

ÅRSREGNSKAB 2018

for Kølkeær Sogms Menighedsråd

i Herning Søndre Provsti

i Herning Kommune

Myndighedskode 9119

CVR-nr. 37666718

Årsregnskabet indeholder:

| | |
|----------------|---|
| A | Menighedsrådets erklæring |
| B | Revisors erklæring |
| C | Menighedsrådets forklaringer |
| D | Anvendt regnskabspraksis |
| E | Årsregnskab i hovedtal |
| F | Resultatdisponering og forklaring |
| G | Finansiel status |
| H | Årsregnskab på løn, øvrig drift og indtægt |
| Bilag 1 | Oversigt over faste ejendomme |
| Bilag 2 | Kollektregnskab |
| Bilag 3 | Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau |

Antal vedhæftede biregnskaber: 1

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Kølkær Sogns Menighedsråd.

Årsregnskabet aflægges i overensstemmelse med regnskabsinstruksen og den til enhver tid gældende lovgivning for de lokale kirkelige myndigheder. Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig og de udøvede regnskabsmæssige skøn for forsvarlige.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af kirkekassens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med den valgte regnskabspraksis.

Menighedsrådets forklaringer indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som den omhandler, og beskriver kirkekassens væsentligste risici og usikkerhedsfaktorer.

Menighedsrådet har etableret retningslinjer og procedurer, der sikrer, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Der er endvidere etableret retningslinjer og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved kirkekassens forvaltning, og at oplysningerne i årsregnskabet er dokumenterede og i overensstemmelse med regnskabs-bekendtgørelsen. Det er således vores opfattelse, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved kirkekassens forvaltning.

Årsregnskabet indstilles til provstiets godkendelse

Her indsættes revisorerklæring automatisk ved offentliggørelse

Menighedsrådets forklaringer til regnskabet:

Årsregnskabet udviser et samlet driftsunderskud på kr. 8.399,97. Underskuddet er disponeret til frie midler, som herefter udgør kr. 375.156,24.

Note 2 Kirkebygning.

Samlet mindreforbrug på kr. 32.737,58, som primært hidrører fra færre udgifter til el og opvarmning af kirken, anskaffelser og vedligeholdelse samt generelt vedr. tjenstlige lokaler i præsteboligen.

Note 3 Kirkelige aktiviteter.

Samlet mindreforbrug på kr. 23.574,35.

Selvom der har været øget aktivitet omkring Gudstjeneste og kirkelige handlinger samt konfirmandundervisning, har menighedsrådet generelt sparet på de øvrige udgifter.

Note 4 Kirkegården.

Samlet merforbrug på kr. 67.642,34, hvilket primært skyldes restudgifter vedr. omlægningen af kirkegården samt den tørre sommer, der har været skyld i større indkøb af erstatningsplanter.

Note 5 Præstebolig mv.

Den almindelige drift af præsteboligen har præsteret et driftsoverskud på kr. 8.805,00. Dette skal holdes op imod det samlede underskud på kr. 24.961,14 vedr. etablering af ny carport til præsteboligen under anlæg.

Note 7 Finansielle poster.

Samlet budgetudgift på kr. 18.126,61, som primært hidrører fra en negativ momsregulering på kr. 17.601,96 på grund af ændret momsfradragberegning.

Anlæg.

Budgetoverskridelse vedr. bygning af ny carport til præstebolig på kr. 24.961,14. Som menighedsrådet har besluttet at tage af de frie midler.

Menighedsrådets beregning af momsfradragssatser:

Menighedsrådet har valgt at følge den afgørelse, som Landsskatteretten, vedrørende en konkret sag, har truffet i slutningen af 2017, og har derfor taget udgangspunkt i indtægterne på kirkegården - og hvor meget disse dækker af kirkegårdens omkostninger. Vi er ikke middelbart i stand til at argumentere for andre metoder - og da Landsskatterettens afgørelse ligger på linje med provstirevisors og Landsforeningen af Menighedsråds opfattelse - er det menighedsrådets opfattelse, at denne metode er mest retvisende.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

Regnskabsføring udføres af kordegnen i Rind-Kollund pastorat, hvor udgiften til løn mv. afholdes af ligningsmidlerne.

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 | 960.000,00 | 960.000,00 | 962.000,00 |
| Øvrig drift i alt | -968.399,12 | -960.000,00 | -890.401,11 |
| 2 Kirkebygning og sognegård | -85.162,42 | -117.900,00 | -77.486,60 |
| Indtægter | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Udgifter, løn | 0,00 | -15.000,00 | -1.365,31 |
| Udgifter, øvrig drift | -85.162,42 | -102.900,00 | -76.121,29 |
| 3 Kirkelige aktiviteter | -342.125,65 | -365.700,00 | -361.722,12 |
| Indtægter | 131.264,50 | 19.500,00 | 19.335,00 |
| Udgifter, løn | -266.145,96 | -257.000,00 | -273.444,22 |
| Udgifter, øvrig drift | -207.244,19 | -128.200,00 | -107.612,90 |
| 4 Kirkegård | -441.792,34 | -374.150,00 | -357.164,23 |
| Indtægter | 208.601,21 | 195.250,00 | 193.202,52 |
| Udgifter, løn | -384.764,50 | -392.900,00 | -358.932,62 |
| Udgifter, øvrig drift | -265.629,05 | -176.500,00 | -191.434,13 |
| 5 Præstebolig mv. | -25.995,00 | -34.800,00 | -22.604,33 |
| Indtægter | 31.710,50 | 72.400,00 | 61.769,06 |
| Udgifter, løn | -14.499,23 | -13.700,00 | -12.018,79 |
| Udgifter, øvrig drift | -43.206,27 | -93.500,00 | -72.354,60 |
| 6 Administration og fællesudgifter | -55.747,10 | -68.000,00 | -67.892,35 |
| Indtægter | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Udgifter, løn | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Udgifter, øvrig drift | -55.747,10 | -68.000,00 | -67.892,35 |
| 7 Finansielle poster | -17.576,61 | 550,00 | -3.531,48 |
| A Resultat af drift | -8.399,12 | 0,00 | 71.598,89 |

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) | 100.000,00 | 100.000,00 | 0,00 |
| Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82)) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Udgifter Kirkegård ((83)+(84)) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88)) | -124.961,14 | -100.000,00 | 0,00 |
| B Resultat af anlæg | -24.961,14 | 0,00 | 0,00 |
| C Resultatopgørelse | -33.360,26 | 0,00 | 71.598,89 |

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

| | Før disponering | Disponering | Efter disponering |
|---|------------------------|--------------------|--------------------------|
| 721130 Kirke- og præsteembedekapitaler | -5.070,36 | 0,00 | -5.070,36 |
| 721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet | -99.124,79 | 0,00 | -99.124,79 |
| 741110 Menighedsrådets frie midler | -408.516,50 | 33.360,26 | -375.156,24 |
| 742010 Årsafslutningskonto | 33.360,26 | -33.360,26 | 0,00 |

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 |
|--------|---------------------|

Aktiver i alt**PASSIVER****Egenkapital**

| | |
|--------|---------------------------------|
| 721130 | Kirke- og præsteembedekapital |
| 721140 | Likviditet stillet til rådighed |
| 741110 | Menighedsrådets frie midler |

Hensættelser

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

Lån**Skyldige omkostninger**

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

Passiver i alt

| Primo 2018 | Ultimo 2018 |
|---------------------|---------------------|
| 2.174.289,80 | 2.171.090,80 |
| 8.656,79 | 7.765,29 |
| -6.102,52 | -32.038,00 |
| 5.070,36 | 5.070,36 |
| 2.166.665,17 | 2.190.293,15 |
| 0,00 | 0,00 |
| 519.762,98 | 517.083,40 |
| 519.762,98 | 517.083,40 |
| 2.694.052,78 | 2.688.174,20 |

| | |
|----------------------|----------------------|
| -512.711,65 | -479.351,39 |
| -5.070,36 | -5.070,36 |
| -99.124,79 | -99.124,79 |
| -408.516,50 | -375.156,24 |
| -2.166.665,17 | -2.190.293,15 |
| -2.166.665,17 | -2.190.293,15 |
| 0,00 | 0,00 |
| -14.675,96 | -18.529,66 |
| -7.468,52 | -13.954,79 |
| -7.207,44 | -4.574,87 |
| -2.694.052,78 | -2.688.174,20 |

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

10 Ligningsbeløb til drift

| Regnskab | Budget | Regnskab | -- Regnskab 2018 heraf -- | | |
|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|---------------|-----------------------|
| | | | indtægter | Udgifter, løn | udgifter, øvrig drift |
| 2018 | 2018 | 2017 | | | |
| 960.000,00 | 960.000,00 | 962.000,00 | 960.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 960.000,00 | 960.000,00 | 962.000,00 | 960.000,00 | 0,00 | 0,00 |

I alt

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

21 Kirkebygning

22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)

25 Tjenstlige lokaler i præstegård

| Regnskab | Budget | Regnskab | -- Regnskab 2018 heraf -- | | |
|-------------------|--------------------|-------------------|---------------------------|---------------|-----------------------|
| | | | indtægter | Udgifter, løn | udgifter, øvrig drift |
| 2018 | 2018 | 2017 | | | |
| -68.514,00 | -87.500,00 | -69.042,54 | 0,00 | 0,00 | -68.514,00 |
| -6.821,25 | -7.500,00 | -6.033,75 | 0,00 | 0,00 | -6.821,25 |
| -9.827,17 | -22.900,00 | -2.410,31 | 0,00 | 0,00 | -9.827,17 |
| -85.162,42 | -117.900,00 | -77.486,60 | 0,00 | 0,00 | -85.162,42 |

I alt

3 Kirkelige aktiviteter

31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger

32 Kirkelig undervisning

33 Diakonal virksomhed

34 Kommunikation

36 Kirkekoncerter

37 Foredrags- og mødevirksomhed

39 Kontingent til DSUK

| Regnskab | Budget | Regnskab | -- Regnskab 2018 heraf -- | | |
|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------------|--------------------|-----------------------|
| | | | indtægter | Udgifter, løn | udgifter, øvrig drift |
| 2018 | 2018 | 2017 | | | |
| -275.424,64 | -261.000,00 | -279.570,50 | 775,00 | -251.380,54 | -24.819,10 |
| -30.514,79 | -26.200,00 | -27.974,44 | 0,00 | -5.029,42 | -25.485,37 |
| -115.347,70 | -16.000,00 | -14.183,55 | 6.203,50 | 0,00 | -121.551,20 |
| -20.572,00 | -29.000,00 | -23.871,20 | 0,00 | 0,00 | -20.572,00 |
| -3.880,50 | -15.000,00 | -1.998,08 | 9.736,00 | -9.736,00 | -3.880,50 |
| 104.113,98 | -18.000,00 | -13.624,35 | 114.550,00 | 0,00 | -10.436,02 |
| -500,00 | -500,00 | -500,00 | 0,00 | 0,00 | -500,00 |
| -342.125,65 | -365.700,00 | -361.722,12 | 131.264,50 | -266.145,96 | -207.244,19 |

I alt

4 Kirkegård

40 Kirkegården

| Regnskab | Budget | Regnskab | -- Regnskab 2018 heraf -- | | |
|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------------|--------------------|-----------------------|
| | | | indtægter | Udgifter, løn | udgifter, øvrig drift |
| 2018 | 2018 | 2017 | | | |
| -441.792,34 | -374.150,00 | -357.164,23 | 208.601,21 | -384.764,50 | -265.629,05 |
| -441.792,34 | -374.150,00 | -357.164,23 | 208.601,21 | -384.764,50 | -265.629,05 |

I alt

5 Præstebolig mv.

50 Fælles formål

51 Præstebolig 1

| Regnskab | Budget | Regnskab | -- Regnskab 2018 heraf -- | | |
|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|-----------------------|
| | | | indtægter | Udgifter, løn | udgifter, øvrig drift |
| 2018 | 2018 | 2017 | | | |
| -120,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -120,65 |
| -25.874,35 | -34.800,00 | -22.604,33 | 31.710,50 | -14.499,23 | -43.085,62 |
| -25.995,00 | -34.800,00 | -22.604,33 | 31.710,50 | -14.499,23 | -43.206,27 |

I alt

6 Administration og fællesudgifter

60 Fælles formål

61 Menighedsrådet/provstiuudvalget

62 Personale, inkl. delt medarbejder

64 Økonomi

67 Efteruddannelse

69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)

| Regnskab | Budget | Regnskab | -- Regnskab 2018 heraf -- | | |
|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|---------------|-----------------------|
| | | | indtægter | Udgifter, løn | udgifter, øvrig drift |
| 2018 | 2018 | 2017 | | | |
| -23.051,88 | -20.700,00 | -8.400,75 | 0,00 | 0,00 | -23.051,88 |
| -20.865,45 | -24.600,00 | -29.352,15 | 0,00 | 0,00 | -20.865,45 |
| -4.670,85 | -5.000,00 | -9.916,53 | 0,00 | 0,00 | -4.670,85 |
| 0,00 | -7.500,00 | -7.625,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | -3.000,00 | -3.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -7.158,92 | -7.200,00 | -9.197,92 | 0,00 | 0,00 | -7.158,92 |
| -55.747,10 | -68.000,00 | -67.892,35 | 0,00 | 0,00 | -55.747,10 |

I alt

Formål

7 Finansielle poster

73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)

74 Renteindt. af kirkekap.I (ex. gravkap.)

76 Momsregulering

I alt

| Regnskab 2018 | Budget 2018 | Regnskab 2017 | -- Regnskab 2018 heraf -- | | |
|-------------------|----------------|------------------|---------------------------|------------------|--------------------------|
| | | | indtægter | Udgifter, løn | udgifter, øvrig drift |
| 0,00 | 500,00 | 1.091,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25,35 | 50,00 | 25,36 | 25,35 | 0,00 | 0,00 |
| -17.601,96 | 0,00 | -4.648,45 | 0,00 | 0,00 | -17.601,96 |
| -17.576,61 | 550,00 | -3.531,48 | 25,35 | 0,00 | -17.601,96 |

8 Anlægsramme

85 Præsteboliger

92 Ligningsbeløb anlæg

I alt

| Regnskab 2018 | Budget 2018 | Regnskab 2017 | -- Regnskab 2018 heraf -- | | |
|-------------------|----------------|------------------|---------------------------|------------------|--------------------------|
| | | | indtægter | Udgifter, løn | udgifter, øvrig drift |
| -124.961,14 | -100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -124.961,14 |
| 100.000,00 | 100.000,00 | 0,00 | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| -24.961,14 | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 | 0,00 | -124.961,14 |

Bilag 2: Kollektregnskab

| | Beløb |
|---------------------------------|----------|
| Kirkens Korshærs Børnehus | 1.984,00 |
| Blå Kors, Herning | 1.984,00 |
| Børneklubben "Rødderne", Kølkær | 1.984,00 |
| Møltrup Optagelseshjem | 1.984,00 |
| Gideonitterne | 450,00 |
| Folkekirkens Nødhjælp | 553,50 |