

ÅRSREGNSKAB 2020

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: 3

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 udøvede regnskabsmæssige skøn for forsvarlige.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af kirkekassens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 2020, 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 2020 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2020. 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 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'H. Tønder Olesen', written over the CVR number.

Henning Tønder Olesen
statsautoriseret revisor

Generelle bemærkninger til årsregnskabet

Regnskab i hovedtal:

	Regnskab	Budget	Afvigelse
Ligningsbeløb til drift	2.825.800	2.825.800	0
Udgifter, løn	-2.121.689	-2.263.600	141.911
Udgifter, øvrig drift	-1.246.326	-1.252.300	5.974
Indtægter	714.192	713.600	592
Finansielle poster/udgifter	-5.844	500	-6.344
Resultat af drift, overskud	166.134	24.000	142.134
Anlægsudgifter			
Udgifter til kirkegårdsdiger	-9.504		
Udgifter til kalkmalerier	-32.409		
Udgifter til salg af præstegårdsjord	-29.239		
Renteudgifter på opsparingskonti	-1.008	-	-
I alt anlæg	-72.160	-	-
Resultat i alt	93.973	24.000	

plus = indtægt og merindtægt/mindreforbrug

Regnskabet udviser et overskud på kr. 93.973 mod budgetteret overskud på kr. 24.000

Årets resultat på drift viser et overskud på kr. 166.134 mod et budgetteret overskud kr. 24.000

Corona krisen har sat sine spor på årsregnskabet. krisen påvirker alle, vores hverdag forandres. Det er ikke kun mennesker, der påvirkes, det gør også folkekirken, vi har løbende tilpasset os en situation, som betyder, at vi gør tingene anderledes, end vi er vant til, og konsekvenserne af Corona krisen har forplantet sig på flere måder i regnskabet.

Specifikke bemærkninger

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

Lønninger

Der har været besparelser på lønninger i 2020 på 141.911 t.kr. hvilket kan specificeres således:

Besparelse på kirkebygning og sognegård – formål 2	kr.	44.320
Besparelse på kirkelige aktiviteter – formål 3	kr.	91.398
Besparelse på kirkegården – formål 4	kr.	482
Merforbrug på præstegård m.m. – formål 5	kr.	- 2.870
Besparelse på administration – formål 6	kr.	8.581

Samlet refusion på efteruddannelse og sygedagpenge

kr. 145.515

Bemærkninger:

Der er fortsat samarbejde med Blåvandshuk kirke om fælles personale.

Kirkegården:

Kirkegårdens personale tidsregistrerer og der nu foreligger en tidsregistrering, der viser det reelle billede af, hvor timerne er brugt i 2020, som har bevirket at der er forskydninger i formålskonteringen.

Der har været flere deltidssygemeldinger på kirkegården i 2020. I forbindelse med grandækningen har der været behov for at indkalde ekstra personale, ellers har man klaret året uden ekstra hjælp.

Kirkelige aktiviteter:

Besparelsen fremkommer dels pga. Covid-19 som har sat en relativ hård opbremsning for aktivitetsniveauet, det har været svære vilkår for kirkeliv. Menighedsrådet ønsker fortsat, i fremtiden at få gang i aktiviteterne igen.

Administration:

Der er ikke udbetalt honorar til kirkeværgen.

Udgifter øvrig drift

Udover almindelige forskydninger viser regnskabet, at der har været en besparelse på kr. 5.974

Påvirket af følgende:

Kirkebygning:

Regnskabet viser et mindreforbrug på kr. 1.977 i forhold til budgettet.

Der er blevet kalket på syd- og vest tårn, reparationer på syd kor, samt kalkning af indgangspiller. I Børsmose er der udført malerbehandling af døre kr. 33.540
Udskiftning af varmtvandsbeholder, samt ombygning af varmeanlæg kr. 19.555
Køb og montering af håndholdt mikrofon med ladestation kr. 23.125
Stor besparelse på el udgifterne menighedsrådet har valgt, at samle så man kun har en udbyder, men Corona spiller også ind.

Børsmose kirke

Vase til alterbord, 40 stk. særkalke, 2 stk. kalke kr. 13.900
Kirken skulle have været kalket, forventes evt. gennemført i 2021.

Sognegård:

2 stk. opvaskemaskiner kr. 9.395
1 stk. køle/fryseskab kr. 6.297
Coffee Break, kaffemaskine kr. 22.173
Robot støvsuger kr. 6.173
Gardiner til den store sal kr. 17.983

Kirkelige aktiviteter:

Regnskabet udviser et merforbrug på kr. 17.655 i forhold til budgettet.

Covid-19 har sat en relativ hård opbremsning for aktivitetsniveauet, det har været svære vilkår for kirkeliv, men menighedsrådet har tænkt alternativt med nye måder at fremvise gudstjenester m.m. I den forbindelse har der været udgifter til optagelse af orgelmusik, videooptagelse gudstjenester, krybbespil m.m. kr. 61.650

Levering og montering af højttaler til krybbespil kr. 12.760
Der er indkøbt 100 stk. Sigurds bibelhistoriebøger kr. 20.000

Kirkegården:

Regnskabet udviser netto en besparelse på kr. 37.377 i forhold til budgettet.

Udgifterne til vedligeholdelse af maskiner har været over budget. Der har været en stor reparation på minilæsseren.

Menighedsrådet er stille og roligt gået i gang med implementering af udviklingsplanen.

Anskaffelse ny katafalk kr. 66.500

Der indgår en tilbagebetaling på vand som vedr. 2019

Der er ikke foretaget større anskaffelser af maskiner

Præsteboliger:

Regnskabet udviser et merforbrug på kr. 23.487 i forhold til budgettet.

Eksternt firma til pasning af haven kr. 18.550

Konsulenttydelser til byggeteknisk gennemgang, samt vurdering kr. 11.803

Ny tørretumbler	kr. 6.013
Ny telefon	kr. 5.749

Administration og fællesudgifter:

Regnskabet viser et mindreforbrug på kr. 7.763 i forhold til budgettet som omfatter almindelige forskydninger mellem budget og regnskab.

I forbindelse med menighedsrådsvalget blev der optaget en profilvideo kr. 15.000
Besparelse på efteruddannelse, samt studietur.

Indtægter

I forhold til budgettet viser regnskabet ekstraindtægter på kr. 592

Indtægterne i forbindelse med diakonal virksomhed er ikke opfyldte, da mange arrangementer er blevet aflyste pga. Corona.

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

Finansielle poster/udgifter

I forhold til budgettet viser regnskabet ekstraudgifter på de finansielle poster på kr. 6.344

Der betales nu negative renter i banken. I 2020 er der betalt kr. 7.260

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. Der er foretaget momsregulering, momsafløftningsprocent er ændret fra 42% til 44% ændringen udgør i kr. 927.

Anlægsbevillinger:

Fra den fælles anlægspulje er der bevillet kr. 288.000 til materialegård / redskabsrum.

Følgende projekter er blevet afsluttet i regnskabsåret 2020:

- Renovering kirkegårdsdiger
- Kalkmalerier i Aal kirke

Der er vedhæftet bi-regnskaber.

Se også bevægelser i "styring af anlægsaktiviteter"

Egenkapitalen:

Konto 721110, Opsparing til anlæg:

Saldo 01.01.20	kr. 367.591
Hævet fra opsparingskonti	kr. - 19.107
Rentetilskrivning 2020	kr. - 1.008
I alt pr. 31.12.20	kr. 347.476

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 2020. Dette beløb er uændret i 2020 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 01.01.20	kr. - 13.980
<u>Se bevægelse i "styring af anlægsaktiviteter"</u>	<u>kr. 48.621</u>
I alt pr. 31.12.20	kr. 34.641

Konto 721160, Arv og donation:

Saldo 01.01.20	kr. 117.860
<u>Renter i 2020</u>	<u>kr. - 161</u>
I alt pr. 31.12.20	kr. 117.698

Beløbet henstår på særskilt konto i bank.

Konto 741130, Præstegård frie midler:

Saldo 01.01.20	kr. 166.260
<u>Årets underskud på drift af præstegården</u>	<u>kr. - 28.919</u>
I alt pr. 31.12.20	kr. 137.341

Præstegårdens frie midler udgør pr. 31.12.2020 kr. 137.341

Konto 741110, Frie midler:

Opgørelse af de frie midler kan specificeret således:

Saldo 01.01.20	kr. 328.533
Egenbetaling "kalkmalerier"	kr. - 3.409
Egenbetaling "kirkegårdsdiger"	kr. - 14
Årets underskud på drift af præstegården	kr. 28.919
<u>Årets overskud på drift</u>	<u>kr. 166.134</u>
I alt pr. 31.12.20	kr. 520.163

De frie midler udgør pr. 31.12.2020 kr. 520.163. Der disponeres til følgende:

Kalkning i 2021

Maskiner (minilæsser)

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 ansættelse af kirke- og kulturmedarbejder. Samarbejdets formålet er kirkelige aktiviteter, undervisning samt diakoni til gavn for alle sogne i Varde Provsti.

Den regnskabsmæssige registrering kan findes i Varde kirkekasse.

Samarbejde om fælles pulje til betaling af indefrosne feriemidler til Feriefonden, samtlige menighedsråd i Varde Provsti deltager i samarbejdet.

Den regnskabsmæssige registrering kan findes i Varde Provsti.

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, kirkesanger og præstesekretær 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 2020.

Blåvandshuk kirkekasse dækker kr. 1.024.893 af lønomkostninger m.m. jf. aftalen i 2020.

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 2020	Budget 2020*	Regnskab 2019
1 Fælles indtægter i alt	2.825.800,00	2.825.800,00	2.905.500,00
Øvrig drift i alt	-2.659.666,20	-2.801.800,00	-2.553.617,52
2 Kirkebygning og sognegård	-475.033,40	-521.330,00	-518.481,42
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-124.530,09	-168.850,00	-161.071,62
Udgifter, øvrig drift	-350.503,31	-352.480,00	-357.409,80
3 Kirkelige aktiviteter	-995.205,81	-1.058.880,00	-925.472,32
Indtægter	4.631,20	14.700,00	19.547,83
Udgifter, løn	-806.702,34	-898.100,00	-796.221,40
Udgifter, øvrig drift	-193.134,67	-175.480,00	-148.798,75
4 Kirkegård	-880.297,30	-931.380,00	-828.058,58
Indtægter	648.124,21	634.900,00	622.240,24
Udgifter, løn	-1.111.368,06	-1.111.850,00	-1.103.693,58
Udgifter, øvrig drift	-417.053,45	-454.430,00	-346.605,24
5 Præstebolig mv.	-49.919,26	-21.000,00	-47.714,70
Indtægter	61.436,61	64.000,00	63.501,12
Udgifter, løn	-17.868,87	-15.000,00	-13.457,99
Udgifter, øvrig drift	-93.487,00	-70.000,00	-97.757,83
6 Administration og fællesudgifter	-253.366,55	-269.710,00	-237.571,93
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-61.219,27	-69.800,00	-65.741,16
Udgifter, øvrig drift	-192.147,28	-199.910,00	-171.830,77
7 Finansielle poster	-5.843,88	500,00	3.681,43
A Resultat af drift	166.133,80	24.000,00	351.882,48

ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	-1.008,21	0,00	0,00
Salg af anlæg mv. (91)	-29.238,75	0,00	0,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-32.409,40	0,00	-31.250,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-9.504,00	0,00	-411.603,02
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	-72.160,36	0,00	-442.853,02
C Resultatopgørelse	93.973,44	24.000,00	-90.970,54

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	-367.591,40	20.115,32	-347.476,08
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	-208.533,35	-21.629,24	-230.162,59
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-13.979,75	48.621,22	34.641,47
741130 Præstegårdens frie midler	-166.260,54	28.919,26	-137.341,28
741150 Frie midler - Maskiner	-50.000,00	-150.000,00	-200.000,00
741151 Frie midler - Kalkning	-70.000,00	-20.000,00	-90.000,00
742010 Årsafslutningskonto	-93.973,44	93.973,44	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	161,49	-117.698,39

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 2020	Ultimo 2020
10.984.980,82	11.211.048,82
-2.870,94	-3.720,22
222.795,99	352.572,97
32.634,01	32.634,01
10.732.421,76	10.829.562,06
0,00	0,00
1.249.796,98	1.224.743,84
764.337,40	759.029,57
367.591,40	347.476,08
117.868,18	118.238,19
12.234.777,80	12.435.792,66

-1.326.858,93	-1.420.670,88
-367.591,40	-347.476,08
-32.634,01	-32.634,01
-300.000,00	-300.000,00
-117.859,88	-117.698,39
-208.533,35	-230.162,59
-166.260,54	-137.341,28
-13.979,75	34.641,47
-120.000,00	-290.000,00
-10.732.421,76	-10.829.562,07
-10.732.421,76	-10.829.562,07
0,00	0,00
-175.497,11	-185.559,71
-119.487,57	-101.154,03
-4.206,80	-499,25
-51.802,74	-83.906,43
-12.234.777,80	-12.435.792,66

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

10 Ligningsbeløb til drift

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2020 heraf --		
2020	2020	2019	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
2.825.800,00	2.825.800,00	2.905.500,00	2.825.800,00	0,00	0,00
2.825.800,00	2.825.800,00	2.905.500,00	2.825.800,00	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 2020 heraf --		
2020	2020	2019	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-239.486,40	-353.080,00	-240.041,37	0,00	-54.961,61	-184.524,79
-24.011,56	-30.000,00	-51.123,77	0,00	0,00	-24.011,56
-211.535,44	-138.250,00	-227.316,28	0,00	-69.568,48	-141.966,96
-475.033,40	-521.330,00	-518.481,42	0,00	-124.530,09	-350.503,31

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 2020 heraf --		
2020	2020	2019	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-827.286,70	-826.346,00	-743.262,44	0,00	-721.003,96	-106.282,74
-15.043,37	-56.000,00	-31.309,10	0,00	0,00	-15.043,37
-26.157,54	-41.580,00	-24.129,45	3.849,00	-4.500,00	-25.506,54
-58.804,53	-56.560,00	-46.068,51	0,00	-19.758,73	-39.045,80
-17.798,60	-15.716,00	-27.163,96	0,00	-16.505,10	-1.293,50
-31.541,87	-36.478,00	-43.791,89	429,40	-28.404,43	-3.566,84
-17.073,20	-25.000,00	-8.546,97	352,80	-16.530,12	-895,88
-1.500,00	-1.200,00	-1.200,00	0,00	0,00	-1.500,00
-995.205,81	-1.058.880,00	-925.472,32	4.631,20	-806.702,34	-193.134,67

4 Kirkegård

40 Kirkegården

41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

43 Arbejde uden for egen kirkegård

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2020 heraf --		
2020	2020	2019	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-704.428,33	-748.670,00	-732.636,89	647.169,51	-1.041.799,58	-309.798,26
-175.868,97	-182.710,00	-95.421,70	954,70	-69.568,48	-107.255,19
0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00
-880.297,30	-931.380,00	-828.058,58	648.124,21	-1.111.368,06	-417.053,45

5 Præstebolig mv.

51 Præstebolig 1

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2020 heraf --		
2020	2020	2019	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-49.919,26	-21.000,00	-47.714,70	61.436,61	-17.868,87	-93.487,00
-49.919,26	-21.000,00	-47.714,70	61.436,61	-17.868,87	-93.487,00

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
- 68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalgvalg
- 69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2020 heraf --		
2020	2020	2019	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-2.257,03	-2.000,00	-2.950,36	0,00	-23,52	-2.233,51
-48.583,97	-72.500,00	-48.611,74	0,00	-16.500,00	-32.083,97
-36.515,99	-33.300,00	-50.851,50	0,00	-9.166,63	-27.349,36
0,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-72.708,00	-69.950,00	-70.584,73	0,00	-11.000,00	-61.708,00
-11.310,56	-9.980,00	-2.304,51	0,00	-10.014,56	-1.296,00
-10.014,56	-9.980,00	-23.460,19	0,00	-10.014,56	0,00
-7.346,67	-11.500,00	-23.808,90	0,00	0,00	-7.346,67
-24.190,17	-10.000,00	0,00	0,00	-4.500,00	-19.690,17
-40.439,60	-40.500,00	-15.000,00	0,00	0,00	-40.439,60
-253.366,55	-269.710,00	-237.571,93	0,00	-61.219,27	-192.147,28

7 Finansielle poster

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

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2020 heraf --		
2020	2020	2019	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-7.260,45	0,00	-365,58	0,00	0,00	-7.260,45
489,52	500,00	489,52	489,52	0,00	0,00
927,05	0,00	3.557,49	927,05	0,00	0,00
-5.843,88	500,00	3.681,43	1.416,57	0,00	-7.260,45

8 Anlægsramme

- 80 Kirkebygning
- 83 Kirkegård
- 90 Renteindtægt af anlægsopsparing
- 91 Salg af anlæg m.v.

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2020 heraf --		
2020	2020	2019	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-32.409,40	0,00	-31.250,00	0,00	0,00	-32.409,40
-9.504,00	0,00	-411.603,02	0,00	0,00	-9.504,00
-1.008,21	0,00	0,00	-1.008,21	0,00	0,00
-29.238,75	0,00	0,00	-29.238,75	0,00	0,00
-72.160,36	0,00	-442.853,02	-30.246,96	0,00	-41.913,40

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
Kirkens Korshær		110,00

AAL KIRKE						
Anlægsoppgørelse - Forundersøgelser af kalkmalerierne i Aal kirke						
Dato:	Faktura nr.:	Tekst:	I alt	Bogført anlæg	Bogført drift	Budget
		Honorar:				29.000
		Formål 8003				
		I alt honorar	0,00	0,00	0,00	
		Håndværkerudgifter: Formål 8003				
31-07-2020	303063	Stiladsgruppen	32.409,40			
			0,00			
			32.409,40	0,00	0,00	
		Udgifter i alt	32.409,40	0,00	0,00	

FINANSIERING:

Anlægsudgifter i alt	32.409,40
Bevilget af provstiet 24/6-20 fra anlægsopsparingen	-29.000,00
Underskud	3.409,40

Underskuddet kr. 3.409,40 finansieres af friemidler.

AAL KIRKE						
Anlægsopgørelse - Kirkegårdsdiger						
Dato:	Faktura:	Tekst:	I alt incl. moms	Moms	excl moms	Samlet Budget
		<u>Honorar arkitekt:</u> <u>Formål 8300</u>				675.000,00
12.04.2017	4335	Hans Lund	18.750,00	3.750,00	15.000,00	
07.06.2018	4396	Hans Lund	37.500,00	7.500,00	30.000,00	
10.08.2018	4379	Hans Lund	37.500,00	7.500,00	30.000,00	
03.09.2018	48119	Møller og Fauerskov	1.797,25	359,45	1.437,80	
22.05.2019	4477	Hans Lund	25.000,00	5.000,00	20.000,00	
20.08.2019	4483	Hans Lund	35.000,00	7.000,00	28.000,00	
25.03.2020	20302927	Nationalmuseet	9.900,00	1.980,00	7.920,00	
		I alt honorar	165.447,25	33.089,45	132.357,80	0,00
		<u>Håndværkerudgifter:</u> <u>Formål 8300</u>				
22.06.2019	10060	Stendiger.dk	150.000,00	30.000,00	120.000,00	
16.08.2019	10061	Stendiger.dk	213.125,00	42.625,00	170.500,00	
			363.125,00	72.625,00	290.500,00	0,00
		Udgifter				
		Momsaflyftningsprocentsats 0 i 2017	528.572,25	101.964,45	422.857,80	
		Momsaflyftningsprocentsats 16% i 2018	0,00			
		Momsaflyftningsprocentsats 20% i 2019	-2.457,51			
		Momsaflyftningsprocentsats 20% i 2020	-16.925,00			
		Momsaflyftningsprocentsats 20% i 2020	-396,00			
		Anlægsudgifter i alt	508.793,74	101.964,45	422.857,80	0,00

Anlægsregnskab - Finansiering:

Tekst	Indtægter	Udgifter
Anlægsudgifter		528.572,25
Momsrefusion i perioden 2017 til 2020	-19.778,51	
Frigivet jf. brev 4.6.2018 fra Disp. Opsparing	-675.000,00	-694.778,51
Restbeløbet står på bank kt. 7700 0001411446 i Sydbank		-166.206,26

Aal kirke

Årstal 2020

Styring anlægsaktiviteter 2020

Alle aktuelle anlægsaktiviteter føres i skemaet

Gennemførte opsparinger og hævdede opsparinger

Hjemtagne lån og afdrag på lån

Forbrug = betalte regninger på anlægsarbejder - som er ført på Formål 8

PS: Generelt - skriv ikke i felterne på denne side, da alle felter er sat op til at hente data fra de andre faneblade i dette regneark.

PS: Skriv ikke i gule felter - der ligger formler, som henter tal fra de øvrige kolonner på denne side.

Projekt	Formål	Viderførte anlægsmidler fra 2019 (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2020	plus = hævdede opsparinger minus = gennemførte opsparinger		plus = hjemtagne lån minus = betalte afdrag		Tillægsbevillinger anlæg	Godkendt overførsel fra/til drift (+/-)	Godkendt konvertering mellem anlægsaktiv. (+/-)	Eksterne tilskud projekt	Midler til rådighed i 2020	Regnskab for 2020 (forbrug)	Afsluttede anlægsarb. overskud (+) underskud (-)	Viderførte anlægsmidler til 2021 (+eller -)
Projekt 1: Materialegårdfredskabsrum	8320	-5.403	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-5.403	0	0	-5.403
Projekt 2: Disp. Opsparing kt. 7700 1486059	8XXX	0	0	29.000	0	0	0	0	0	-29.000	0	0	0	0	0
Projekt 3: Salg af jord ved præstegården	9100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	29.239	0	-29.239
Projekt 4: Skriv navn her	XXXX	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 5: Disp. Opsparing kt. 7700 1424365	XXXX	0	0	221	0	0	0	0	0	0	-221	0	0	0	0
Projekt 6:	XXXX	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 7: Renovering kirkediger (2017)	8300	19.382	0	-9.106	0	0	0	0	0	0	-787	9.490	9.504	-14	0
Projekt 8: Kalkmalerier i Aal kirke	8003	0	0	0	0	0	0	0	0	29.000	0	29.000	32.409	-3.409	0
Projekt 9: Skriv navn her	xxx	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 10: Skriv navn her	8XXX	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 11: Skriv navn her	8XXX	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 12: Skriv navn her	8XXX	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 13: Skriv navn her	8XXX	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 14: Skriv navn her	8XXX	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bevillinger i alt (netto)		13.979	0	20.115	0	0	0	0	0	0	-1.008	33.087	71.152	-3.424	-34.642

Tal til resultatdisponering opgøres på næste fane