

ÅRSREGNSKAB 2019

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: 1

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 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 Aal kirkekasse

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Aal 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. 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

Generelle bemærkninger til årsregnskabet

Regnskab i hovedtal:

	Regnskab	Budget	Afvigelse
Ligningsbeløb til drift	2.905.500	2.905.500	0
Udgifter, løn	-2.140.186	-2.157.500	17.314
Udgifter, øvrig drift	-1.122.402	-1.346.180	223.778
Indtægter	705.289	713.300	-8.011
Finansielle poster/udgifter	3.681	500	3.181
Resultat af drift, overskud	351.882	115.620	236.262
Anlæg			
Udgifter til kirkegårdsdiger	-411.603		
Udgifter til tagrender	-31.250		
Anlægsudgifter	-	-	-
I alt anlæg	-442.853	-	-
Resultat i alt	-90.971	115.620	

plus = indtægt og merindtægt/mindreforbrug

minus = udgift og merforbrug/mindreindtægt

Regnskabet udviser et underskud på kr. 91 t.kr. mod budgetteret overskud på 116 t.kr.

Årets resultat på drift viser et overskud på kr. 352 t.kr. mod et budgetteret overskud 116 t.kr.

Driftsregnskabet viser en besparelse til lønninger på 17 t.kr. besparelse til øvrig drift på 224 t.kr. Indtægterne er 8 t.kr. mindre end budgetteret, der er ekstrairdtægter på 3 t.kr. til de finansielle poster. Alt i alt udviser driftsresultatet en besparelse på 236 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 2019 på 17 t.kr. hvilket kan specificeres således:

Merudgift på kirkebygning og sognegård – formål 2	kr. - 5.700
Besparelse på kirkelige aktiviteter – formål 3	kr. 56.200
Merudgift på kirkegården – formål 4	kr. - 81.400
Besparelse på præstegård m.m. – formål 5	kr. 900
Besparelse på administration – formål 6	kr. 47.400

Bemærkninger:

Der er fortsat samarbejde med Blåvandshuk kirke om fælles personale.

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.

Der har været en langtidssygemelding og en deltidssygemelding på kirkegården i 2019. Mange processer og arbejdsgange er blevet effektiviseret i løbet af 2019.

Fra august til december var der behov for ansættelse af en ekstra medarbejder på 12 timer pr. uge til at udføre kirkegårdsadministrationen m.m.

Udgifterne til rengøring af sognehuset er foretaget af eksternt firma, så det faste personale kunne koncentrere sig om arbejdet på kirkegårdene og i kirkerne.

Administration:

I budgetteret er der ført for mange lønomkostninger til løn præstsekretæren.

I budgettet har der været fejl budgetteret løn på formål 6200 vedr. organister / kirkasangere vikarer på formål 6200

Udgifter øvrig drift

Udover almindelige forskydninger viser regnskabet, at der har været en besparelse på kr. 224 t.kr.

Påvirket af følgende:

Kirkebygning:

Regnskabet viser netto et merforbrug på 66 t.kr. i forhold til budget.

El udgifterne er 26 t.kr. højere end budget, menighedsrådet arbejder med at finde en samlet løsning på en udbyder, i øjeblikket har man 3 udbydere.

Der har i 2019 været store problemer med orglet, det blev ikke bedre da man i efterår blev ramt af højspændingsfejl som slog ned i orglet. Skaden blev anmeldt til Forsikringsenheden og blev dækket bortset fra selvrisikoen, som er ført på formål 6900.

Der har været udgifter til Nationalmuseet til undersøgelser historiske kalklag på 6 t.kr. Der har også været udgifter til reparation af lys i kirken på 6 t.kr.

I 2019 har menighedsrådet sparet på udgifterne til kirkekalkningen på kirkerne.

Sognegård:

Sognehuset er blevet malerbehandlet 40 t.kr. Der er indkøbt 60 stk. nye stole til sognehuset 33 t.kr.

Den løbende service på ventilationssystem har ikke været budgetteret 6 t.kr.

Menighedsrådet har været nødsaget til at sætte en ny geocylinder i yderdøren i sognehuset 8 t.kr.

Kirkelige aktiviteter:

Regnskabet udviser et mindreforbrug på 69 t.kr. i forhold til budgettet. Der er holdt igen med udgifterne til kirkelig undervisning, diakonal virksomhed og foredrag m.m. Det skal siges, at der har været afholdt aktiviteter, som ikke har kostet det store at afholde. Menighedsrådet ønsker fortsat at signalere, at der er økonomi til aktiviteter i fremtiden.

Der er medtaget regninger på kirkebil som vedr. 2018 og 2019 som er kommet i januar 2020.

Der er indkøbt 8 sæt juletræslys som er trådløse.

Kirkegården:

Regnskabet udviser netto en besparelse på 233 t.kr. i forhold til budgettet.

Der er holdt igen med alle udgifter på kirkegården også på bygningerne i den periode den dagleder har været langtidssygemeldt, der er ikke blevet igangsat nye opgaver. Personalet har klaret alle de stillede opgaver utrolig flot.

Menighedsrådet er fortsat i gang med implementering af udviklingsplanen, men i 2019 har det stået lidt stille.

Der er ikke foretaget anskaffelser af større maskiner.

Menighedsrådet havde påtænkt at anskaffe en ny katafalk, I budgettet var der afsat 70 t.kr. men blev udsat til 2020.

Der er kommet nye tagrender/nedløb på toiletbygning 7 t.kr.

Der har været forundersøgelse / TV inspektion grundet rottebrud 10 t.kr.

Det er indkøbt støbejernsbænk 11 t.kr.

Præsteboliger:

Regnskabet udviser netto et merforbrug på 11 t.kr. i forhold til budgettet. Hvilket skyldes der er udført omlægning af eksisterende plæne, anlæg af ny plæne m.m., plantning af 5 stk.

rododendron, der har været vedligeholdsaftale med eksternt firma til pasning af haven. 46 t.kr.

Konsulenttydelser til byggeteknisk gennemgang af præstegården 6 t. kr.

Der er ikke foretaget ind- ud vedligeholdelse af præsteboligen.

Administration og fællesudgifter:

Regnskabet udviser netto et merforbrug på 1 t.kr. i forhold til budgettet som omfatter almindelige forskydninger mellem budget og regnskab.

Dog skal det nævnes at selvrisiko til Forsikringsenheden er medtaget under formål 6900 med 15 t.kr.

Der har været besparelse til konsulenttydelser til det fælles regnskabskontor, men udgifter til ekstern personalekonsulent.

Indtægter

I forhold til budgettet viser regnskabet manglende indtægter på kr. 8 t.kr.

Der har været færre indtægter på årlige vedligeholdelse aftaler til pasning af private gravsteder.

Finansielle poster/udgifter

I forhold til budgettet viser regnskabet ekstra indtægter på de finansielle poster på. 3 t.kr.

Følgende bemærkninger:

Det er besluttet at følge Kirkeministeriets og Landsforeningens anbefaling om metodevalg til beregning af den variable momsfradragssprocent, som tager afsæt i Landsskatterettens afgørelse i december 2017. Årets momsaflyftningsprocent er ændret fra 34% til 42%.

Anlægsbevillinger:

Fra anlægspuljen er der ikke bevilliget penge i 2019.

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

Saldo 01.01.19	kr.	817.514
Hævet opsparinger:		
Forbrug "renovering kirkegårdsdiger"	kr.	- 424.922
Forbrug "tagrender"	kr.	- 25.000
Rentetilskrivning 2019	kr.	0
I alt pr. 31.12.19	kr.	367.592

Beløbet henstår på særskilte opsparingskonti i bank.

Konto 721130, Kirke- og præsteembedskapitaler:

Saldoen på kirke- og præsteembedskapitaler er uændret kr. 32.634. 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. 300.000 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.	661
Årets samlede forbrug	kr. -	442.853
Hævet opsparinger (tagrender og kirkegårdsdiger)	kr.	449.922
<u>Egenbetaling af frie midler (tagrender)</u>	kr.	<u>6.250</u>
I alt pr. 31.12.19	kr.	13.980

Konto 721160, Arv og donation:

I alt pr. 31.12.19 kr. 117.860

Beløbet henstår på særskilt konto i bank.

Konto 741130, Præstegård frie midler:

Saldo 01.01.19	kr.	174.075
<u>Årets underskud på drift af præstegården</u>	kr.	<u>-7.815</u>
I alt pr. 31.12.19	kr.	166.260

Præstegårdens frie midler udgør pr. 31.12.2019 kr. 166.260 hvor der disponeres til følgende:
Evt. vedligeholdelses aftale i en periode på 1 år mere forventet udgift kr.25.000

Konto 741110, Frie midler:

Opgørelse af de frie midler kan specificeret således:

Saldo 01.01.19	kr. -	24.914
Egenbetaling "tagrender"	kr. -	6.250
Årets underskud på drift af præstegården	kr.	7.815
<u>Årets overskud på drift</u>	kr.	<u>351.882</u>
I alt pr. 31.12.19	kr.	328.533

De frie midler udgør pr. 31.12.2019 kr.328.533. Menighedsrådet har kørt en stram styring af økonomien i 2019 og er utrolig glæde for, at det lykkedes så godt.

Der disponeres til følgende:

Nye borde til sognehuset samt en katafalk. De resterende frie midler er til uforudsete udgifter.

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.

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.

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 2019.

Blåvandshuk kirkekasse dækker 1.055 t.kr. af lønomkostninger m.m. jf. aftalen i 2019.

Den regnskabsmæssige registrering kan findes i AAL kirkekasse.

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.

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

	Regnskab 2019	Budget 2019*	Regnskab 2018
1 Fælles indtægter i alt	2.905.500,00	2.905.500,00	2.871.375,00
Øvrig drift i alt	-2.553.617,52	-2.789.880,00	-3.027.046,12
2 Kirkebygning og sognegård	-518.481,42	-446.690,00	-551.049,49
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-161.071,62	-155.350,00	-119.117,84
Udgifter, øvrig drift	-357.409,80	-291.340,00	-431.931,65
3 Kirkelige aktiviteter	-925.472,32	-1.049.100,00	-1.048.295,78
Indtægter	19.547,83	21.300,00	15.026,90
Udgifter, løn	-796.221,40	-852.500,00	-882.669,26
Udgifter, øvrig drift	-148.798,75	-217.900,00	-180.653,42
4 Kirkegård	-828.058,58	-972.270,00	-1.079.554,89
Indtægter	622.240,24	629.100,00	562.560,84
Udgifter, løn	-1.103.693,58	-1.022.250,00	-1.156.962,81
Udgifter, øvrig drift	-346.605,24	-579.120,00	-485.152,92
5 Præstebolig mv.	-47.714,70	-39.900,00	-101.463,33
Indtægter	63.501,12	61.600,00	57.642,00
Udgifter, løn	-13.457,99	-14.300,00	-21.027,93
Udgifter, øvrig drift	-97.757,83	-87.200,00	-138.077,40
6 Administration og fællesudgifter	-237.571,93	-282.420,00	-230.232,38
Indtægter	0,00	1.300,00	0,00
Udgifter, løn	-65.741,16	-113.100,00	-50.987,53
Udgifter, øvrig drift	-171.830,77	-170.620,00	-179.244,85
7 Finansielle poster	3.681,43	500,00	-16.450,25
A Resultat af drift	351.882,48	115.620,00	-155.671,12

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)	0,00	0,00	107.368,38
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-31.250,00	0,00	-274.267,53
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-411.603,02	0,00	-368.062,42
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	-442.853,02	0,00	-534.961,57
C Resultatopgørelse	-90.970,54	115.620,00	-690.632,69

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	-817.513,65	449.922,25	-367.591,40
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-32.634,01	0,00	-32.634,01
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-300.000,00	0,00	-300.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	24.914,06	-233.447,41	-208.533,35
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-660,75	-13.319,00	-13.979,75
741130 Præstegårdens frie midler	-174.075,24	7.814,70	-166.260,54
741150 Frie midler - Borde til sognehuset	0,00	-50.000,00	-50.000,00
741151 Frie midler - Katafalk	0,00	-70.000,00	-70.000,00
742010 Årsafslutningskonto	90.970,54	-90.970,54	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Primo	Bevægelse	Ultimo
721160 Arv og donationer	-117.859,88	0,00	-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
741150-55	Frie midler - afgrænsede projekter

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 2019	Ultimo 2019
10.699.485,62	10.984.980,82
-523,00	-2.870,94
14.376,06	222.795,99
32.634,01	32.634,01
10.652.998,55	10.732.421,76
0,00	0,00
1.578.126,14	1.249.796,98
642.561,81	764.337,40
817.513,65	367.591,40
118.050,68	117.868,18
12.277.611,76	12.234.777,80

-1.417.829,47	-1.326.858,93
-817.513,65	-367.591,40
-32.634,01	-32.634,01
-300.000,00	-300.000,00
-117.859,88	-117.859,88
24.914,06	-208.533,35
-174.075,24	-166.260,54
-660,75	-13.979,75
0,00	-120.000,00
-10.652.998,55	-10.732.421,76
-10.652.998,55	-10.732.421,76
0,00	0,00
-206.783,74	-175.497,11
-53.140,69	-119.487,57
-74.056,36	-4.206,80
-79.586,69	-51.802,74
-12.277.611,76	-12.234.777,80

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

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

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2019 heraf --		
2019	2019	2018	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
2.905.500,00	2.905.500,00	2.838.000,00	2.905.500,00	0,00	0,00
0,00	0,00	33.375,00	0,00	0,00	0,00
2.905.500,00	2.905.500,00	2.871.375,00	2.905.500,00	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 2019 heraf --		
2019	2019	2018	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-240.041,37	-264.020,00	-312.241,92	0,00	-93.887,72	-146.153,65
-51.123,77	-41.700,00	-90.099,51	0,00	0,00	-51.123,77
-227.316,28	-140.970,00	-148.708,06	0,00	-67.183,90	-160.132,38
-518.481,42	-446.690,00	-551.049,49	0,00	-161.071,62	-357.409,80

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 2019 heraf --		
2019	2019	2018	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-743.262,44	-784.905,00	-820.844,27	0,00	-698.413,38	-44.849,06
-31.309,10	-67.600,00	-71.586,90	0,00	-5.290,30	-26.018,80
-24.129,45	-24.400,00	-9.441,78	16.005,63	-22.502,32	-17.632,76
-46.068,51	-68.260,00	-57.308,10	0,00	-9.218,01	-36.850,50
-27.163,96	-6.830,00	-24.349,47	0,00	-16.242,10	-10.921,86
-43.791,89	-42.905,00	-58.071,01	949,00	-38.405,29	-6.335,60
-8.546,97	-54.200,00	-5.494,25	2.593,20	-6.150,00	-4.990,17
-1.200,00	0,00	-1.200,00	0,00	0,00	-1.200,00
-925.472,32	-1.049.100,00	-1.048.295,78	19.547,83	-796.221,40	-148.798,75

4 Kirkegård

- 40 Kirkegården
- 41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser
- 43 Arbejde uden for egen kirkegård

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2019 heraf --		
2019	2019	2018	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-732.636,89	-698.430,00	-982.897,55	620.354,44	-1.036.509,69	-316.481,64
-95.421,70	-273.840,00	-96.657,34	1.885,80	-67.183,90	-30.123,60
0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00
-828.058,58	-972.270,00	-1.079.554,89	622.240,24	-1.103.693,58	-346.605,24

5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2019 heraf --		
2019	2019	2018	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-47.714,70	-39.900,00	-101.463,33	63.501,12	-13.457,99	-97.757,83
-47.714,70	-39.900,00	-101.463,33	63.501,12	-13.457,99	-97.757,83

Formål

6 Administration og fællesudgifter

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

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2019 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
2019	2019	2018			
-2.950,36	0,00	640,46	0,00	23,50	-2.973,86
-48.611,74	-61.900,00	-72.628,08	0,00	-18.000,00	-30.611,74
-50.851,50	-93.000,00	-41.270,63	0,00	-9.999,96	-40.851,54
-70.584,73	-77.300,00	-66.615,22	0,00	-12.000,00	-58.584,73
-2.304,51	-17.665,00	-11.750,00	0,00	-2.304,51	0,00
-23.460,19	-24.255,00	0,00	0,00	-23.460,19	0,00
-23.808,90	-8.300,00	-7.395,67	0,00	0,00	-23.808,90
-15.000,00	0,00	-31.213,24	0,00	0,00	-15.000,00
-237.571,93	-282.420,00	-230.232,38	0,00	-65.741,16	-171.830,77

7 Finansielle poster

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

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2019 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
2019	2019	2018			
-365,58	0,00	-7,61	0,00	0,00	-365,58
489,52	500,00	804,09	489,52	0,00	0,00
3.557,49	0,00	-17.246,73	3.557,49	0,00	0,00
3.681,43	500,00	-16.450,25	4.047,01	0,00	-365,58

8 Anlægsramme

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

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2019 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
2019	2019	2018			
-31.250,00	0,00	-274.267,53	0,00	0,00	-31.250,00
-411.603,02	0,00	-368.062,42	0,00	0,00	-411.603,02
0,00	0,00	107.368,38	0,00	0,00	0,00
-442.853,02	0,00	-534.961,57	0,00	0,00	-442.853,02

Bilag 1: Faste ejendomme administreret af menighedsrådet

(bortset fra kirken og kirkegården med bygninger)

Matr. nr ejerlav og sogn	Areal	Seneste ejendomsvurdering		Skyldig Grundskyld*	Benyttelse, evt. leje og forpagtningsvilkår
		Ejendomsværdi	Grundværdi		
Kirkegade 42, 12 f Borre	8.217	3.000.000	574.000		
Ejendomsværdi i alt		3.000.000			

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

Bilag 2: Kollektregnskab

Beløb

AAL KIRKE						
Udskiftning af tagrender på Børsmose kirke og toiletbygning.						
Dato:	Faktura:	Tekst:	I alt incl. moms	Moms	excl moms	Budget
		<u>Honorar arkitekt:</u> Formål 8002				25.000,00
		I alt honorar	0,00	0,00	0,00	25.000,00
		<u>Håndværkerudgifter:</u> Formål 8002				
17.07.2019	581	JL Smed & Aut. Kloakmester ApS	31.250,00	6.250,00	25.000,00	
			31.250,00	6.250,00	25.000,00	0,00
		<u>Anlægsudgifter i alt</u>	31.250,00	6.250,00	25.000,00	0,00

Anlægsregnskab - Finansiering:

Tekst	Indtægter	Udgifter
Anlægsudgifter		31.250,00
Bevilget af Varde Provsti 13.12.2018 fra anlægsopsparing	-25.000,00	-25.000,00
Betales af frie midler		6.250,00