

ÅRSREGNSKAB 2018

for Frederiksværk Provstiudvalg

i Frederiksværk Provsti

i Gribskov Kommune, Halsnæs Kommune

Myndighedskode 4419

CVR-nr. 21278505

Årsregnskabet indeholder:

A	Provstiudvalgets erklæring
B	Revisors erklæring
C	Provstiudvalgets 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

Antal vedhæftede biregnskaber: 1

Provstiudvalgets erklæring

Provstiudvalget har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Frederiksværk Provstiudvalg.

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 provstikassens 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.

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

Provstiudvalget 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 provstikassens 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 stiftsøvrighedens godkendelse

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til Provstiudvalget for Frederiksværk Provstiudvalgskasse

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Frederiksværk Provstiudvalgskasse 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

Provstiudvalget 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 Provstiudvalget godkendte resultatbudget for 2018 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2018. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Provstiudvalgets ansvar for årsregnskabet

Provstiudvalget 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. Provstiudvalget har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som Provstiudvalget anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er Provstiudvalget 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 Provstiudvalget 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 regnskabsbrugerne 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 Provstiudvalget, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som Provstiudvalget har udarbejdet, er rimelige.

- Konkluderer vi, om Provstiudvalgets 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 Provstiudvalget 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 provstiudvalgets forklaringer til regnskabet

Provstiudvalget er ansvarlig for Provstiudvalgets forklaringer til regnskabet.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke Provstiudvalgets forklaringer til regnskabet, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om Provstiudvalgets forklaringer til regnskabet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Provstiudvalgets forklaringer til regnskabet og i den forbindelse overveje, om Provstiudvalgets 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 Provstiudvalgets forklaringer til regnskabet, skal vi rapportere om dette forhold. Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Provstiudvalget 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. Provstiudvalget 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.

Provstiudvalget 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.

Hellerup, den 9. oktober 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31



René Søeborg

statsautoriseret revisor

Provstiudvalgets forklaringer til regnskabet:

Frederiksværk provstiudvalgskasse
Bemærkninger til årsregnskab 2018:

Frederiksværk Provstis feriepengeforpligtelse udgør pr. 31-12-18 for optjeningsåret 2017 og -2018, kr. 147.246,97.

AES bidrag 3.kvt. 2018 udgør kr. 1169,50. (AUB 675,50/AES 243,50/AES arb.skadeafg. 250,50)

Da Kirke-skoletjenesten pr. 2014 ikke måtte have eget CVR.nr. længere, bliver AES for både KST og PUK opkrævet via PUKs Cvr.nr. ATP har oplyst, at da der nu er mere end én ansat tilsammen, opkræves der også AUB.

Skyldig ATP til afregning i 2019 udgør kr. 1.704,00. (PUK+KST).

Revisionens bemærkninger:

Iht. revisionens bemærkning i revisionsprotokollat for regnskab 2017, er depositum vedr. leje af provstikontoret bogført på konto 615510 Forskud og Deposita i regnskab 2018.

Konto 224011, Etablering og udvikling m.m. i provstiet:

I PUK budgetteres hvert år med et beløb afsat til Udvikling, etablering m.m. i provstiet. kr. 100.000 var budgetteret. Årets udgift kr. 57.069,69.

Konto 224012, Fælles personalekonsulent samarbejde:

Kr. 500.000 budgetteret til løn er ubrugt, da Samarbejde om Fælles personalekonsulent (KM-godkendt 30/5-2017) er opgivet.

Det ubrugte beløb indgår som del af nedskrivningen af PUK budget 2019.

Konto 224013, Børnekonfirmandhold:

Kr. 250.000 var budgetteret. Årets udbetalte refusion til ansøgende kirkekasser kr. 34.706,99.

Konto 224014, Fælles plejehjemskoordinator:

Kr. 170.000 budgetteret til løn for Fælles koordinerende plejehjemspræst er ubrugt, da oprettelse af den lokalt finansierede stilling er opgivet.

Det ubrugte beløb indgår som del af nedskrivningen af PUK budget 2019.

Konto 227035, Rengøring:

Kr. 30.000 var budgetteret. Samlet udgift kr. 38.309 pga. prisstigning.

Konto 227045, Annoncering:

Kr. 8.000 var budgetteret. Samlet udgift kr. 18.490 pga. samarbejds-stillingsannoncer.

Konto 227055, Konsulenttydelser:

Kr. 100.000 var budgetteret. Årets udgift kr. 63.625.

Konto 254010, Ekstraordinære udgifter:

Bispeportræt kr. 18.625.

Konto 748030 og 748031, hhv. Gribskov og Halsnæs ml. regning 5%:

I 2018 er modtaget for mange 5% midler pga. fejl i provstiets opgørelse af "Dispositionsbeløb - ikke udnyttet" for budget 2018. Hhv. Kr. 500.735/Gribskov og kr. 327.000/Halsnæs modregnes derfor i 5% midlerne for 2019. Beløbene er periodeafgrænset.

Kirke-skoletjenesten:

Forklaring til Kirke-skoletjenestens regnskab kan ses under afsnittet "Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder"

Provstiudvalget deltager i følgende samarbejder:

Samarbejder finansieret via PUK:

Kirke-skoletjenesten (Samarbejdsaftale med vedtægt for både MR i Halsnæs og Gribskov): Kirke-skoletjenestens regnskab er i henhold til Kirkeministeriets anvisninger en del af PUKs årsregnskab.

Kirke-skoletjenesten udarbejder eget budget og regnskab til godkendelse af samarbejdets bestyrelse. Budgettet hhv. regnskabet indarbejdes derefter i PUKs endelige budget hhv.

regnskab.

PUK opkræver ligningsbehovet hos kommunen, og udbetaler det i 12 rater til Kirke-skoletjenesten.

Kirke-skoletjenestens regnskabstal har hidtil kun været indarbejdes som hovedtal under formål 3200 i PUKs regnskab ved årsafslutningen, under hovedformål 3.

I 2018 med indførelse af nyt lønsystem, ses Skoletjenestens lønposter som en del af PUKs. De månedlige udlæg er bogført på konto 613050.

Ved årsregnskabet udarbejdelse er årets udbetaling/de 12 rater krediteret konto 224010 Kirke-skoletjenesten, og Skoletjenestens regnskabstal/sumbeløb på lønposter er indarbejdet i PUK-regnskabet på lønkontiene.

Øvrige af Skoletjenestens regnskabstal ses på artskontiene:

182830 - Biregnskaber, løn

224040 - Biregnskaber, øvrig drift

613040 - Indarbejdelse af KST's regnskab

741150 - Kirke-skoletjenestens Frie midler

229110 - Diff. i KST's regnskab

Områdeorganistordningen (Samarbejdsaftale med vedtægt for MR i Gribskov):

Områdeorganistordningens regnskab er i henhold til Kirkeministeriets anvisninger en del af Søborg menighedsråds årsregnskab, idet samarbejdet alene gælder for MR i Gribskov kommune.

Områdeorganistordningen udarbejder eget budget og regnskab til godkendelse af samarbejdets bestyrelse, hvorefter budgettet hhv. regnskabet indarbejdes i Søborg menighedsråds budget hhv. regnskab.

PUK opkræver ligningsbehovet hos kommunen, og udbetaler det i 12 rater til Områdeorganistordningen.

Abonnement på elektronisk Vidensblad for kirkegårde (Samarbejdsaftale med vedtægt for både MR i Halsnæs og Gribskov):

Finansieres via PUK.

Samarbejdsaftalen er godkendt af KM.

Samarbejde der nedlægges igen.

Fælles Personalekonsulent (Samarbejdsaftale med vedtægt for både MR i Halsnæs og Gribskov):

Finansieres via PUK.

Samarbejdsaftalen er godkendt af KM i 2017.

Samarbejdet nedlægges og anden løsning findes.

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	3.588.839,96	3.588.840,00	2.836.647,00
Øvrig drift i alt	-2.492.558,16	-3.588.840,00	-2.474.195,84
2 Kirkebygning og sognegård	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
3 Kirkelige aktiviteter	-338.401,56	0,00	-841.617,53
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-105.476,16	0,00	-639.948,07
Udgifter, øvrig drift	-232.925,40	0,00	-201.669,46
4 Kirkegård	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
5 Præstebolig mv.	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
6 Administration og fællesudgifter	-2.139.980,78	-3.588.840,00	-1.632.818,68
Indtægter	0,00	0,00	250,00
Udgifter, løn	-1.288.030,59	-745.000,00	-681.671,31
Udgifter, øvrig drift	-851.950,19	-2.843.840,00	-951.397,37
7 Finansielle poster	-14.175,82	0,00	240,37
A Resultat af drift	1.096.281,80	0,00	362.451,16

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	5.100.000,04
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))	0,00	0,00	-5.355.995,64
B Resultat af anlæg	0,00	0,00	-255.995,60
C Resultatopgørelse	1.096.281,80	0,00	106.455,56

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
741110 Menighedsrådets frie midler	-1.632.982,86	-1.139.507,58	-2.772.490,44
741150 Kirke-skoletjenesten Frie midler	-264.739,92	43.225,78	-221.514,14
741151 Fælles Personalekonsulent Frie midler	-500.000,00	0,00	-500.000,00
741152 Fælles koordinerende Plejehjemspræst Frie midler	-170.000,00	0,00	-170.000,00
742010 Årsafslutningskonto	-1.096.281,80	1.096.281,80	0,00

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

612110-619019	Andre tilgodehavender
619020	Tilgodehavende 5% midler udlånt til kirkekaske

Værdipapirer**Likvide beholdninger**

638140-60	Bank- og Girokonti
638110-19	Ikke-forbrugte 5% midler (PU)

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

741110	Menighedsrådets frie midler
741150-55	Frie midler - afgrænsede projekter

Hensættelser

761110	Hensættelser
748030-40	Mellemregning 5%-midler (PU)

Lån**Skyldige omkostninger**

969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
969020	Forskud på kommunal kirkeskat
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

Passiver i alt

Primo 2018	Ultimo 2018
1.288.196,48	709.109,77
264.739,92	399.389,14
1.023.456,56	309.720,63
0,00	0,00
5.201.631,02	7.490.282,90
2.521.237,77	3.347.509,51
2.680.393,25	4.142.773,39
6.489.827,50	8.199.392,67

-2.567.722,78	-3.664.004,58
-1.632.982,86	-2.772.490,44
-934.739,92	-891.514,14
-3.516.591,00	-3.624.741,21
-77.745,59	-18.745,59
-3.438.845,41	-3.605.995,62
0,00	0,00
-405.513,72	-910.646,88
-82.533,09	-830.587,00
-322.128,63	-78.132,13
-852,00	-1.927,75
-6.489.827,50	-8.199.392,67

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

10 Ligningsbeløb til drift

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
3.588.839,96	3.588.840,00	2.836.647,00	3.588.839,96	0,00	0,00
3.588.839,96	3.588.840,00	2.836.647,00	3.588.839,96	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

I alt

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

3 Kirkelige aktiviteter

32 Kirkelig undervisning

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-338.401,56	0,00	-841.617,53	0,00	-105.476,16	-232.925,40
-338.401,56	0,00	-841.617,53	0,00	-105.476,16	-232.925,40

4 Kirkegård

I alt

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

5 Præstebolig mv.

I alt

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

6 Administration og fællesudgifter

60 Fælles formål

61 Menighedsrådet/provstiudvalget

62 Personale, inkl. delt medarbejder

64 Økonomi

68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalgsvalg

69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-710.136,56	-1.895.700,00	-133.351,96	0,00	-580.524,22	-129.612,34
-489.313,74	-753.300,00	-579.819,49	0,00	-82.056,35	-407.257,39
-317.722,01	-243.000,00	-309.468,07	0,00	-312.725,23	-4.996,78
-312.967,67	-387.000,00	-300.568,74	0,00	-312.724,79	-242,88
0,00	0,00	-11.040,70	0,00	0,00	0,00
-309.840,80	-309.840,00	-298.569,72	0,00	0,00	-309.840,80
-2.139.980,78	-3.588.840,00	-1.632.818,68	0,00	-1.288.030,59	-851.950,19

7 Finansielle poster

73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-14.175,82	0,00	240,37	-14.175,82	0,00	0,00
-14.175,82	0,00	240,37	-14.175,82	0,00	0,00

8 Anlægsramme

88 Øvrige ejendomme

92 Ligningsbeløb anlæg

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00	0,00	-5.355.995,64	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	5.100.000,04	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	-255.995,60	0,00	0,00	0,00

Bilag 1: Faste ejendomme administreret af menighedsrådet

(bortset fra kirken og kirkegården med bygninger)

Matr. nr ejerlav og sogn	Areal	Seneste ejendomsvurdering Ejendomsværdi	Grundværdi	Benyttelse, evt. leje og forpagtningsvilkår
Ejendomsværdi i alt				

Bilag 2: Kollektregnskab

Beløb

Årsregnskab 2018

For

Kirke - Skoletjenesten

|

Frederiksværk Provsti

|

Gribskov Kommune, Halsnæs Kommune

A	Bestyrelsens erklæring
B	Revisors erklæring
C	Bestyrelsens forklaringer til regnskabet
D	Anvendt regnskabspraksis
E	Årsregnskab i hovedtal
F	Resultatdisponering
G	Finansiell status
H	Årsregnskab, løn, øvrig drift og indtægt
Bilag 3	Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

Menighedsrådets erklæring

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

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.

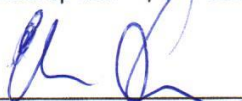
Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af kirkekassens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med den valgte regnskabspraksis.

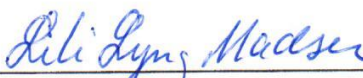
Menighedsrådets forklaringer indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som den omhandler, og beskriver kirkekassens væsentligste risici og usikkerhedsfaktorer.

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

Esbønderup den 13/3 2019



Else Korsholm (formand)

Lili Madsen (kasserer)

Menighedsrådets forklaringer til regnskabet:

Bestyrelsens forklaringer til årsregnskabet:

Resultatopgørelsen viser et underskud kr. 43.225,78 Dette er i forhold til de tildelte ligningsmidler. I 2017 udviste årsregnskabet et overskud, på grund af, at der var nogle projektudgifter som var udskudt til 2018. Det i regnskabet viste underskud, er reelt brug af overskud overført fra sidste år.

NB: Den fortrykte tekst i årsregnskabet er flere steder misvisende. Der hvor der står menighedsrådet, burde der stå bestyrelsen. Desværre er det ikke muligt at rette.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

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 nominel værdi.

	Regnskab 2018	Budget 2018*	Regnskab 2017
1 Fælles indtægter i alt	875.700,00		
Øvrig drift i alt	-918.925,78		
2 Kirkebygning og sognegård	0,00		
Indtægter	0,00		
Udgifter, løn	0,00		
Udgifter, øvrig drift	0,00		
3 Kirkelige aktiviteter	-844.321,63		
Indtægter	0,00		
Udgifter, løn	-666.464,62		
Udgifter, øvrig drift	-177.857,01		
4 Kirkegård	0,00		
Indtægter	0,00		
Udgifter, løn	0,00		
Udgifter, øvrig drift	0,00		
5 Præstebolig mv.	0,00		
Indtægter	0,00		
Udgifter, løn	0,00		
Udgifter, øvrig drift	0,00		
6 Administration og fællesudgifter	-74.604,15		
Indtægter	0,00		
Udgifter, løn	-19.535,76		
Udgifter, øvrig drift	-55.068,39		
7 Finansielle poster	0,00		
A Resultat af drift	-43.225,78		

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	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))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	0,00		
C Resultatopgørelse	-43.225,78		

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
741110 Menighedsrådets frie midler	-264.739,92	43.225,78	-221.514,14
742010 Årsafslutningskonto	43.225,78	-43.225,78	0,00

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

612110-619019 Andre tilgodehavender

Værdipapirer**Likvide beholdninger**

638105 Bank drift og anlæg

638140-60 Bank- og Girokonti

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

741110 Menighedsrådets frie midler

Hensættelser**Lån****Skyldige omkostninger**

951510 Kreditorer

972010-987220 Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og lønde

Passiver i alt

Primo 2018	Ultimo 2018
78.344,06	49.450,35
78.344,06	49.450,35
0,00	0,00
205.225,31	181.985,94
33.812,73	55.375,57
171.412,58	126.610,37
283.569,37	231.436,29

-264.739,92	-221.514,14
-264.739,92	-221.514,14
0,00	0,00
0,00	0,00
-18.829,45	-9.922,15
-17.977,45	0,00
-852,00	-9.922,15
-283.569,37	-231.436,29

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

10 Ligningsbeløb til drift

I alt

Regnskab 2018	Budget 2018	Regnskab 2017	-- Regnskab 2018 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
875.700,00			875.700,00	0,00	0,00
875.700,00			875.700,00	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

I alt

Regnskab 2018	Budget 2018	Regnskab 2017	-- Regnskab 2018 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00			0,00	0,00	0,00

3 Kirkelige aktiviteter

31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger

32 Kirkelig undervisning

34 Kommunikation

I alt

Regnskab 2018	Budget 2018	Regnskab 2017	-- Regnskab 2018 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-2.525,90			0,00	0,00	-2.525,90
-805.762,61			0,00	-661.464,62	-144.297,99
-36.033,12			0,00	-5.000,00	-31.033,12
-844.321,63			0,00	-666.464,62	-177.857,01

4 Kirkegård

I alt

Regnskab 2018	Budget 2018	Regnskab 2017	-- Regnskab 2018 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00			0,00	0,00	0,00

5 Præstebolig mv.

I alt

Regnskab 2018	Budget 2018	Regnskab 2017	-- Regnskab 2018 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00			0,00	0,00	0,00

6 Administration og fællesudgifter

60 Fælles formål

64 Økonomi

67 Efteruddannelse

I alt

Regnskab 2018	Budget 2018	Regnskab 2017	-- Regnskab 2018 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-22.568,64			0,00	0,00	-22.568,64
-20.481,21			0,00	-14.313,76	-6.167,45
-31.554,30			0,00	-5.222,00	-26.332,30
-74.604,15			0,00	-19.535,76	-55.068,39

7 Finansielle poster

I alt

Regnskab 2018	Budget 2018	Regnskab 2017	-- Regnskab 2018 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00			0,00	0,00	0,00

8 Anlægsramme

I alt

Regnskab 2018	Budget 2018	Regnskab 2017	-- Regnskab 2018 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00			0,00	0,00	0,00

Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Indtægter		
Indbetalinger og tilskud		
Ordinær ligning		
Kirkelig ligning kommune 1	101810	-875.700,00
Ordinær ligning i alt	101800..101815	-875.700,00
Ligning til samarbejde under forsøgslovgivning forsøg 3		
Ligning til samarbejde under forsøgslovgivning forsøg 3 i alt	101820..101828	0,00
Tillægsbevilling		
Tillægsbevilling i alt	101830..101836	0,00
Øvrige tilskud		
Øvrige tilskud i alt	101840..101859	0,00
Indbetalinger og tilskud i alt	100000..109999	-875.700,00
Salg af varer og tjenesteydelser		
Salg af varer og tjenesteydelser i alt	110000..119999	0,00
Udgifter		
Huslejeudgifter		
Huslejeudgifter i alt	160000..169999	0,00
Løn		
Ordinær løn		
Særlig feriegodtgørelse - 1½ pct.	181620	7.045,45
Løn	181810	487.682,94
Honorarer (B-indkomst)	186840	105.476,16
Ordinær løn i alt	180000..186999	600.204,55
Pension		
Pension	188310	83.523,63
ATP (arbejdsgiverandel)	188320	2.272,20
Pension i alt	188300..188399	85.795,83
Lønrefusioner		
Lønrefusioner i alt	188700..189899	0,00
Lønomsætninger i alt	180000..189999	686.000,38
Andre ordinære driftsomkostninger		
Rejser og befordring		
Befordring efter regning	221010	5.568,75
Befordringsgodtgørelse	221025	12.833,83
Øvrige tjenesterejser / øvrige transportudgifter	221060	1.883,60
Rejser og befordring	221000..221999	20.286,18
Repræsentation		
Repræsentation i alt	222000..222099	0,00
Vedligeholdelse		
Vedligeholdelse i alt	223000..223099	0,00
Anskaffelser		
Anskaffelser - inventar og tekniske installationer	223130	17.191,75
Anskaffelser i alt	223100..223199	17.191,75
Udgifter vedr. kontor- og kirkedrift		
Skattepligtige godtgørelser	223610	2.396,04
Kontingenter og tilskud til kirkelige organisationer og samarbejder	224510	2.000,00

Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Udgifter vedr. kontor- og kirkedrift i alt	223200..225599	4.396,04
IT		
Køb af IT, ANDRE end Folkekirkens IT	226520	3.771,41
IT i alt	226500..226599	3.771,41
Køb af tjenesteydelser i øvrigt		
Porto og fragt m.v.	227010	7.019,75
Telefon/internet - datakommunikation	227015	11.109,69
Efteruddannelse, kurser, deltagelse i Landsforeningernes årsmøder og dist	227070	13.310,00
Gebyrer	227075	3.010,91
Diverse tjenesteydelser	227080	34.200,00
Køb af tjenesteydelser i øvrigt i alt	227000..227099	68.650,35
Køb øvrige varer til forbrug		
Kontorudgifter	228010	1.109,42
Noder, sangbøger, børnebibler, testamenter m.m.	228015	3.328,11
Undervisningsmaterialer	228020	101.098,09
Abonnementer/bøger/aviser	228030	2.599,00
Indkøb til fortæring	228035	10.330,05
Diverse forbrugsvarer m.v.	228055	165,00
Køb øvrige varer til forbrug i alt	228000..228099	118.629,67
Reguleringer		
Reguleringer i alt	229100..229510	0,00
Andre ordinære driftsomkostninger i alt	220000..229999	232.925,40
Øvrige poster		
Finansielle indtægter		
Finansielle indtægter		
Finansielle indtægter i alt	250000..259999	0,00
Finansielle udgifter		
Finansielle udgifter i alt	260000..269999	0,00
Ekstraordinære indtægter		
Ekstraordinære indtægter i alt	280000..289999	0,00
Ekstraordinære udgifter		
Ekstraordinære udgifter i alt	290000..299999	0,00
Overførselsindtægter		
Interne folkekirkelige overførselsindtægter		
Interne folkekirkelige overførselsindtægter i alt	330000..339999	0,00
Overførselsudgifter		
Interne folkekirkelige overførselsudgifter		
Interne folkekirkelige overførselsudgifter i alt	430000..439999	0,00
Finansieret af anlægsbevilling		
Finansieret af anlægsbevilling i alt	510000..519989	0,00
Resultatopgørelsen i alt	100000..519999	43.225,78
Balance		
Aktiver		
Værdipapirer		
Værdipapirer i alt	580000..589999	0,00
Tilgodehavender		

Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Andre tilgodehavender/udlæg	613050	49.450,35
Tilgodehavender i alt	610000..619999	49.450,35
Likvider		
DB, 1551 / 0010 3966 54	638105	55.375,57
DB, 1551 / 0010 2991 60	638160	126.610,37
Likvider i alt	630000..639999	181.985,94
Aktiver i alt	520000..649999	231.436,29
Passiver		
Egenkapital		
Menighedsrådets frie midler	741110	-221.514,14
Egenkapital i alt	720000..744999	-221.514,14
Mellemregning 5%-midler		
Mellemregning 5%-midler i alt	748030..748099	0,00
Hensættelser		
Hensættelser i alt	760000..779999	0,00
Gæld		
Gæld i alt	840000..849999	0,00
Gældsforpligtelser		
Øvrige skyldige omkostninger	972090	-9.922,15
Afstemningskonto A-indkomst (debet)	987110	495.988,93
Afstemningskonto A-indkomst (kredit)	987120	-495.988,93
Gældsforpligtelser i alt	950000..989989	-9.922,15
Passiver i alt	720000..989999	-231.436,29
Balanceposter i alt	580000..999999	0,00