,35
----------------	-----	------------

Overskud disse to projekter	kr.	36.263,65
------------------------------------	------------	------------------

Med venlig hilsen

Gyda pedersen
Aal Menighedsråd
kasserer

	A	B	C	D	E
1	Aal Menighedsråd	2018			
2					
3	<i>Projekt 8: Låge</i>				
4	Formål i budgettet	8305			
5	Videreførte midler tidligere år:	-			
6	Anlægsbevilling ifølge budget 2018:	-			
7	Hævede opsparinger:	-			
8	Hjemtagne lån:	-			
9	Tillægsbevillinger:	12.516			
10	PU-godkendt tilførsel fra frie midler	-			
11	PU-godkendt tilførsel fra andre anlægsprojekter	-			
12	Eksternt tilskud:	-			
13	Midler til rådighed i 2018:	12.516			
14	Regnskab for 2018 (forbrug):	13.613			
15	Gennemførte opsparinger inkl. renter:	-			
16	Betalte afdrag:	-			
17	PU-godkendt overførsel til drift	-			
18	PU-godkendt overførsel til andre anlægsprojekter	-			
19	Forbrug i alt i 2018	13.613			
20					
21	Resultat af afsluttede anlægsarbejder:	-1.097			
22					
23	Videreførte anlægsmidler til 2019:	0			
24					
25	Er anlægsprojektet afsluttet i 2018?	☒ Ja			
26		☐ Nej			



VARDE PROVSTI

Dato: 13. december 2018
e-post varde.provsti@km.dk

Til Aal menighedsråd
Formand Marianne K. Meyer
Kasserer Gyda Pedersen

Formål 8305

Provstiudvalget har på mødet den 11.12.2018 behandlet det af menighedsrådet fremsendte projektregnskab på i alt kr. 12.5150,53 for etablering af adgangslåge fra p-plads til plæne ved Aal kirkegård.

Provstiudvalget tager projektregnskabet til efterretning, og udbetaler kr. 12.515,63 af anlægspuljen.

Vi gør opmærksom på, at projektregnskabet skal bilægges kirkekassens regnskab som et biregnskab i det år, hvor projektet afsluttes.

Med venlig hilsen
p.p.v.

Lise Hindsholm
provst

Kopi til:
Revisor Kenneth Lykkegaard Fyhn
Det fælles regnskabskontor

Varde provsti, Roustvej 50, 6800 Varde
Kontoret er åbent tirsdag, onsdag og torsdag fra 9.00 til 15.00.
Tlf. 21 52 22 52. e-mail varde.provsti@km.dk