Dagsorden

Høje Taastrup Provsti – Møder

Provstiudvalgsmøde 25. oktober 2018 - d. 25-10-2018 kl. 09:30 til 11:30

Deltagere: Søren Isak Nolsøe, Helle Lerche, Niels Neerup Villumsen, Anni Rasmussen, Knud Svenning Rasmussen, Asta Gyldenkærne, Niels Kristian Holm

Mødepunkt	Referat
1 - Stedfortræder Niels Holm indtrådt i provstiudvalget. Fremtidige mødedatoer. Sager: Meddelelse - Stedfortræder Niels Holm indtrådt i provstiudvalget for Høje Taastrup Provsti (2018 - 31475) Bilag: Aktdokument	
2 - Orientering fra provsten Sager: Personale - Anne Sofie Aagaard Jensen (2018 - 6361) Bilag: Aktdokument, Bevilling af afsked	
3 - Orientering fra provsten Sager: HEL - Sengeløse kirke - ca. 1150 - lukning af kirke (2018 - 14302) Bilag: Forlængelse af lukning af Sengeløse Kirke, Sv Forlængelse af lukning af Sengeløse Kirke	

4 - Protokollat vedr. kasseeftersyn 2018 PUK

Sager:
Provsti revision - PUK 2018 - Høje Taastrup Provsti (2018 - 33516)

Bilag:
Kasseeftersyn

---

5 - 3. kvartalsrapport PUK

Sager:
Økonomi - PUK 2018 - Høje Taastrup Provsti (2018 - 20787)

Bilag:
Aktdokument, 3. kvartalsrapport 2018

---

6 - 2. kvartalsrapport Rønnevang

Sager:
Økonomi - Høje Taastrup Provsti - kvartalsrapporter 2018 (2018 - 10263)

Bilag:
2. kvt. Rønnevang

---

7 - 2. kvartalsrapport Fløng

Sager:
Økonomi - Høje Taastrup Provsti - kvartalsrapporter 2018 (2018 - 10263)

Bilag:
2. kvt Fløng

---

8 - 3. kvartalsrapport Reerslev

Sager:

Økonomi - Høje Taastrup Provsti - kvartalsrapporter 2018 (2018 - 10263)

Bilag:
Kvartalsrapport300918

---

9 - Revision regnskab 2017 Taastrup Nykirke

Sager:
Revision - Høje Taastrup Provsti - regnskab 2017 (2018 - 10306)

Bilag:
TNK Regnskab - bilag, TNK Regnskab, TNK Revisionsprotokollat behandlet, TNK Revisionsprotokollat, TNK Revisionspåtegning

---

10 - Revision regnskab 2017 Hedehusene

Sager:
Revision - Høje Taastrup Provsti - regnskab 2017 (2018 - 10306)

Bilag:
HH Regnskab - bilag, HH Regnskab, HH Revisionsprotokollat behandlet, HH Revisionspåtegning

---

11 - Revision regnskab 2017 Fløng

Sager:
Revision - Høje Taastrup Provsti - regnskab 2017 (2018 - 10306)

Bilag:
FKL Regnskab, FLK Regnskab - bilag, FLK Revisionsprotokollat behandlet, FLK Revisionspåtegning

---

12 - Revision regnskab 2017 Reerslev

Sager:
Revision - Høje Taastrup Provsti - regnskab 2017 (2018 - 10306)

Bilag:
RSL Regnskab - bilag, RSL Regnskab, RSL Revisionsprotokollat behandlet, RSL Revisionsprotokollat, RSL Revisionspåtegning

---

13 - Revision regnskab 2017 Torslunde

Sager:
Revision - Høje Taastrup Provsti - regnskab 2017 (2018 - 10306)

Bilag:
TOR Regnskab - bilag, TOR Regnskab, TOR Revisionsprotokollat behandlet, TOR Revisionsprotokollat, TOR Revisionspåtegning

---

14 - Revision regnskab 2017 Ishøj

Sager:
Revision - Høje Taastrup Provsti - regnskab 2017 (2018 - 10306)

Bilag:
ISH Regnskab - bilag, ISH Regnskab, ISH Revisionsprotokollat behandlet, ISH Revisionsprotokollat, ISH Revisionspåtegning

---

15 - Tiltrædelsesprotokollat Rønnevang

Sager:
Revision - Høje Taastrup Provsti - regnskab 2017 (2018 - 10306)

Bilag:
RVK Tiltrædelsesprotokollat behandlet

---

16 - Kasseeftersyn 2018 Fløng

Sager:
Revision kirkekasser 2018 - Høje Taastrup Provsti (2018 - 33365)

Bilag:
Revisionsprotokollat kasseeftersyn FLK godk., Revisionsprotokollat kasseeftersyn FLK

---

17 - Godkendelse af rådgiveraftale vedr. Sengeløse sognegård

Sager:
HEL - Sengeløse MR - projekt ny sognegård (2018 - 27077)

Bilag:
Aktdokument, 3.a Revideret rådgiverkontrakt 28.09.2018

---

18 - Brev til PU ang betaling for bispeportræt

Sager:
Brev - Fra stift til PU - Betaling for bispeportræt (2018 - 31732)

Bilag:
Aktdokument, Brev til provstiudvalgene - bispeportræt

---

19 - Lønforhandlingstermin

Sager:
Fra Kirsten Fletgaard vedr. orientering fra HK (2018 - 21200)

Bilag:
SV Engangsvederlag til Susanne Hansen (STPR F2 204266)

---

20 - Allonge til forbrugsaftale

Sager:
Henvendelse - sp Charlotte Slot - El til opladning af elbil (2018 - 6108)

Bilag:
Aktdokument, 00000001

---

21 - Fwd: Vedr. matr. nr. 1a og 1i Torslundemagle By, Torslunde - Torslunde Bygade 45, Torslunde, 2635 Ishøj, Jnr: 1702315

Sager:
Henvendelse - Torslunde Menighedsråd - Sætte jordoverførsel i bero (2018 - 31446)

Bilag:
Fwd Vedr. matr. nr. 1a og 1i Torslundemagle By, Torslunde - Torslunde Bygade 45, Torslunde, 2635 Ishøj, Jnr 1702315, 20180927_tillæg til aftale v3_1702315, 20180926_bilag04_1702315

---

22 - Fra Jesper Mikkelsen om Torslunde Kirkegård

Sager:
Orientering - Kirkegårdsleder Jesper Madsen - Kirkegården i Torslunde (2018 - 31445)

Bilag:
Fra kirkegårdsleder Jesper Mikkelsen.., Torslunde Menighedsråd, Re Fra Jesper Mikkelsen...

---

23 - Anmodning om aktindsigt fra Arne Frøsig Rasmussen oktober 2018

Sager:
Aktindsigt - Arne Frøsig Rasmussen - Kirkejord i torslunde oktober 2018 (2018 - 32067)

Bilag:
Vedr. bl.a. fuld og ucensureret aktindsigt i sag om formodet ulovlig inddragelse af fredet kirkejord i Torslunde., Brev vedr. aktindsigt til Torslunde Menighedsråd m.fl. d. 8.10.2018 Endelig version

24 - Eventuelt	

Til: Helsingør Stift (KMHEL@KM.DK)
Fra: Høje Taastrup Provsti (hoejetaastrup.provsti@km.dk)
Titel: Stedfortræder Niels Holm indtrådt i provstiudvalget for Høje Taastrup Provsti
Sendt: 03-10-2018 15:51:43

Til Helsingør Stift,

Jeg skal herved meddele, at efter Ralf Amstrups død er stedfortræder Niels Kristian Holm, Jessensvej 12, 2630 Taastrup (nho@km.dk) i stedet indtrådt i provstiudvalget.
Sørger I for at tildele ham F2 (Touch) adgang?

Med venlig hilsen,

Søren Nolsøe
provst for Høje Taastrup Provsti
sognepræst ved Rønnevang Kirke
43 71 88 18 / sins@km.dk

Provstikontoret:
Rugvænget 21 C, 2630 Taastrup
43 71 66 28 / hoejetaastrup.provsti@km.dk

HØJE TAASTRUP PROVSTI
FOLKEKIRKEN

Til: Høje Taastrup Provsti (hoejetaastrup.provsti@km.dk), Den Danske Præsteforening (ddp@praesteforening.dk)
Fra: Biljana Bosnic (BBO@KM.DK)
Titel: Bevilling af afsked
Sendt: 04-10-2018 15:40:54
Bilag: Bevilling af afsked.docx;

Med venlig hilsen

Biljana Bosnic
Sagsbehandler
Vor Frue Kloster, Hestemøllestræde 3A, 3000 Helsingør
Tlf: 49 21 35 00 | direkte: 48 36 36 17
bbo@km.dk
www.helsingørstift.dk

Til: Anne Sofie Aagaard Jensen (ASAJ@KM.DK)
Fra: Helsingør Stift (KMHEL@KM.DK)
Titel: Bevilling af afsked
Sendt: 04-10-2018 15:37:56

Se venligst vedlagte.

Med venlig hilsen

Biljana Bosnic
Sagsbehandler
Vor Frue Kloster, Hestemøllestræde 3A, 3000 Helsingør
Tlf: 49 21 35 00 | direkte: 48 36 36 17
bbo@km.dk
www.helsingørstift.dk

Biskoppen over Helsingør Stift

Den 4. oktober 2018
Sagsnr. 3798-11

Anne Sofie Aagaard Jensen

I brev af 28. september 2018 har du ansøgt om afsked.

På baggrund heraf bevilges du afsked efter ansøgning fra stillingen som overenskomstansat sognepræst i Pastorat fra udgangen af oktober måned 2018.

Jeg vil samtidig sige dig tak for din fine arbejdsindsats.

Med venlig hilsen

Lise-Lotte Rebel

Vor Frue Kloster Hestemøllestræde 3 A 3000 Helsingør Telefon 49 21 35 00 kmhel@km.dk

Til: Sengeløse Sogns Menighedsråd (7184) (7184@SOGN.DK)
Cc: Helsingør Stift (KMHEL@KM.DK)
Fra: Høje Taastrup Provsti (hoejetaastrup.provsti@km.dk)
Titel: Sv: Forlængelse af lukning af Sengeløse Kirke
Sendt: 10-10-2018 13:49:44
Bilag: Sv Forlængelse af lukning af Sengeløse Kirke.docx;

Vedhæftet fremsendes tilladelse til forlænget midlertidig lukning af Sengeløse Kirke.

Med venlig hilsen,

Søren Nolsøe
provst for Høje Taastrup Provsti
sognepræst ved Rønnevang Kirke
43 71 88 18 / sins@km.dk

Provstikontoret:
Rugvænget 21 C, 2630 Taastrup
43 71 66 28 / hoejetaastrup.provsti@km.dk

HØJE TAASTRUP PROVSTI
FOLKEKIRKEN

Til: Høje Taastrup Provsti (hoejetaastrup.provsti@km.dk)
Fra: Sengeløse Sogns Menighedsråd (7184) (7184@sogn.dk)
Titel: Forlængelse af lukning af Sengeløse Kirke
Sendt: 06-10-2018 20:10:09

Se venligst vedhæftede skrivelse vedrørende forlængelse af lukning af Sengeløse Kirke.

Mvh

Lars Enghoff Jensen
Formand

HØJE TAASTRUP PROVSTI
FOLKEKIRKEN

Sengeløse Sogns Menighedsråd

Tilladelse til forlænget midlertidig lukning

I har i brev af 6. oktober 2018 anmodet om, at den midlertidige lukning af Sengeløse Kirke opretholdes frem til 1. søndag i advent 2018, på uændrede vilkår med 2 månedlige gudstjenester i sognegården, og hvor kirkelige handlinger afholdes i Høje Taastrup Kirke, hvor Sengeløse Kirkes personale er pligtige til at medvirke.

Med henvisning til biskoppens brev af 14. juni 2018 hvor kompetencen til at bevilge midlertidig kirkelukning i dette konkrete tilfælde flyttes ned i provstiet, kan jeg hermed godkende det ansøgte.

Høje Taastrup Provsti, den 10. oktober 2018

Med venlig hilsen

Søren Nolsøe
provst

Provstikontoret *Rugvænget 21 C, 2630 Taastrup. Tlf. 43 71 66 28. hoejetaastrup.provsti@km.dk*
ma & fr 9-13 samt ti & to 10-14. onsdag lukket. www.hoejetaastrupprovsti.dk

Provst Søren Nolsøe *Sankt Bendts Alle 18, 2630 Taastrup. Tlf. 43 71 88 18. sins@km.dk*

Til: Susanne Hansen (SHA@KM.DK)
Fra: Thomas Bach (TBA@pwc.dk)
Titel: Kasseeftersyn
Sendt: 19-10-2018 13:43:24

Kære Susanne,

Vi har den 18. oktober foretaget beholdningseftersyn omfattende Høje Tåstrup provsti kasse. Beholdningseftersynet er udført i henhold til Cirkulæret nr. 10204 om kirke- og provistudvalgskassernes budget, regnskab og revision (bilag 1).

Det udførte arbejde har været at:

- Foretage beholdningsopgørelse (afstemning af likvide konti i bankerne, kontante kasser, men ikke udlægskasser) som er afstemt til bogføringen.
- Foretage detaljeret bilagsrevision af den seneste måned fra ovennævnte beholdningseftersynsdato.

Vores revision har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger, som bør rapporteres i et særskilt revisionsprotokollat vedrørende beholdningseftersynet. Vi skal for god ordens skyld anføre, at vores revision af regnskabet først er afsluttet, når regnskabet er forsynet med vores revisionspåtegning og underskrift.

Vi har dog følgende mindre bemærkninger i forbindelse med beholdningseftersynet til Provstiet:

- Manglende funktionsadskillelse i banken (alene-fuldmagter)

Hvis I har spørgsmål til det foretagne beholdningseftersyn eller andre spørgsmål generelt, er I naturligvis altid velkommen om til at kontakte os.

Med venlig hilsen / Best regards

Thomas Bach
PwC | Senior Manager - reg. revisor
D: +45 3945 3294 | M: +45 3061 6227
Email: tba@pwc.dk | www.pwc.dk
Strandvejen 44, DK-2900 Hellerup

PwC - Revision. Skat. Rådgivning.
I PwC arbejder vi for at styrke tilliden i samfundet og være med til at løse væsentlige problemstillinger.

PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 33 77 12 31
The information transmitted is intended only for the person or entity to which it is addressed and may contain confidential and/or privileged material. Any review, retransmission, dissemination or other use of, or taking of any action in reliance upon, this information by persons or entities other than the intended recipient is prohibited. If you received this in error, please contact the sender and delete the material from any computer!

Med venlig hilsen

Susanne Hansen
Provstisekretær

SHA@KM.DK
Tlf. 43716628

Høje Taastrup Provsti
hoejetaastrup.provsti@km.dk

Helsingør Stift
www.km.dk

Kvartalsrapport

01-01-2018 til 30-09-2018

		Regnskab År til dato	Budget 2018	Forbrug til dato i procent (%)
1	**Fælles indtægter i alt**	**1.829.250,00**	**2.439.000,00**	**75,00**
	Driftsudgifter i alt	**-1.518.928,35**	**-2.439.000,00**	**62,28**
2	**Kirkebygning og sognegård**	**-138.187,77**	**-228.000,00**	**60,61**
	Indtægter	0,00	0,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
	Udgifter, øvrige drift	-138.187,77	-228.000,00	60,61
3	**Kirkelige aktiviteter**	**-679.277,87**	**-1.166.960,00**	**58,21**
	Indtægter	0,00	0,00	0,00
	Udgifter, løn	-399.776,51	-509.500,00	78,46
	Udgifter, øvrige drift	-279.501,36	-657.460,00	42,51
4	**Kirkegård**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Indtægter	0,00	0,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
	Udgifter, øvrige 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, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
6	**Administration og fællesudgifter**	**-691.814,20**	**-1.039.040,00**	**66,58**
	Indtægter	0,00	0,00	0,00
	Udgifter, løn	-370.356,63	-476.700,00	77,69
	Udgifter, øvrige drift	-321.457,57	-562.340,00	57,16
7	**Finansielle poster**	**-9.648,51**	**-5.000,00**	**192,97**
A	**Resultat af drift**	**310.321,65**	**0,00**	**0,00**
	ANLÆGSBEVILLINGER			
	Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	0,00	0,00	0,00
	Salg af anlæg (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**	**0,00**	**0,00**
C	**Resultatopgørelse**	**310.321,65**	**0,00**	**0,00**

Kirkekasse/provstiudvalgskasse: Høje Taastrup Provsti

Provsti: Høje Taastrup Provsti

Budget afleveret d. 29-09-2017 12:22

Dato og underskrift formand:

Dato og underskrift kasserer:

FINANSIEL STATUS:

		Primo 2018	Saldo år til dato	Ændringer i procent (%)
AKTIVER				
Tilgodehavender				
612110-619019	Andre tilgodehavender	61.396,60	62.319,35	1,50
		61.396,60	**62.319,35**	**1,50**
Likvide beholdninger				
638105	Bank drift og anlæg	1.784.157,50	2.093.556,40	17,34
639110-30	Kontant- og udlægskasser	3,50	3,50	0,00
638110-19	Ikke-forbrugte 5% midler (PU)	10.643.552,55	12.260.113,31	15,19
		12.427.713,55	**14.353.673,21**	**15,50**
Aktiver i alt		**12.489.110,15**	**14.415.992,56**	**15,43**
PASSIVER				
Egenkapital				
741110	Menighedsrådets frie midler	-684.224,21	-684.224,21	0,00
741150-55	Frie midler - afgrænsede projekter	-1.159.629,39	-1.159.629,39	0,00
		-1.843.853,60	**-1.843.853,60**	**0,00**
Mellemregningskonti og hensættelser				
748030-40	Mellemregning 5% beløb (PU)	-10.643.552,55	-12.260.113,31	15,19
		-10.643.552,55	**-12.260.113,31**	**15,19**
Skyldige omkostninger				
975010-987320	Gældsforpligtelser, løndele 2	-1.704,00	-1.704,00	0,00
		-1.704,00	**-1.704,00**	**0,00**
Passiver i alt		**-12.489.110,15**	**-14.105.670,91**	**12,94**

Kvartalsrapport

01-01-2018 til 30-06-2018

		Regnskab År til dato	Budget 2018	Forbrug til dato i procent (%)
1	**Fælles indtægter i alt**	**2.524.999,98**	**5.050.000,00**	**50,00**
	Driftsudgifter i alt	**-1.915.205,56**	**-5.050.000,00**	**37,92**
2	**Kirkebygning og sognegård**	**-169.950,32**	**-525.000,00**	**32,37**
	Indtægter	0,00	0,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
	Udgifter, øvrige drift	-169.950,32	-525.000,00	32,37
3	**Kirkelige aktiviteter**	**-1.141.028,77**	**-2.974.500,00**	**38,36**
	Indtægter	27.158,20	70.000,00	38,80
	Udgifter, løn	-966.475,64	-2.370.000,00	40,78
	Udgifter, øvrige drift	-201.711,33	-674.500,00	29,91
4	**Kirkegård**	**-389.853,22**	**-1.060.000,00**	**36,78**
	Indtægter	169.840,58	295.000,00	57,57
	Udgifter, løn	-223.668,63	-445.000,00	50,26
	Udgifter, øvrige drift	-336.025,17	-910.000,00	36,93
5	**Præstebolig mv.**	**37.231,46**	**16.500,00**	**225,65**
	Indtægter	86.085,41	143.000,00	60,20
	Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
	Udgifter, øvrige drift	-48.853,95	-126.500,00	38,62
6	**Administration og fællesudgifter**	**-252.595,68**	**-507.000,00**	**49,82**
	Indtægter	0,00	0,00	0,00
	Udgifter, løn	-21.000,00	-75.000,00	28,00
	Udgifter, øvrige drift	-231.595,68	-432.000,00	53,61
7	**Finansielle poster**	**990,97**	**0,00**	**0,00**
A	**Resultat af drift**	**609.794,42**	**0,00**	**0,00**
	ANLÆGSBEVILLINGER			
	Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	0,00	0,00	0,00
	Salg af anlæg (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**	**0,00**	**0,00**
C	**Resultatopgørelse**	**609.794,42**	**0,00**	**0,00**

Der er i regnskabet registreret løn på formål 99 - fejlkonto. I alt kr. 57.223,48
Beløbet er ikke indregnet i resultat A ovenfor

Kirkekasse/provstiudvalgskasse: Rønnevang Sogn

Provsti: Høje Taastrup Provsti

Budget afleveret d. 09-10-2017 18:05

Dato og underskrift formand: 11/9 2018

Dato og underskrift kasserer: 11/9-2018

FINANSIEL STATUS:

		Primo 2018	Saldo år til dato	Ændringer i procent (%)
AKTIVER				
Tilgodehavender				
611510-90	Debitorer	3.672,24	3.700,00	0,76
612110-619019	Andre tilgodehavender	77.715,23	-731,73	-100,94
619030	Kirke- og præsteembedskapitaler	220.214,89	220.214,89	0,00
619090	Gravstedkapitaler	1.778.391,61	1.770.890,57	-0,42
		2.079.993,97	**1.994.073,73**	**-4,13**
Likvide beholdninger				
638105	Bank drift og anlæg	1.190.137,58	1.741.487,16	46,33
638140-60	Bank- og girokonti	930.861,84	937.120,96	0,67
		2.120.999,42	**2.678.608,12**	**26,29**
Aktiver i alt		**4.200.993,39**	**4.672.681,85**	**11,23**
PASSIVER				
Egenkapital				
721130	Kirke- og præsteembedskapital	-220.214,89	-220.214,89	0,00
721140	Likviditet stillet til rådighed	-100.000,00	-100.000,00	0,00
741110	Menighedsrådets frie midler	-2.025.678,95	-2.025.678,95	0,00
		-2.345.893,84	**-2.345.893,84**	**0,00**
Mellemregningskonti og hensættelser				
761190	Hensættelser til gravstedskapital til vedligehold	-1.778.391,61	-1.770.890,57	-0,42
		-1.778.391,61	**-1.770.890,57**	**-0,42**
Skyldige omkostninger				
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser	-160.075,84	0,00	-100,00
972010	Kollektregnskab	409,00	-22.485,00	-5.597,56
973030-41	Gældsforpligtelser, løndele 1	57.951,38	61.425,10	5,99
975010-987320	Gældsforpligtelser, løndele 2	25.007,52	-42.266,60	-269,02
		-76.707,94	**-3.326,50**	**-95,66**
Passiver i alt		**-4.200.993,39**	**-4.120.110,91**	**-1,93**

Kvartalsrapport

01-01-2018 til 30-06-2018

		Regnskab År til dato	Budget 2018	Forbrug til dato i procent (%)
1	**Fælles indtægter i alt**	**1.795.000,02**	**3.590.000,00**	**50,00**
	Driftsudgifter i alt	**-1.533.200,25**	**-3.590.000,00**	**42,71**
2	**Kirkebygning og sognegård**	**-273.327,46**	**-552.600,00**	**49,46**
	Indtægter	-450,00	0,00	0,00
	Udgifter, løn	-22.806,07	-82.600,00	27,61
	Udgifter, øvrige drift	-250.071,39	-470.000,00	53,21
3	**Kirkelige aktiviteter**	**-575.360,62**	**-1.476.400,00**	**38,97**
	Indtægter	33.056,90	78.000,00	42,38
	Udgifter, løn	-503.916,58	-1.155.000,00	43,63
	Udgifter, øvrige drift	-104.500,94	-399.400,00	26,16
4	**Kirkegård**	**-139.226,61**	**-488.200,00**	**28,52**
	Indtægter	124.893,36	271.000,00	46,09
	Udgifter, løn	-176.711,28	-514.000,00	34,38
	Udgifter, øvrige drift	-87.408,69	-245.200,00	35,65
5	**Præstebolig mv.**	**-35.593,76**	**-108.000,00**	**32,96**
	Indtægter	45.482,39	85.000,00	53,51
	Udgifter, løn	0,00	-44.000,00	0,00
	Udgifter, øvrige drift	-81.076,15	-149.000,00	54,41
6	**Administration og fællesudgifter**	**-509.691,80**	**-962.800,00**	**52,94**
	Indtægter	-505,10	0,00	0,00
	Udgifter, løn	-224.574,25	-450.000,00	49,91
	Udgifter, øvrige drift	-284.612,45	-512.800,00	55,50
7	**Finansielle poster**	**0,00**	**-2.000,00**	**0,00**
A	**Resultat af drift**	**261.799,77**	**0,00**	**0,00**
	ANLÆGSBEVILLINGER			
	Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	0,00	0,00	0,00
	Salg af anlæg (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))	-210.393,13	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**	**-210.393,13**	**0,00**	**0,00**
C	**Resultatopgørelse**	**51.406,64**	**0,00**	**0,00**

Der er i regnskabet registreret løn på formål 99 - fejlkonto. I alt kr. 294.302,53
Beløbet er ikke indregnet i resultat A ovenfor

Kirkekasse/provstiudvalgskasse: Fløng Sogn

Provsti: Høje Taastrup Provsti

Budget afleveret d. 15-11-2017 12:19

Dato og underskrift formand: 19/9-18 Anders Eberhardt Jensen

Dato og underskrift kasserer: 19/9-18

FINANSIEL STATUS:

		Primo 2018	Saldo år til dato	Ændringer i procent (%)
AKTIVER				
Tilgodehavender				
611510-90	Debitorer	26.142,26	18.732,74	-28,34
612110-619019	Andre tilgodehavender	67.117,09	6.291,54	-90,63
619030	Kirke- og præsteembedskapitaler	20.046,28	20.046,28	0,00
619090	Gravstedkapitaler	1.418.172,88	1.412.727,39	-0,38
		1.531.478,51	**1.457.797,95**	**-4,81**
Likvide beholdninger				
638105	Bank drift og anlæg	744.222,87	51.134,03	-93,13
638140-60	Bank- og girokonti	602.618,58	686.069,83	13,85
639110-30	Kontant- og udlægskasser	9.894,00	6.273,00	-36,60
		1.356.735,45	**743.476,86**	**-45,20**
Aktiver i alt		**2.888.213,96**	**2.201.274,81**	**-23,78**
PASSIVER				
Egenkapital				
721130	Kirke- og præsteembedskapital	-20.046,28	-20.046,28	0,00
721140	Likviditet stillet til rådighed	-20.949,91	-20.949,91	0,00
721160	Arv og donationer	-208.092,71	-208.092,71	0,00
741110	Menighedsrådets frie midler	-646.620,25	-646.620,25	0,00
741120	Videreførte anlægsmidler	-78.686,00	-78.686,00	0,00
		-974.395,15	**-974.395,15**	**0,00**
Mellemregningskonti og hensættelser				
761190	Hensættelser til gravstedskapital til vedligehold	-1.418.172,88	-1.412.727,39	-0,38
		-1.418.172,88	**-1.412.727,39**	**-0,38**
Skyldige omkostninger				
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser	-496.040,99	-379,16	-99,92
972010	Kollektregnskab	-3.772,00	-736,50	-80,47
973030-41	Gældsforpligtelser, løndele 1	7.707,70	-36.510,28	-573,69
975010-987320	Gældsforpligtelser, løndele 2	-3.540,64	-19.422,22	448,55
		-495.645,93	**-57.048,16**	**-88,49**
Passiver i alt		**-2.888.213,96**	**-2.444.170,70**	**-15,37**

		Regnskab År til dato	Budget 2018	Forbrug til dato i procent (%)
2	**Kirkebygning og sognegård**			
20	**Fælles formål**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Indtægter	0,00	0,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
	Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
21	**Kirkebygning**	**-86.045,18**	**-180.500,00**	**47,67**
	Indtægter	0,00	0,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	-31.500,00	0,00
	Udgifter, øvrige drift	-86.045,18	-149.000,00	57,75
22	**Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)**	**0,00**	**-18.000,00**	**0,00**
	Indtægter	0,00	0,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
	Udgifter, øvrige drift	0,00	-18.000,00	0,00
23	**Sognegård**	**-187.282,28**	**-354.100,00**	**52,89**
	Indtægter	-450,00	0,00	0,00
	Udgifter, løn	-22.806,07	-51.100,00	44,63
	Udgifter, øvrige drift	-164.026,21	-303.000,00	54,13
24	**Kirkekontor og provstikontor (uden for kirke og so**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Indtægter	0,00	0,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
	Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
25	**Tjenstlige lokaler i præstegård**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Indtægter	0,00	0,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
	Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00

	Regnskab År til dato	Budget 2018	Forbrug til dato i procent (%)
3 Kirkelige aktiviteter			
30 Fælles formål	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger	**-260.252,51**	**-680.100,00**	**38,27**
Indtægter	10.102,40	15.000,00	67,35
Udgifter, løn	-237.065,68	-597.100,00	39,70
Udgifter, øvrige drift	-33.289,23	-98.000,00	33,97
32 Kirkelig undervisning	**-81.671,43**	**-141.000,00**	**57,92**
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-62.954,28	-105.000,00	59,96
Udgifter, øvrige drift	-18.717,15	-36.000,00	51,99
33 Diakonal virksomhed	**-27.005,64**	**-91.700,00**	**29,45**
Indtægter	200,00	3.000,00	6,67
Udgifter, løn	-26.341,44	-52.500,00	50,17
Udgifter, øvrige drift	-864,20	-42.200,00	2,05
34 Kommunikation	**-95.994,26**	**-260.000,00**	**36,92**
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-68.487,61	-133.000,00	51,49
Udgifter, øvrige drift	-27.506,65	-127.000,00	21,66
35 Kirkekor	**-59.576,70**	**-116.500,00**	**51,14**
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-56.716,30	-103.000,00	55,06
Udgifter, øvrige drift	-2.860,40	-13.500,00	21,19
36 Kirkekoncerter	**-23.391,79**	**-86.600,00**	**27,01**
Indtægter	440,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-21.261,07	-75.600,00	28,12
Udgifter, øvrige drift	-2.570,72	-11.000,00	23,37
37 Foredrags- og mødevirksomhed	**-26.268,29**	**-99.300,00**	**26,45**
Indtægter	22.314,50	60.000,00	37,19
Udgifter, løn	-31.090,20	-88.800,00	35,01
Udgifter, øvrige drift	-17.492,59	-70.500,00	24,81
39 Kontingent til DSUK	**-1.200,00**	**-1.200,00**	**100,00**
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	-1.200,00	-1.200,00	100,00

	Regnskab År til dato	Budget 2018	Forbrug til dato i procent (%)
4 Kirkegård			
40 Kirkegården	**-139.226,61**	**-408.700,00**	**34,07**
Indtægter	124.893,36	271.000,00	46,09
Udgifter, løn	-176.711,28	-442.000,00	39,98
Udgifter, øvrige drift	-87.408,69	-237.700,00	36,77
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser	**0,00**	**-79.500,00**	**0,00**
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	-72.000,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	-7.500,00	0,00
42 Krematorium	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
43 Arbejde uden for egen kirkegård	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00

	Regnskab År til dato	Budget 2018	Forbrug til dato i procent (%)
5 Præstebolig mv.			
50 Fælles formål	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
51 Præstebolig 1	**-35.593,76**	**-108.000,00**	**32,96**
Indtægter	45.482,39	85.000,00	53,51
Udgifter, løn	0,00	-44.000,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	-81.076,15	-149.000,00	54,41
52 Præstebolig 2	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
53 Præstebolig 3	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
54 Præstebolig 4	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
55 Præstebolig 5	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
56 Funktionærbolig	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
57 Skov og landbrug	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
58 Øvrige ejendomme	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00

	Regnskab År til dato	Budget 2018	Forbrug til dato i procent (%)
6 Administration og fællesudgifter			
60 Fælles formål	**-37.219,79**	**-82.800,00**	**44,95**
Indtægter	-633,33	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	-36.586,46	-82.800,00	44,19
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	**-121.497,87**	**-257.500,00**	**47,18**
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-44.147,51	-135.000,00	32,70
Udgifter, øvrige drift	-77.350,36	-122.500,00	63,14
62 Personale	**-45.034,76**	**-112.000,00**	**40,21**
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-26.403,86	-75.000,00	35,21
Udgifter, øvrige drift	-18.630,90	-37.000,00	50,35
63 Bygning	**-15.000,00**	**-15.000,00**	**100,00**
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-15.000,00	-15.000,00	100,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
64 Økonomi	**-103.800,03**	**-268.500,00**	**38,66**
Indtægter	128,23	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	-105.000,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	-103.928,26	-163.500,00	63,56
65 Personregistrering - civil	**-149.578,74**	**-61.500,00**	**243,22**
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-148.130,88	-60.000,00	246,88
Udgifter, øvrige drift	-1.447,86	-1.500,00	96,52
66 Personregistrering - kirkelig	**0,00**	**-60.000,00**	**0,00**
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	-60.000,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
67 Efteruddannelse	**-15.675,40**	**-40.000,00**	**39,19**
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	9.108,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	-24.783,40	-40.000,00	61,96
68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalgsvalg	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
69 Forsikringspræmie og stiftbidrag	**-21.885,21**	**-65.500,00**	**33,41**
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	-21.885,21	-65.500,00	33,41

	Regnskab År til dato	Budget 2018	Forbrug til dato i procent (%)
7 Finansielle poster			
70 Renter af stiftslån	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
71 Renter af realkredit og andre lån	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
72 Øvrige renteudgifter	**0,00**	**-2.000,00**	**0,00**
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	-2.000,00	0,00
73 Renteindtægt af likvider (eksklusiv kirkegård)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
74 Renteindtægt af kirkekapital (eksklusiv gravstedsk	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
75 Kursgevinst/-tab	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
76 Momsregulering	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00

Kvartalsrapport

01-01-2018 til 30-09-2018

		Regnskab År til dato	Budget 2018	Forbrug til dato i procent (%)
1	**Fælles indtægter i alt**	**1.350.000,00**	**1.800.000,00**	**75,00**
	Driftsudgifter i alt	**-1.426.121,17**	**-1.800.033,00**	**79,23**
2	**Kirkebygning og sognegård**	**-261.637,77**	**-375.183,00**	**69,74**
	Indtægter	0,00	0,00	0,00
	Udgifter, løn	-73.225,74	-46.900,00	156,13
	Udgifter, øvrige drift	-188.412,03	-328.283,00	57,39
3	**Kirkelige aktiviteter**	**-768.514,77**	**-932.100,00**	**82,45**
	Indtægter	3.750,00	0,00	0,00
	Udgifter, løn	-701.665,46	-830.200,00	84,52
	Udgifter, øvrige drift	-70.599,31	-101.900,00	69,28
4	**Kirkegård**	**-246.182,03**	**-284.400,00**	**86,56**
	Indtægter	11.880,18	39.900,00	29,77
	Udgifter, løn	-11.025,55	-300,00	3.675,18
	Udgifter, øvrige drift	-247.036,66	-324.000,00	76,25
5	**Præstebolig mv.**	**-4.738,61**	**-4.050,00**	**117,00**
	Indtægter	19.305,00	72.000,00	26,81
	Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
	Udgifter, øvrige drift	-24.043,61	-76.050,00	31,62
6	**Administration og fællesudgifter**	**-151.866,08**	**-218.300,00**	**69,57**
	Indtægter	0,00	0,00	0,00
	Udgifter, løn	-24.147,00	-32.500,00	74,30
	Udgifter, øvrige drift	-127.719,08	-185.800,00	68,74
7	**Finansielle poster**	**6.818,09**	**14.000,00**	**48,70**
A	**Resultat af drift**	**-76.121,17**	**-33,00**	**230.670,21**
	ANLÆGSBEVILLINGER			
	Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	0,00	0,00	0,00
	Salg af anlæg (91)	0,00	0,00	0,00
	Ligningsbeløb til anlæg ((92) + (93))	95.666,37	0,00	0,00
	Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80) + (81) + (82))	-45.666,37	0,00	0,00
	Udgifter Kirkegård ((83) + (84))	0,00	0,00	0,00
	Udgifter Præstebolig ((85) + (86) + (87) + (88))	-381.804,81	0,00	0,00
B	**Resultat af anlæg**	**-331.804,81**	**0,00**	**0,00**
C	**Resultatopgørelse**	**-407.925,98**	**-33,00**	**1.236.139,33**

Kirkekasse/provstiudvalgskasse: Reerslev Sogn

Provsti: Høje Taastrup Provsti

Budget afleveret d. 14-09-2017 15:08

Dato og underskrift formand: 17/10-18

Dato og underskrift kasserer: 17/10-18

== MØDE Provstiudvalgsmøde 25. oktober 2018 == PUNKT 3. kvartalsrapport Reerslev == BILAG 1

FINANSIEL STATUS:

		Primo 2018	Saldo år til dato	Ændringer i procent (%)
AKTIVER				
Tilgodehavender				
611510-90	Debitorer	3.841,46	0,00	-100,00
612110-619019	Andre tilgodehavender	15.259,96	-4.225,91	-127,69
619030	Kirke- og præsteembedskapitaler	1.502.242,41	1.502.242,41	0,00
619090	Gravstedkapitaler	395.437,93	403.642,75	2,07
		1.916.781,76	**1.901.659,25**	**-0,79**
Likvide beholdninger				
638105	Bank drift og anlæg	942.845,58	872.325,39	-7,48
638120-39	Opsparing til anlæg, inkl. renter	247.868,12	161,15	-99,93
638140-60	Bank- og girokonti	182.676,80	124.396,80	-31,90
639110-30	Kontant- og udlægskasser	0,00	75,00	0,00
		1.373.390,50	**996.958,34**	**-27,41**
Aktiver i alt		**3.290.172,26**	**2.898.617,59**	**-11,90**
PASSIVER				
Egenkapital				
721110	Opsparing til anlæg	-247.868,12	-247.868,12	0,00
721130	Kirke- og præsteembedskapital	-1.502.242,41	-1.502.242,41	0,00
721140	Likviditet stillet til rådighed	-100.000,03	-100.000,03	0,00
741110	Menighedsrådets frie midler	-563.852,08	-563.852,08	0,00
741120	Videreførte anlægsmidler	-468.013,00	-468.013,00	0,00
		-2.881.975,64	**-2.881.975,64**	**0,00**
Mellemregningskonti og hensættelser				
761190	Hensættelser til gravstedskapital til vedligehold	-395.437,93	-403.642,75	2,07
		-395.437,93	**-403.642,75**	**2,07**
Skyldige omkostninger				
972020	Div. forudbetale omkostninger	0,00	-688,33	0,00
972090-99	Øvr. skyldige omkostninger	-2.085,94	0,00	-100,00
975010-987320	Gældsforpligtelser, løndele 2	-10.672,75	-20.236,85	89,61
		-12.758,69	**-20.925,18**	**64,01**
Passiver i alt		**-3.290.172,26**	**-3.306.543,57**	**0,50**

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	-7.650.000,00
Ordinær ligning i alt	**101800..101826**	**-7.650.000,00**
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**	**-7.650.000,00**
Salg af varer og tjenesteydelser		
Boligbidrag, husleje-, lejeindtægter	115010	-63.054,24
Indtægt gravstedskapitaler	118010	-361.904,60
Hensættelse af gravstedskapitaler (forpligtigelsen)	118011	361.904,60
Hjemfald af gravstedskapital	118012	-575.745,05
Gravkastning	118020	-15.247,21
Nyanlæg/omlægning, gravsteder	118025	-3.391,51
Køb/fornyelse gravsted	118030	-62.148,48
Salg planter, vedligehold, renhold mv.	118035	-417.121,70
Indtægtsdækket virksomhed - salg af begravelseskaffe, reception, indtægte	118055	-59.535,00
Diverse indtægter	118085	-6.457,32
Momsreguleringskonto	119210	-76.856,07
Salg af varer og tjenesteydelser i alt	**110000..119999**	**-1.279.556,58**
Udgifter		
Huslejeudgifter		
Huslejeudgifter i alt	**160000..169999**	**0,00**
Løn		
Ordinær løn		
Feriepenge	181610	187.834,17
Særlig feriegodtgørelse - 1½ pct.	181620	56.636,67
Løn	181810	4.978.296,87
Ørediff. FLØS	181820	1,80
Merarbejde	184810	14.320,82
Diæter (A-indkomst)	186810	1.335,00
Honorarer (A-indkomst)	186830	119.839,96
Honorarer (B-indkomst)	186840	440.810,51
Ordinær løn i alt	**180000..186999**	**5.799.075,80**
Pension		
Pension	188310	629.235,37
ATP (arbejdsgiverandel)	188320	28.458,75
Pension i alt	**188300..188399**	**657.694,12**
Lønrefusioner		
Flexjob refusion	188710	-519.970,08
Dagpengerefusion	188720	-12.005,00
Efterudd.fonden ref.puljejob	189010	-15.490,60
Lønrefusioner i alt	**188700..189899**	**-547.465,68**

Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Lønomkostninger i alt	**180000..189999**	**5.909.304,24**
Andre ordinære driftsomkostninger		
Rejser og befordring		
Befordring efter regning	221010	4.250,19
Befordringsgodtgørelse	221025	3.403,31
Time- og dagpenge	221050	8.552,47
Øvrige tjenesterejser / øvrige tranportudgifter	221060	30.825,49
Rejser og befordring	**221000..221999**	**47.031,46**
Repræsentation		
Repræsentation intern	222010	5.690,41
Repræsentation ekstern	222020	7.187,95
Repræsentation i alt	**222000..222099**	**12.878,36**
Vedligeholdelse		
Udvendig vedligeholdelse af bygning	223010	1.944,15
Indvendig vedligeholdelse af bygning	223020	18.845,33
Vedligeholdelse af udenomsarealer	223030	48.954,99
Vedligeholdelse af inventar og tekniske installationer	223040	78.840,37
Vedligeholdelse af maskiner	223050	72.438,75
Vedligeholdelse i alt	**223000..223099**	**221.023,59**
Anskaffelser		
Anskaffelser - udenomsarealer	223110	25.510,55
Anskaffelser - bygninger	223120	510,00
Anskaffelser - inventar og tekniske installationer	223130	99.815,05
Anskaffelser - maskiner og værktøj	223140	61.517,95
Anskaffelser i alt	**223100..223199**	**187.353,55**
Udgifter vedr. kontor- og kirkedrift		
Ejendomsskatter	223210	20.278,23
KODA	223220	3.302,47
Copydan	223230	9.727,50
Grøn ejerafgift (vægtafgift) af registrerede motorkøretøjer	223250	3.540,00
Ikke-skattepligtige godtgørelser	223620	8.000,00
AER, AES og AUB	223810	42.386,56
Kontingenter og tilskud til kirkelige organisationer og samarbejder	224510	27.731,00
Vand, renovation, grundejerforening m.m.	225010	29.383,11
Varme	225510	110.391,16
EL	225520	186.713,34
Udgifter vedr. kontor- og kirkedrift i alt	**223200..225599**	**441.453,37**
IT		
Køb af IT, Folkekirkens IT	226510	55.302,61
Køb af IT, ANDRE end Folkekirkens IT	226520	132.090,67
IT i alt	**226500..226599**	**187.393,28**
Køb af tjenesteydelser i øvrigt		
Kirkebil, taxa, buskørsel m.m.	227005	24.408,80
Porto og fragt m.v.	227010	21.205,52
Telefon/internet - datakommunikation	227015	78.451,76
Udgifter til alarmselskab	227020	48.396,77

Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Folkekirkens selvforsikring	227025	128.023,04
Forsikringer i øvrigt	227030	21.999,74
Rengøring efter regning	227035	134.230,98
Annoncering	227045	148.155,34
Konsulentydelser	227055	255.941,98
Entreprenørudgifter, gravning af grave	227060	21.860,00
Kørsel af affald	227065	74.500,69
Efteruddannelse, kurser, deltagelse i Landsforeningernes årsmøder og dist	227070	77.873,20
Gebyrer	227075	9.445,16
Diverse tjenesteydelser	227080	6.097,79
Køb af tjenesteydelser i øvrigt i alt	**227000..227099**	**1.050.590,77**
Køb øvrige varer til forbrug		
Kontorudgifter	228010	50.141,37
Noder, sangbøger, børnebibler, testamenter m.m.	228015	9.627,89
Undervisningsmaterialer	228020	16.784,57
Hilsner dåb, bryllup, konfirmation (børnebibler, testamenter m.v.)	228025	27.136,62
Abonnementer/bøger/aviser	228030	113.906,73
Indkøb til fortæring	228035	145.336,82
Diverse varer til videresalg, f.eks. fra kiosk	228040	178,55
Planter, grus, gran m.v.	228045	192.370,29
Udsmykning (lys, gran mv.)	228050	53.342,85
Diverse forbrugsvarer m.v.	228055	61.077,73
Arbejdstøj og udstyr	228065	63.101,71
Sikkerhedsudstyr	228070	991,25
Brændstof	228075	24.720,99
Køb øvrige varer til forbrug i alt	**228000..228099**	**758.717,37**
Reguleringer		
Kasse-/afrundingsdifferencer	229110	5,71
Tab på debitorer	229510	3.043,65
Reguleringer i alt	**229100..229510**	**3.049,36**
Andre ordinære driftsomkostninger i alt	**220000..229999**	**2.909.491,11**
Øvrige poster		
Finansielle indtægter		
Finansielle indtægter		
Renteindtægter, bank	254010	2.118,61
Renteafkast gravstedskapitaler	255010	-54.387,61
Renteafkast af præste- og kirkeembedekapitaler	255020	-620,56
Finansielle indtægter i alt	**250000..259999**	**-52.889,56**
Finansielle udgifter		
Øvrige renteudgifter	269010	3.430,42
Finansielle udgifter i alt	**260000..269999**	**3.430,42**
Ekstraordinære indtægter		
Ekstraordinære indtægter i alt	**280000..289999**	**0,00**
Ekstraordinære udgifter		
Ekstraordinære udgifter i alt	**290000..299999**	**0,00**
Finansieret af anlægsbevilling		

Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Finansieret af anlægsbevilling i alt	**510000..519989**	**0,00**
Resultatopgørelsen i alt	**100000..519999**	**-160.220,37**
Balance		
Aktiver		
Værdipapirer		
Værdipapirer i alt	**580000..589999**	**0,00**
Tilgodehavender		
Debitorer - kirkegård	611510	118.820,25
Indgående moms	612110	260.375,81
Udgående moms	612120	-239.068,76
Momsafregning	612130	25.664,13
Diverse tilgodehavender (periodeafgrænsningskonto)	613070	37.330,04
Kirke- og præsteembedekapitaler	619030	68.950,39
Gravstedskapital oplagt i stiftet	619090	5.945.770,96
Tilgodehavender i alt	**610000..619999**	**6.217.842,82**
Likvider		
Bank - drift og anlæg	638105	1.934.036,26
Bank xxxx-xxxxxxxxx - opsparing til anlæg	638120	107.184,32
Bank xxxx-xxxxxxxxx - opsparing til anlæg	638122	35.579,78
Bank xxxx-xxxxxxxxx - opsparing til anlæg	638127	492.687,90
Bank xxxx-xxxxxxxxx	638140	1.848,25
Bank xxxx-xxxxxxxxx	638141	5.826,28
Bank xxxx-xxxxxxxxx	638142	185.955,13
Bank xxxx-xxxxxxxxx	638144	405.363,85
Bank xxxx-xxxxxxxxx	638145	1.677,70
Bank xxxx-xxxxxxxxx	638146	2.122,58
Bank xxxx-xxxxxxxxx	638147	684,30
Kontantkasse	639110	3.157,30
Likvider i alt	**630000..639999**	**3.176.123,65**
Aktiver i alt	**520000..649999**	**9.393.966,47**
Passiver		
Egenkapital		
Opsparing til anlæg	721110	-635.452,00
Kirke- og præsteembedekapitaler	721130	-68.950,39
Likviditet stillet til rådighed af provstiet	721140	-549.138,52
Menighedsrådets frie midler	741110	-2.033.390,79
Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	741120	-27.175,00
Egenkapital i alt	**720000..744999**	**-3.314.106,70**
Mellemregning 5%-midler		
Mellemregning 5%-midler i alt	**748030..748099**	**0,00**
Hensættelser		
Hensættelse til vedligeholdelse af gravsteder (gravstedsaftaler)	761190	-5.945.770,96
Hensættelser i alt	**760000..779999**	**-5.945.770,96**
Gæld		
Gæld i alt	**840000..849999**	**0,00**
Gældsforpligtelser		

Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Diverse skyldige omkostninger (periodeafgrænsningskonto)	969010	-38.356,85
Kollekt m.v. til afregning	972010	-8.174,50
Anden kortfristet gæld	973010	-141.362,32
Skyldig løn mv. mellemregning m/FLØS	973040	67.329,92
A-skat	978210	30.256,02
AM-bidrag	978220	8.572,00
ATP-bidrag (til afregning)	978610	-10.221,40
Skyldige feriepenge	978810	-48.865,12
Skyldigt pensionsbidrag - alle kasser	978910	6.370,39
Gruppeliv - alle kasser	978930	325,05
Bidragspligtig A-indkomst/AM-indkomst (debet)	987110	5.177.372,75
Fordelingskonto for bidragspligtig A-indkomst (kredit)	987120	-5.177.334,75
AM-bidragsfri indkomst (debet)	987210	4.962,00
AM-bidragsfri indkomst (kredit)	987220	-4.962,00
Gældsforpligtelser i alt	**950000..989989**	**-134.088,81**
Passiver i alt	**720000..989999**	**-9.393.966,47**
Balanceposter i alt	**580000..999999**	**0,00**

ÅRSREGNSKAB 2017

for Tåstrup Nykirke Sogns Menighedsråd

i Høje Taastrup Provsti

i Høje-Taastrup Kommune

Myndighedskode 7153

CVR-nr. 65025515

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

Antal vedhæftede biregnskaber: 0

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Tåstrup Nykirke 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 2017 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 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:

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 2017	Budget 2017*	Regnskab 2016
1	**Fælles indtægter i alt**	**7.650.000,00**	**7.650.000,00**	**8.300.000,00**
	Øvrig drift i alt	**-7.488.021,28**	**-7.650.000,00**	**-8.442.895,13**
2	**Kirkebygning og sognegård**	**-1.006.725,40**	**-1.082.600,00**	**-1.461.265,58**
	Indtægter	0,00	0,00	0,00
	Udgifter, løn	-601.064,12	-501.600,00	-514.529,24
	Udgifter, øvrig drift	-405.661,28	-581.000,00	-946.736,34
3	**Kirkelige aktiviteter**	**-2.226.593,10**	**-2.334.000,00**	**-2.320.080,79**
	Indtægter	26.122,70	0,00	17.557,60
	Udgifter, løn	-1.809.664,35	-1.543.400,00	-1.890.623,70
	Udgifter, øvrig drift	-443.051,45	-790.600,00	-447.014,69
4	**Kirkegård**	**-2.527.886,98**	**-2.399.800,00**	**-3.037.921,49**
	Indtægter	1.167.911,18	1.146.000,00	1.127.469,54
	Udgifter, løn	-2.673.481,70	-2.571.300,00	-2.835.788,10
	Udgifter, øvrig drift	-1.022.316,46	-974.500,00	-1.329.602,93
5	**Præstebolig mv.**	**23.126,04**	**-13.500,00**	**-18.709,63**
	Indtægter	63.054,24	55.000,00	62.766,03
	Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	-39.928,20	-68.500,00	-81.475,66
6	**Administration og fællesudgifter**	**-1.825.617,35**	**-1.820.100,00**	**-1.689.889,94**
	Indtægter	-1.243,64	0,00	0,00
	Udgifter, løn	-825.094,07	-782.100,00	-740.980,74
	Udgifter, øvrig drift	-999.279,64	-1.038.000,00	-948.909,20
7	**Finansielle poster**	**75.675,51**	**0,00**	**84.972,30**
A	**Resultat af drift**	**161.978,72**	**0,00**	**-142.895,13**
	ANLÆGSBEVILLINGER			
	Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	-1.758,35	0,00	-2.146,61
	Salg af anlæg mv. (91)	0,00	0,00	0,00
	Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	0,00	0,00	16.032,50
	Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	-16.032,50
	Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	0,00	0,00	-314.500,00
	Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B	**Resultat af anlæg**	**-1.758,35**	**0,00**	**-316.646,61**
C	**Resultatopgørelse**	**160.220,37**	**0,00**	**-459.541,74**

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn		Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110	Opsparing til anlæg	-947.254,26	311.802,26	-635.452,00
721130	Kirke- og præsteembedekapitaler	-68.950,39	0,00	-68.950,39
721140	Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-549.138,52	0,00	-549.138,52
741110	Frie midler	-1.869.721,16	-163.669,63	-2.033.390,79
741120	Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	281.178,00	-308.353,00	-27.175,00
742010	Årsafslutning	-160.220,37	160.220,37	0,00

FINANSIEL STATUS:

		Primo 2017	Ultimo 2017
AKTIVER			
Tilgodehavender		**6.499.983,35**	**6.217.842,82**
611510-90	Debitorer	86.203,26	118.820,25
612110-619019	Andre tilgodehavender	207.856,39	84.301,22
619030	Kirke- og præsteembedekapitaler	68.950,39	68.950,39
619090	Gravstedkapitaler	6.136.973,31	5.945.770,96
Værdipapirer		**0,00**	**0,00**
Likvide beholdninger		**3.223.472,27**	**3.176.123,65**
638105	Bank drift og anlæg	1.837.980,89	1.934.036,26
638120-39	Opsparing til anlæg, inkl. renter	947.254,26	635.452,00
638140-60	Bank- og Girokonti	432.014,22	603.478,09
639110-30	Kontant- og udlægskasser	6.222,90	3.157,30
Aktiver i alt		**9.723.455,62**	**9.393.966,47**
PASSIVER			
Egenkapital		**-3.153.886,33**	**-3.314.106,70**
721110	Opsparing til anlæg	-947.254,26	-635.452,00
721130	Kirke- og præsteembedekapital	-68.950,39	-68.950,39
721140	Likviditet stillet til rådighed	-549.138,52	-549.138,52
741110	Menighedsrådets frie midler	-1.869.721,16	-2.033.390,79
741120	Videreførte anlægsmidler	281.178,00	-27.175,00
Hensættelser		**-6.136.973,31**	**-5.945.770,96**
761190	Hensættelser til gravstedskapital til vedligehold	-6.136.973,31	-5.945.770,96
Lån		**0,00**	**0,00**
Skyldige omkostninger		**-432.595,98**	**-134.088,81**
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser	-427.492,79	-38.356,85
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele	-5.103,19	-95.731,96
Passiver i alt		**-9.723.455,62**	**-9.393.966,47**

Formål

Indtægter

	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
1 Fælles indtægter i alt						
10 Ligningsbeløb til drift	7.650.000,00	7.650.000,00	8.300.000,00	7.650.000,00	0,00	0,00
I alt	**7.650.000,00**	**7.650.000,00**	**8.300.000,00**	**7.650.000,00**	**0,00**	**0,00**

Driftsudgifter

	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
2 Kirkebygning og sognegård						
20 Fælles formål	-868.562,89	-885.600,00	-1.026.327,83	0,00	-601.064,12	-267.498,77
21 Kirkebygning	-312,92	0,00	-7.960,00	0,00	0,00	-312,92
22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)	0,00	0,00	-149.718,75	0,00	0,00	0,00
23 Sognegård	-241,23	0,00	-612,80	0,00	0,00	-241,23
24 Kirkekontor (uden for kirke og sognegård)	-133.408,36	-197.000,00	-252.796,20	0,00	0,00	-133.408,36
25 Tjenstlige lokaler i præstegård	-4.200,00	0,00	-23.850,00	0,00	0,00	-4.200,00
I alt	**-1.006.725,40**	**-1.082.600,00**	**-1.461.265,58**	**0,00**	**-601.064,12**	**-405.661,28**

	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
3 Kirkelige aktiviteter						
30 Fælles formål	-1.159,50	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.159,50
31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger	-1.804.842,35	-1.682.500,00	-1.989.521,47	20.618,00	-1.634.164,35	-191.296,00
32 Kirkelig undervisning	-82.349,90	-263.000,00	-92.608,33	504,70	-10.000,00	-72.854,60
33 Diakonal virksomhed	-5.539,00	-5.000,00	-1.000,00	0,00	0,00	-5.539,00
34 Kommunikation	-157.762,96	-217.000,00	-159.448,83	0,00	0,00	-157.762,96
35 Kirkekor	-27.680,67	-18.500,00	0,00	0,00	-20.000,00	-7.680,67
36 Kirkekoncerter	-147.258,72	-148.000,00	-60.614,83	5.000,00	-145.500,00	-6.758,72
37 Foredrags- og mødevirksomhed	0,00	0,00	-16.375,70	0,00	0,00	0,00
39 Kontingent til DSUK	0,00	0,00	-511,63	0,00	0,00	0,00
I alt	**-2.226.593,10**	**-2.334.000,00**	**-2.320.080,79**	**26.122,70**	**-1.809.664,35**	**-443.051,45**

	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
4 Kirkegård						
40 Kirkegården	-2.445.840,20	-2.318.800,00	-2.979.507,59	1.094.118,97	-2.556.430,04	-983.529,13
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser	-82.046,78	-81.000,00	-58.413,90	73.792,21	-117.051,66	-38.787,33
I alt	**-2.527.886,98**	**-2.399.800,00**	**-3.037.921,49**	**1.167.911,18**	**-2.673.481,70**	**-1.022.316,46**

	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
5 Præstebolig mv.						
51 Præstebolig 1	5.254,52	0,00	-2.450,94	5.254,52	0,00	0,00
52 Præstebolig 2	17.871,52	-13.500,00	-16.258,69	57.799,72	0,00	-39.928,20
I alt	**23.126,04**	**-13.500,00**	**-18.709,63**	**63.054,24**	**0,00**	**-39.928,20**

Formål

6 Administration og fællesudgifter	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
60 Fælles formål	-346.164,27	-370.500,00	-517.249,27	0,00	-71.010,51	-275.153,76
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-374.883,48	-444.800,00	-373.903,08	0,00	-215.234,49	-159.648,99
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-104.928,16	-128.000,00	-151.759,70	0,00	12.060,03	-116.988,19
63 Bygning	-2.107,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.107,00
64 Økonomi	-298.712,98	-252.500,00	-183.190,02	-1.243,64	-77.436,87	-220.032,47
65 Personregistrering - civil	-239.102,83	-230.300,00	-223.177,09	0,00	-238.552,85	-549,98
66 Personregistrering - kirkelig	-237.829,12	-171.000,00	-117.428,76	0,00	-236.620,38	-1.208,74
67 Efteruddannelse	-71.866,73	-40.000,00	-42.897,86	0,00	1.701,00	-73.567,73
69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)	-150.022,78	-183.000,00	-80.284,16	0,00	0,00	-150.022,78
I alt	**-1.825.617,35**	**-1.820.100,00**	**-1.689.889,94**	**-1.243,64**	**-825.094,07**	**-999.279,64**

7 Finansielle poster	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
72 Øvrige renteudgifter	-1.801,12	0,00	-3.779,67	0,00	0,00	-1.801,12
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	620,56	0,00	517,13	620,56	0,00	0,00
76 Momsregulering	76.856,07	0,00	88.234,84	76.856,07	0,00	0,00
I alt	**75.675,51**	**0,00**	**84.972,30**	**77.476,63**	**0,00**	**-1.801,12**

8 Anlægsramme	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
80 Kirkebygning	0,00	0,00	-16.032,50	0,00	0,00	0,00
83 Kirkegård	0,00	0,00	-314.500,00	0,00	0,00	0,00
90 Renteindtægt af anlægsopsparing	-1.758,35	0,00	-2.146,61	-1.758,35	0,00	0,00
92 Ligningsbeløb anlæg	0,00	0,00	16.032,50	0,00	0,00	0,00
I alt	**-1.758,35**	**0,00**	**-316.646,61**	**-1.758,35**	**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
TN 12ex	729	2.150.000,00	775.200,00	Rødhøjgårdsvej 46
Ejendomsværdi i alt		2.150.000,00		

Bilag 2: Kollektregnskab

	Beløb
Menighedsplejen	15.152,00
Danmarks Folkekirkelige Søndagsskoler	326,00
YM projektet	13.358,00
Bibelsselskabet	117,00
Folkekirkens Nødhjælp	7.760,50
E Kristensen - kollekt	60,00
KFUM og K	759,00
Folkekirkens ungdomskor	50,00
FDF's missionsprojekt	165,00
Folkekirkens mellemkirkeligt råd	295,00
Tværkulturelt Center	180,00
Kirke Fonden	115,50
Den Grønlandske Bibelsag	523,00
Indre Mission	604,00
Kirkens Korshær	578,00

MØDEPROTOKOL

Menighedsrådsmøde i Taastrup Nykirke
Tirsdag den 9.10.2018

Dagsorden: 1. Godkendelse af dagsorden 2. Referat fra sidst 3. Orienteringssager fra formanden 4. Meddelelser fra de kirkelige myndigheder 5. Indstillinger og sager til beslutning 6. Sager til drøftelse 7. Rapport fra udvalgene, præsterne, menighedsplejen og medarb. repræsentant 8. Eventuelt 9. Oplæsning og godkendelse af mødeprotokol 10. Møde for lukkede døre	
Menighedsrådet består af følgende medlemmer: Christian Friis Damgaard (CFD) Claus Juul (CJ) Søren Larsen (SL) Per G. Christensen (PGC) Birgit Eckhoff (BE) Ejlif Jensen (EJ) Dorte Kok Jørgensen (DKJ) Marianne Rasmussen (MR) Jørgen William Eriksen (JE) Pernille Høkilde-Wassmann (PHW) Per Nielsen (PN) Niels Christian Toftensberg (NT) Karen-Margrethe Revsbæk (KMR) Thomas Laurberg Vedel (TLV) Maria R. Smith (MRS) Anders Nilsen (AN) Johanna Røjkjær Daugaard (JRD)	
Fraværende med afbud: Fraværende uden afbud:	PN, JRD,
1. Godkendelse af dagsorden	Intet at bemærke.
2. Referat fra sidst	Intet at bemærke.
3. Orienteringssager fra formanden	Der har været afholdt møde for

	kontaktpersoner og formænd i Høje-Taastrup Provsti vedr. støtte til kontaktpersoner fra to jurister fra Landsforeningen af Menighedsråd.
4. Meddelelser fra de kirkelige myndigheder (se www.menighedsraad.dk)	
5. Indstillinger og sager til beslutning	
5.1. Revisionsprotokollat og påtegning vedr. årsregnskab 2017 (Bilag)	Revisionsprotokollatet vedr. årsregnskab 2017 blev behandlet og underskrevet.
5.2. Revisionens tiltrædelsesprotokollat (Bilag)	Revisionens tiltrædelsesprotokollat blev behandlet og underskrevet.
5.3. Opgradering af lydanlægget i kirken (Bilag)	NT orienterede om problemer med lydanlægget og orienterede om tilbuddet. MR bad NT om at undersøge evt. leasing af et anlæg – og ellers gav MR K & K-udvalget bemyndigelse til at indkøbe et nyt anlæg til kr. 55.610 excl. moms.
6. Sager til drøftelse	
6.1. Drøftelse af de gudstjenester vi holder i løbet af kirkeåret (eks. Familiegudstjenester, Allehelgen, Kantate.) Har vi en overordnet plan? Har vi de gudstjenester, vi gerne vil have, og hvorfor har vi dem?	MRS gennemgik de fire menighedsformer og kom med oplæg til gruppearbejde. Gruppe 1: Aktualitetsgudstjeneste (stables hurtigt på benene, eks. når en stor person dør.) Aftengudstjeneste (2-3 gange i mørketiden til "natkirkegængerne"/B-mennesker + natmad). Gruppe 2: Overgangsriter, eks. arbejde / pensionist (årligt)

	Et herreværelse – relationsskabende, ældre mænd, filosofisk salon + evt. andagt. Ritual. Gruppe 3: Soul-jazz-gudstjeneste (segmentgudstjeneste). Palmesøndag – familiegudstjeneste i højmessen med medvirken af konfirmander eller kor. Gruppe 4: Høst/YM-gudstjeneste – taksigelsesgudstjeneste primo september. Overgangsriter – sommertid – refleksionsgudstjeneste. Engagere børnehaver, skoleklasser, venskabsbørneklub. I den nærmeste fremtid arbejder vi videre med familiegudstjenester. MRS laver en plan til næste MR-møde. Næste punkt bliver herreværelse og overgangsriter.
7. Rapport fra udvalg, præster, menighedspleje og medarbejderrepræsentant	
Valgbestyrelse	
Præsteboligudvalg	
Kirke- og kirkegårdsudvalg	NT orienterede om, at der er opstillet fodboldspil i lok. 2. K & K-udvalget har undersøgt muligheden for en overdækning af atriumgården. Det bliver umidddelbart dyrt. MR bad K & K-udvalget om at gå videre med undersøgelserne.

	EJ vil gerne ud af K & K-udvalget. PHW indtræder i stedet for. Kombinationsstillingen på kirkegården/kirkegårdskontoret fungerer fint.
Repræsentant i menighedsplejen	
PR-udvalg	
Aktivitetsudvalg	TLV orienterede om, at der er fællesspisning torsdag den 11.10. kl. 17.30 – ca. 19 for første gang. Der vil være spisning, hygge og fællessang.
Musikudvalg	EG orienterede om koncertrækken i sidste uge. Vi har ansat en ny kirkesanger pr. 1.1.2019.
Børn- og ungeudvalg	
YM-udvalg	
Økonomiudvalg	
Præsterne	MRS orienterede om, at Johanna Røjkjær Daugaard har overtaget babysalmesang sammen med Ditte Rejnholdt Jensen. De planlægger bl.a. kravlegudstjeneste og dåbspakke med forskellige tiltag. Der er seks par til "Kæmp for Kærligheden" her i efteråret. Der starter snart et nyt Mini-konfirmandhold.
Repræsentant ved eftermiddagsmøderne	
Menighedsplejen	
Kirkeværgen	
Medarbejderrepræsentant	
Kassereren	
Kontaktperson	SL roste personalet for at stille op til en bisættelse søndag eftermiddag.
8. Eventuelt	Næste MR-møde er flyttet til tirsdag den 20.11.18. Der er menighedsmøde i beg. af januar.

9. Oplæsning og godkendelse af protokol.	
10. Møde for lukkede døre	

		Møde slut kl. 21.45. Referent: MW	
Claus Juul		Pernille Høkilde-Wassmann	
Christian Friis Damgaard		Dorte Kok Jørgensen	
Ejlif Jensen		Birgit Eckhoff	
Søren Larsen		Karen Margrethe Revsbæk	
Per Nielsen	Afbud	Niels Toftensberg	
Marianne Rasmussen		Per G. Christensen	
Anders Nilsen		Jørgen William Eriksen	
Thomas Laurberg Vedel		Maria Rosted Smith	
Johanna Røjkjær Daugaard	Afbud		

Tåstrup Nykirke Sogns Menighedsråd, Høje Taastrup Provsti

Revisionsprotokollat til årsregnskabet for 2017

== MØDE Provstiudvalgsmøde 25. oktober 2018 == PUNKT Revision regnskab 2017 Tåstrup Nykirke == BILAG 4

PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 33 77 12 31
Strandvejen 44, 2900 Hellerup
T: 3945 3945, F: 3945 3987, pwc.dk

Tåstrup Nykirke Sogns Menighedsråd, Høje Taastrup Provsti

Revisionsprotokollat til årsregnskabet for 2017

Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2017 for Tåstrup Nykirke Sogns kirke. Regnskabet udviser et overskud på DKK 160.220 mod budgetteret resultat på DKK 0. De frie midler til menighedsrådets disposition udgør ultimo året DKK 2.033.390.

2 Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsrapporten mv. samt revisionens udførelse og omfang i vores tiltrædelsesprotokollat af 17. november 2017. Revisionen er udført i overensstemmelse med de der beskrevne principper.

Resultat af den udførte revision

3 Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på regnskabet.

4 Vi har forsynet regnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, men med følgende fremhævelse af forhold:

"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 2017 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2017. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision."

5 Vi kan endvidere oplyse, at vi i forbindelse med den udførte juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision ikke har konstateret dispositioner eller forhold, der efter vores opfattelse ligger uden for rammerne af god offentlig forvaltning og normale skyldige økonomiske hensyn.

Rapportering af betydelige forhold

Manglende funktionsadskillelse

6 Menighedsrådet har oplyst, at det som følge af administrationens begrænsede størrelse ikke er praktisk muligt fuldt ud at implementere funktionsadskillelse i kirkekassens regnskabsfunktion. Den manglende funktionsadskillelse forøger risikoen for tilstedeværelse af fejl, herunder fejl som følge af besvigelser, samt at sådanne eventuelle fejl forbliver uopdagede.

7 Menighedsrådet skal være særlig opmærksom på denne risiko, der især har betydning inden for håndteringen af likvide midler, herunder poståbning, fuldstændigheden i registreringen af indbetalinger samt gyldigheden af udbetalinger, herunder lønninger og gager.

8 Vi anbefaler menighedsrådet i videst muligt omfang at implementere kompenserende kontroller med henblik på at forebygge/afdække ovennævnte fejlmuligheder ved fx at foretage en jævnlig gennemgang af bogføringsmateriale, bankudskrifter og afstemninger samt periodisk deltagelse i poståbning samt løbende at foretage opdatering af bilag til regnskabsinstruks.

9 Vi har konstateret, at der er givet enefuldmagt til menighedsrådets bankkonti. Der er ikke noget beløbsmaksimum for de udbetalinger, der kan gennemføres. Tildelingen af enefuldmagter medfører risiko for besvigelser, og vi anbefaler menighedsrådet at ændre fuldmagtsforholdene, så der kun kan disponeres med 2 fuldmagter i forening.

10 Ledelsen har oplyst, at det er deres opfattelse, at der trods de begrænsede kontrolmuligheder er etableret en forsvarlig organisation. Vi har henholdt os til menighedsrådets vurdering, og vi har ikke i forbindelse med udførelsen af vores revision konstateret forhold, som indikerer tilstedeværelsen af hverken utilsigtede fejl eller besvigelser.

Moms

11 Vi har i forbindelse med revisionen konstateret, at der er indberettet DKK 78.528 for meget som indgående moms. Fejlen har ikke påvirket resultatet. Regnskabsfører har oplyst, at dette skyldes at man har forsøgt at rette en fejl fra tidligere år og vil blive korrigeret i 2018.

12 Vi har i forbindelse med gennemgangen af momsberegningen konstateret, at der er foretaget en regulering med et momsfradrag på 91%, mens momsberegningen giver et momsfradrag på 81%. Regnskabsfører har oplyst, at dette rettes i 2018.

13 Vi har i forbindelse med revisionen konstateret, at der er anvendt en ældre version af skemaet til beregning af momsprocent. Vi skal derfor bemærke, der er risiko for at den beregnede momsprocent er forkert. Regnskabsfører har oplyst, at man fremover vil anvende det korrekte skema.

Tiltrædelsesprotokollat

14 Vi har konstateret, at tiltrædelsesprotokollatet ikke foreligger underskrevet. Regnskabsføreren har oplyst, at tiltrædelsesprotokollatet vil blive behandlet på næste menighedsrådsmøde.

Forklaringer til regnskabet

15 Menighedsrådet har ikke anført sine forklaringer på side C-1 over de væsentligste regnskabs-poster, hvor regnskabsposternes beløb afviger mellem de realiserede beløb og budget. Vi anbefaler, at dette foretages fremadrettet.

Kasseeftersyn

16 Vi har den 23. november 2017 foretaget et anmeldt kasseeftersyn hos kirkekassens regnskabsfører/kasserer. Eftersynet gav ikke anledning til væsentlige bemærkninger.

Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser

17 Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge menighedsrådet om, hvordan det øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, den daglige ledelse har iværksat med henblik på at identificere og reagere på risikoen for væsentlige besvigelser i kirkekassen, samt hvilke interne kontroller den daglige ledelse har implementeret for at forebygge sådanne risici.

18 Vi skal desuden forespørge menighedsrådet om, hvorvidt det har kendskab til faktiske besvigelser, der påvirker kirkekassen, eller om mistanker og beskyldninger herom.

19 Vi har som led heri med den daglige ledelse drøftet de ledelses- og styringsprocesser, som kirkekassen har etableret med henblik på at opdage og forebygge besvigelser og fejl. Den daglige ledelse har i denne forbindelse oplyst, at den ikke er bekendt med besvigelser eller mistanker og beskyldninger, som kunne have væsentlig indflydelse på kirkekassen. Vi betragter menighedsrådets underskrift på denne revisionsprotokol som en bekræftelse på, at menighedsrådet ligeledes ikke er bekendt med sådanne forhold.

Andre forhold

Finansiel revision

20 Vedrørende den udførte revision af regnskabet skal vi redegøre for følgende væsentlige forhold.

21 Revisionen er udført i overensstemmelse med den af Kirkeministeriet udarbejdede revisionsinstruks for revision af menighedsrådenes regnskaber.

22 Det er stikprøvevist påset, at regnskabets omkostninger og indtægter har hjemmel i det af menighedsrådet vedtagne og af provstiudvalget godkendte budget, og at menighedsrådets dispositioner i al væsentlighed er i overensstemmelse med bevillingsforudsætninger, gældende love og bestemmelser samt indgåede kontrakter og lignende. Det er herunder påset, at provstiudvalgets godkendelse er indhentet til dispositioner, hvortil dette kræves. Endvidere er der foretaget kontrolarbejde med henblik på vurdering af, om kirkekassens tilkommende indtægter er tilgået kirkekassen og korrekt indregnet i regnskabet.

Juridisk-kritisk revision

Generelt

23 Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud.

24 Gennemførelsen af juridisk-kritisk revision efter SOR 6 sker som et led i den samlede revision af årsregnskabet for kirkekassen. I henhold til SOR 6 skal vi som revisor gennemføre en række særlige handlinger, vurderinger og konklusioner i forbindelse med juridisk-kritiske revisioner, men som kan planlægges, dokumenteres og rapporteres som en integreret del af den samlede overordnede revisionsproces med hensyn til den finansielle revision af årsregnskabet.

25 I overensstemmelse med SOR 6 skal vi som revisor over en 5-års periode gennemgå:

- Gennemførelsen af indkøb
- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelsen af salg

Planlægning

26 Ved planlægningen af revisionen er der forholdt sig til juridisk-kritisk revision i sammenhæng med den finansielle revision, og således også enten gennemført juridisk-kritisk revision som en del af eller led i den finansielle revision.

27 Det er ikke et krav, at der planlægges juridisk-kritisk revision for alle 5 år på én gang, men vi sikrer i vores planlægning, at alle relevante emner minimum afdækkes i en turnus inden for 5 år. Vi har planlagt følgende handlinger for at afdække den juridisk-kritiske revision:

- Gennemførelsen af indkøb
- Stikprøvekontrol af gennemført salg
- Kontrol af dispositioner inden for menighedsrådets formål
- Kontrol af overholdelse af overenskomster og lignende i forbindelse med lønadministrationen

28 Der er ved udførelsen af den juridisk-kritiske revision ikke foretaget en gennemgang af gebyropkrævning, afgørelser om tildeling af tilskud og rettighedsbestemte overførsler, da disse ikke er relevante for menighedsrådet.

Gennemførelsen af indkøb

29 Vi har undersøgt menighedsrådets indkøbspolitik. Ved vores revision af menighedsrådets regnskab har vi konstateret, at menighedsrådet generelt søger at disponere økonomisk hensigtsmæssigt under hensyntagen til kvalitet, kvantitet osv. og at der ved større arbejder indhentes tilbud på opgavens udførelse.

Gennemførsel af salg

30 Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevis foretaget kontrol af, at det gennemførte salg i menighedsrådet er i overensstemmelse med underliggende grundbilag uden bemærkninger.

Kontrol af dispositioner inden for menighedsrådets formål

31 Under revisionen af menighedsrådets formålsregnskab har vi foretaget en stikprøvevis gennemgang af omkostningsbilag til sikring af, at disse er afholdt inden for menighedsrådets formål og godkendt af dertil bemyndiget person.

32 Vi har på den udvalgte stikprøve kontrolleret for følgende:

- Attestation af bilaget af korrekt bemyndiget person
- Korrekt bogføring på art/formål
- Betaling foretaget med korrekt beløb i henhold til faktura
- Korrekt afløftning af moms i henhold til det formål omkostningen vedrører.

33 Vi har påset, at lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt. Desuden har vi stikprøvevis påset, at menighedsrådets dispositioner er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med de indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

34 Vi kontrollerer stikprøvevist løn og ansættelsesmæssige dispositioner. Over en 5-årig periode vil vi på rotationsbasis eksempelvist kontrollere følgende:

- Udvalgte medarbejdergruppers lønsedler til ansættelseskontrakter og overenskomster
- Udbetaling af godtgørelser og honorarer
- Håndtering og registrering af ferie
- Udbetaling af kørsel
- Attestation af medhjælpere og vikarers timesedler.

Konklusion på juridisk-kritisk revision

35 Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode:

- At menighedsrådet i sit virke ikke er uafhængig, og
- At menighedsrådets midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og menighedsrådets formål.

Forvaltningsrevision

Generelt

36 Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige forvaltningsmangler.

37 Gennemførelse af forvaltningsrevisioner efter SOR 7 sker som et led i den samlede opgave med revision af årsregnskabet. SOR 7 angiver en række særlige handlinger, vurderinger og konklusioner i forbindelse med forvaltningsrevisionen, men som kan planlægges, dokumenteres og rapporteres som en integreret del af den samlede overordnede revisionsproces, med hensyn til den finansielle revision af årsregnskabet.

38 I overensstemmelse med SOR 7 skal vi som revisor over en 5-års periode gennemgå:

- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål- og resultatstyring
- Styring af offentlige indkøb
- Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter

Planlægning

39 Ved planlægningen af revisionen er der forholdt sig til forvaltningsrevisionen i sammenhæng med den finansielle revision, og således også enten gennemført forvaltningsrevision som en del af eller led i den finansielle revision.

40 Det er ikke et krav, at der planlægges forvaltningsrevision for alle 5 år på én gang, men vi sikrer i vores planlægning, at alle relevante emner minimum afdækkes i en turnus inden for 5 år. Forvaltningsrevision udføres således på afgrænsede områder ud fra væsentlighed og risiko og ved forvaltningsrevisionen vurderes, om der ved forvaltningen af disse områder er taget skyldige økonomiske hensyn.

41 Mål- og resultatstyring er ikke planlagt som en del af indeværende års turnus, da menighedsrådet og provstiudvalget ikke har fastlagt målbare områder som kan danne grundlag for en revisionsmæssig efterprøvelse.

Aktivitets- og ressourcestyring

42 Det er vores opfattelse, at der er en hensigtsmæssig budgetteringsprocedure med godkendelse af årets budget i provstiet samt ved, at der minimum kvartalsvis på menighedsrådsmøder og ved fremsendelse af kvartalsregnskaber til provstikontoret sker opfølgning på afvigelser i forhold til budgettet.

Styring af offentlige indkøb

43 Vi har fået oplyst, at kirkekassen ved større projekter indhenter flere tilbud fra forskellige leverandører, samt løbende foretager vurdering af kirkekassens generelle indkøb og herunder vurderer kvalitet, service og pris.

Konklusion på forvaltningsrevision

44 Vi har ved vores revision af regnskabet og undersøgelser af forvaltningen ikke konstateret nogen forvaltningsmæssige uregelmæssigheder, og det er vores vurdering, at kirkekassen i regnskabsåret har haft en tilfredsstillende økonomistyring, der understøtter en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne samt har udvist skyldige økonomiske hensyn ved forvaltning af de modtagne offentlige midler.

Afslutning

45 I forbindelse med revisionens afslutning har vi hentet regnskabserklæring underskrevet af menighedsrådets formand og den valgte kasserer.

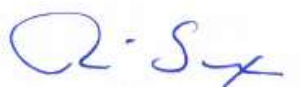
46 Menighedsrådets forhandlingsprotokol er gennemgået med det formål at sikre, dels at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af menighedsrådet, dels at beslutningerne har fundet rigtigt udtryk i regnskabet.

47 Det modtagne materiale har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i årsregnskabet.

48 Under henvisning til revisionsinstruks for revision af menighedsrådets årsregnskab, erklærer vi:

at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed
at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om, samt
at vi anser regnskabet for aflagt efter lovgivningens krav til regnskabsaflæggelsen.

Hellerup, den 3. oktober 2018
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



René Søeborg
statsautoriseret revisor

Protokollen er behandlet på menighedsrådsmødet den / 2018

Formand

_____

Medlemmer af
menighedsrådet

_____ _____ _____

_____ _____ _____

_____ _____ _____

_____ _____ _____

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til menighedsrådet for Tåstrup Nykirke Sogns kirkekasse

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Tåstrup Nykirke Sogns kirkekasse for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, 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 2017 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2017. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

== MØDE Provstiudvalgsmøde 25. oktober 2018 == PUNKT Revision regnskab 2017 Tåstrup Nykirke == BILAG 2

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 fejlinformation, 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 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 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

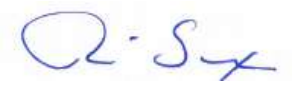
Menighedsrådet er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Menighedsrådet er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved 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.

Hellerup, den 03. oktober 2018
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31



René Søeborg
statsautoriseret revisor

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	-5.853.285,99
Ordinær ligning i alt	**101800..101826**	**-5.853.285,99**
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**	**-5.853.285,99**
Salg af varer og tjenesteydelser		
Indtægt gravstedskapitaler	118010	-267.469,27
Hensættelse af gravstedskapitaler (forpligtigelsen)	118011	267.469,27
Hjemfald af gravstedskapital	118012	-226.496,61
Gravkastning	118020	-5.408,57
Nyanlæg/omlægning, gravsteder	118025	-20.581,50
Køb/fornyelse gravsted	118030	-46.360,16
Salg planter, vedligehold, renhold mv.	118035	-140.652,36
Salg ved arrangementer	118050	-1.294,95
Entre til koncerter, foredrag m.v.	118075	-15.000,00
Diverse indtægter	118085	-9.404,10
Momsreguleringskonto	119210	-17.033,62
Salg af varer og tjenesteydelser i alt	**110000..119999**	**-482.231,87**
Udgifter		
Huslejeudgifter		
Huslejeudgifter i alt	**160000..169999**	**0,00**
Løn		
Ordinær løn		
Feriepenge	181610	59.653,94
Særlig feriegodtgørelse - 1½ pct.	181620	29.788,51
Løn	181810	2.985.240,79
Øredіff. FLØS	181820	37,57
Betaling for lokaltfinansierede præster	182820	232.281,04
Honorarer (A-indkomst)	186830	124.120,00
Honorarer (B-indkomst)	186840	161.099,67
Ordinær løn i alt	**180000..186999**	**3.592.221,52**
Pension		
Pension	188310	431.295,44
ATP (arbejdsgiverandel)	188320	17.799,00
Pension i alt	**188300..188399**	**449.094,44**
Lønrefusioner		
Dagpengerefusion	188720	-121.010,06
Barselsrefusion	188910	-50.091,00
Efterudd.fonden ref.puljejob	189010	-6.790,00
Lønrefusioner i alt	**188700..189899**	**-177.891,06**
Lønomkostninger i alt	**180000..189999**	**3.863.424,90**

Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Andre ordinære driftsomkostninger		
Rejser og befordring		
Befordring efter regning	221010	1.843,78
Befordringsgodtgørelse	221025	4.216,35
Time- og dagpenge	221050	5.356,14
Øvrige tjenesterejser / øvrige tranportudgifter	221060	558,00
Rejser og befordring	**221000..221999**	**11.974,27**
Repræsentation		
Repræsentation intern	222010	10.088,10
Repræsentation ekstern	222020	400,00
Repræsentation i alt	**222000..222099**	**10.488,10**
Vedligeholdelse		
Udvendig vedligeholdelse af bygning	223010	16.969,60
Indvendig vedligeholdelse af bygning	223020	117,95
Vedligeholdelse af udenomsarealer	223030	192.416,28
Vedligeholdelse af inventar og tekniske installationer	223040	118.549,52
Vedligeholdelse af maskiner	223050	19.818,39
Vedligeholdelse i alt	**223000..223099**	**347.871,74**
Anskaffelser		
Anskaffelser - udenomsarealer	223110	-99.680,15
Anskaffelser - inventar og tekniske installationer	223130	86.916,12
Anskaffelser - maskiner og værktøj	223140	16.456,39
Anskaffelser i alt	**223100..223199**	**3.692,36**
Udgifter vedr. kontor- og kirkedrift		
KODA	223220	3.302,47
AER, AES og AUB	223810	21.969,76
Kontingenter og tilskud til kirkelige organisationer og samarbejder	224510	23.845,68
Vand, renovation, grundejerforening m.m.	225010	29.097,34
Varme	225510	106.863,61
EL	225520	72.666,54
Udgifter vedr. kontor- og kirkedrift i alt	**223200..225599**	**257.745,40**
IT		
Køb af IT, Folkekirkens IT	226510	16.364,40
Køb af IT, ANDRE end Folkekirkens IT	226520	33.824,20
IT i alt	**226500..226599**	**50.188,60**
Køb af tjenesteydelser i øvrigt		
Kirkebil, taxa, buskørsel m.m.	227005	1.968,00
Porto og fragt m.v.	227010	4.677,00
Telefon/internet - datakommunikation	227015	13.628,12
Udgifter til alarmselskab	227020	66.992,72
Folkekirkens selvforsikring	227025	61.283,92
Rengøring efter regning	227035	10.087,50
Annoncering	227045	71.596,88
Konsulentydelser	227055	249.233,16
Entreprenørudgifter, gravning af grave	227060	13.040,00
Kørsel af affald	227065	31.945,73

Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Efteruddannelse, kurser, deltagelse i Landsforeningernes årsmøder og dist	227070	44.927,00
Gebyrer	227075	7.480,64
Diverse tjenesteydelser	227080	70.334,16
Køb af tjenesteydelser i øvrigt i alt	**227000..227099**	**647.194,83**
Køb øvrige varer til forbrug		
Kontorudgifter	228010	46.872,12
Noder, sangbøger, børnebibler, testamenter m.m.	228015	13.842,62
Undervisningsmaterialer	228020	7.025,62
Abonnementer/bøger/aviser	228030	31.657,36
Indkøb til fortæring	228035	111.812,34
Diverse varer til videresalg, f.eks. fra kiosk	228040	1.198,50
Planter, grus, gran m.v.	228045	89.246,92
Udsmykning (lys, gran mv.)	228050	17.976,00
Diverse forbrugsvarer m.v.	228055	145.692,23
Forbrugsvarer, udvendig vedligehold	228060	4.837,75
Arbejdstøj og udstyr	228065	12.538,36
Brændstof	228075	4.259,90
Oblater, altervin og lign.	228080	1.500,00
Køb øvrige varer til forbrug i alt	**228000..228099**	**488.459,72**
Reguleringer		
Kasse-/afrundingsdifferencer	229110	-23,78
Tab på debitorer	229510	1.125,80
Reguleringer i alt	**229100..229510**	**1.102,02**
Andre ordinære driftsomkostninger i alt	**220000..229999**	**1.818.717,04**
Øvrige poster		
Finansielle indtægter		
Finansielle indtægter		
Renteafkast gravstedskapitaler	255010	-14.603,55
Renteafkast af præste- og kirkeembedekapitaler	255020	-67,50
Finansielle indtægter i alt	**250000..259999**	**-14.671,05**
Finansielle udgifter		
Øvrige renteudgifter	269010	4.895,58
Finansielle udgifter i alt	**260000..269999**	**4.895,58**
Ekstraordinære indtægter		
Ekstraordinære indtægter i alt	**280000..289999**	**0,00**
Ekstraordinære udgifter		
Ekstraordinære udgifter i alt	**290000..299999**	**0,00**
Finansieret af anlægsbevilling		
Større istandsættelsesarbejder	512310	112.917,86
Produktionsanlæg og maskiner	512610	199.920,00
Inventar	512710	221.285,95
Finansieret af anlægsbevilling i alt	**510000..519989**	**534.123,81**
Resultatopgørelsen i alt	**100000..519999**	**-129.027,58**
Balance		
Aktiver		
Værdipapirer		

Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Værdipapirer i alt	**580000..589999**	**0,00**
Tilgodehavender		
Debitorer - kirkegård	611510	42.313,58
Indgående moms	612110	156.104,03
Udgående moms	612120	-106.463,03
Momsafregning	612130	54.762,47
Fradragsberettiget elafgift	613010	8.911,40
Tilgodehavender hos andre menighedsråd eller provstiudvalg	613040	936,84
Andre tilgodehavender/udlæg xxxx	613055	1.888,69
Diverse tilgodehavender (periodeafgrænsningskonto)	613070	1.984,53
Diverse forudbetalte omkostninger (periodeafgrænsningskonto)	619010	64.493,00
Kirke- og præsteembedekapitaler	619030	7.500,00
Gravstedskapital oplagt i stiftet	619090	1.600.528,95
Tilgodehavender i alt	**610000..619999**	**1.832.960,46**
Likvider		
Bank xxxx-xxxxxxxxx - opsparing til anlæg	638133	0,39
Bank xxxx-xxxxxxxxx - opsparing til anlæg	638134	0,09
Bank xxxx-xxxxxxxxx	638140	395.728,13
Bank xxxx-xxxxxxxxx	638141	263.255,87
Bank xxxx-xxxxxxxxx	638142	6.089,91
Bank xxxx-xxxxxxxxx	638145	4.768,95
Bank xxxx-xxxxxxxxx	638146	2.999,68
Kontantkasse	639110	4.410,00
Likvider i alt	**630000..639999**	**677.253,02**
Aktiver i alt	**520000..649999**	**2.510.213,48**
Passiver		
Egenkapital		
Opsparing til anlæg	721110	-0,48
Kirke- og præsteembedekapitaler	721130	-7.500,00
Likviditet stillet til rådighed af provstiet	721140	-382.521,80
Arv og donationer	721160	497,47
Menighedsrådets frie midler	741110	244.831,16
Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	741120	-584.552,00
Egenkapital i alt	**720000..744999**	**-729.245,65**
Mellemregning 5%-midler		
Mellemregning 5%-midler i alt	**748030..748099**	**0,00**
Hensættelser		
Hensættelse til vedligeholdelse af gravsteder (gravstedsaftaler)	761190	-1.600.528,95
Hensættelser i alt	**760000..779999**	**-1.600.528,95**
Gæld		
Gæld i alt	**840000..849999**	**0,00**
Gældsforpligtelser		
Diverse skyldige omkostninger (periodeafgrænsningskonto)	969010	-197.769,05
Diverse skyldige omkostninger (periodeafgrænsningkonto)	969012	-2.623,32
Kollekt m.v. til afregning	972010	-13.183,00
Skyldig løn mv. mellemregning m/FLØS	973040	21.739,28

Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
A-skat	978210	8.763,00
AM-bidrag	978220	2.578,00
ATP-bidrag (til afregning)	978610	-6.721,35
Skyldige feriepenge	978810	-1.774,65
Skyldigt pensionsbidrag - alle kasser	978910	8.552,21
Bidragspligtig A-indkomst/AM-indkomst (debet)	987110	3.077.495,70
Fordelingskonto for bidragspligtig A-indkomst (kredit)	987120	-3.077.495,70
Gældsforpligtelser i alt	**950000..989989**	**-180.438,88**
Passiver i alt	**720000..989999**	**-2.510.213,48**
Balanceposter i alt	**580000..999999**	**0,00**

ÅRSREGNSKAB 2017

for Hedehusene Sogns Menighedsråd

i Høje Taastrup Provsti

i Høje-Taastrup Kommune

Myndighedskode 9083

CVR-nr. 21694711

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

Antal vedhæftede biregnskaber: 0

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Hedehusene 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 2017 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 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:

Menighedsrådet har for så vidt angår regnskabet for 2017, arbejdet for nedbringelse af det likviditetsunderskud som opstod i regnskabsåret 2015. Det likviditetsmæssige underskud opstod i forbindelse med ombygning og forbedring af sognegården. Det likviditetsmæssige underskud er stillet til rådighed af provstiet kr. -382.521,80. Intentionen er at beløbet inddækkes gennem en omkostningsbesparelsesperiode 2017-2020, hvor vedligeholdelses- og aktivitetsarbejder udføres med hensyntagen til ovenstående likviditetsproblematik.
For regnskabsåret 2017 forbedredes likviditeten på driften derfor med kr. 96.947,58.
Menighedsrådet har gennem en periode søgt midler til udskiftning af det nedslidte og ikke tidssvarende orgel som findes i kirken. Projektet forventes ikke at påvirke hverken kirkens virke eller økonomi væsentligt, men alene i mindre grad. Hensatte midler forventes at kunne dække projektet. Endelig pris fra licitation forventes i 2018, men påbegyndelse inden for rimelig tid herefter.
Menighedsrådet solgte i 2015 den gamle præstegård på Hulkærvej, opsparing og påbegyndelse af opførslen af ny præstegård i nærheden forventes i regnskabsåret 2018. Hensatte midler forventes at kunne dække projektet. Påbegyndelse og afslutning af projektet forventes i 2018.

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 2017	Budget 2017*	Regnskab 2016
1	**Fælles indtægter i alt**	**5.300.000,04**	**5.300.000,00**	**4.725.000,00**
	Øvrig drift i alt	**-5.190.134,60**	**-5.300.000,00**	**-4.846.134,69**
2	**Kirkebygning og sognegård**	**-644.059,39**	**-689.600,00**	**-501.697,06**
	Indtægter	0,00	37.000,00	0,00
	Udgifter, løn	-201.923,45	-237.500,00	-82.461,49
	Udgifter, øvrig drift	-442.135,94	-489.100,00	-419.235,57
3	**Kirkelige aktiviteter**	**-2.065.054,30**	**-1.965.000,00**	**-2.354.651,67**
	Indtægter	25.518,10	33.000,00	31.728,00
	Udgifter, løn	-1.794.430,46	-1.587.200,00	-2.012.123,29
	Udgifter, øvrig drift	-296.141,94	-410.800,00	-374.256,38
4	**Kirkegård**	**-1.209.698,64**	**-1.274.400,00**	**-751.537,82**
	Indtægter	454.136,50	333.500,00	434.912,32
	Udgifter, løn	-1.255.002,41	-1.186.800,00	-914.034,06
	Udgifter, øvrig drift	-408.832,73	-421.100,00	-272.416,08
5	**Præstebolig mv.**	**-6.725,64**	**0,00**	**-3.272,26**
	Indtægter	0,00	0,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	-6.725,64	0,00	-3.272,26
6	**Administration og fællesudgifter**	**-1.276.768,42**	**-1.373.000,00**	**-1.236.177,02**
	Indtægter	180,95	5.000,00	9.677,25
	Udgifter, løn	-612.068,58	-659.800,00	-544.265,42
	Udgifter, øvrig drift	-664.880,79	-718.200,00	-701.588,85
7	**Finansielle poster**	**12.171,79**	**2.000,00**	**1.201,14**
A	**Resultat af drift**	**109.865,44**	**0,00**	**-121.134,69**
	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)	495.490,00	0,00	3.212.500,00
	Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-276.407,86	0,00	-5.240.642,71
	Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-199.920,00	0,00	-51.000,00
	Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B	**Resultat af anlæg**	**19.162,14**	**0,00**	**-2.079.142,71**
C	**Resultatopgørelse**	**129.027,58**	**0,00**	**-2.200.277,40**

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn		Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110	Opsparing til anlæg	-0,48	0,00	-0,48
721130	Kirke- og præsteembedekapitaler	-7.500,00	0,00	-7.500,00
721140	Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-382.521,80	0,00	-382.521,80
741110	Frie midler	341.778,74	-96.947,58	244.831,16
741120	Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-552.472,00	-32.080,00	-584.552,00
742010	Årsafslutning	-129.027,58	129.027,58	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn		Primo	Bevægelse	Ultimo
721160	Arv og donationer	-99.182,68	99.680,15	497,47

FINANSIEL STATUS:

		Primo 2017	Ultimo 2017
AKTIVER			
Tilgodehavender		**1.748.522,07**	**1.832.960,46**
611510-90	Debitorer	43.818,58	42.313,58
612110-619019	Andre tilgodehavender	135.246,90	182.617,93
619030	Kirke- og præsteembedekapitaler	7.500,00	7.500,00
619090	Gravstedkapitaler	1.561.956,59	1.600.528,95
Værdipapirer		**0,00**	**0,00**
Likvide beholdninger		**667.944,04**	**677.253,02**
638120-39	Opsparing til anlæg, inkl. renter	0,48	0,48
638140-60	Bank- og Girokonti	663.211,06	672.842,54
639110-30	Kontant- og udlægskasser	4.732,50	4.410,00
Aktiver i alt		**2.416.466,11**	**2.510.213,48**
PASSIVER			
Egenkapital		**-699.898,22**	**-729.245,65**
721110	Opsparing til anlæg	-0,48	-0,48
721130	Kirke- og præsteembedekapital	-7.500,00	-7.500,00
721140	Likviditet stillet til rådighed	-382.521,80	-382.521,80
721160	Arv og donationer	-99.182,68	497,47
741110	Menighedsrådets frie midler	341.778,74	244.831,16
741120	Videreførte anlægsmidler	-552.472,00	-584.552,00
Hensættelser		**-1.561.956,59**	**-1.600.528,95**
761190	Hensættelser til gravstedskapital til vedligehold	-1.561.956,59	-1.600.528,95
Lån		**0,00**	**0,00**
Skyldige omkostninger		**-154.611,30**	**-180.438,88**
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser	-127.349,16	-200.392,37
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele	-27.262,14	19.953,49
Passiver i alt		**-2.416.466,11**	**-2.510.213,48**

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
10 Ligningsbeløb til drift	5.300.000,04	5.300.000,00	4.725.000,00	5.300.000,04	0,00	0,00
I alt	**5.300.000,04**	**5.300.000,00**	**4.725.000,00**	**5.300.000,04**	**0,00**	**0,00**

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
21 Kirkebygning	-360.705,62	-420.800,00	-351.001,56	0,00	-100.962,00	-259.743,62
22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)	-64.896,37	-84.400,00	-49.815,24	0,00	-50.480,98	-14.415,39
23 Sognegård	-218.457,40	-184.400,00	-100.880,26	0,00	-50.480,47	-167.976,93
I alt	**-644.059,39**	**-689.600,00**	**-501.697,06**	**0,00**	**-201.923,45**	**-442.135,94**

3 Kirkelige aktiviteter	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger	-1.142.016,21	-892.400,00	-1.717.754,79	1.463,50	-993.519,74	-149.959,97
32 Kirkelig undervisning	-16.480,69	-23.900,00	-44.396,55	0,00	0,00	-16.480,69
33 Diakonal virksomhed	-9.780,07	-24.500,00	-1.526,11	1.004,00	0,00	-10.784,07
34 Kommunikation	-125.500,04	-121.300,00	-115.875,16	0,00	-45.014,85	-80.485,19
35 Kirkekor	-54.900,26	-224.500,00	-101.487,35	21.800,60	-62.846,93	-13.853,93
36 Kirkekoncerter	-232.201,24	-392.000,00	-166.939,05	0,00	-219.923,76	-12.277,48
37 Foredrags- og mødevirksomhed	-484.175,79	-286.400,00	-206.672,66	1.250,00	-473.125,18	-12.300,61
I alt	**-2.065.054,30**	**-1.965.000,00**	**-2.354.651,67**	**25.518,10**	**-1.794.430,46**	**-296.141,94**

4 Kirkegård	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
40 Kirkegården	-1.186.239,26	-1.274.400,00	-753.167,82	454.136,50	-1.255.002,41	-385.373,35
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser	-23.459,38	0,00	1.630,00	0,00	0,00	-23.459,38
I alt	**-1.209.698,64**	**-1.274.400,00**	**-751.537,82**	**454.136,50**	**-1.255.002,41**	**-408.832,73**

5 Præstebolig mv.	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
51 Præstebolig 1	-6.725,64	0,00	-3.272,26	0,00	0,00	-6.725,64
I alt	**-6.725,64**	**0,00**	**-3.272,26**	**0,00**	**0,00**	**-6.725,64**

Formål

6 Administration og fællesudgifter	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
60 Fælles formål	-272.189,67	-242.000,00	-150.800,46	180,95	-105.035,57	-167.335,05
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-174.364,85	-143.500,00	-109.968,59	0,00	-121.620,00	-52.744,85
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-214.980,50	-348.700,00	-227.156,60	0,00	-135.293,78	-79.686,72
63 Bygning	0,00	-60.000,00	-29.186,00	0,00	0,00	0,00
64 Økonomi	-196.311,48	-216.500,00	-396.532,88	0,00	-36,57	-196.274,91
65 Personregistrering - civil	-130.813,08	-127.400,00	-245.864,64	0,00	-125.041,33	-5.771,75
66 Personregistrering - kirkelig	-130.813,08	-127.400,00	-4.388,13	0,00	-125.041,33	-5.771,75
67 Efteruddannelse	-46.024,91	-37.500,00	0,00	0,00	0,00	-46.024,91
68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalgsvalg	-49.986,93	0,00	0,00	0,00	0,00	-49.986,93
69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)	-61.283,92	-70.000,00	-72.279,72	0,00	0,00	-61.283,92
I alt	**-1.276.768,42**	**-1.373.000,00**	**-1.236.177,02**	**180,95**	**-612.068,58**	**-664.880,79**

7 Finansielle poster	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
72 Øvrige renteudgifter	-4.895,58	0,00	-5.053,23	0,00	0,00	-4.895,58
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	33,75	500,00	0,00	33,75	0,00	0,00
76 Momsregulering	17.033,62	0,00	6.254,37	17.033,62	0,00	0,00
I alt	**12.171,79**	**2.000,00**	**1.201,14**	**17.067,37**	**0,00**	**-4.895,58**

8 Anlægsramme	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
80 Kirkebygning	-163.490,00	0,00	-300.846,08	0,00	0,00	-163.490,00
81 Sognegård	-112.917,86	0,00	-4.939.796,63	0,00	0,00	-112.917,86
83 Kirkegård	-199.920,00	0,00	-51.000,00	0,00	0,00	-199.920,00
92 Ligningsbeløb anlæg	495.490,00	0,00	3.212.500,00	495.490,00	0,00	0,00
I alt	**19.162,14**	**0,00**	**-2.079.142,71**	**495.490,00**	**0,00**	**-476.327,86**

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
1 HG, Kallerup	948	2.000.000,00	766.900,00	Præstebolig, Hulkærvej 46
Ejendomsværdi i alt		2.000.000,00		

Bilag 2: Kollektregnskab

	Beløb
Børnesagens Fællesråd	244,00
Folkekirkens Nødhjælp	3.492,00
Kirkefondet	81,00
Kirkens Korshær	920,00
Menighedsplejen	9.832,00
Menighedsplejen - mobile pay	3.869,00

pwc

Hedehusene Sogns Menighedsråd, Høje Taastrup Provsti

Revisionsprotokollat til årsregnskabet for 2017

PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 33 77 12 31
Strandvejen 44, 2900 Hellerup
T: 3945 3945, F: 3945 3987, pwc.dk

Hedehusene Sogns Menighedsråd, Høje Taastrup Provsti

Revisionsprotokollat til årsregnskabet for 2017

Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2017 for Hedehusene Sogns kirke. Regnskabet udviser et overskud på DKK 129.027 mod budgetteret resultat på DKK 0. De frie midler til menighedsrådets disposition udgør ultimo året DKK -244.831.

2 Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsrapporten mv. samt revisionens udførelse og omfang i vores tiltrædelsesprotokollat af 17. november 2017. Revisionen er udført i overensstemmelse med de der beskrevne principper.

Resultat af den udførte revision

3 Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på regnskabet.

4 Vi har forsynet regnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, men med følgende fremhævelse af forhold:

"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 2017 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2017. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision."

5 Vi kan endvidere oplyse, at vi i forbindelse med den udførte juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision ikke har konstateret dispositioner eller forhold, der efter vores opfattelse ligger uden for rammerne af god offentlig forvaltning og normale skyldige økonomiske hensyn.

Særlige forhold

Negative frie midler

6 Det er konstateret at menighedsrådets frie midler er negative med DKK 244.831. Forholdet er behandlet af menighedsrådet og den negative saldo forventes udlignet via driften de kommende år jævnfør forklaring i regnskabet.

Rapportering af andre betydelige forhold

Manglende funktionsadskillelse

7 Menighedsrådet har oplyst, at det som følge af administrationens begrænsede størrelse ikke er praktisk muligt fuldt ud at implementere funktionsadskillelse i kirkekassens regnskabsfunktion. Den manglende funktionsadskillelse forøger risikoen for tilstedeværelse af fejl, herunder fejl som følge af besvigelser, samt at sådanne eventuelle fejl forbliver uopdagede.

8 Menighedsrådet skal være særlig opmærksom på denne risiko, der især har betydning inden for håndteringen af likvide midler, herunder poståbning, fuldstændigheden i registreringen af indbetalinger samt gyldigheden af udbetalinger, herunder lønninger og gager.

9 Vi anbefaler menighedsrådet i videst muligt omfang at implementere kompenserende kontroller med henblik på at forebygge/afdække ovennævnte fejlmuligheder ved fx at foretage en jævnlig gennemgang af bogføringsmateriale, bankudskrifter og afstemninger samt periodisk deltagelse i poståbning samt løbende at foretage opdatering af bilag til regnskabsinstruks.

10 Vi har konstateret, at der er givet enefuldmagt til menighedsrådets bankkonti. Der er ikke noget beløbsmaksimum for de udbetalinger, der kan gennemføres. Tildelingen af enefuldmagter medfører risiko for besvigelser, og vi anbefaler menighedsrådet at ændre fuldmagtsforholdene, så der kun kan disponeres med 2 fuldmagter i forening.

11 Ledelsen har oplyst, at det er deres opfattelse, at der trods de begrænsede kontrolmuligheder er etableret en forsvarlig organisation. Vi har henholdt os til menighedsrådets vurdering, og vi har ikke i forbindelse med udførelsen af vores revision konstateret forhold, som indikerer tilstedeværelsen af hverken utilsigtede fejl eller besvigelser.

Moms

12 Menighedsrådet har opgjort den aktivitetsbestemte momsrefusionsprocent ud fra model 2 "lønfordeling". Typisk vil lønudgifterne til vedligeholdelse af fællesarealer være finansieret tæt på 100 % af ligningsmidler, da gravstederne (inklusive de gravsteder, som de pårørende selv passer) typisk ikke betaler til vedligeholdelsen af fællesarealerne. I opgørelsen har menighedsrådet angivet, at blot 7 % af lønudgifterne vedrørende fællesarealerne er finansieret af ligningsmidler. Vi anbefaler, at menighedsrådet genovervejer skønnet på 7 % og beregner den aktivitetsbestemte momsrefusionsprocent på ny.

Ejendomsvurdering

13 Bilag 1, fast ejendom, er ikke udfyldt korrekt. Menighedsrådet har i 2015 solgt præstegården på Hulkærvej, ejendommen står dog stadig opført på bilag 1. Vi anbefaler at få bilag 1 rettet.

Tiltrædelsesprotokollat

14 Vi har konstateret, at tiltrædelsesprotokollatet ikke foreligger underskrevet. Regnskabsføreren har oplyst, at tiltrædelsesprotokollatet vil blive behandlet på næste menighedsrådsmøde.

Kasseeftersyn

15 Vi har den 23. november 2017 foretaget et anmeldt kasseeftersyn hos kirkekassens regnskabsfører/kasserer. Eftersynet gav ikke anledning til væsentlige bemærkninger.

Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser

16 Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge menighedsrådet om, hvordan det øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, den daglige ledelse har iværksat med henblik på at identificere og reagere på risikoen for væsentlige besvigelser i kirkekassen, samt hvilke interne kontroller den daglige ledelse har implementeret for at forebygge sådanne risici.

17 Vi skal desuden forespørge menighedsrådet om, hvorvidt det har kendskab til faktiske besvigelser, der påvirker kirkekassen, eller om mistanker og beskyldninger herom.

18 Vi har som led heri med den daglige ledelse drøftet de ledelses- og styringsprocesser, som kirkekassen har etableret med henblik på at opdage og forebygge besvigelser og fejl. Den daglige ledelse har i denne forbindelse oplyst, at den ikke er bekendt med besvigelser eller mistanker og beskyldninger, som kunne have væsentlig indflydelse på kirkekassen. Vi betragter menighedsrådets underskrift på denne revisionsprotokol som en bekræftelse på, at menighedsrådet ligeledes ikke er bekendt med sådanne forhold.

Andre forhold

Finansiel revision

19 Vedrørende den udførte revision af regnskabet skal vi redegøre for følgende væsentlige forhold.

20 Revisionen er udført i overensstemmelse med den af Kirkeministeriet udarbejdede revisionsinstruks for revision af menighedsrådenes regnskaber.

21 Det er stikprøvevist påset, at regnskabets omkostninger og indtægter har hjemmel i det af menighedsrådet vedtagne og af provstiudvalget godkendte budget, og at menighedsrådets dispositioner i al væsentlighed er i overensstemmelse med bevillingsforudsætninger, gældende love og bestemmelser samt indgåede kontrakter og lignende. Det er herunder påset, at provstiudvalgets godkendelse er indhentet til dispositioner, hvortil dette kræves. Endvidere er der foretaget kontrolarbejde med henblik på vurdering af, om kirkekassens tilkommende indtægter er tilgået kirkekassen og korrekt indregnet i regnskabet.

22 Menighedsrådet har anført sine forklaringer til årsregnskabet. Vi har i tilknytning til vores revision af regnskabet læst menighedsrådets forklaringer og i den forbindelse overvejet, om forklaringerne er væsentlig inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlige fejlinformation. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

23 *Juridisk-kritisk revision*

Generelt

24 Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud.

25 Gennemførelsen af juridisk-kritisk revision efter SOR 6 sker som et led i den samlede revision af årsregnskabet for kirkekassen. I henhold til SOR 6 skal vi som revisor gennemføre en række særlige handlinger, vurderinger og konklusioner i forbindelse med juridisk-kritiske revisioner, men som kan planlægges, dokumenteres og rapporteres som en integreret del af den samlede overordnede revisionsproces med hensyn til den finansielle revision af årsregnskabet.

26 I overensstemmelse med SOR 6 skal vi som revisor over en 5-års periode gennemgå:

- Gennemførelsen af indkøb
- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelsen af salg

Planlægning

27 Ved planlægningen af revisionen er der forholdt sig til juridisk-kritisk revision i sammenhæng med den finansielle revision, og således også enten gennemført juridisk-kritisk revision som en del af eller led i den finansielle revision.

28 Det er ikke et krav, at der planlægges juridisk-kritisk revision for alle 5 år på én gang, men vi sikrer i vores planlægning, at alle relevante emner minimum afdækkes i en turnus inden for 5 år. Vi har planlagt følgende handlinger for at afdække den juridisk-kritiske revision:

- Gennemførelsen af indkøb
- Stikprøvekontrol af gennemført salg
- Kontrol af dispositioner inden for menighedsrådets formål
- Kontrol af overholdelse af overenskomster og lignende i forbindelse med lønadministrationen

29 Der er ved udførelsen af den juridisk-kritiske revision ikke foretaget en gennemgang af gebyropkrævning, afgørelser om tildeling af tilskud og rettighedsbestemte overførsler, da disse ikke er relevante for menighedsrådet.

Gennemførelsen af indkøb

30 Vi har undersøgt menighedsrådets indkøbspolitik. Ved vores revision af menighedsrådets regnskab har vi konstateret, at menighedsrådet generelt søger at disponere økonomisk hensigtsmæssigt under hensyntagen til kvalitet, kvantitet osv. og at der ved større arbejder indhentes tilbud på opgavens udførelse.

Gennemførsel af salg

31 Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevis foretaget kontrol af, at det gennemførte salg i menighedsrådet er i overensstemmelse med underliggende grundbilag uden bemærkninger.

Kontrol af dispositioner inden for menighedsrådets formål

32 Under revisionen af menighedsrådets formålsregnskab har vi foretaget en stikprøvevis gennemgang af omkostningsbilag til sikring af, at disse er afholdt inden for menighedsrådets formål og godkendt af dertil bemyndiget person.

33 Vi har på den udvalgte stikprøve kontrolleret for følgende:

- Attestation af bilaget af korrekt bemyndiget person
- Korrekt bogføring på art/formål
- Betaling foretaget med korrekt beløb i henhold til faktura
- Korrekt afløftning af moms i henhold til det formål omkostningen vedrører.

34 Vi har påset, at lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt. Desuden har vi stikprøvevis påset, at menighedsrådets dispositioner er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med de indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

35 Vi kontrollerer stikprøvevist løn og ansættelsesmæssige dispositioner. Over en 5-årig periode vil vi på rotationsbasis eksempelvist kontrollere følgende:

- Udvalgte medarbejdergruppers lønsedler til ansættelseskontrakter og overenskomster
- Udbetaling af godtgørelser og honorarer
- Håndtering og registrering af ferie
- Udbetaling af kørsel
- Attestation af medhjælpere og vikarers timesedler.

Konklusion på juridisk-kritisk revision

36 Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode:

- At menighedsrådet i sit virke ikke er uafhængig, og
- At menighedsrådets midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og menighedsrådets formål.

Forvaltningsrevision

Generelt

37 Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige forvaltningsmangler.

38 Gennemførelse af forvaltningsrevisioner efter SOR 7 sker som et led i den samlede opgave med revision af årsregnskabet. SOR 7 angiver en række særlige handlinger, vurderinger og konklusioner i forbindelse med forvaltningsrevisionen, men som kan planlægges, dokumenteres og rapporteres som en integreret del af den samlede overordnede revisionsproces, med hensyn til den finansielle revision af årsregnskabet.

39 I overensstemmelse med SOR 7 skal vi som revisor over en 5-års periode gennemgå:

- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål- og resultatstyring
- Styring af offentlige indkøb
- Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter

Planlægning

40 Ved planlægningen af revisionen er der forholdt sig til forvaltningsrevisionen i sammenhæng med den finansielle revision, og således også enten gennemført forvaltningsrevision som en del af eller led i den finansielle revision.

41 Det er ikke et krav, at der planlægges forvaltningsrevision for alle 5 år på én gang, men vi sikrer i vores planlægning, at alle relevante emner minimum afdækkes i en turnus inden for 5 år. Forvaltningsrevision udføres således på afgrænsede områder ud fra væsentlighed og risiko og ved forvaltningsrevisionen vurderes, om der ved forvaltningen af disse områder er taget skyldige økonomiske hensyn.

42 Mål- og resultatstyring er ikke planlagt som en del af indeværende års turnus, da menighedsrådet og provstiudvalget ikke har fastlagt målbare områder som kan danne grundlag for en revisionsmæssig efterprøvelse.

Aktivitets- og ressourcestyring

43 Det er vores opfattelse, at der er en hensigtsmæssig budgetteringsprocedure med godkendelse af årets budget i provstiet samt ved, at der minimum kvartalsvis på menighedsrådsmøder og ved fremsendelse af kvartalsregnskaber til provstikontoret sker opfølgning på afvigelser i forhold til budgettet.

Styring af offentlige indkøb

44 Vi har fået oplyst, at kirkekassen ved større projekter indhenter flere tilbud fra forskellige leverandører, samt løbende foretager vurdering af kirkekassens generelle indkøb og herunder vurderer kvalitet, service og pris.

Konklusion på forvaltningsrevision

45 Vi har ved vores revision af regnskabet og undersøgelser af forvaltningen ikke konstateret nogen forvaltningsmæssige uregelmæssigheder, og det er vores vurdering, at kirkekassen i regnskabsåret har haft en tilfredsstillende økonomistyring, der understøtter en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne samt har udvist skyldige økonomiske hensyn ved forvaltning af de modtagne offentlige midler.

Afslutning

46 I forbindelse med revisionens afslutning har vi hentet regnskabserklæring underskrevet af menighedsrådets formand og den valgte kasserer.

47 Menighedsrådets forhandlingsprotokol er gennemgået med det formål at sikre, dels at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af menighedsrådet, dels at beslutningerne har fundet rigtigt udtryk i regnskabet.

48 Det modtagne materiale har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i årsregnskabet.

49 Under henvisning til revisionsinstruks for revision af menighedsrådets årsregnskab, erklærer vi:

at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed
at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om, samt
at vi anser regnskabet for aflagt efter lovgivningens krav til regnskabsaflæggelsen.

Hellerup, den 24. september 2018
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

René Søeborg
statsautoriseret revisor

Protokollen er behandlet på menighedsrådsmødet den 26/9 2018

Formand

Medlemmer af
menighedsrådet

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til menighedsrådet for Hedehusene Sogns kirkekasse

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hedehusene Sogns kirkekasse for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, 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 2017 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2017. 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 fejlinformation, 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 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 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.

Hellerup, den 24. september 2018
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

René Søeborg
statsautoriseret revisor

ÅRSREGNSKAB 2017

for Fløng Sogns Menighedsråd

i Høje Taastrup Provsti

i Høje-Taastrup Kommune

Myndighedskode 7162

CVR-nr. 12795017

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

Antal vedhæftede biregnskaber: 0

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Fløng 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 2017 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 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:

Fløng Kirke kommer i 2017 ud med et overskud for året på kr. 289.383 hvor resultatet i 2016 var på kr. 420.485.
Der er flere årsager hertil. En væsentlig er, at Fløng kirke i 2017 har været præget af opgaven med udskiftning af taget på sognets hus, der udvendigt blev afsluttet i november 2017. Der udestår nu udbedring af de indvendige følgeskader.
Fløng Kirke har en igangværende tag sag vedr. Sognehuset. Sagen, der har været i gang siden 2012, er i 2016 endeligt afgjort af voldgiftsnævnet. Dette betyder, at menighedsrådet i 2017 har kunnet få gennemført udskiftningen af taget på Sognet hus i 2017. Den udvendige del af tagsagen blev bortset fra mindre reparations- og malerarbejder afsluttet i november 2017. Der udestår nu udbedring af de indvendige følgeskader. Usikkerheden om tagsagen har samtidig medført, at Fløng Kirke har været tilbageholdende med løbende vedligeholdelsesarbejder mv.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:
Samarbejde med Sengeløse kirke om en medarbejder stilling sluttet 28. februar 2017. Fra 1. marts 2017 er samarbejdet ændret til at være med Høje Taastrup provsti.

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 2017	Budget 2017*	Regnskab 2016
1	**Fælles indtægter i alt**	**3.590.000,04**	**3.590.000,00**	**3.800.004,00**
	Øvrig drift i alt	**-3.300.616,18**	**-3.590.000,00**	**-3.379.518,08**
2	**Kirkebygning og sognegård**	**-555.051,35**	**-681.900,00**	**-627.465,44**
	Indtægter	-222,20	0,00	760,00
	Udgifter, løn	-154.362,19	-208.000,00	-58.169,81
	Udgifter, øvrig drift	-400.466,96	-473.900,00	-570.055,63
3	**Kirkelige aktiviteter**	**-1.593.890,15**	**-1.588.900,00**	**-1.235.490,13**
	Indtægter	69.211,20	88.000,00	117.412,30
	Udgifter, løn	-1.389.970,04	-1.165.500,00	-1.049.537,85
	Udgifter, øvrig drift	-273.131,31	-511.400,00	-303.364,58
4	**Kirkegård**	**-329.919,40**	**-358.600,00**	**-592.048,43**
	Indtægter	268.435,74	416.000,00	278.779,38
	Udgifter, løn	-375.626,18	-436.400,00	-610.802,08
	Udgifter, øvrig drift	-222.728,96	-338.200,00	-260.025,73
5	**Præstebolig mv.**	**-39.721,39**	**-77.400,00**	**-54.386,96**
	Indtægter	76.650,81	89.800,00	81.466,47
	Udgifter, løn	-23.286,22	-32.200,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	-93.085,98	-135.000,00	-135.853,43
6	**Administration og fællesudgifter**	**-734.848,64**	**-883.200,00**	**-807.296,82**
	Indtægter	1.523,89	0,00	0,00
	Udgifter, løn	-220.558,93	-397.200,00	-316.090,68
	Udgifter, øvrig drift	-515.813,60	-486.000,00	-491.206,14
7	**Finansielle poster**	**-47.185,25**	**0,00**	**-62.830,30**
A	**Resultat af drift**	**289.383,86**	**0,00**	**420.485,92**
	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)	448.159,94	0,00	7.999.996,00
	Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-2.815.780,86	0,00	681.690,30
	Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-153.157,50	0,00	0,00
	Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B	**Resultat af anlæg**	**-2.520.778,42**	**0,00**	**8.681.686,30**
C	**Resultatopgørelse**	**-2.231.394,56**	**0,00**	**9.102.172,22**

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn		Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130	Kirke- og præsteembedekapitaler	-20.046,28	0,00	-20.046,28
721140	Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-20.949,91	0,00	-20.949,91
741110	Frie midler	-353.397,69	-293.222,56	-646.620,25
741120	Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-2.599.464,00	2.520.778,00	-78.686,00
742010	Årsafslutning	2.231.394,56	-2.231.394,56	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn		Primo	Bevægelse	Ultimo
721160	Arv og donationer	-210.465,38	2.372,67	-208.092,71

FINANSIEL STATUS:

		Primo 2017	Ultimo 2017
AKTIVER			
Tilgodehavender		**1.840.066,11**	**1.531.478,51**
611510-90	Debitorer	19.029,67	26.142,26
612110-619019	Andre tilgodehavender	342.684,13	67.117,09
619030	Kirke- og præsteembedekapitaler	20.046,28	20.046,28
619090	Gravstedkapitaler	1.458.306,03	1.418.172,88
Værdipapirer		**0,00**	**0,00**
Likvide beholdninger		**2.981.764,87**	**1.356.735,45**
638105	Bank drift og anlæg	2.542.708,80	744.222,87
638140-60	Bank- og Girokonti	434.601,82	602.618,58
639110-30	Kontant- og udlægskasser	4.454,25	9.894,00
Aktiver i alt		**4.821.830,98**	**2.888.213,96**
PASSIVER			
Egenkapital		**-3.204.323,26**	**-974.395,15**
721130	Kirke- og præsteembedekapital	-20.046,28	-20.046,28
721140	Likviditet stillet til rådighed	-20.949,91	-20.949,91
721160	Arv og donationer	-210.465,38	-208.092,71
741110	Menighedsrådets frie midler	-353.397,69	-646.620,25
741120	Videreførte anlægsmidler	-2.599.464,00	-78.686,00
Hensættelser		**-1.458.755,83**	**-1.418.172,88**
761190	Hensættelser til gravstedskapital til vedligehold	-1.458.306,03	-1.418.172,88
771010-29	Årlige bevægelser vedr. arv og donationer	-449,80	0,00
Lån		**0,00**	**0,00**
Skyldige omkostninger		**-158.751,89**	**-495.645,93**
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser	-123.585,92	-496.040,99
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele	-35.165,97	395,06
Passiver i alt		**-4.821.830,98**	**-2.888.213,96**

Formål

Indtægter

	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
1 Fælles indtægter i alt						
10 Ligningsbeløb til drift	3.590.000,04	3.590.000,00	3.800.004,00	3.590.000,04	0,00	0,00
I alt	**3.590.000,04**	**3.590.000,00**	**3.800.004,00**	**3.590.000,04**	**0,00**	**0,00**

Driftsudgifter

	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
2 Kirkebygning og sognegård						
21 Kirkebygning	-215.247,46	-229.900,00	-181.701,91	-1.256,00	-60.468,78	-153.522,68
22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)	-14.988,70	-18.000,00	-69.843,52	0,00	-1.000,00	-13.988,70
23 Sognegård	-324.815,19	-434.000,00	-375.920,01	1.033,80	-92.893,41	-232.955,58
I alt	**-555.051,35**	**-681.900,00**	**-627.465,44**	**-222,20**	**-154.362,19**	**-400.466,96**

	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
3 Kirkelige aktiviteter						
31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger	-720.377,96	-610.800,00	-529.323,02	21.883,00	-671.218,48	-71.042,48
32 Kirkelig undervisning	-162.688,52	-177.900,00	-126.871,53	300,00	-152.458,02	-10.530,50
33 Diakonal virksomhed	-119.658,45	-123.700,00	-70.453,82	1.408,20	-87.503,34	-33.563,31
34 Kommunikation	-287.489,26	-305.300,00	-208.716,41	0,00	-205.979,68	-81.509,58
35 Kirkekor	-101.805,44	-118.300,00	-101.213,55	0,00	-92.467,44	-9.338,00
36 Kirkekoncerter	-118.180,71	-97.000,00	-86.435,01	1.572,00	-114.871,75	-4.880,96
37 Foredrags- og mødevirksomhed	-82.489,81	-154.700,00	-111.276,79	44.048,00	-65.471,33	-61.066,48
39 Kontingent til DSUK	-1.200,00	-1.200,00	-1.200,00	0,00	0,00	-1.200,00
I alt	**-1.593.890,15**	**-1.588.900,00**	**-1.235.490,13**	**69.211,20**	**-1.389.970,04**	**-273.131,31**

	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
4 Kirkegård						
40 Kirkegården	-293.014,94	-314.000,00	-582.329,47	268.435,74	-348.340,99	-213.109,69
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser	-36.904,46	-44.600,00	-9.718,96	0,00	-27.285,19	-9.619,27
I alt	**-329.919,40**	**-358.600,00**	**-592.048,43**	**268.435,74**	**-375.626,18**	**-222.728,96**

	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
5 Præstebolig mv.						
51 Præstebolig 1	-39.721,39	-77.400,00	-54.386,96	76.650,81	-23.286,22	-93.085,98
I alt	**-39.721,39**	**-77.400,00**	**-54.386,96**	**76.650,81**	**-23.286,22**	**-93.085,98**

Formål

6 Administration og fællesudgifter	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
60 Fælles formål	-93.492,52	-58.000,00	-82.054,95	5.055,20	444,00	-98.991,72
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-191.963,10	-200.900,00	-183.670,59	0,00	-89.070,01	-102.893,09
62 Personale, inkl. delt medarbejder	76.123,03	-114.000,00	-83.314,95	0,00	105.357,32	-29.234,29
63 Bygning	-13.222,38	-1.500,00	-8.557,50	0,00	-5.890,00	-7.332,38
64 Økonomi	-341.886,08	-307.800,00	-247.657,38	-3.531,31	-139.702,64	-198.652,13
65 Personregistrering - civil	-69.662,95	-49.500,00	-109.514,54	0,00	-69.096,08	-566,87
66 Personregistrering - kirkelig	-22.893,05	-88.000,00	-6.333,58	0,00	-22.601,52	-291,53
67 Efteruddannelse	-23.504,00	0,00	-23.051,75	0,00	0,00	-23.504,00
69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)	-54.347,59	-63.500,00	-63.141,58	0,00	0,00	-54.347,59
I alt	**-734.848,64**	**-883.200,00**	**-807.296,82**	**1.523,89**	**-220.558,93**	**-515.813,60**

7 Finansielle poster	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
70 Renter af stiftslån	0,00	0,00	-117.600,00	0,00	0,00	0,00
72 Øvrige renteudgifter	-170,68	0,00	-1,82	0,00	0,00	-170,68
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	-777,27	0,00	761,10	-907,67	0,00	130,40
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	180,42	0,00	300,70	180,42	0,00	0,00
76 Momsregulering	-46.417,72	0,00	53.709,72	8.247,35	0,00	-54.665,07
I alt	**-47.185,25**	**0,00**	**-62.830,30**	**7.520,10**	**0,00**	**-54.705,35**

8 Anlægsramme	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
80 Kirkebygning	-752.629,28	0,00	-80.504,06	0,00	0,00	-752.629,28
81 Sognegård	-2.063.151,58	0,00	762.194,36	0,00	0,00	-2.063.151,58
83 Kirkegård	-153.157,50	0,00	0,00	0,00	0,00	-153.157,50
92 Ligningsbeløb anlæg	448.159,94	0,00	7.999.996,00	448.159,94	0,00	0,00
I alt	**-2.520.778,42**	**0,00**	**8.681.686,30**	**448.159,94**	**0,00**	**-2.968.938,36**

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
1 b Fløng By, Fløng	1345	1.600.000,00	712.900,00	Sognets Hus
3 AA Fløng By, Fløng	1629	2.850.000,00	1.015.700,00	Præstebolig
Ejendomsværdi i alt		4.450.000,00		

Bilag 2: Kollektregnskab

	Beløb
YM projektet	4.996,00
Bibelselskabet	341,00
Cafe Paraplyen	1.085,50
Cafe Klaus - Roskilde	86,00
Westhelter mission	210,00
De Smavirkende menigheder	110,00
KFUM	614,00
Kollekt DKG	70,00
Døvemenigheden	77,00
Int. krise Center	60,00
Folkekirkens Nødhjælp	1.841,00
Kirkens Korshør	754,00
Grøndlands kollekt	70,00
Børnesagens Fællesråd	412,00

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	-4.038.159,98
Ordinær ligning i alt	**101800..101826**	**-4.038.159,98**
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**	**-4.038.159,98**
Salg af varer og tjenesteydelser		
Boligbidrag, husleje-, lejeindtægter	115010	-53.934,74
Bygninger, betaling af forbrugsafgifter	115020	-22.716,07
Udleje kirke, sognegård, menighedslokaler	116050	-1.033,80
Indtægt gravstedskapitaler	118010	-106.702,07
Hensættelse af gravstedskapitaler (forpligtigelsen)	118011	106.702,07
Hjemfald af gravstedskapital	118012	-146.835,22
Køb/fornyelse gravsted	118030	-16.934,48
Salg planter, vedligehold, renhold mv.	118035	-91.804,17
Kirkepyntning, salg af lys og blomster	118045	-1.938,00
Salg ved arrangementer	118050	-13.823,00
Indtægtsdækket virksomhed - salg af begravelseskaffe, reception, indtægte	118055	-14.208,80
Entre til koncerter, foredrag m.v.	118075	-31.867,40
Diverse indtægter	118085	-11.053,52
Momsreguleringskonto	119210	-8.247,35
Salg af varer og tjenesteydelser i alt	**110000..119999**	**-414.396,55**
Udgifter		
Huslejeudgifter		
Huslejeudgifter i alt	**160000..169999**	**0,00**
Løn		
Ordinær løn		
Feriepenge	181610	72.278,10
Særlig feriegodtgørelse - 1½ pct.	181620	12.989,48
Løn	181810	1.730.186,33
Ørediff. FLØS	181820	-444,00
Diæter (A-indkomst)	186810	2.670,00
Honorarer (A-indkomst)	186830	122.357,45
Honorarer (B-indkomst)	186840	141.047,50
Ordinær løn i alt	**180000..186999**	**2.081.084,86**
Pension		
Pension	188310	246.715,53
ATP (arbejdsgiverandel)	188320	11.424,26
Pension i alt	**188300..188399**	**258.139,79**
Lønrefusioner		
Dagpengerefusion	188720	-5.261,00
Refusion for udlånt eller delt personale	188810	-167.262,09

Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Efterudd.fonden ref.puljejob	189010	-2.898,00
Lønrefusioner i alt	**188700..189899**	**-175.421,09**
Lønomkostninger i alt	**180000..189999**	**2.163.803,56**
Andre ordinære driftsomkostninger		
Rejser og befordring		
Befordring efter regning	221010	466,00
Befordringsgodtgørelse	221025	8.225,60
Time- og dagpenge	221050	5.110,67
Øvrige tjenesterejser / øvrige tranportudgifter	221060	5.071,32
Rejser og befordring	**221000..221999**	**18.873,59**
Repræsentation		
Repræsentation intern	222010	4.945,41
Repræsentation ekstern	222020	7.097,90
Repræsentation i alt	**222000..222099**	**12.043,31**
Vedligeholdelse		
Udvendig vedligeholdelse af bygning	223010	2.047,79
Indvendig vedligeholdelse af bygning	223020	73.773,59
Vedligeholdelse af udenomsarealer	223030	34.621,17
Vedligeholdelse af inventar og tekniske installationer	223040	61.157,37
Vedligeholdelse af maskiner	223050	22.026,83
Vedligeholdelse i alt	**223000..223099**	**193.626,75**
Anskaffelser		
Anskaffelser - udenomsarealer	223110	7.578,75
Anskaffelser - bygninger	223120	3.501,06
Anskaffelser - inventar og tekniske installationer	223130	13.390,97
Anskaffelser - maskiner og værktøj	223140	2.139,19
Anskaffelser i alt	**223100..223199**	**26.609,97**
Udgifter vedr. kontor- og kirkedrift		
Ejendomsskatter	223210	26.807,65
KODA	223220	2.592,14
Copydan	223230	2.889,68
Medielicens	223240	3.554,15
AER, AES og AUB	223810	13.560,54
Kontingenter og tilskud til kirkelige organisationer og samarbejder	224510	25.570,98
Vand, renovation, grundejerforening m.m.	225010	13.020,05
Varme	225510	37.810,14
EL	225520	88.047,84
Udgifter vedr. kontor- og kirkedrift i alt	**223200..225599**	**213.853,17**
IT		
Køb af IT, Folkekirkens IT	226510	14.740,00
Køb af IT, ANDRE end Folkekirkens IT	226520	48.184,98
IT i alt	**226500..226599**	**62.924,98**
Køb af tjenesteydelser i øvrigt		
Kirkebil, taxa, buskørsel m.m.	227005	18.629,00
Porto og fragt m.v.	227010	5.626,25
Telefon/internet - datakommunikation	227015	17.552,17

Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Folkekirkens selvforsikring	227025	52.303,16
Forsikringer i øvrigt	227030	2.044,43
Rengøring efter regning	227035	135.312,85
Græsslåning, hækklipning, snerydning m.v. efter regning	227040	13.773,47
Annoncering	227045	39.624,60
Trykning	227050	37.512,90
Konsulentydelser	227055	233.112,68
Entreprenørudgifter, gravning af grave	227060	19.320,00
Kørsel af affald	227065	13.242,40
Efteruddannelse, kurser, deltagelse i Landsforeningernes årsmøder og dist	227070	25.359,50
Gebyrer	227075	4.203,32
Diverse tjenesteydelser	227080	13.467,50
Køb af tjenesteydelser i øvrigt i alt	**227000..227099**	**631.084,23**
Køb øvrige varer til forbrug		
Kontorudgifter	228010	30.751,91
Noder, sangbøger, børnebibler, testamenter m.m.	228015	21.532,92
Undervisningsmaterialer	228020	6.990,93
Hilsner dåb, bryllup, konfirmation (børnebibler, testamenter m.v.)	228025	3.097,00
Abonnementer/bøger/aviser	228030	42.919,92
Indkøb til fortæring	228035	133.658,98
Planter, grus, gran m.v.	228045	53.617,19
Udsmykning (lys, gran mv.)	228050	23.503,88
Diverse forbrugsvarer m.v.	228055	19.406,01
Forbrugsvarer, udvendig vedligehold	228060	3.836,00
Arbejdstøj og udstyr	228065	19.828,65
Sikkerhedsudstyr	228070	248,63
Brændstof	228075	3.774,84
Oblater, altervin og lign.	228080	1.593,71
Køb øvrige varer til forbrug i alt	**228000..228099**	**364.760,57**
Reguleringer		
Kasse-/afrundingsdifferencer	229110	-1.375,04
Momsreguleringskonto	229120	54.665,07
Tab på debitorer	229510	-17.174,72
Reguleringer i alt	**229100..229510**	**36.115,31**
Andre ordinære driftsomkostninger i alt	**220000..229999**	**1.559.891,88**
Øvrige poster		
Finansielle indtægter		
Finansielle indtægter		
Renteindtægter, bank	254010	905,35
Renteafkast gravstedskapitaler	255010	-13.098,12
Renteafkast af præste- og kirkeembedekapitaler	255020	-180,42
Finansielle indtægter i alt	**250000..259999**	**-12.373,19**
Finansielle udgifter		
Øvrige renteudgifter	269010	40,28
Finansielle udgifter i alt	**260000..269999**	**40,28**
Ekstraordinære indtægter		

Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Arv og donationer	280520	3.650,20
Ekstraordinære indtægter i alt	**280000..289999**	**3.650,20**
Ekstraordinære udgifter		
Ekstraordinære udgifter i alt	**290000..299999**	**0,00**
Finansieret af anlægsbevilling		
Større istandsættelsesarbejder	512310	2.895.567,11
Produktionsanlæg og maskiner	512610	9.690,00
Inventar	512710	63.681,25
Finansieret af anlægsbevilling i alt	**510000..519989**	**2.968.938,36**
Resultatopgørelsen i alt	**100000..519999**	**2.231.394,56**
Balance		
Aktiver		
Værdipapirer		
Værdipapirer i alt	**580000..589999**	**0,00**
Tilgodehavender		
Debitorer - kirkegård	611510	26.142,26
Indgående moms	612110	117.272,06
Udgående moms	612120	-61.993,02
Momsafregning	612130	5.775,15
Diverse tilgodehavender (periodeafgrænsningskonto)	613070	576,65
Diverse forudbetalte omkostninger (periodeafgrænsningskonto)	619010	5.486,25
Kirke- og præsteembedekapitaler	619030	20.046,28
Gravstedskapital oplagt i stiftet	619090	1.418.172,88
Tilgodehavender i alt	**610000..619999**	**1.531.478,51**
Likvider		
Bank - drift og anlæg	638105	744.222,87
Bank xxxx-xxxxxxxxx	638140	7.946,99
Bank xxxx-xxxxxxxxx	638143	3.770,47
Bank xxxx-xxxxxxxxx	638145	966,00
Bank xxxx-xxxxxxxxx	638150	212.192,71
Girokonto xxxx-xxxxxxxxx	638160	377.742,41
Kontantkasse	639110	9.894,00
Likvider i alt	**630000..639999**	**1.356.735,45**
Aktiver i alt	**520000..649999**	**2.888.213,96**
Passiver		
Egenkapital		
Kirke- og præsteembedekapitaler	721130	-20.046,28
Likviditet stillet til rådighed af provstiet	721140	-20.949,91
Arv og donationer	721160	-208.092,71
Menighedsrådets frie midler	741110	-646.620,25
Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	741120	-78.686,00
Egenkapital i alt	**720000..744999**	**-974.395,15**
Mellemregning 5%-midler		
Mellemregning 5%-midler i alt	**748030..748099**	**0,00**
Hensættelser		
Hensættelse til vedligeholdelse af gravsteder (gravstedsaftaler)	761190	-1.418.172,88

Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Hensættelser i alt	**760000..779999**	**-1.418.172,88**
Gæld		
Gæld i alt	**840000..849999**	**0,00**
Gældsforpligtelser		
Diverse skyldige omkostninger (periodeafgrænsningskonto)	969010	-494.957,59
Diverse skyldige omkostninger (periodeafgrænsningkonto)	969012	-1.083,40
Kollekt m.v. til afregning	972010	-3.772,00
Skyldig søgne-helligdagsbet.	973030	-5.303,93
Skyldig løn mv. mellemregning m/FLØS	973040	13.011,63
A-skat	978210	8.108,00
AM-bidrag	978220	1.906,00
ATP-bidrag (til afregning)	978610	-4.544,00
Skyldige feriepenge	978810	-9.702,21
Skyldigt pensionsbidrag - alle kasser	978910	583,22
Gruppeliv - alle kasser	978930	108,35
Bidragspligtig A-indkomst/AM-indkomst (debet)	987110	1.934.868,49
Fordelingskonto for bidragspligtig A-indkomst (kredit)	987120	-1.934.868,49
Gældsforpligtelser i alt	**950000..989989**	**-495.645,93**
Passiver i alt	**720000..989999**	**-2.888.213,96**
Balanceposter i alt	**580000..999999**	**0,00**

pwc

Fløng Sogns Menighedsråd, Høje Taastrup Provsti

Revisionsprotokollat til årsregnskabet for 2017

PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 33 77 12 31
Strandvejen 44, 2900 Hellerup
T: 3945 3945, F: 3945 3987, pwc.dk

Fløng Sogns Menighedsråd, Høje Taastrup Provsti
Revisionsprotokollat til årsregnskabet for 2017

Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2017 for Fløng Sogns kirke. Regnskabet udviser et underskud på DKK 2.231.394 mod budgetteret resultat på DKK 0. De frie midler til menighedsrådets disposition udgør ultimo året DKK 646.620.

2 Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsrapporten mv. samt revisionens udførelse og omfang i vores tiltrædelsesprotokollat af 17. november 2017. Revisionen er udført i overensstemmelse med de der beskrevne principper.

Resultat af den udførte revision

3 Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på regnskabet.

4 Vi har forsynet regnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, men med følgende fremhævelse af forhold:

"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 2017 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2017. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision."

5 Vi kan endvidere oplyse, at vi i forbindelse med den udførte juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision ikke har konstateret dispositioner eller forhold, der efter vores opfattelse ligger uden for rammerne af god offentlig forvaltning og normale skyldige økonomiske hensyn.

Rapportering af betydelige forhold

Manglende funktionsadskillelse

6 Menighedsrådet har oplyst, at det som følge af administrationens begrænsede størrelse ikke er praktisk muligt fuldt ud at implementere funktionsadskillelse i kirkekassens regnskabsfunktion. Den manglende funktionsadskillelse forøger risikoen for tilstedeværelse af fejl, herunder fejl som følge af besvigelser, samt at sådanne eventuelle fejl forbliver uopdagede.

7 Menighedsrådet skal være særlig opmærksom på denne risiko, der især har betydning inden for håndteringen af likvide midler, herunder poståbning, fuldstændigheden i registreringen af indbetalinger samt gyldigheden af udbetalinger, herunder lønninger og gager.

8 Vi anbefaler menighedsrådet i videst muligt omfang at implementere kompenserende kontroller med henblik på at forebygge/afdække ovennævnte fejlmuligheder ved fx at foretage en jævnlig gennemgang af bogføringsmateriale, bankudskrifter og afstemninger samt periodisk deltagelse i poståbning samt løbende at foretage opdatering af bilag til regnskabsinstruks.

9 Vi har konstateret, at der er givet enefuldmagt til menighedsrådets bankkonti. Der er ikke noget beløbsmaksimum for de udbetalinger, der kan gennemføres. Tildelingen af enefuldmagter medfører risiko for besvigelser, og vi anbefaler menighedsrådet at ændre fuldmagtsforholdene, så der kun kan disponeres med 2 fuldmagter i forening.

10 Ledelsen har oplyst, at det er deres opfattelse, at der trods de begrænsede kontrolmuligheder er etableret en forsvarlig organisation. Vi har henholdt os til menighedsrådets vurdering, og vi har ikke i forbindelse med udførelsen af vores revision konstateret forhold, som indikerer tilstedeværelsen af hverken utilsigtede fejl eller besvigelser.

Tiltrædelsesprotokollat

11 Vi har konstateret, at tiltrædelsesprotokollatet ikke foreligger underskrevet. Regnskabsføreren har oplyst, at tiltrædelsesprotokollatet vil blive behandlet på næste menighedsrådsmøde.

Tilbud

12 Som et led i vurderingen af, om der er udvist tilstrækkelige økonomiske hensyn i forvaltningen af afholdte udgifter mv., har vi anmodet om en genpart af valgte (og fravalgte) tilbud ved anlægsarbejder over DKK 100.000. Vi er blevet oplyst, at menighedsrådet har indhentet flere tilbud, men vi har ikke fået forevist alle disse.

Kasseeftersyn

13 Vi har den 23. november 2017 foretaget et anmeldt kasseeftersyn hos kirkekassens regnskabsfører/kasserer. Eftersynet gav ikke anledning til væsentlige bemærkninger.

Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser

14 Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge menighedsrådet om, hvordan det øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, den daglige ledelse har iværksat med henblik på at identificere og reagere på risikoen for væsentlige besvigelser i kirkekassen, samt hvilke interne kontroller den daglige ledelse har implementeret for at forebygge sådanne risici.

15 Vi skal desuden forespørge menighedsrådet om, hvorvidt det har kendskab til faktiske besvigelser, der påvirker kirkekassen, eller om mistanker og beskyldninger herom.

16 Vi har som led heri med den daglige ledelse drøftet de ledelses- og styringsprocesser, som kirkekassen har etableret med henblik på at opdage og forebygge besvigelser og fejl. Den daglige ledelse har i denne forbindelse oplyst, at den ikke er bekendt med besvigelser eller mistanker og beskyldninger, som kunne have væsentlig indflydelse på kirkekassen. Vi betragter menighedsrådets underskrift på denne revisionsprotokol som en bekræftelse på, at menighedsrådet ligeledes ikke er bekendt med sådanne forhold.

Andre forhold

Finansiel revision

17 Vedrørende den udførte revision af regnskabet skal vi redegøre for følgende væsentlige forhold.

18 Revisionen er udført i overensstemmelse med den af Kirkeministeriet udarbejdede revisionsinstruks for revision af menighedsrådenes regnskaber.

19 Det er stikprøvevist påset, at regnskabets omkostninger og indtægter har hjemmel i det af menighedsrådet vedtagne og af provstiudvalget godkendte budget, og at menighedsrådets dispositioner i al væsentlighed er i overensstemmelse med bevillingsforudsætninger, gældende love og bestemmelser samt indgåede kontrakter og lignende. Det er herunder påset, at provstiudvalgets godkendelse er indhentet til dispositioner, hvortil dette kræves. Endvidere er der foretaget kontrolarbejde med henblik på vurdering af, om kirkekassens tilkommende indtægter er tilgået kirkekassen og korrekt indregnet i regnskabet.

20 Menighedsrådet har anført sine forklaringer til årsregnskabet. Vi har i tilknytning til vores revision af regnskabet læst menighedsrådets forklaringer og i den forbindelse overvejet, om forklaringerne er væsentlig inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlige fejlinformation. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Juridisk-kritisk revision

Generelt

21 Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud.

22 Gennemførelsen af juridisk-kritisk revision efter SOR 6 sker som et led i den samlede revision af årsregnskabet for kirkekassen. I henhold til SOR 6 skal vi som revisor gennemføre en række særlige handlinger, vurderinger og konklusioner i forbindelse med juridisk-kritiske revisioner, men som kan planlægges, dokumenteres og rapporteres som en integreret del af den samlede overordnede revisionsproces med hensyn til den finansielle revision af årsregnskabet.

23 I overensstemmelse med SOR 6 skal vi som revisor over en 5-års periode gennemgå:

- Gennemførelsen af indkøb
- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelsen af salg

Planlægning

24 Ved planlægningen af revisionen er der forholdt sig til juridisk-kritisk revision i sammenhæng med den finansielle revision, og således også enten gennemført juridisk-kritisk revision som en del af eller led i den finansielle revision.

25 Det er ikke et krav, at der planlægges juridisk-kritisk revision for alle 5 år på én gang, men vi sikrer i vores planlægning, at alle relevante emner minimum afdækkes i en turnus inden for 5 år. Vi har planlagt følgende handlinger for at afdække den juridisk-kritiske revision:

- Gennemførelsen af indkøb
- Stikprøvekontrol af gennemført salg
- Kontrol af dispositioner inden for menighedsrådets formål
- Kontrol af overholdelse af overenskomster og lignende i forbindelse med lønadministrationen

26 Der er ved udførelsen af den juridisk-kritiske revision ikke foretaget en gennemgang af gebyropkrævning, afgørelser om tildeling af tilskud og rettighedsbestemte overførsler, da disse ikke er relevante for menighedsrådet.

Gennemførelsen af indkøb

27 Vi har undersøgt menighedsrådets indkøbspolitik. Ved vores revision af menighedsrådets regnskab har vi konstateret, at menighedsrådet generelt søger at disponere økonomisk hensigtsmæssigt under hensyntagen til kvalitet, kvantitet osv. og at der ved større arbejder indhentes tilbud på opgavens udførelse.

Gennemførsel af salg

28 Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevis foretaget kontrol af, at det gennemførte salg i menighedsrådet er i overensstemmelse med underliggende grundbilag uden bemærkninger.

Kontrol af dispositioner inden for menighedsrådets formål

29 Under revisionen af menighedsrådets formålsregnskab har vi foretaget en stikprøvevis gennemgang af omkostningsbilag til sikring af, at disse er afholdt inden for menighedsrådets formål og godkendt af dertil bemyndiget person.

30 Vi har på den udvalgte stikprøve kontrolleret for følgende:

- Attestation af bilaget af korrekt bemyndiget person
- Korrekt bogføring på art/formål
- Betaling foretaget med korrekt beløb i henhold til faktura
- Korrekt afløftning af moms i henhold til det formål omkostningen vedrører.

31 Vi har påset, at lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt. Desuden har vi stikprøvevis påset, at menighedsrådets dispositioner er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med de indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

32 Vi kontrollerer stikprøvevist løn og ansættelsesmæssige dispositioner. Over en 5-årig periode vil vi på rotationsbasis eksempelvist kontrollere følgende:

- Udvalgte medarbejdergruppers lønsedler til ansættelseskontrakter og overenskomster
- Udbetaling af godtgørelser og honorarer
- Håndtering og registrering af ferie
- Udbetaling af kørsel
- Attestation af medhjælpere og vikarers timesedler.

Konklusion på juridisk-kritisk revision

33 Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode:

- At menighedsrådet i sit virke ikke er uafhængig, og
- At menighedsrådets midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og menighedsrådets formål.

Forvaltningsrevision

Generelt

34 Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige forvaltningsmangler.

35 Gennemførelse af forvaltningsrevisioner efter SOR 7 sker som et led i den samlede opgave med revision af årsregnskabet. SOR 7 angiver en række særlige handlinger, vurderinger og konklusioner i forbindelse med forvaltningsrevisionen, men som kan planlægges, dokumenteres og rapporteres som en integreret del af den samlede overordnede revisionsproces, med hensyn til den finansielle revision af årsregnskabet.

36 I overensstemmelse med SOR 7 skal vi som revisor over en 5-års periode gennemgå:

- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål- og resultatstyring
- Styring af offentlige indkøb
- Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter

Planlægning

37 Ved planlægningen af revisionen er der forholdt sig til forvaltningsrevisionen i sammenhæng med den finansielle revision, og således også enten gennemført forvaltningsrevision som en del af eller led i den finansielle revision.

38 Det er ikke et krav, at der planlægges forvaltningsrevision for alle 5 år på én gang, men vi sikrer i vores planlægning, at alle relevante emner minimum afdækkes i en turnus inden for 5 år. Forvaltningsrevision udføres således på afgrænsede områder ud fra væsentlighed og risiko og ved forvaltningsrevisionen vurderes, om der ved forvaltningen af disse områder er taget skyldige økonomiske hensyn.

39 Mål- og resultatstyring er ikke planlagt som en del af indeværende års turnus, da menighedsrådet og provstiudvalget ikke har fastlagt målbare områder som kan danne grundlag for en revisionsmæssig efterprøvelse.

Aktivitets- og ressourcestyring

40 Det er vores opfattelse, at der er en hensigtsmæssig budgetteringsprocedure med godkendelse af årets budget i provstiet samt ved, at der minimum kvartalsvis på menighedsrådsmøder og ved fremsendelse af kvartalsregnskaber til provstikontoret sker opfølgning på afvigelser i forhold til budgettet.

Styring af offentlige indkøb

41 Vi har fået oplyst, at kirkekassen ved større projekter indhenter flere tilbud fra forskellige leverandører, samt løbende foretager vurdering af kirkekassens generelle indkøb og herunder vurderer kvalitet, service og pris.

Konklusion på forvaltningsrevision

42 Vi har ved vores revision af regnskabet og undersøgelser af forvaltningen ikke konstateret nogen forvaltningsmæssige uregelmæssigheder, og det er vores vurdering, at kirkekassen i regnskabsåret har haft en tilfredsstillende økonomistyring, der understøtter en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne samt har udvist skyldige økonomiske hensyn ved forvaltning af de modtagne offentlige midler.

Afslutning

43 I forbindelse med revisionens afslutning har vi hentet regnskabserklæring underskrevet af menighedsrådets formand og den valgte kasserer.

44 Menighedsrådets forhandlingsprotokol er gennemgået med det formål at sikre, dels at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af menighedsrådet, dels at beslutningerne har fundet rigtigt udtryk i regnskabet.

45 Det modtagne materiale har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i årsregnskabet.

46 Under henvisning til revisionsinstruks for revision af menighedsrådets årsregnskab, erklærer vi:

at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed
at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om, samt
at vi anser regnskabet for aflagt efter lovgivningens krav til regnskabsaflæggelsen.

Hellerup, den 4. oktober 2018
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

René Søeborg
statsautoriseret revisor

Protokollen er behandlet på menighedsrådsmødet den 11/10 2018

Formand

Vibeke Eghuth Jensen

Medlemmer af
menighedsrådet

Kasserer

Birthe R. Vind

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til menighedsrådet for Fløng Sogns kirkekasse

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fløng Sogns kirkekasse for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, 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 2017 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2017. 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 fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 33 77 12 31
Strandvejen 44, 2900 Hellerup
T: 3945 3945, F: 3945 3987, pwc.dk

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 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 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.

Hellerup, den 4. oktober 2018
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

René Søeborg
statsautoriseret revisor

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	-1.800.000,00
Kirkelig ligning kommune 2	101811	-3.700.000,00
Kirkelig ligning kommune 3	101812	-44.500,00
Ordinær ligning i alt	**101800..101826**	**-5.544.500,00**
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**	**-5.544.500,00**
Salg af varer og tjenesteydelser		
Indtægt gravstedskapitaler	118010	-48.314,42
Hensættelse af gravstedskapitaler (forpligtigelsen)	118011	48.314,42
Hjemfald af gravstedskapital	118012	-20.612,83
Gravkastning	118020	-702,76
Nyanlæg/omlægning, gravsteder	118025	-180,00
Køb/fornyelse gravsted	118030	-5.090,26
Salg planter, vedligehold, renhold mv.	118035	-30.957,24
Diverse indtægter	118085	-7.650,00
Salg af varer og tjenesteydelser i alt	**110000..119999**	**-65.193,09**
Udgifter		
Huslejeudgifter		
Huslejeudgifter i alt	**160000..169999**	**0,00**
Løn		
Ordinær løn		
Feriepenge	181610	22.231,74
Særlig feriegodtgørelse - 1½ pct.	181620	4.866,53
Løn	181810	743.301,20
Honorarer (A-indkomst)	186830	48.660,00
Honorarer (B-indkomst)	186840	35.439,09
Ordinær løn i alt	**180000..186999**	**854.498,56**
Pension		
Pension	188310	74.349,18
ATP (arbejdsgiverandel)	188320	4.418,35
Pension i alt	**188300..188399**	**78.767,53**
Lønrefusioner		
Dagpengerefusion	188720	-30.290,00
Lønrefusioner i alt	**188700..189899**	**-30.290,00**
Lønomkostninger i alt	**180000..189999**	**902.976,09**
Andre ordinære driftsomkostninger		
Rejser og befordring		
Befordring efter regning	221010	3.858,00
Befordringsgodtgørelse	221025	7.304,57
Time- og dagpenge	221050	2.217,97

Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Rejser og befordring	**221000..221999**	**13.380,54**
Repræsentation		
Repræsentation ekstern	222020	1.260,00
Repræsentation i alt	**222000..222099**	**1.260,00**
Vedligeholdelse		
Udvendig vedligeholdelse af bygning	223010	41.679,64
Indvendig vedligeholdelse af bygning	223020	49.832,86
Vedligeholdelse af udenomsarealer	223030	14.407,69
Vedligeholdelse af inventar og tekniske installationer	223040	49.056,19
Vedligeholdelse i alt	**223000..223099**	**154.976,38**
Anskaffelser		
Anskaffelser - inventar og tekniske installationer	223130	45.041,61
Anskaffelser i alt	**223100..223199**	**45.041,61**
Udgifter vedr. kontor- og kirkedrift		
Ejendomsskatter	223210	21.717,28
KODA	223220	1.186,82
Ikke-skattepligtige godtgørelser	223620	16.000,00
AER, AES og AUB	223810	2.234,35
Kontingenter og tilskud til kirkelige organisationer og samarbejder	224510	16.194,14
Vand, renovation, grundejerforening m.m.	225010	11.181,57
Varme	225510	31.652,35
EL	225520	122.006,46
Udgifter vedr. kontor- og kirkedrift i alt	**223200..225599**	**222.172,97**
IT		
Køb af IT, Folkekirkens IT	226510	7.140,00
Køb af IT, ANDRE end Folkekirkens IT	226520	17.668,77
IT i alt	**226500..226599**	**24.808,77**
Køb af tjenesteydelser i øvrigt		
Kirkebil, taxa, buskørsel m.m.	227005	7.078,00
Porto og fragt m.v.	227010	1.381,20
Telefon/internet - datakommunikation	227015	14.387,09
Folkekirkens selvforsikring	227025	24.364,27
Forsikringer i øvrigt	227030	7.972,70
Rengøring efter regning	227035	5.061,56
Græsslåning, hækklipning, snerydning m.v. efter regning	227040	312.538,00
Annoncering	227045	12.159,19
Konsulentydelser	227055	18.978,00
Efteruddannelse, kurser, deltagelse i Landsforeningernes årsmøder og dist	227070	28.279,00
Gebyrer	227075	1.921,88
Leje/leasing	227085	6.941,08
Køb af tjenesteydelser i øvrigt i alt	**227000..227099**	**441.061,97**
Køb øvrige varer til forbrug		
Kontorudgifter	228010	4.564,77
Noder, sangbøger, børnebibler, testamenter m.m.	228015	8.994,33
Undervisningsmaterialer	228020	6.736,82
Indkøb til fortæring	228035	54.276,10

Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Udsmykning (lys, gran mv.)	228050	6.667,41
Diverse forbrugsvarer m.v.	228055	11.858,72
Arbejdstøj og udstyr	228065	5.947,25
Oblater, altervin og lign.	228080	1.279,20
Køb øvrige varer til forbrug i alt	**228000..228099**	**100.324,60**
Reguleringer		
Kasse-/afrundingsdifferencer	229110	1,78
Momsreguleringskonto	229120	1.003,18
Reguleringer i alt	**229100..229510**	**1.004,96**
Andre ordinære driftsomkostninger i alt	**220000..229999**	**1.004.031,80**
Øvrige poster		
Finansielle indtægter		
Finansielle indtægter		
Renteindtægter, bank	254010	-1.540,20
Renteafkast gravstedskapitaler	255010	-3.342,38
Renteafkast af præste- og kirkeembedekapitaler	255020	-13.520,18
Finansielle indtægter i alt	**250000..259999**	**-18.402,76**
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**
Finansieret af anlægsbevilling		
Opførelse af ejendomme	511230	5.188.500,07
Større istandsættelsesarbejder	512310	44.500,00
Finansieret af anlægsbevilling i alt	**510000..519989**	**5.233.000,07**
Resultatopgørelsen i alt	**100000..519999**	**1.511.912,11**
Balance		
Aktiver		
Værdipapirer		
Værdipapirer i alt	**580000..589999**	**0,00**
Tilgodehavender		
Debitorer - kirkegård	611510	3.841,46
Momsafregning	612130	-18.726,33
Andre tilgodehavender/udlæg	613050	13.080,00
Diverse forudbetalte omkostninger (periodeafgrænsningskonto)	619010	20.906,29
Kirke- og præsteembedekapitaler	619030	1.502.242,41
Gravstedskapital oplagt i stiftet	619090	395.437,93
Tilgodehavender i alt	**610000..619999**	**1.916.781,76**
Likvider		
Bank - drift og anlæg	638105	942.845,58
Bank xxxx-xxxxxxxxx - opsparing til anlæg	638120	103.095,84
Bank xxxx-xxxxxxxxx - opsparing til anlæg	638121	89.136,15
Bank xxxx-xxxxxxxxx - opsparing til anlæg	638122	55.636,13
Bank xxxx-xxxxxxxxx	638140	182.676,80

Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Likvider i alt	**630000..639999**	**1.373.390,50**
Aktiver i alt	**520000..649999**	**3.290.172,26**
Passiver		
Egenkapital		
Opsparing til anlæg	721110	-247.868,12
Kirke- og præsteembedekapitaler	721130	-1.502.242,41
Likviditet stillet til rådighed af provstiet	721140	-100.000,03
Menighedsrådets frie midler	741110	-563.852,08
Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	741120	-468.013,00
Egenkapital i alt	**720000..744999**	**-2.881.975,64**
Mellemregning 5%-midler		
Mellemregning 5%-midler i alt	**748030..748099**	**0,00**
Hensættelser		
Hensættelse til vedligeholdelse af gravsteder (gravstedsaftaler)	761190	-395.437,93
Hensættelser i alt	**760000..779999**	**-395.437,93**
Gæld		
Gæld i alt	**840000..849999**	**0,00**
Gældsforpligtelser		
Øvrige skyldige omkostninger	972090	-2.085,94
ATP-bidrag (til afregning)	978610	-2.272,05
Skyldige feriepenge	978810	-8.292,35
Gruppeliv - alle kasser	978930	-108,35
Bidragspligtig A-indkomst/AM-indkomst (debet)	987110	1.442.829,14
Fordelingskonto for bidragspligtig A-indkomst (kredit)	987120	-1.442.829,14
Gældsforpligtelser i alt	**950000..989989**	**-12.758,69**
Passiver i alt	**720000..989999**	**-3.290.172,26**
Balanceposter i alt	**580000..999999**	**0,00**

ÅRSREGNSKAB 2017

for Reerslev Sogns Menighedsråd

i Høje Taastrup Provsti

i Høje-Taastrup Kommune

Myndighedskode 7196

CVR-nr. 57516917

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

Antal vedhæftede biregnskaber: 0

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Reerslev 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 2017 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 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:

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

Reerslev Sogns Menighedsråd har fælles skoletjeneste for provstiets sogn.
Reerslev Sogns Menighedsråd har fælles anlægskonto for sognene i Høje-Taastrup Kommunes ligningsområde.

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 2017	Budget 2017*	Regnskab 2016
1	**Fælles indtægter i alt**	**1.800.000,00**	**1.800.000,00**	**1.620.000,00**
	Øvrig drift i alt	**-1.824.317,36**	**-1.799.700,00**	**-1.602.295,15**
2	**Kirkebygning og sognegård**	**-434.004,49**	**-361.400,00**	**-390.887,88**
	Indtægter	0,00	0,00	0,00
	Udgifter, løn	-93.954,55	-67.500,00	-40.762,43
	Udgifter, øvrig drift	-340.049,94	-293.900,00	-350.125,45
3	**Kirkelige aktiviteter**	**-853.143,60**	**-941.800,00**	**-719.704,36**
	Indtægter	2.650,00	0,00	4.200,00
	Udgifter, løn	-755.688,08	-771.400,00	-607.404,37
	Udgifter, øvrig drift	-100.105,52	-170.400,00	-116.499,99
4	**Kirkegård**	**-323.205,07**	**-317.000,00**	**-272.705,82**
	Indtægter	65.885,47	35.000,00	51.299,01
	Udgifter, løn	-20.255,46	0,00	-22.070,08
	Udgifter, øvrig drift	-368.835,08	-352.000,00	-301.934,75
5	**Præstebolig mv.**	**-14.550,81**	**45.200,00**	**-358,75**
	Indtægter	0,00	52.200,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	-14.550,81	-7.000,00	-358,75
6	**Administration og fællesudgifter**	**-212.565,27**	**-226.700,00**	**-242.232,27**
	Indtægter	0,00	0,00	0,00
	Udgifter, løn	-33.078,00	-32.800,00	-40.977,85
	Udgifter, øvrig drift	-179.487,27	-193.900,00	-201.254,42
7	**Finansielle poster**	**13.151,88**	**2.000,00**	**23.593,93**
A	**Resultat af drift**	**-24.317,36**	**300,00**	**17.704,85**
	ANLÆGSBEVILLINGER			
	Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	905,32	0,00	4.980,05
	Salg af anlæg mv. (91)	0,00	0,00	5.014,73
	Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	3.744.500,00	0,00	242.711,25
	Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-44.500,00	0,00	-437.376,38
	Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	0,00	0,00	0,00
	Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	-5.188.500,07	0,00	-812.824,68
B	**Resultat af anlæg**	**-1.487.594,75**	**0,00**	**-997.495,03**
C	**Resultatopgørelse**	**-1.511.912,11**	**300,00**	**-979.790,18**

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn		Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110	Opsparing til anlæg	-1.566.524,17	1.318.656,05	-247.868,12
721130	Kirke- og præsteembedekapitaler	-1.502.242,41	0,00	-1.502.242,41
721140	Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-100.000,03	0,00	-100.000,03
741110	Frie midler	-588.167,14	24.315,06	-563.852,08
741120	Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-636.954,00	168.941,00	-468.013,00
742010	Årsafslutning	1.511.912,11	-1.511.912,11	0,00

FINANSIEL STATUS:

		Primo 2017	Ultimo 2017
AKTIVER			
Tilgodehavender		**1.891.118,09**	**1.916.781,76**
611510-90	Debitorer	10.565,67	3.841,46
612110-619019	Andre tilgodehavender	10.573,67	15.259,96
619030	Kirke- og præsteembedekapitaler	1.502.242,41	1.502.242,41
619090	Gravstedkapitaler	367.736,34	395.437,93
Værdipapirer		**0,00**	**0,00**
Likvide beholdninger		**2.961.456,34**	**1.373.390,50**
638105	Bank drift og anlæg	674.286,17	942.845,58
638120-39	Opsparing til anlæg, inkl. renter	1.566.524,17	247.868,12
638140-60	Bank- og Girokonti	720.646,00	182.676,80
Aktiver i alt		**4.852.574,43**	**3.290.172,26**
PASSIVER			
Egenkapital		**-4.393.887,75**	**-2.881.975,64**
721110	Opsparing til anlæg	-1.566.524,17	-247.868,12
721130	Kirke- og præsteembedekapital	-1.502.242,41	-1.502.242,41
721140	Likviditet stillet til rådighed	-100.000,03	-100.000,03
741110	Menighedsrådets frie midler	-588.167,14	-563.852,08
741120	Videreførte anlægsmidler	-636.954,00	-468.013,00
Hensættelser		**-367.736,34**	**-395.437,93**
761190	Hensættelser til gravstedskapital til vedligehold	-367.736,34	-395.437,93
Lån		**0,00**	**0,00**
Skyldige omkostninger		**-90.950,34**	**-12.758,69**
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele	-90.950,34	-12.758,69
Passiver i alt		**-4.852.574,43**	**-3.290.172,26**

Formål

Indtægter

	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
1 Fælles indtægter i alt						
10 Ligningsbeløb til drift	1.800.000,00	1.800.000,00	1.620.000,00	1.800.000,00	0,00	0,00
I alt	**1.800.000,00**	**1.800.000,00**	**1.620.000,00**	**1.800.000,00**	**0,00**	**0,00**

Driftsudgifter

	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
2 Kirkebygning og sognegård						
21 Kirkebygning	-118.350,24	-124.400,00	-170.873,89	0,00	-12.566,82	-105.783,42
22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)	-32.477,86	-25.000,00	-39.577,10	0,00	0,00	-32.477,86
23 Sognegård	-283.176,39	-212.000,00	-180.436,89	0,00	-81.387,73	-201.788,66
I alt	**-434.004,49**	**-361.400,00**	**-390.887,88**	**0,00**	**-93.954,55**	**-340.049,94**

	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
3 Kirkelige aktiviteter						
31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger	-794.602,57	-841.400,00	-662.697,68	2.650,00	-722.688,08	-74.564,49
32 Kirkelig undervisning	-7.522,72	-20.000,00	-45,00	0,00	0,00	-7.522,72
34 Kommunikation	-21.159,19	-26.000,00	-15.461,94	0,00	-9.000,00	-12.159,19
36 Kirkekoncerter	-20.411,62	-41.200,00	-33.872,14	0,00	-16.500,00	-3.911,62
37 Foredrags- og mødevirksomhed	-8.247,50	-12.000,00	-6.427,60	0,00	-7.500,00	-747,50
39 Kontingent til DSUK	-1.200,00	-1.200,00	-1.200,00	0,00	0,00	-1.200,00
I alt	**-853.143,60**	**-941.800,00**	**-719.704,36**	**2.650,00**	**-755.688,08**	**-100.105,52**

	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
4 Kirkegård						
40 Kirkegården	-295.310,95	-280.000,00	-273.397,45	65.182,71	-20.255,46	-340.238,20
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser	-27.894,12	-37.000,00	691,63	702,76	0,00	-28.596,88
I alt	**-323.205,07**	**-317.000,00**	**-272.705,82**	**65.885,47**	**-20.255,46**	**-368.835,08**

	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
5 Præstebolig mv.						
51 Præstebolig 1	-14.550,81	45.200,00	-358,75	0,00	0,00	-14.550,81
I alt	**-14.550,81**	**45.200,00**	**-358,75**	**0,00**	**0,00**	**-14.550,81**

	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
6 Administration og fællesudgifter						
60 Fælles formål	-85.969,43	-100.700,00	-127.588,24	0,00	0,00	-85.969,43
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-21.038,16	-28.000,00	-30.457,12	0,00	0,00	-21.038,16
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-8.181,60	-9.000,00	-8.597,36	0,00	0,00	-8.181,60
64 Økonomi	-33.702,81	-37.000,00	-36.446,00	0,00	-33.078,00	-624,81
67 Efteruddannelse	-34.198,97	-20.000,00	-7.295,00	0,00	0,00	-34.198,97
69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)	-29.474,30	-32.000,00	-31.848,55	0,00	0,00	-29.474,30
I alt	**-212.565,27**	**-226.700,00**	**-242.232,27**	**0,00**	**-33.078,00**	**-179.487,27**

Formål

7 Finansielle poster	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	634,88	2.000,00	881,40	634,88	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	13.520,18	0,00	22.533,64	13.520,18	0,00	0,00
76 Momsregulering	-1.003,18	0,00	178,89	0,00	0,00	-1.003,18
I alt	**13.151,88**	**2.000,00**	**23.593,93**	**14.155,06**	**0,00**	**-1.003,18**

8 Anlægsramme	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
80 Kirkebygning	-44.500,00	0,00	-437.376,38	0,00	0,00	-44.500,00
85 Præsteboliger	-5.188.500,07	0,00	-812.824,68	0,00	0,00	-5.188.500,07
90 Renteindtægt af anlægsopsparing	905,32	0,00	4.980,05	905,32	0,00	0,00
91 Salg af anlæg m.v.	0,00	0,00	5.014,73	0,00	0,00	0,00
92 Ligningsbeløb anlæg	3.744.500,00	0,00	242.711,25	3.744.500,00	0,00	0,00
I alt	**-1.487.594,75**	**0,00**	**-997.495,03**	**3.745.405,32**	**0,00**	**-5.233.000,07**

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
1A Reerslev	187 kvm.	2.350.000,00	776.700,00	GL.Præstebolig
Ejendomsværdi i alt		2.350.000,00		

Bilag 2: Kollektregnskab

	Beløb

Reerslev sogn, menighedsrådsmøde i Gl. Præstebolig, M.W. Gjøes Vej 20

Dato: 17. okt. 2018, kl. 17.30

Til stede er:	Anne Weilmann, Kirsten Halby, Gert Herzberg, Jørgen Holmsted, Niels Villumsen, Eve Hansen, Helle Leegaard, Jakob Schilling, Nadja Aristoff
Afbud:	Thomas Gotthard, Elisabeth Børch, Rie Michaelsen
Referent:	Jakob Schilling

Dagsorden	Beslutning
1. Godkendelse af dagsorden	Godkendt med tilføjet pkt. 2.i – Organist.
2. Orientering fra	
a. Sognepræsterne	JS orienterede.
b. Formanden	GH orienterede.
c. Kassereren	NV orienterede. Rådet gennemgik tilbuddet fra Oticon om nyt lydanlæg, og træffer beslutning på et senere tidspunkt. Rådet undersøger finansiering.
d. Kirkeværgen	JH orienterede. Der planlægges serviceeftersyn af præsteboligs varmepumpe som tages sammen med årlig gennemgang af servicebygning. Kroppedal Museum kommer og gennemgår gravsten på kirkegården for evt. historiske og bevaringsværdige sten.
e. Kontaktpersonen	Udgår.
f. Personalets talsperson	Der henstilles til at personalet indkalder til personalemøde og vælger personalets talsperson hurtigst muligt.
g. Aktivitetsudvalget	HL orienterede. Næste møde i aktivitetsudvalget 28/10 kl. 11.30.
h. Kirketjeneren	Rensning af ny alterdug vedtages.
i. Organisten	NA orienterede: Der kommer en ekstra violinist til allehelgensgudstjeneste. Hygrometer til orgel indkøbes. Standen af Gl. Præstegårdens klaver undersøges til næste møde.
3. Gennemgang og godkendelse af regnskab for 3. kvartal 2018	3. kvartals regnskab gennemgået og godkendt.
4. Gennemgang af protokollat og påtegning vedr. årsregnskab 2017	MR har gennemgået revisionsprotokollatet med tilhørende påtegning og beslutter at formand og/eller næstformand en gang om måneden gennemgår bilagsmateriale samt kontoudtog. MR vedtager desuden at

== MØDE Provstiudvalgsmøde 25. oktober 2018 == PUNKT Revision regnskab 2017 Reerslev == BILAG 3

	den til en hver tid siddende formand også skal have fuldmagt til kirkekassens konti. Øvrige bemærkninger i protokollatet er taget til efterretning.
5. Godkendelse af endeligt budget for 2019.	Det endelige budget (afleveret 21/9 kl. 8.29) blev godkendt af MR.
6. Referat af møde i Gjøes Fond.	GH orienterede.
7. Personaleledelse i Høje-Taastrup Provsti. Se bilag 1.	GH orienterede.
8. Rapport fra NIRAS vedr. forureningen.	GH og JH orienterede. Der lader ikke længere til at være forureningsproblemer under kirkens ejendomme.
9. Forslag fra nedsat udvalg vedr. den ledige stilling som kirketjener. Se bilag 2 og bilag 3.	JS orienterede. Ansættelsesudvalget blev sammensat af AW, GH, EH, JS.
10. Forslag om markering af 100 årsdagen for afslutningen på 1. Verdenskrig søndag d. 11.11.	JS orienterede. MR beslutter at klokkerne skal ringe kl. 11.11 d. 11/11 i fem minutter for at markere 100-året. JS sætter info på hjemmesiden.
11. Evt.	

Reerslev, d. 17. oktober 2018

pwc

Reerslev Sogns Menighedsråd, Høje Taarstrup Provsti

Revisionsprotokollat til årsregnskabet for 2017

PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 33 77 12 31
Strandvejen 44, 2900 Hellerup
T: 3945 3945, F: 3945 3987, pwc.dk

Reerslev Sogns Menighedsråd, Høje Taarstrup Provsti

Revisionsprotokollat til årsregnskabet for 2017

Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2017 for Reerslev Sogns kirke. Regnskabet udviser et underskud på DKK 1.511.912 mod budgetteret overskud på DKK 300. De frie midler til menighedsrådets disposition udgør ultimo året DKK 563.852.

2 Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsrapporten mv. samt revisionens udførelse og omfang i vores tiltrædelsesprotokollat af 17. november 2017. Revisionen er udført i overensstemmelse med de der beskrevne principper.

Resultat af den udførte revision

3 Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på regnskabet.

4 Vi har forsynet regnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, men med følgende fremhævelse af forhold:

"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 2017 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2017. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision."

5 Vi kan endvidere oplyse, at vi i forbindelse med den udførte juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision ikke har konstateret dispositioner eller forhold, der efter vores opfattelse ligger uden for rammerne af god offentlig forvaltning og normale skyldige økonomiske hensyn.

Rapportering af betydelige forhold

Manglende funktionsadskillelse

6 Menighedsrådet har oplyst, at det som følge af administrationens begrænsede størrelse ikke er praktisk muligt fuldt ud at implementere funktionsadskillelse i kirkekassens regnskabsfunktion. Den manglende funktionsadskillelse forøger risikoen for tilstedeværelse af fejl, herunder fejl som følge af besvigelser, samt at sådanne eventuelle fejl forbliver uopdagede.

7 Menighedsrådet skal være særlig opmærksom på denne risiko, der især har betydning inden for håndteringen af likvide midler, herunder poståbning, fuldstændigheden i registreringen af indbetalinger samt gyldigheden af udbetalinger, herunder lønninger og gager.

8 Vi anbefaler menighedsrådet i videst muligt omfang at implementere kompenserende kontroller med henblik på at forebygge/afdække ovennævnte fejlmuligheder ved fx at foretage en jævnlig gennemgang af bogføringsmateriale, bankudskrifter og afstemninger samt periodisk deltagelse i poståbning samt løbende at foretage opdatering af bilag til regnskabsinstruks.

9 Vi har konstateret, at der er givet enefuldmagt til menighedsrådets bankkonti. Der er ikke noget beløbsmaksimum for de udbetalinger, der kan gennemføres. Tildelingen af enefuldmagter medfører risiko for besvigelser, og vi anbefaler menighedsrådet at ændre fuldmagtsforholdene, så der kun kan disponeres med 2 fuldmagter i forening.

10 Ledelsen har oplyst, at det er deres opfattelse, at der trods de begrænsede kontrolmuligheder er etableret en forsvarlig organisation. Vi har henholdt os til menighedsrådets vurdering, og vi har ikke i forbindelse med udførelsen af vores revision konstateret forhold, som indikerer tilstedeværelsen af hverken utilsigtede fejl eller besvigelser.

Budgettal

11 Der er i regnskabet for 2017 budgetteret med 0 for alle formål i anlægsrammen. Årets faktiske resultat af anlægsrammen udgør TDKK 1.488.

Attestation

12 På enkelte af de udvalgte bilag til brug for vores revision har vi konstateret, at der manglede attestation i henhold til bilag for regnskabsinstruksen.

Moms

Vi har i forbindelse med revisionen konstateret, at der ikke anvendes det anbefalede skema til beregning af momsfradragsprocent. Vi skal derfor bemærke, at der er risiko for at den beregnede momsprocent er forkert. Vi anbefaler at der fremadrettet anvendes det af Landsforeningen af menighedsråd udarbejdede skema til beregning af momsfradragsprocent.

Styring af anlægsaktiviteter

13 Vi har i forbindelse med revisionen gennemgået skema til styring af anlægsaktiviteter. Vi har i den forbindelse konstateret, at der er sket hævning af opsparede anlægsmidler uden forudgående accept fra provstiet. Vi anbefaler at der fremadrettet ansøges om godkendelse inden der foretages hævninger af anlægsmidler.

Befordringsgodtgørelse

14 Vi har ved revisionen konstateret, at der er sket udbetaling af befordringsgodtgørelse til en medarbejder ansat på vikarordning. Der foreligger ikke kontrakt på vedkommende, og beløbet er ikke indberettet til skat. Vi anbefaler at der fremadrettet oprettes kontrakt på medarbejdere, hvor der udbetales befordringsgodtgørelse.

Kasseeftersyn

15 Vi har den 23. november 2017 foretaget et anmeldt kasseeftersyn hos kirkekassens regnskabsfører/kasserer. Eftersynet gav ikke anledning til væsentlige bemærkninger.

Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser

16 Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge menighedsrådet om, hvordan det øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, den daglige ledelse har iværksat med henblik på at identificere og reagere på risikoen for væsentlige besvigelser i kirkekassen, samt hvilke interne kontroller den daglige ledelse har implementeret for at forebygge sådanne risici.

17 Vi skal desuden forespørge menighedsrådet om, hvorvidt det har kendskab til faktiske besvigelser, der påvirker kirkekassen, eller om mistanker og beskyldninger herom.

18 Vi har som led heri med den daglige ledelse drøftet de ledelses- og styringsprocesser, som kirkekassen har etableret med henblik på at opdage og forebygge besvigelser og fejl. Den daglige ledelse har i denne forbindelse oplyst, at den ikke er bekendt med besvigelser eller mistanker og beskyldninger, som kunne have væsentlig indflydelse på kirkekassen. Vi betragter menighedsrådets underskrift på denne revisionsprotokol som en bekræftelse på, at menighedsrådet ligeledes ikke er bekendt med sådanne forhold.

Andre forhold

Finansiel revision

19 Vedrørende den udførte revision af regnskabet skal vi redegøre for følgende væsentlige forhold.

20 Revisionen er udført i overensstemmelse med den af Kirkeministeriet udarbejdede revisionsinstruks for revision af menighedsrådenes regnskaber.

21 Det er stikprøvevist påset, at regnskabets omkostninger har hjemmel i det af menighedsrådet vedtagne og af provstiudvalget godkendte budget, og at menighedsrådets dispositioner i al væsentlighed er i overensstemmelse med bevillingsforudsætninger, gældende love og bestemmelser samt indgåede kontrakter og lignende. Det er herunder påset, at provstiudvalgets godkendelse er indhentet til dispositioner, hvortil dette kræves. Endvidere er der foretaget kontrolarbejde med henblik på vurdering af, om kirkekassens tilkommende indtægter er tilgået kirkekassen og korrekt indregnet i regnskabet.

Forklaringer til regnskabet

22 Menighedsrådet har ikke anført sine forklaringer på side C-1 over de væsentligste regnskabs-poster, hvor regnskabsposternes beløb afviger mellem de realiserede beløb og budget. Vi anbefaler, at dette foretages fremadrettet.

Juridisk-kritisk revision

Generelt

23 Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud.

24 Gennemførelsen af juridisk-kritisk revision efter SOR 6 sker som et led i den samlede revision af årsregnskabet for kirkekassen. I henhold til SOR 6 skal vi som revisor gennemføre en række særlige handlinger, vurderinger og konklusioner i forbindelse med juridisk-kritiske revisioner, men som kan planlægges, dokumenteres og rapporteres som en integreret del af den samlede overordnede revisionsproces med hensyn til den finansielle revision af årsregnskabet.

25 I overensstemmelse med SOR 6 skal vi som revisor over en 5-års periode gennemgå:

- Gennemførelsen af indkøb
- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelsen af salg

Planlægning

26 Ved planlægningen af revisionen er der forholdt sig til juridisk-kritisk revision i sammenhæng med den finansielle revision, og således også enten gennemført juridisk-kritisk revision som en del af eller led i den finansielle revision.

27 Det er ikke et krav, at der planlægges juridisk-kritisk revision for alle 5 år på én gang, men vi sikrer i vores planlægning, at alle relevante emner minimum afdækkes i en turnus inden for 5 år. Vi har planlagt følgende handlinger for at afdække den juridisk-kritiske revision:

- Gennemførelsen af indkøb
- Stikprøvekontrol af gennemført salg
- Kontrol af dispositioner inden for menighedsrådets formål

- Kontrol af overholdelse af overenskomster og lignende i forbindelse med lønadministrationen

28 Der er ved udførelsen af den juridisk-kritiske revision ikke foretaget en gennemgang af gebyropkrævning, afgørelser om tildeling af tilskud og rettighedsbestemte overførsler, da disse ikke er relevante for menighedsrådet.

Gennemførelsen af indkøb

29 Vi har undersøgt menighedsrådets indkøbspolitik. Ved vores revision af menighedsrådets regnskab har vi konstateret, at menighedsrådet generelt søger at disponere økonomisk hensigtsmæssigt under hensyntagen til kvalitet, kvantitet osv. og at der ved større arbejder indhentes tilbud på opgavens udførelse.

Gennemførsel af salg

30 Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevis foretaget kontrol af, at det gennemførte salg i menighedsrådet er i overensstemmelse med underliggende grundbilag uden bemærkninger.

Kontrol af dispositioner inden for menighedsrådets formål

31 Under revisionen af menighedsrådets formålsregnskab har vi foretaget en stikprøvevis gennemgang af omkostningsbilag til sikring af, at disse er afholdt inden for menighedsrådets formål og godkendt af dertil bemyndiget person.

32 Vi har på den udvalgte stikprøve kontrolleret for følgende:

- Attestation af bilaget af korrekt bemyndiget person
- Korrekt bogføring på art/formål
- Betaling foretaget med korrekt beløb i henhold til faktura
- Korrekt afløftning af moms i henhold til det formål omkostningen vedrører.

33 Vi har påset, at lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt. Desuden har vi stikprøvevis påset, at menighedsrådets dispositioner er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med de indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

34 Vi kontrollerer stikprøvevist løn og ansættelsesmæssige dispositioner. Over en 5-årig periode vil vi på rotationsbasis eksempelvist kontrollere følgende:

- Udvalgte medarbejdergruppers lønsedler til ansættelseskontrakter og overenskomster
- Udbetaling af godtgørelser og honorarer
- Håndtering og registrering af ferie
- Udbetaling af kørsel
- Attestation af medhjælpere og vikarers timesedler.

Konklusion på juridisk-kritisk revision

35 Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode:

- At menighedsrådet i sit virke ikke er uafhængig, og
- At menighedsrådets midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og menighedsrådets formål.

Forvaltningsrevision

Generelt

36 Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige forvaltningsmangler.

37 Gennemførelse af forvaltningsrevisioner efter SOR 7 sker som et led i den samlede opgave med revision af årsregnskabet. SOR 7 angiver en række særlige handlinger, vurderinger og konklusioner i forbindelse med forvaltningsrevisionen, men som kan planlægges, dokumenteres og rapporteres som en integreret del af den samlede overordnede revisionsproces, med hensyn til den finansielle revision af årsregnskabet.

38 I overensstemmelse med SOR 7 skal vi som revisor over en 5-års periode gennemgå:

- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål- og resultatstyring
- Styring af offentlige indkøb
- Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter

Planlægning

39 Ved planlægningen af revisionen er der forholdt sig til forvaltningsrevisionen i sammenhæng med den finansielle revision, og således også enten gennemført forvaltningsrevision som en del af eller led i den finansielle revision.

40 Det er ikke et krav, at der planlægges forvaltningsrevision for alle 5 år på én gang, men vi sikrer i vores planlægning, at alle relevante emner minimum afdækkes i en turnus inden for 5 år. Forvaltningsrevision udføres således på afgrænsede områder ud fra væsentlighed og risiko og ved forvaltningsrevisionen vurderes, om der ved forvaltningen af disse områder er taget skyldige økonomiske hensyn.

41 Mål- og resultatstyring er ikke planlagt som en del af indeværende års turnus, da menighedsrådet og provstiudvalget ikke har fastlagt målbare områder som kan danne grundlag for en revisionsmæssig efterprøvelse.

Aktivitets- og ressourcestyring

42 Det er vores opfattelse, at der er en hensigtsmæssig budgetteringsprocedure med godkendelse af årets budget i provstiet samt ved, at der minimum kvartalsvis på menighedsrådsmøder og ved fremsendelse af kvartalsregnskaber til provstikontoret sker opfølgning på afvigelser i forhold til budgettet.

Styring af offentlige indkøb

43 Vi har fået oplyst, at kirkekassen ved større projekter indhenter flere tilbud fra forskellige leverandører, samt løbende foretager vurdering af kirkekassens generelle indkøb og herunder vurderer kvalitet, service og pris.

Konklusion på forvaltningsrevision

44 Vi har ved vores revision af regnskabet og undersøgelser af forvaltningen ikke konstateret nogen forvaltningsmæssige uregelmæssigheder, og det er vores vurdering, at kirkekassen i regnskabsåret har haft en tilfredsstillende økonomistyring, der understøtter en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne samt har udvist skyldige økonomiske hensyn ved forvaltning af de modtagne offentlige midler.

Afslutning

45 I forbindelse med revisionens afslutning har vi hentet regnskabserklæring underskrevet af menighedsrådets formand og den valgte kasserer.

46 Menighedsrådets forhandlingsprotokol er gennemgået med det formål at sikre, dels at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af menighedsrådet, dels at beslutningerne har fundet rigtigt udtryk i regnskabet.

47 Det modtagne materiale har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i årsregnskabet.

48 Under henvisning til revisionsinstruks for revision af menighedsrådets årsregnskab, erklærer vi:

at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed
at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om, samt
at vi anser regnskabet for aflagt efter lovgivningens krav til regnskabsaflæggelsen.

Hellerup, den 19. september 2018
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

René Søeborg
statsautoriseret revisor

Protokollen er behandlet på menighedsrådsmødet den / 2018

Formand

_____

Medlemmer af
menighedsrådet

_____ _____ _____

_____ _____ _____

_____ _____ _____

_____ _____ _____

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til menighedsrådet for Reerslev Sogns kirkekasse

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Reerslev Sogns kirkekasse for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, 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 2017 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2017. 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 fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 33 77 12 31
Strandvejen 44, 2900 Hellerup
T: 3945 3945, F: 3945 3987, pwc.dk

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 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 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.

Hellerup, den 19. september 2018
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

René Søeborg
statsautoriseret revisor

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	-2.729.277,96
Ordinær ligning i alt	**101800..101826**	**-2.729.277,96**
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**	**-2.729.277,96**
Salg af varer og tjenesteydelser		
Boligbidrag, husleje-, lejeindtægter	115010	-56.381,28
Bygninger, betaling af forbrugsafgifter	115020	-30.702,92
Forpagtningsindtægter og EU-støtte (landbrug)	116020	-38.943,75
Udleje kirke, sognegård, menighedslokaler	116050	-2.400,00
Indtægt gravstedskapitaler	118010	-8.170,50
Hensættelse af gravstedskapitaler (forpligtigelsen)	118011	8.170,50
Hjemfald af gravstedskapital	118012	-45.492,32
Salg planter, vedligehold, renhold mv.	118035	-29.817,63
Salg ved arrangementer	118050	-1.957,00
Entre til koncerter, foredrag m.v.	118075	-11.872,00
Diverse indtægter	118085	-500,00
Salg af varer og tjenesteydelser i alt	**110000..119999**	**-218.066,90**
Udgifter		
Huslejeudgifter		
Huslejeudgifter i alt	**160000..169999**	**0,00**
Løn		
Ordinær løn		
Feriepenge	181610	70.489,37
Særlig feriegodtgørelse - 1½ pct.	181620	12.999,05
Løn	181810	994.040,19
Ørediff. FLØS	181820	1,00
Honorarer (A-indkomst)	186830	73.333,30
Honorarer (B-indkomst)	186840	83.890,00
Ordinær løn i alt	**180000..186999**	**1.234.752,91**
Pension		
Pension	188310	127.432,26
ATP (arbejdsgiverandel)	188320	6.689,85
Pension i alt	**188300..188399**	**134.122,11**
Lønrefusioner		
Dagpengerefusion	188720	-20.053,00
Lønrefusioner i alt	**188700..189899**	**-20.053,00**
Lønomkostninger i alt	**180000..189999**	**1.348.822,02**
Andre ordinære driftsomkostninger		
Rejser og befordring		
Befordringsgodtgørelse	221025	169,44

Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Rejser og befordring	**221000..221999**	**169,44**
Repræsentation		
Repræsentation intern	222010	2.854,00
Repræsentation ekstern	222020	300,00
Repræsentation i alt	**222000..222099**	**3.154,00**
Vedligeholdelse		
Udvendig vedligeholdelse af bygning	223010	90.953,30
Indvendig vedligeholdelse af bygning	223020	106.129,12
Vedligeholdelse af udenomsarealer	223030	37.873,56
Vedligeholdelse af inventar og tekniske installationer	223040	86.651,44
Vedligeholdelse af maskiner	223050	24.267,22
Vedligeholdelse i alt	**223000..223099**	**345.874,64**
Anskaffelser		
Anskaffelser - inventar og tekniske installationer	223130	52.301,70
Anskaffelser - maskiner og værktøj	223140	17.363,11
Anskaffelser i alt	**223100..223199**	**69.664,81**
Udgifter vedr. kontor- og kirkedrift		
Ejendomsskatter	223210	11.416,13
KODA	223220	1.186,82
Copydan	223230	2.370,72
AER, AES og AUB	223810	6.668,67
Kontingenter og tilskud til kirkelige organisationer og samarbejder	224510	10.438,10
Vand, renovation, grundejerforening m.m.	225010	16.829,85
Varme	225510	21.658,88
EL	225520	164.161,88
Udgifter vedr. kontor- og kirkedrift i alt	**223200..225599**	**234.731,05**
IT		
Køb af IT, ANDRE end Folkekirkens IT	226520	15.865,48
IT i alt	**226500..226599**	**15.865,48**
Køb af tjenesteydelser i øvrigt		
Porto og fragt m.v.	227010	123,00
Telefon/internet - datakommunikation	227015	9.650,23
Udgifter til alarmselskab	227020	1.868,04
Folkekirkens selvforsikring	227025	8.474,92
Rengøring efter regning	227035	6.250,00
Annoncering	227045	20.997,51
Trykning	227050	8.382,19
Konsulentydelser	227055	102.738,30
Entreprenørudgifter, gravning af grave	227060	4.005,00
Kørsel af affald	227065	14.973,09
Efteruddannelse, kurser, deltagelse i Landsforeningernes årsmøder og dist	227070	3.223,50
Gebyrer	227075	209,25
Diverse tjenesteydelser	227080	812,47
Køb af tjenesteydelser i øvrigt i alt	**227000..227099**	**181.707,50**
Køb øvrige varer til forbrug		
Kontorudgifter	228010	10.437,56

Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Noder, sangbøger, børnebibler, testamenter m.m.	228015	11.205,00
Undervisningsmaterialer	228020	2.590,00
Abonnementer/bøger/aviser	228030	1.967,60
Indkøb til fortæring	228035	38.329,77
Planter, grus, gran m.v.	228045	23.591,94
Udsmykning (lys, gran mv.)	228050	9.889,78
Diverse forbrugsvarer m.v.	228055	25.542,80
Forbrugsvarer, udvendig vedligehold	228060	134,25
Arbejdstøj og udstyr	228065	8.304,09
Brændstof	228075	7.491,97
Køb øvrige varer til forbrug i alt	**228000..228099**	**139.484,76**
Reguleringer		
Kasse-/afrundingsdifferencer	229110	-4,33
Momsreguleringskonto	229120	3.256,89
Reguleringer i alt	**229100..229510**	**3.252,56**
Andre ordinære driftsomkostninger i alt	**220000..229999**	**993.904,24**
Øvrige poster		
Finansielle indtægter		
Finansielle indtægter		
Renteindtægter, bank	254010	595,36
Renteafkast gravstedskapitaler	255010	-3.726,64
Renteafkast af præste- og kirkeembedekapitaler	255020	-459,06
Finansielle indtægter i alt	**250000..259999**	**-3.590,34**
Finansielle udgifter		
Renteudgifter stiftsmiddellån	265020	6.030,56
Finansielle udgifter i alt	**260000..269999**	**6.030,56**
Ekstraordinære indtægter		
Ekstraordinære indtægter i alt	**280000..289999**	**0,00**
Ekstraordinære udgifter		
Ekstraordinære udgifter i alt	**290000..299999**	**0,00**
Finansieret af anlægsbevilling		
Større istandsættelsesarbejder	512310	2.751.854,00
Inventar	512710	22.197,96
Finansieret af anlægsbevilling i alt	**510000..519989**	**2.774.051,96**
Resultatopgørelsen i alt	**100000..519999**	**2.171.873,58**
Balance		
Aktiver		
Værdipapirer		
Værdipapirer i alt	**580000..589999**	**0,00**
Tilgodehavender		
Debitorer - kirkegård	611510	1.590,41
Indgående moms	612110	15.574,37
Udgående moms	612120	-12.465,03
Momsafregning	612130	8.748,13
Andre tilgodehavender/udlæg	613050	8.177,00
Andre tilgodehavender/udlæg xxxx	613051	3.466,00

Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Kirke- og præsteembedekapitaler	619030	51.007,09
Gravstedskapital oplagt i stiftet	619090	395.914,42
Tilgodehavender i alt	**610000..619999**	**472.012,39**
Likvider		
Bank - drift og anlæg	638105	1.100.069,46
Kontantkasse	639110	240,61
Likvider i alt	**630000..639999**	**1.100.310,07**
Aktiver i alt	**520000..649999**	**1.572.322,46**
Passiver		
Egenkapital		
Kirke- og præsteembedekapitaler	721130	-51.007,09
Likviditet stillet til rådighed af provstiet	721140	-237.801,68
Langfristet gæld	721150	1.000.000,00
Menighedsrådets frie midler	741110	-545.279,55
Egenkapital i alt	**720000..744999**	**165.911,68**
Mellemregning 5%-midler		
Mellemregning 5%-midler i alt	**748030..748099**	**0,00**
Hensættelser		
Hensættelse til vedligeholdelse af gravsteder (gravstedsaftaler)	761190	-395.914,42
Hensættelser i alt	**760000..779999**	**-395.914,42**
Gæld		
Gæld, stiftsmidler	841211	-1.000.000,00
Gæld i alt	**840000..849999**	**-1.000.000,00**
Gældsforpligtelser		
Diverse skyldige omkostninger (periodeafgrænsningskonto)	969010	-368.677,34
Diverse skyldige omkostninger (periodeafgrænsningkonto)	969012	-2.229,72
Skyldig søgne-helligdagsbet.	973030	-1.100,91
Skyldig løn mv. mellemregning m/FLØS	973040	20.037,73
A-skat	978210	7.985,00
AM-bidrag	978220	2.446,00
ATP-bidrag (til afregning)	978610	-3.407,85
Skyldige feriepenge	978810	-2.982,31
Skyldigt pensionsbidrag - alle kasser	978910	5.501,33
Gruppeliv - alle kasser	978930	108,35
Bidragspligtig A-indkomst/AM-indkomst (debet)	987110	1.147.517,61
Fordelingskonto for bidragspligtig A-indkomst (kredit)	987120	-1.147.517,61
Gældsforpligtelser i alt	**950000..989989**	**-342.319,72**
Passiver i alt	**720000..989999**	**-1.572.322,46**
Balanceposter i alt	**580000..999999**	**0,00**

ÅRSREGNSKAB 2017

for Torslunde Sogns Menighedsråd

i Høje Taastrup Provsti

i Ishøj Kommune

Myndighedskode 7150

CVR-nr. 43964119

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

Antal vedhæftede biregnskaber: 0

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Torslunde 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 2017 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 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:

2017 blev året, hvor Menighedsrådets længe ønskede ombygning af konfirmandstue og præstebolig blev opfyldt. Efter et helt år med ombygning og renovering fremstår både præstebolig og konfirmandstue nu både funktionelt og arkitektonisk meget flot.
Torslunde kirke mistede i juli 2017 vores graver gennem mange år, han gik bort år efter længere tids sygdom. Hvilket er en af årsagerne til, at der på driften i 2017 er et merforbrug. Merforbruget er dels til vikarer både på kirkegård- og på kirketjenerdelen. Ligesom vi har været nødsage til at gøre brug af anlægsgartnere til at vedligeholde kirkegården.
Regnskab 2017 går ud med 545.279 kr. i frie midler. I budget 2018 blev der afsat midler til udarbejdelse af projekt for præstegårdsskoven, således at den kan blive til gavn for hele sognet. Menighedsrådet kan p.t. ikke vurdere, hvad planen vil koste, da vi endnu ikke har haft en konsulent til at se på området. Det er rådets plan, at dele af de frie midler skal anvendes til dette projekt.

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 2017	Budget 2017*	Regnskab 2016
1	**Fælles indtægter i alt**	**2.001.999,96**	**2.002.000,00**	**2.230.000,00**
	Øvrig drift i alt	**-2.127.099,58**	**-2.002.000,00**	**-1.586.784,56**
2	**Kirkebygning og sognegård**	**-366.901,44**	**-370.439,00**	**-142.120,19**
	Indtægter	2.100,00	0,00	0,00
	Udgifter, løn	-84.951,34	-84.400,00	-81.398,09
	Udgifter, øvrig drift	-284.050,10	-286.039,00	-60.722,10
3	**Kirkelige aktiviteter**	**-816.283,13**	**-717.938,00**	**-742.087,10**
	Indtægter	12.708,00	0,00	2.247,00
	Udgifter, løn	-713.377,76	-630.400,00	-674.085,60
	Udgifter, øvrig drift	-115.613,37	-87.538,00	-70.248,50
4	**Kirkegård**	**-574.846,04**	**-583.232,00**	**-484.848,61**
	Indtægter	79.036,59	0,00	47.172,23
	Udgifter, løn	-445.598,33	-383.700,00	-407.068,69
	Udgifter, øvrig drift	-208.284,30	-199.532,00	-124.952,15
5	**Præstebolig mv.**	**-87.007,34**	**-114.670,00**	**49.692,31**
	Indtægter	126.327,95	39.000,00	137.344,48
	Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	-213.335,29	-153.670,00	-87.652,17
6	**Administration og fællesudgifter**	**-273.233,24**	**-214.721,00**	**-260.908,40**
	Indtægter	1.025,64	0,00	0,00
	Udgifter, løn	-104.894,59	-77.900,00	-99.880,89
	Udgifter, øvrig drift	-169.364,29	-136.821,00	-161.027,51
7	**Finansielle poster**	**-8.828,39**	**-1.000,00**	**-6.512,57**
A	**Resultat af drift**	**-125.099,62**	**0,00**	**643.215,44**
	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)	727.278,00	727.278,00	100.000,00
	Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-999.767,50	0,00	0,00
	Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	0,00	0,00	0,00
	Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	-1.774.284,46	-627.278,00	-28.687,50
B	**Resultat af anlæg**	**-2.046.773,96**	**100.000,00**	**71.312,50**
C	**Resultatopgørelse**	**-2.171.873,58**	**100.000,00**	**714.527,94**

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn		Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130	Kirke- og præsteembedekapitaler	-51.007,09	0,00	-51.007,09
721140	Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-237.801,68	0,00	-237.801,68
721150	Langfristet gæld	100.000,00	900.000,00	1.000.000,00
741110	Frie midler	-1.296.960,13	751.680,58	-545.279,55
741120	Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-520.193,00	520.193,00	0,00
742010	Årsafslutning	2.171.873,58	-2.171.873,58	0,00

FINANSIEL STATUS:

		Primo 2017	Ultimo 2017
AKTIVER			
Tilgodehavender		**553.869,30**	**472.012,39**
611510-90	Debitorer	7.441,25	1.590,41
612110-619019	Andre tilgodehavender	62.184,72	23.500,47
619030	Kirke- og præsteembedekapitaler	51.007,09	51.007,09
619090	Gravstedkapitaler	433.236,24	395.914,42
Værdipapirer		**0,00**	**0,00**
Likvide beholdninger		**2.007.748,38**	**1.100.310,07**
638105	Bank drift og anlæg	2.005.247,38	1.100.069,46
639110-30	Kontant- og udlægskasser	2.501,00	240,61
Aktiver i alt		**2.561.617,68**	**1.572.322,46**
PASSIVER			
Egenkapital		**-2.005.961,90**	**165.911,68**
721130	Kirke- og præsteembedekapital	-51.007,09	-51.007,09
721140	Likviditet stillet til rådighed	-237.801,68	-237.801,68
721150	Langfristet gæld	100.000,00	1.000.000,00
741110	Menighedsrådets frie midler	-1.296.960,13	-545.279,55
741120	Videreførte anlægsmidler	-520.193,00	0,00
Hensættelser		**-433.236,24**	**-395.914,42**
761190	Hensættelser til gravstedskapital til vedligehold	-433.236,24	-395.914,42
Lån		**-100.000,00**	**-1.000.000,00**
841210-19	Stiftsmiddellån	-100.000,00	-1.000.000,00
Skyldige omkostninger		**-22.419,54**	**-342.319,72**
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser	-10.350,50	-370.907,06
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele	-12.069,04	28.587,34
Passiver i alt		**-2.561.617,68**	**-1.572.322,46**

Formål

Indtægter

	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
1 Fælles indtægter i alt						
10 Ligningsbeløb til drift	2.001.999,96	2.002.000,00	2.230.000,00	2.001.999,96	0,00	0,00
I alt	**2.001.999,96**	**2.002.000,00**	**2.230.000,00**	**2.001.999,96**	**0,00**	**0,00**

Driftsudgifter

	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
2 Kirkebygning og sognegård						
21 Kirkebygning	-343.030,05	-299.439,00	-119.290,68	0,00	-84.951,34	-258.078,71
22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)	-18.274,84	-54.000,00	-15.663,88	0,00	0,00	-18.274,84
23 Sognegård	2.100,00	-5.000,00	0,00	2.100,00	0,00	0,00
25 Tjenstlige lokaler i præstegård	-7.696,55	-12.000,00	-7.165,63	0,00	0,00	-7.696,55
I alt	**-366.901,44**	**-370.439,00**	**-142.120,19**	**2.100,00**	**-84.951,34**	**-284.050,10**

	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
3 Kirkelige aktiviteter						
31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger	-529.114,82	-495.110,00	-488.107,69	156,00	-496.400,17	-32.870,65
32 Kirkelig undervisning	-39.663,00	0,00	-255,30	0,00	0,00	-39.663,00
33 Diakonal virksomhed	-43.508,56	-46.195,00	-45.419,26	0,00	-43.508,56	0,00
34 Kommunikation	-47.700,58	-49.842,00	-41.076,18	0,00	-24.853,28	-22.847,30
35 Kirkekor	-57.223,66	-56.196,00	-59.874,12	0,00	-45.817,19	-11.406,47
36 Kirkekoncerter	-99.072,51	-70.595,00	-106.696,42	12.552,00	-102.798,56	-8.825,95
37 Foredrags- og mødevirksomhed	0,00	0,00	-658,13	0,00	0,00	0,00
I alt	**-816.283,13**	**-717.938,00**	**-742.087,10**	**12.708,00**	**-713.377,76**	**-115.613,37**

	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
4 Kirkegård						
40 Kirkegården	-511.252,33	-500.132,00	-405.565,69	79.036,59	-384.899,62	-205.389,30
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser	-63.593,71	-83.100,00	-79.282,92	0,00	-60.698,71	-2.895,00
I alt	**-574.846,04**	**-583.232,00**	**-484.848,61**	**79.036,59**	**-445.598,33**	**-208.284,30**

	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
5 Præstebolig mv.						
51 Præstebolig 1	-125.951,09	-153.670,00	10.748,56	87.384,20	0,00	-213.335,29
57 Skov og landbrug	38.943,75	39.000,00	38.943,75	38.943,75	0,00	0,00
I alt	**-87.007,34**	**-114.670,00**	**49.692,31**	**126.327,95**	**0,00**	**-213.335,29**

Formål

6 Administration og fællesudgifter	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
60 Fælles formål	-27.278,29	-21.660,00	-24.703,15	244,14	-1,00	-27.521,43
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-67.661,53	-37.521,00	-70.160,38	781,50	-44.266,63	-24.176,40
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-35.893,78	-15.000,00	-43.479,52	0,00	-27.626,96	-8.266,82
63 Bygning	-16.500,00	-18.720,00	-18.000,00	0,00	-16.500,00	0,00
64 Økonomi	-114.437,22	-110.720,00	-92.389,19	0,00	-16.500,00	-97.937,22
67 Efteruddannelse	-2.987,50	-1.000,00	-2.500,00	0,00	0,00	-2.987,50
69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)	-8.474,92	-10.100,00	-9.676,16	0,00	0,00	-8.474,92
I alt	**-273.233,24**	**-214.721,00**	**-260.908,40**	**1.025,64**	**-104.894,59**	**-169.364,29**

7 Finansielle poster	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
70 Renter af stiftslån	-6.030,56	-2.000,00	-3.500,00	0,00	0,00	-6.030,56
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	459,06	1.000,00	382,55	459,06	0,00	0,00
76 Momsregulering	-3.256,89	0,00	-3.395,12	0,00	0,00	-3.256,89
I alt	**-8.828,39**	**-1.000,00**	**-6.512,57**	**459,06**	**0,00**	**-9.287,45**

8 Anlægsramme	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
80 Kirkebygning	-999.767,50	0,00	0,00	0,00	0,00	-999.767,50
85 Præsteboliger	-1.774.284,46	-627.278,00	-28.687,50	0,00	0,00	-1.774.284,46
92 Ligningsbeløb anlæg	727.278,00	727.278,00	100.000,00	727.278,00	0,00	0,00
I alt	**-2.046.773,96**	**100.000,00**	**71.312,50**	**727.278,00**	**0,00**	**-2.774.051,96**

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
Torslundemagle by, Tors	97304	9.750.000,00	576.000,00	Præstebolig
Ejendomsværdi i alt		9.750.000,00		

Bilag 2: Kollektregnskab

	Beløb
Folkekirkens Nødhjælp	

Protokollen er behandlet på menighedsrådsmødet den 30/9 2018

Formand

Medlemmer af
menighedsrådet

pwc

Torslunde Sogns Menighedsråd, Høje Taastrup Provsti

Revisionsprotokollat til årsregnskabet for 2017

PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 33 77 12 31
Strandvejen 44, 2900 Hellerup
T: 3945 3945, F: 3945 3987, pwc.dk

Torslunde Sogns Menighedsråd, Høje Taastrup Provsti

Revisionsprotokollat til årsregnskabet for 2017

Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2017 for Torslunde Sogns kirke. Regnskabet udviser et underskud på DKK 2.171.873 mod budgetteret overskud på DKK 100.000. De frie midler til menighedsrådets disposition udgør ultimo året DKK 545.279.

2 Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsrapporten mv. samt revisionens udførelse og omfang i vores tiltrædelsesprotokollat af 17. november 2017. Revisionen er udført i overensstemmelse med de der beskrevne principper.

Resultat af den udførte revision

3 Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på regnskabet.

4 Vi har forsynet regnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, men med følgende fremhævelse af forhold:

"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 2017 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2017. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision."

5 Vi kan endvidere oplyse, at vi i forbindelse med den udførte juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision ikke har konstateret dispositioner eller forhold, der efter vores opfattelse ligger uden for rammerne af god offentlig forvaltning og normale skyldige økonomiske hensyn.

Rapportering af betydelige forhold

Manglende funktionsadskillelse

6 Menighedsrådet har oplyst, at det som følge af administrationens begrænsede størrelse ikke er praktisk muligt fuldt ud at implementere funktionsadskillelse i kirkekassens regnskabsfunktion. Den manglende funktionsadskillelse forøger risikoen for tilstedeværelse af fejl, herunder fejl som følge af besvigelser, samt at sådanne eventuelle fejl forbliver uopdagede.

7 Menighedsrådet skal være særlig opmærksom på denne risiko, der især har betydning inden for håndteringen af likvide midler, herunder poståbning, fuldstændigheden i registreringen af indbetalinger samt gyldigheden af udbetalinger, herunder lønninger og gager.

8 Vi anbefaler menighedsrådet i videst muligt omfang at implementere kompenserende kontroller med henblik på at forebygge/afdække ovennævnte fejlmuligheder ved fx at foretage en jævnlig gennemgang af bogføringsmateriale, bankudskrifter og afstemninger samt periodisk deltagelse i poståbning samt løbende at foretage opdatering af bilag til regnskabsinstruks.

9 Vi har konstateret, at der er givet enefuldmagt til menighedsrådets bankkonti. Der er ikke noget beløbsmaksimum for de udbetalinger, der kan gennemføres. Tildelingen af enefuldmagter medfører risiko for besvigelser, og vi anbefaler menighedsrådet at ændre fuldmagtsforholdene, så der kun kan disponeres med 2 fuldmagter i forening.

10 Ledelsen har oplyst, at det er deres opfattelse, at der trods de begrænsede kontrolmuligheder er etableret en forsvarlig organisation. Vi har henholdt os til menighedsrådets vurdering, og vi har ikke i forbindelse med udførelsen af vores revision konstateret forhold, som indikerer tilstedeværelsen af hverken utilsigtede fejl eller besvigelser.

Anlægsarbejder

11 Der er i årets løb foretaget ombygning af præstebolig og konfirmationsstue. Anlægsarbejdet er bl.a. finansieret med overførsel fra driften på DKK 653.744 og konvertering fra andet anlægsarbejde. Vi har ikke set en provsti godkendelse herpå.

Kasseeftersyn

12 Vi har den 23. november 2017 foretaget et anmeldt kasseeftersyn hos kirkekassens regnskabsfører/kasserer. Eftersynet gav ikke anledning til væsentlige bemærkninger.

Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser

13 Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge menighedsrådet om, hvordan det øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, den daglige ledelse har iværksat med henblik på at identificere og reagere på risikoen for væsentlige besvigelser i kirkekassen, samt hvilke interne kontroller den daglige ledelse har implementeret for at forebygge sådanne risici.

14 Vi skal desuden forespørge menighedsrådet om, hvorvidt det har kendskab til faktiske besvigelser, der påvirker kirkekassen, eller om mistanker og beskyldninger herom.

15 Vi har som led heri med den daglige ledelse drøftet de ledelses- og styringsprocesser, som kirkekassen har etableret med henblik på at opdage og forebygge besvigelser og fejl. Den daglige ledelse har i denne forbindelse oplyst, at den ikke er bekendt med besvigelser eller mistanker og beskyldninger, som kunne have væsentlig indflydelse på kirkekassen. Vi betragter menighedsrådets

underskrift på denne revisionsprotokol som en bekræftelse på, at menighedsrådet ligeledes ikke er bekendt med sådanne forhold.

Andre forhold

Finansiel revision

16 Vedrørende den udførte revision af regnskabet skal vi redegøre for følgende væsentlige forhold.

17 Revisionen er udført i overensstemmelse med den af Kirkeministeriet udarbejdede revisionsinstruks for revision af menighedsrådenes regnskaber.

18 Det er stikprøvevist påset, at regnskabets omkostninger og indtægter har hjemmel i det af menighedsrådet vedtagne og af provstiudvalget godkendte budget, og at menighedsrådets dispositioner i al væsentlighed er i overensstemmelse med bevillingsforudsætninger, gældende love og bestemmelser samt indgåede kontrakter og lignende. Det er herunder påset, at provstiudvalgets godkendelse er indhentet til dispositioner, hvortil dette kræves. Endvidere er der foretaget kontrolarbejde med henblik på vurdering af, om kirkekassens tilkommende indtægter er tilgået kirkekassen og korrekt indregnet i regnskabet.

19 Menighedsrådet har anført sine forklaringer til årsregnskabet. Vi har i tilknytning til vores revision af regnskabet læst menighedsrådets forklaringer og i den forbindelse overvejet, om forklaringerne er væsentlig inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlige fejlinformation. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Juridisk-kritisk revision

Generelt

20 Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud.

21 Gennemførelsen af juridisk-kritisk revision efter SOR 6 sker som et led i den samlede revision af årsregnskabet for kirkekassen. I henhold til SOR 6 skal vi som revisor gennemføre en række særlige handlinger, vurderinger og konklusioner i forbindelse med juridisk-kritiske revisioner, men som kan planlægges, dokumenteres og rapporteres som en integreret del af den samlede overordnede revisionsproces med hensyn til den finansielle revision af årsregnskabet.

22 I overensstemmelse med SOR 6 skal vi som revisor over en 5-års periode gennemgå:

- Gennemførelsen af indkøb
- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelsen af salg

Planlægning

23 Ved planlægningen af revisionen er der forholdt sig til juridisk-kritisk revision i sammenhæng med den finansielle revision, og således også enten gennemført juridisk-kritisk revision som en del af eller led i den finansielle revision.

24 Det er ikke et krav, at der planlægges juridisk-kritisk revision for alle 5 år på én gang, men vi sikrer i vores planlægning, at alle relevante emner minimum afdækkes i en turnus inden for 5 år. Vi har planlagt følgende handlinger for at afdække den juridisk-kritiske revision:

- Gennemførelsen af indkøb
- Stikprøvekontrol af gennemført salg
- Kontrol af dispositioner inden for menighedsrådets formål
- Kontrol af overholdelse af overenskomster og lignende i forbindelse med lønadministrationen

25 Der er ved udførelsen af den juridisk-kritiske revision ikke foretaget en gennemgang af gebyropkrævning, afgørelser om tildeling af tilskud og rettighedsbestemte overførsler, da disse ikke er relevante for menighedsrådet.

Gennemførelsen af indkøb

26 Vi har undersøgt menighedsrådets indkøbspolitik. Ved vores revision af menighedsrådets regnskab har vi konstateret, at menighedsrådet generelt søger at disponere økonomisk hensigtsmæssigt under hensyntagen til kvalitet, kvantitet osv. og at der ved større arbejder indhentes tilbud på opgavens udførelse.

Gennemførsel af salg

27 Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevis foretaget kontrol af, at det gennemførte salg i menighedsrådet er i overensstemmelse med underliggende grundbilag uden bemærkninger.

Kontrol af dispositioner inden for menighedsrådets formål

28 Under revisionen af menighedsrådets formålsregnskab har vi foretaget en stikprøvevis gennemgang af omkostningsbilag til sikring af, at disse er afholdt inden for menighedsrådets formål og godkendt af dertil bemyndiget person.

29 Vi har på den udvalgte stikprøve kontrolleret for følgende:

- Attestation af bilaget af korrekt bemyndiget person
- Korrekt bogføring på art/formål
- Betaling foretaget med korrekt beløb i henhold til faktura
- Korrekt afløftning af moms i henhold til det formål omkostningen vedrører.

30 Vi har påset, at lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt. Desuden har vi stikprøvevis påset, at menighedsrådets dispositioner er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med de indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

31 Vi kontrollerer stikprøvevist løn og ansættelsesmæssige dispositioner. Over en 5-årig periode vil vi på rotationsbasis eksempelvist kontrollere følgende:

- Udvalgte medarbejdergruppers lønsedler til ansættelseskontrakter og overenskomster
- Udbetaling af godtgørelser og honorarer
- Håndtering og registrering af ferie
- Udbetaling af kørsel
- Attestation af medhjælpere og vikarers timesedler.

Konklusion på juridisk-kritisk revision

32 Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode:

- At menighedsrådet i sit virke ikke er uafhængig, og
- At menighedsrådets midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og menighedsrådets formål.

Forvaltningsrevision

Generelt

33 Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige forvaltningsmangler.

34 Gennemførelse af forvaltningsrevisioner efter SOR 7 sker som et led i den samlede opgave med revision af årsregnskabet. SOR 7 angiver en række særlige handlinger, vurderinger og konklusioner i forbindelse med forvaltningsrevisionen, men som kan planlægges, dokumenteres og rapporteres som en integreret del af den samlede overordnede revisionsproces, med hensyn til den finansielle revision af årsregnskabet.

35 I overensstemmelse med SOR 7 skal vi som revisor over en 5-års periode gennemgå:

- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål- og resultatstyring
- Styring af offentlige indkøb
- Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter

Planlægning

36 Ved planlægningen af revisionen er der forholdt sig til forvaltningsrevisionen i sammenhæng med den finansielle revision, og således også enten gennemført forvaltningsrevision som en del af eller led i den finansielle revision.

37 Det er ikke et krav, at der planlægges forvaltningsrevision for alle 5 år på én gang, men vi sikrer i vores planlægning, at alle relevante emner minimum afdækkes i en turnus inden for 5 år. Forvaltningsrevision udføres således på afgrænsede områder ud fra væsentlighed og risiko og ved forvaltningsrevisionen vurderes, om der ved forvaltningen af disse områder er taget skyldige økonomiske hensyn.

38 Mål- og resultatstyring er ikke planlagt som en del af indeværende års turnus, da menighedsrådet og provstiudvalget ikke har fastlagt målbare områder som kan danne grundlag for en revisionsmæssig efterprøvelse.

Aktivitets- og ressourcestyring

39 Det er vores opfattelse, at der er en hensigtsmæssig budgetteringsprocedure med godkendelse af årets budget i provstiet samt ved, at der minimum kvartalsvis på menighedsrådsmøder og ved fremsendelse af kvartalsregnskaber til provstikontoret sker opfølgning på afvigelser i forhold til budgettet.

Styring af offentlige indkøb

40 Vi har fået oplyst, at kirkekassen ved større projekter indhenter flere tilbud fra forskellige leverandører, samt løbende foretager vurdering af kirkekassens generelle indkøb og herunder vurderer kvalitet, service og pris.

Konklusion på forvaltningsrevision

41 Vi har ved vores revision af regnskabet og undersøgelser af forvaltningen ikke konstateret nogen forvaltningsmæssige uregelmæssigheder, og det er vores vurdering, at kirkekassen i regnskabsåret har haft en tilfredsstillende økonomistyring, der understøtter en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne samt har udvist skyldige økonomiske hensyn ved forvaltning af de modtagne offentlige midler.

Afslutning

42 I forbindelse med revisionens afslutning har vi hentet regnskabserklæring underskrevet af menighedsrådets formand og den valgte kasserer.

43 Menighedsrådets forhandlingsprotokol er gennemgået med det formål at sikre, dels at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af menighedsrådet, dels at beslutningerne har fundet rigtigt udtryk i regnskabet.

44 Det modtagne materiale har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i årsregnskabet.

45 Under henvisning til revisionsinstruks for revision af menighedsrådets årsregnskab, erklærer vi:

at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed
at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om, samt
at vi anser regnskabet for aflagt efter lovgivningens krav til regnskabsaflæggelsen.

Hellerup, den 19. september 2018
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

René Søeborg
statsautoriseret revisor

Protokollen er behandlet på menighedsrådsmødet den / 2018

Formand

_____

Medlemmer af
menighedsrådet

_____ _____ _____

_____ _____ _____

_____ _____ _____

_____ _____ _____

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til menighedsrådet for Torslunde Sogns kirkekasse

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Torslunde Sogns kirkekasse for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, 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 2017 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2017. 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 fejlinformation, 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 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 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.

Hellerup, den 19. september 2018
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

René Søeborg
statsautoriseret revisor

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	-11.280.000,00
Ordinær ligning i alt	**101800..101826**	**-11.280.000,00**
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**	**-11.280.000,00**
Salg af varer og tjenesteydelser		
Boligbidrag, husleje-, lejeindtægter	115010	-159.952,20
Bygninger, betaling af forbrugsafgifter	115020	-8.882,68
Udleje kirke, sognegård, menighedslokaler	116050	-5.200,00
Indtægt gravstedskapitaler	118010	-390.116,67
Hensættelse af gravstedskapitaler (forpligtigelsen)	118011	390.116,67
Hjemfald af gravstedskapital	118012	-222.812,39
Gravkastning	118020	-4.661,86
Køb/fornyelse gravsted	118030	-18.128,39
Salg planter, vedligehold, renhold mv.	118035	-206.681,84
Salg ved arrangementer	118050	-50.021,50
Indtægtsdækket virksomhed - salg af begravelseskaffe, reception, indtægte	118055	-1.932,00
Entre til koncerter, foredrag m.v.	118075	-80,00
Diverse indtægter	118085	-20.923,07
Momsreguleringskonto	119210	-14.274,72
Salg af varer og tjenesteydelser i alt	**110000..119999**	**-713.550,65**
Udgifter		
Huslejeudgifter		
Øvrig leje af lokaler	161020	5.500,00
Huslejeudgifter i alt	**160000..169999**	**5.500,00**
Løn		
Ordinær løn		
Feriepenge	181610	125.133,26
Særlig feriegodtgørelse - 1½ pct.	181620	32.361,86
Løn	181810	3.530.714,22
Ørediff. FLØS	181820	1,00
Diæter (A-indkomst)	186810	6.230,00
Honorarer (A-indkomst)	186830	99.208,49
Honorarer (B-indkomst)	186840	184.328,43
Ordinær løn i alt	**180000..186999**	**3.977.977,26**
Pension		
Pension	188310	440.477,32
ATP (arbejdsgiverandel)	188320	19.683,70
Pension i alt	**188300..188399**	**460.161,02**
Lønrefusioner		
Lønrefusioner i alt	**188700..189899**	**0,00**

Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Lønomkostninger i alt	**180000..189999**	**4.438.138,28**
Andre ordinære driftsomkostninger		
Rejser og befordring		
Befordring efter regning	221010	2.424,00
Befordringsgodtgørelse	221025	52.134,05
Øvrige tjenesterejser / øvrige tranportudgifter	221060	336,00
Rejser og befordring	**221000..221999**	**54.894,05**
Repræsentation		
Repræsentation intern	222010	5.949,60
Repræsentation ekstern	222020	2.598,90
Repræsentation i alt	**222000..222099**	**8.548,50**
Vedligeholdelse		
Udvendig vedligeholdelse af bygning	223010	19.503,73
Indvendig vedligeholdelse af bygning	223020	73.928,07
Vedligeholdelse af udenomsarealer	223030	15.497,00
Vedligeholdelse af inventar og tekniske installationer	223040	431.671,19
Vedligeholdelse af maskiner	223050	45.293,84
Vedligeholdelse, gravminder	223060	21.641,20
Vedligeholdelse i alt	**223000..223099**	**607.535,03**
Anskaffelser		
Anskaffelser - inventar og tekniske installationer	223130	232.961,95
Anskaffelser - maskiner og værktøj	223140	3.202,29
Anskaffelser i alt	**223100..223199**	**236.164,24**
Udgifter vedr. kontor- og kirkedrift		
Ejendomsskatter	223210	77.453,15
KODA	223220	3.341,47
Copydan	223230	11.579,39
Skattepligtige godtgørelser	223610	2.400,00
AER, AES og AUB	223810	27.722,50
Kontingenter og tilskud til kirkelige organisationer og samarbejder	224510	30.864,52
Vand, renovation, grundejerforening m.m.	225010	39.570,88
Varme	225510	238.536,37
EL	225520	118.221,13
Udgifter vedr. kontor- og kirkedrift i alt	**223200..225599**	**549.689,41**
IT		
Køb af IT, Folkekirkens IT	226510	38.864,51
Køb af IT, ANDRE end Folkekirkens IT	226520	73.261,34
IT i alt	**226500..226599**	**112.125,85**
Køb af tjenesteydelser i øvrigt		
Kirkebil, taxa, buskørsel m.m.	227005	21.022,80
Porto og fragt m.v.	227010	24.363,21
Telefon/internet - datakommunikation	227015	72.778,62
Udgifter til alarmselskab	227020	32.328,03
Folkekirkens selvforsikring	227025	143.788,76
Rengøring efter regning	227035	39.533,49
Græsslåning, hækklipning, snerydning m.v. efter regning	227040	774.871,33

Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Trykning	227050	58.026,88
Konsulentydelser	227055	410.413,89
Entreprenørudgifter, gravning af grave	227060	13.375,00
Kørsel af affald	227065	27.189,07
Efteruddannelse, kurser, deltagelse i Landsforeningernes årsmøder og dist	227070	21.230,00
Gebyrer	227075	8.896,35
Diverse tjenesteydelser	227080	88.626,91
Køb af tjenesteydelser i øvrigt i alt	**227000..227099**	**1.736.444,34**
Køb øvrige varer til forbrug		
Kontorudgifter	228010	38.905,00
Noder, sangbøger, børnebibler, testamenter m.m.	228015	17.009,64
Undervisningsmaterialer	228020	16.291,05
Hilsner dåb, bryllup, konfirmation (børnebibler, testamenter m.v.)	228025	56.136,03
Abonnementer/bøger/aviser	228030	32.035,10
Indkøb til fortæring	228035	194.662,72
Planter, grus, gran m.v.	228045	35.597,47
Udsmykning (lys, gran mv.)	228050	72.523,99
Diverse forbrugsvarer m.v.	228055	105.835,93
Forbrugsvarer, udvendig vedligehold	228060	1.393,30
Arbejdstøj og udstyr	228065	4.826,82
Brændstof	228075	9.338,76
Oblater, altervin og lign.	228080	7.898,50
Køb øvrige varer til forbrug i alt	**228000..228099**	**592.454,31**
Reguleringer		
Kasse-/afrundingsdifferencer	229110	28,22
Reguleringer i alt	**229100..229510**	**28,22**
Andre ordinære driftsomkostninger i alt	**220000..229999**	**3.897.883,95**
Øvrige poster		
Finansielle indtægter		
Finansielle indtægter		
Renteafkast gravstedskapitaler	255010	-25.243,46
Renteafkast af præste- og kirkeembedekapitaler	255020	-2.673,56
Finansielle indtægter i alt	**250000..259999**	**-27.917,02**
Finansielle udgifter		
Prioritetsrenter	265010	159.885,09
Renteudgifter stiftsmiddellån	265020	32.556,03
Øvrige renteudgifter	269010	24.357,77
Finansielle udgifter i alt	**260000..269999**	**216.798,89**
Ekstraordinære indtægter		
Ekstraordinære indtægter i alt	**280000..289999**	**0,00**
Ekstraordinære udgifter		
Ekstraordinære udgifter i alt	**290000..299999**	**0,00**
Finansieret af anlægsbevilling		
Større istandsættelsesarbejder	512310	646.488,86
Finansieret af anlægsbevilling i alt	**510000..519989**	**646.488,86**
Resultatopgørelsen i alt	**100000..519999**	**-2.816.657,69**

Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Balance		
Aktiver		
Værdipapirer		
Værdipapirer i alt	**580000..589999**	**0,00**
Tilgodehavender		
Debitorer - kirkegård	611510	15.060,53
Indgående moms	612110	137.241,71
Udgående moms	612120	-149.200,25
Momsafregning	612130	75.930,14
A conto udbetalt løn	613030	-530,00
Andre tilgodehavender/udlæg	613050	14.246,08
Diverse forudbetalte omkostninger (periodeafgrænsningskonto)	619010	17.476,67
Kirke- og præsteembedekapitaler	619030	297.061,55
Gravstedskapital oplagt i stiftet	619090	2.874.749,37
Tilgodehavender i alt	**610000..619999**	**3.282.035,80**
Likvider		
Bank - drift og anlæg	638105	1.064.632,22
Bank xxxx-xxxxxxxxx - opsparing til anlæg	638120	1.461.020,21
Bank xxxx-xxxxxxxxx - opsparing til anlæg	638130	836.064,16
Bank xxxx-xxxxxxxxx	638140	557.557,67
Bank xxxx-xxxxxxxxx	638144	0,76
Bank xxxx-xxxxxxxxx	638145	12.178,68
Bank xxxx-xxxxxxxxx	638146	7.522,35
Bank xxxx-xxxxxxxxx	638148	2.773,68
Bank xxxx-xxxxxxxxx	638150	31.148,80
Kontantkasse	639110	3.376,50
Likvider i alt	**630000..639999**	**3.976.275,03**
Aktiver i alt	**520000..649999**	**7.258.310,83**
Passiver		
Egenkapital		
Opsparing til anlæg	721110	-2.297.084,37
Kirke- og præsteembedekapitaler	721130	-297.061,55
Likviditet stillet til rådighed af provstiet	721140	-114.558,75
Langfristet gæld	721150	3.441.534,95
Menighedsrådets frie midler	741110	-978.106,06
Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	741120	-615.583,55
Egenkapital i alt	**720000..744999**	**-860.859,33**
Mellemregning 5%-midler		
Mellemregning 5%-midler i alt	**748030..748099**	**0,00**
Hensættelser		
Hensættelse til vedligeholdelse af gravsteder (gravstedsaftaler)	761190	-2.874.749,37
Hensættelser i alt	**760000..779999**	**-2.874.749,37**
Gæld		
Gæld, stiftsmidler	841210	-1.854.310,37
Gæld, andre lån	841230	-1.587.224,58
Gæld i alt	**840000..849999**	**-3.441.534,95**

Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Gældsforpligtelser		
Diverse skyldige omkostninger (periodeafgrænsningskonto)	969010	-201.890,04
Diverse skyldige omkostninger (periodeafgrænsningkonto)	969012	-11.999,54
Kollekt m.v. til afregning	972010	-5.855,75
Skyldig løn mv. mellemregning m/FLØS	973040	99.953,71
A-skat	978210	39.117,00
AM-bidrag	978220	12.130,00
ATP-bidrag (til afregning)	978610	-7.381,40
Skyldige feriepenge	978810	-17.554,60
Skyldigt pensionsbidrag - alle kasser	978910	11.880,04
Gruppeliv - alle kasser	978930	433,40
Bidragspligtig A-indkomst/AM-indkomst (debet)	987110	3.786.208,48
Fordelingskonto for bidragspligtig A-indkomst (kredit)	987120	-3.786.208,48
Gældsforpligtelser i alt	**950000..989989**	**-81.167,18**
Passiver i alt	**720000..989999**	**-7.258.310,83**
Balanceposter i alt	**580000..999999**	**0,00**

ÅRSREGNSKAB 2017

for Ishøj Sogns Menighedsråd

i Høje Taastrup Provsti

i Ishøj Kommune

Myndighedskode 7151

CVR-nr. 68843413

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

Antal vedhæftede biregnskaber: 0

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Ishøj 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 2017 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 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:

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 2017	Budget 2017*	Regnskab 2016
1	**Fælles indtægter i alt**	**8.600.000,04**	**8.600.000,00**	**8.173.000,00**
	Øvrig drift i alt	**-7.816.853,45**	**-8.600.000,00**	**-8.287.110,47**
2	**Kirkebygning og sognegård**	**-2.168.029,18**	**-2.726.600,00**	**-2.141.840,03**
	Indtægter	6.359,85	27.800,00	19.203,72
	Udgifter, løn	-1.097.469,53	-1.121.900,00	-1.397.247,26
	Udgifter, øvrig drift	-1.076.919,50	-1.632.500,00	-763.796,49
3	**Kirkelige aktiviteter**	**-2.331.265,23**	**-2.404.300,00**	**-2.375.569,12**
	Indtægter	56.725,00	55.000,00	53.981,00
	Udgifter, løn	-1.848.414,22	-1.521.300,00	-1.891.552,19
	Udgifter, øvrig drift	-539.576,01	-938.000,00	-537.997,93
4	**Kirkegård**	**-1.413.934,11**	**-1.535.600,00**	**-1.701.071,05**
	Indtægter	479.533,09	976.000,00	488.235,18
	Udgifter, løn	-798.191,47	-805.300,00	-1.027.086,58
	Udgifter, øvrig drift	-1.095.275,73	-1.706.300,00	-1.162.219,65
5	**Præstebolig mv.**	**-58.642,55**	**-58.000,00**	**-46.245,32**
	Indtægter	167.675,03	140.000,00	148.049,35
	Udgifter, løn	-2.696,00	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	-223.621,58	-198.000,00	-194.294,67
6	**Administration og fællesudgifter**	**-1.669.489,54**	**-1.593.500,00**	**-1.711.648,15**
	Indtægter	14.226,42	0,00	29.165,63
	Udgifter, løn	-691.367,06	-751.500,00	-816.006,29
	Udgifter, øvrig drift	-992.348,90	-842.000,00	-924.807,49
7	**Finansielle poster**	**-175.492,84**	**-282.000,00**	**-310.736,80**
A	**Resultat af drift**	**783.146,59**	**0,00**	**-114.110,47**
	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)	2.679.999,96	2.680.000,00	3.358.770,00
	Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-600.113,86	-250.000,00	-227.090,28
	Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	0,00	0,00	-166.778,50
	Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	-46.375,00	-50.000,00	-101.119,38
B	**Resultat af anlæg**	**2.033.511,10**	**2.380.000,00**	**2.863.781,84**
C	**Resultatopgørelse**	**2.816.657,69**	**2.380.000,00**	**2.749.671,37**

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn		Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110	Opsparing til anlæg	0,00	-2.297.084,37	-2.297.084,37
721130	Kirke- og præsteembedekapitaler	-297.061,55	0,00	-297.061,55
721140	Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-114.558,75	0,00	-114.558,75
721150	Langfristet gæld	5.831.116,52	-2.389.581,57	3.441.534,95
741110	Frie midler	-203.651,31	-774.454,75	-978.106,06
741120	Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-3.260.046,55	2.644.463,00	-615.583,55
742010	Årsafslutning	-2.816.657,69	2.816.657,69	0,00

FINANSIEL STATUS:

		Primo 2017	Ultimo 2017
AKTIVER			
Tilgodehavender		**3.215.472,57**	**3.282.035,80**
611510-90	Debitorer	18.022,78	15.060,53
612110-619019	Andre tilgodehavender	166.012,81	95.164,35
619030	Kirke- og præsteembedekapitaler	297.061,55	297.061,55
619090	Gravstedkapitaler	2.734.375,43	2.874.749,37
Værdipapirer		**0,00**	**0,00**
Likvide beholdninger		**3.829.664,55**	**3.976.275,03**
638105	Bank drift og anlæg	32.130,26	1.064.632,22
638120-39	Opsparing til anlæg, inkl. renter	0,00	2.297.084,37
638140-60	Bank- og Girokonti	3.797.534,29	611.181,94
639110-30	Kontant- og udlægskasser	0,00	3.376,50
Aktiver i alt		**7.045.137,12**	**7.258.310,83**
PASSIVER			
Egenkapital		**1.955.798,36**	**-860.859,33**
721110	Opsparing til anlæg	0,00	-2.297.084,37
721130	Kirke- og præsteembedekapital	-297.061,55	-297.061,55
721140	Likviditet stillet til rådighed	-114.558,75	-114.558,75
721150	Langfristet gæld	5.831.116,52	3.441.534,95
741110	Menighedsrådets frie midler	-203.651,31	-978.106,06
741120	Videreførte anlægsmidler	-3.260.046,55	-615.583,55
Hensættelser		**-2.734.375,43**	**-2.874.749,37**
761190	Hensættelser til gravstedskapital til vedligehold	-2.734.375,43	-2.874.749,37
Lån		**-5.831.116,52**	**-3.441.534,95**
841210-19	Stiftsmiddellån	-2.720.977,03	-1.854.310,37
841220-39	Realkredit og andre lån	-3.110.139,49	-1.587.224,58
Skyldige omkostninger		**-435.443,53**	**-81.167,18**
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser	-324.343,22	-213.889,58
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele	-111.100,31	132.722,40
Passiver i alt		**-7.045.137,12**	**-7.258.310,83**

Formål

Indtægter

	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
1 Fælles indtægter i alt						
10 Ligningsbeløb til drift	8.600.000,04	8.600.000,00	8.173.000,00	8.600.000,04	0,00	0,00
I alt	**8.600.000,04**	**8.600.000,00**	**8.173.000,00**	**8.600.000,04**	**0,00**	**0,00**

Driftsudgifter

	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
2 Kirkebygning og sognegård						
21 Kirkebygning	-1.799.405,98	-2.631.900,00	-1.815.613,09	5.200,00	-1.038.489,45	-766.116,53
22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)	-100.954,46	-12.000,00	-198.038,25	0,00	0,00	-100.954,46
23 Sognegård	-184.642,38	-33.000,00	-98.444,27	0,00	0,00	-184.642,38
24 Kirkekontor (uden for kirke og sognegård)	-25.206,13	0,00	0,00	0,00	0,00	-25.206,13
25 Tjenstlige lokaler i præstegård	-57.820,23	-49.700,00	-29.744,42	1.159,85	-58.980,08	0,00
I alt	**-2.168.029,18**	**-2.726.600,00**	**-2.141.840,03**	**6.359,85**	**-1.097.469,53**	**-1.076.919,50**

	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
3 Kirkelige aktiviteter						
31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger	-1.633.247,13	-1.570.100,00	-1.597.954,79	22.702,00	-1.350.877,47	-305.071,66
32 Kirkelig undervisning	-88.497,82	-96.000,00	-76.983,28	0,00	-14.100,00	-74.397,82
33 Diakonal virksomhed	-8.630,26	0,00	-71.504,05	4.732,00	0,00	-13.362,26
34 Kommunikation	-104.490,17	-95.000,00	-95.104,07	0,00	-5.337,50	-99.152,67
35 Kirkekor	-270.022,49	-354.700,00	-247.039,03	0,00	-261.581,02	-8.441,47
36 Kirkekoncerter	-161.551,77	-187.900,00	-199.194,00	0,00	-157.410,85	-4.140,92
37 Foredrags- og mødevirksomhed	-63.025,59	-98.600,00	-86.789,90	29.291,00	-59.107,38	-33.209,21
39 Kontingent til DSUK	-1.800,00	-2.000,00	-1.000,00	0,00	0,00	-1.800,00
I alt	**-2.331.265,23**	**-2.404.300,00**	**-2.375.569,12**	**56.725,00**	**-1.848.414,22**	**-539.576,01**

	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
4 Kirkegård						
40 Kirkegården	-1.411.830,97	-1.545.600,00	-1.707.110,94	474.871,23	-798.191,47	-1.088.510,73
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser	-2.103,14	10.000,00	6.039,89	4.661,86	0,00	-6.765,00
I alt	**-1.413.934,11**	**-1.535.600,00**	**-1.701.071,05**	**479.533,09**	**-798.191,47**	**-1.095.275,73**

	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
5 Præstebolig mv.						
51 Præstebolig 1	-12.986,78	-20.000,00	-7.744,97	62.508,02	-2.696,00	-72.798,80
52 Præstebolig 2	-16.226,60	-22.000,00	18.610,55	58.918,83	0,00	-75.145,43
53 Præstebolig 3	-29.429,17	-16.000,00	-57.110,90	46.248,18	0,00	-75.677,35
I alt	**-58.642,55**	**-58.000,00**	**-46.245,32**	**167.675,03**	**-2.696,00**	**-223.621,58**

Formål

6 Administration og fællesudgifter	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
60 Fælles formål	-387.610,06	-202.000,00	-317.307,27	14.226,42	-1,00	-401.835,48
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-199.714,40	-138.300,00	-154.491,15	0,00	-109.347,18	-90.367,22
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-220.542,60	-247.700,00	-235.139,95	0,00	-168.358,05	-52.184,55
63 Bygning	-32.321,89	-45.000,00	-26.447,86	0,00	-32.321,89	0,00
64 Økonomi	-291.056,89	-270.000,00	-306.615,47	0,00	0,00	-291.056,89
65 Personregistrering - civil	-192.359,67	-228.100,00	-261.386,43	0,00	-192.359,67	0,00
66 Personregistrering - kirkelig	-183.979,27	-220.400,00	-261.874,28	0,00	-183.979,27	0,00
67 Efteruddannelse	-18.116,00	-76.000,00	21.444,50	0,00	-5.000,00	-13.116,00
69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)	-143.788,76	-166.000,00	-169.830,24	0,00	0,00	-143.788,76
I alt	**-1.669.489,54**	**-1.593.500,00**	**-1.711.648,15**	**14.226,42**	**-691.367,06**	**-992.348,90**

7 Finansielle poster	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
70 Renter af stiftslån	-32.556,03	-72.000,00	-67.419,54	0,00	0,00	-32.556,03
71 Renter af realkredit og andre lån	-159.885,09	-210.000,00	-181.896,37	0,00	0,00	-159.885,09
72 Øvrige renteudgifter	0,00	0,00	-71.483,44	0,00	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	2.673,56	0,00	0,00	2.673,56	0,00	0,00
76 Momsregulering	14.274,72	0,00	10.062,55	14.274,72	0,00	0,00
I alt	**-175.492,84**	**-282.000,00**	**-310.736,80**	**16.948,28**	**0,00**	**-192.441,12**

8 Anlægsramme	Regnskab 2017	Budget 2017	Regnskab 2016	-- Regnskab 2017 heraf -- indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
80 Kirkebygning	-600.113,86	-250.000,00	-227.090,28	0,00	0,00	-600.113,86
83 Kirkegård	0,00	0,00	-166.778,50	0,00	0,00	0,00
85 Præsteboliger	-46.375,00	-50.000,00	-101.119,38	0,00	0,00	-46.375,00
92 Ligningsbeløb anlæg	2.679.999,96	2.680.000,00	3.358.770,00	2.679.999,96	0,00	0,00
I alt	**2.033.511,10**	**2.380.000,00**	**2.863.781,84**	**2.679.999,96**	**0,00**	**-646.488,86**

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
11 CB, Tranegilde	703	2.050.000,00	776.700,00	Præstebolig, BRKV 55
6 AO, Tranegilde	957	3.350.000,00	976.500,00	Præstebolig, Mir 23
3 CA, Ishøj	1015	3.600.000,00	1.008.700,00	Præstebolig, IsB 73
Ejendomsværdi i alt		9.000.000,00		

Bilag 2: Kollektregnskab

	Beløb
Menighedsplejen	9.623,00
Folkekirkens nødhjælp	6.759,00
Bibelselskabet	90,00
Dansk Flygtningehjælp	221,00

Ishøj Menighedsråd

Referat af det ordinære menighedsrådsmøde
Tirsdag den 26.9 2017 kl. 19.00
I Vejleå kirke, mødelokalet

Afbud: Vibeke Ahle, Winnie Anthonisen, Dan Harbo, Søren Brink, John Bøge, Christian Barrit,
Fraværende uden afbud:
Sang: Rosa

95/2017. Godkendelse af dagsorden. To ekstra punkter

96/2017. Overslag for regnskabsåret 2018
v/Rosa Møller Pedersen
Der var ekstra penge til fordeling, altså en glædelig udvikling. Endeligt budget vedtages i oktober, send en ønskemail til budgetudvalget.

97/2017. Godkendelse af revisionsprotokollatet vedr. årsregnskab 2016
Revisionsprotokollatet blev godkendt med bemærkninger.
Menighedsrådet vil inden udgangen af året se på, om det vil give mening at arbejde med flere momskoder, på områder, hvor vi i dag ikke har differentieret moms.

98/2017Kirkernes åbningstider.
v/Rosa Møller Pedersen
Vejleå Kirke har åbent søndag 11-13. Der er ønske om at holde så meget åbent som muligt på hverdage. Det drøftes med personalet.

99/2017. Parkeringskælderen
Beboerforeningen ønsker at MR skal være med til at betale parkeringskælderen.
MR henholder sig til, at ifølge et tinglyst dokument, skal kirken have fri adgang til parkeringskælderen. Vi videresender oplysningerne til stiftsøvrigheden ad tjenstlig vej. Og til beredskabsstyrelsen, idet nødudgangene bliver spærret af beboerforeningens gårdmand.
Skiltningen er heller ikke i orden. Rosa tager kontakt til Park og Vej.

100/2017. Korte meddelelser
Sophie meddeler at der har være holdt repræsentantskabsmøde i Kirke Skoletjenesten. Provsti-medarbejderen skal i en prøveperiode på et år arbejde sammen med to andre skoletjenester.
Asta meddeler, at vi lægger hus til Stiftets konfirmand-event i anledning af reformationsjubilæet.
Der kommer i alt 3-400 konfirmander fordelt over onsdag, torsdag og lørdag.
Asta har et meget stort konfirmandhold, som bliver delt hver anden tirsdag, og så kompenseres for de manglende timer på søndag.

101/2017. Evt.

Ishøj Sogns Menighedsråd, Høje Taastrup Provsti

Revisionsprotokollat til årsregnskabet for 2017

PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 33 77 12 31
Strandvejen 44, 2900 Hellerup
T: 3945 3945, F: 3945 3987, pwc.dk

Ishøj Sogns Menighedsråd, Høje Taastrup Provsti

Revisionsprotokollat til årsregnskabet for 2017

Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2017 for Ishøj Sogns kirke. Regnskabet udviser et overskud på DKK 2.816.657 mod budgetteret overskud på DKK 2.380.000. De frie midler til menighedsrådets disposition udgør ultimo året DKK 978.106.

2 Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsrapporten mv. samt revisionens udførelse og omfang i vores tiltrædelsesprotokollat af 17. november 2017. Revisionen er udført i overensstemmelse med de der beskrevne principper.

Resultat af den udførte revision

3 Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på regnskabet.

4 Vi har forsynet regnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, men med følgende fremhævelse af forhold:

"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 2017 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2017. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision."

5 Vi kan endvidere oplyse, at vi i forbindelse med den udførte juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision ikke har konstateret dispositioner eller forhold, der efter vores opfattelse ligger uden for rammerne af god offentlig forvaltning og normale skyldige økonomiske hensyn.

Rapportering af betydelige forhold

Manglende funktionsadskillelse

6 Menighedsrådet har oplyst, at det som følge af administrationens begrænsede størrelse ikke er praktisk muligt fuldt ud at implementere funktionsadskillelse i kirkekassens regnskabsfunktion. Den manglende funktionsadskillelse forøger risikoen for tilstedeværelse af fejl, herunder fejl som følge af besvigelser, samt at sådanne eventuelle fejl forbliver uopdagede.

7 Menighedsrådet skal være særlig opmærksom på denne risiko, der især har betydning inden for håndteringen af likvide midler, herunder poståbning, fuldstændigheden i registreringen af indbetalinger samt gyldigheden af udbetalinger, herunder lønninger og gager.

8 Vi anbefaler menighedsrådet i videst muligt omfang at implementere kompenserende kontroller med henblik på at forebygge/afdække ovennævnte fejlmuligheder ved fx at foretage en jævnlig gennemgang af bogføringsmateriale, bankudskrifter og afstemninger samt periodisk deltagelse i poståbning samt løbende at foretage opdatering af bilag til regnskabsinstruks.

9 Vi har konstateret, at der er givet enefuldmagt til menighedsrådets bankkonti. Der er ikke noget beløbsmaksimum for de udbetalinger, der kan gennemføres. Tildelingen af enefuldmagter medfører risiko for besvigelser, og vi anbefaler menighedsrådet at ændre fuldmagtsforholdene, så der kun kan disponeres med 2 fuldmagter i forening.

10 Ledelsen har oplyst, at det er deres opfattelse, at der trods de begrænsede kontrolmuligheder er etableret en forsvarlig organisation. Vi har henholdt os til menighedsrådets vurdering, og vi har ikke i forbindelse med udførelsen af vores revision konstateret forhold, som indikerer tilstedeværelsen af hverken utilsigtede fejl eller besvigelser.

Forklaringer til regnskabet

11 Menighedsrådet har ikke anført sine forklaringer på side C-1 over de væsentligste regnskabs-poster, hvor regnskabsposternes beløb afviger mellem de realiserede beløb og budget. Vi anbefaler, at dette foretages fremadrettet.

Moms

12 Sognet følger ikke den seneste vejledning for beregning af momsprocent. Det er vores vurdering, at der kan være risiko for at Sognet har løftet en for høj delvis momsprocent. Vi skal derfor anbefale, at der i 2018 foretages en genberegning af momsen for 2017 og eventuelt efterindberettes den korrekte moms, og at der fremadrettet anvendes det seneste momsberegningsskema til beregning af momsprocent.

Tiltrædelsesprotokollat

13 Vi har ved revisionen ikke modtaget et underskrevet tiltrædelsesprotokollat. Vi anbefaler, at tiltrædelsesprotokollatet bliver behandlet på næste menighedsrådsmøde.

Kasseeftersyn

14 Vi har den 23. november 2017 foretaget et anmeldt kasseeftersyn hos kirkekassens regnskabsfører/kasserer. Eftersynet gav ikke anledning til væsentlige bemærkninger.

Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser

15 Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge menighedsrådet om, hvordan det øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, den daglige ledelse har iværksat med henblik på at identificere og reagere på risikoen for væsentlige besvigelser i kirkekassen, samt hvilke interne kontroller den daglige ledelse har implementeret for at forebygge sådanne risici.

16 Vi skal desuden forespørge menighedsrådet om, hvorvidt det har kendskab til faktiske besvigelser, der påvirker kirkekassen, eller om mistanker og beskyldninger herom.

17 Vi har som led heri med den daglige ledelse drøftet de ledelses- og styringsprocesser, som kirkekassen har etableret med henblik på at opdage og forebygge besvigelser og fejl. Den daglige ledelse har i denne forbindelse oplyst, at den ikke er bekendt med besvigelser eller mistanker og beskyldninger, som kunne have væsentlig indflydelse på kirkekassen. Vi betragter menighedsrådets underskrift på denne revisionsprotokol som en bekræftelse på, at menighedsrådet ligeledes ikke er bekendt med sådanne forhold.

Andre forhold

Finansiel revision

18 Vedrørende den udførte revision af regnskabet skal vi redegøre for følgende væsentlige forhold.

19 Revisionen er udført i overensstemmelse med den af Kirkeministeriet udarbejdede revisionsinstruks for revision af menighedsrådenes regnskaber.

20 Det er stikprøvevist påset, at regnskabets omkostninger og indtægter har hjemmel i det af menighedsrådet vedtagne og af provstiudvalget godkendte budget, og at menighedsrådets dispositioner i al væsentlighed er i overensstemmelse med bevillingsforudsætninger, gældende love og bestemmelser samt indgåede kontrakter og lignende. Det er herunder påset, at provstiudvalgets godkendelse er indhentet til dispositioner, hvortil dette kræves. Endvidere er der foretaget kontrolarbejde med henblik på vurdering af, om kirkekassens tilkommende indtægter er tilgået kirkekassen og korrekt indregnet i regnskabet.

Juridisk-kritisk revision

Generelt

21 Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud.

22 Gennemførelsen af juridisk-kritisk revision efter SOR 6 sker som et led i den samlede revision af årsregnskabet for kirkekassen. I henhold til SOR 6 skal vi som revisor gennemføre en række særlige handlinger, vurderinger og konklusioner i forbindelse med juridisk-kritiske

revisioner, men som kan planlægges, dokumenteres og rapporteres som en integreret del af den samlede overordnede revisionsproces med hensyn til den finansielle revision af årsregnskabet.

23 I overensstemmelse med SOR 6 skal vi som revisor over en 5-års periode gennemgå:

- Gennemførelsen af indkøb
- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelsen af salg

Planlægning

24 Ved planlægningen af revisionen er der forholdt sig til juridisk-kritisk revision i sammenhæng med den finansielle revision, og således også enten gennemført juridisk-kritisk revision som en del af eller led i den finansielle revision.

25 Det er ikke et krav, at der planlægges juridisk-kritisk revision for alle 5 år på én gang, men vi sikrer i vores planlægning, at alle relevante emner minimum afdækkes i en turnus inden for 5 år. Vi har planlagt følgende handlinger for at afdække den juridisk-kritiske revision:

- Gennemførelsen af indkøb
- Stikprøvekontrol af gennemført salg
- Kontrol af dispositioner inden for menighedsrådets formål
- Kontrol af overholdelse af overenskomster og lignende i forbindelse med lønadministrationen

26 Der er ved udførelsen af den juridisk-kritiske revision ikke foretaget en gennemgang af gebyropkrævning, afgørelser om tildeling af tilskud og rettighedsbestemte overførsler, da disse ikke er relevante for menighedsrådet.

Gennemførelsen af indkøb

27 Vi har undersøgt menighedsrådets indkøbspolitik. Ved vores revision af menighedsrådets regnskab har vi konstateret, at menighedsrådet generelt søger at disponere økonomisk hensigtsmæssigt under hensyntagen til kvalitet, kvantitet osv. og at der ved større arbejder indhentes tilbud på opgavens udførelse.

Gennemførsel af salg

28 Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevis foretaget kontrol af, at det gennemførte salg i menighedsrådet er i overensstemmelse med underliggende grundbilag uden bemærkninger.

Kontrol af dispositioner inden for menighedsrådets formål

29 Under revisionen af menighedsrådets formålsregnskab har vi foretaget en stikprøvevis gennemgang af omkostningsbilag til sikring af, at disse er afholdt inden for menighedsrådets formål og godkendt af dertil bemyndiget person.

30 Vi har på den udvalgte stikprøve kontrolleret for følgende:

- Attestation af bilaget af korrekt bemyndiget person
- Korrekt bogføring på art/formål
- Betaling foretaget med korrekt beløb i henhold til faktura
- Korrekt afløftning af moms i henhold til det formål omkostningen vedrører.

31 Vi har påset, at lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt. Desuden har vi stikprøvevis påset, at menighedsrådets dispositioner er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med de indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

32 Vi kontrollerer stikprøvevist løn og ansættelsesmæssige dispositioner. Over en 5-årig periode vil vi på rotationsbasis eksempelvist kontrollere følgende:

- Udvalgte medarbejdergruppers lønsedler til ansættelseskontrakter og overenskomster
- Udbetaling af godtgørelser og honorarer
- Håndtering og registrering af ferie
- Udbetaling af kørsel
- Attestation af medhjælpere og vikarers timesedler.

Konklusion på juridisk-kritisk revision

33 Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode:

- At menighedsrådet i sit virke ikke er uafhængig, og
- At menighedsrådets midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og menighedsrådets formål.

Forvaltningsrevision

Generelt

34 Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige forvaltningsmangler.

35 Gennemførelse af forvaltningsrevisioner efter SOR 7 sker som et led i den samlede opgave med revision af årsregnskabet. SOR 7 angiver en række særlige handlinger, vurderinger og konklusioner i forbindelse med forvaltningsrevisionen, men som kan planlægges, dokumenteres og rapporteres som en integreret del af den samlede overordnede revisionsproces, med hensyn til den finansielle revision af årsregnskabet.

36 I overensstemmelse med SOR 7 skal vi som revisor over en 5-års periode gennemgå:

- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål- og resultatstyring
- Styring af offentlige indkøb
- Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter

Planlægning

37 Ved planlægningen af revisionen er der forholdt sig til forvaltningsrevisionen i sammenhæng med den finansielle revision, og således også enten gennemført forvaltningsrevision som en del af eller led i den finansielle revision.

38 Det er ikke et krav, at der planlægges forvaltningsrevision for alle 5 år på én gang, men vi sikrer i vores planlægning, at alle relevante emner minimum afdækkes i en turnus inden for 5 år. Forvaltningsrevision udføres således på afgrænsede områder ud fra væsentlighed og risiko og ved forvaltningsrevisionen vurderes, om der ved forvaltningen af disse områder er taget skyldige økonomiske hensyn.

39 Mål- og resultatstyring er ikke planlagt som en del af indeværende års turnus, da menighedsrådet og provstiudvalget ikke har fastlagt målbare områder som kan danne grundlag for en revisionsmæssig efterprøvelse.

Aktivitets- og ressourcestyring

40 Det er vores opfattelse, at der er en hensigtsmæssig budgetteringsprocedure med godkendelse af årets budget i provstiet samt ved, at der minimum kvartalsvis på menighedsrådsmøder og ved fremsendelse af kvartalsregnskaber til provstikontoret sker opfølgning på afvigelser i forhold til budgettet.

Styring af offentlige indkøb

41 Vi har fået oplyst, at kirkekassen ved større projekter indhenter flere tilbud fra forskellige leverandører, samt løbende foretager vurdering af kirkekassens generelle indkøb og herunder vurderer kvalitet, service og pris.

Konklusion på forvaltningsrevision

42 Vi har ved vores revision af regnskabet og undersøgelser af forvaltningen ikke konstateret nogen forvaltningsmæssige uregelmæssigheder, og det er vores vurdering, at kirkekassen i regnskabsåret har haft en tilfredsstillende økonomistyring, der understøtter en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne samt har udvist skyldige økonomiske hensyn ved forvaltning af de modtagne offentlige midler.

Afslutning

43 I forbindelse med revisionens afslutning har vi hentet regnskabserklæring underskrevet af menighedsrådets formand og den valgte kasserer.

44 Menighedsrådets forhandlingsprotokol er gennemgået med det formål at sikre, dels at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af menighedsrådet, dels at beslutningerne har fundet rigtigt udtryk i regnskabet.

45 Det modtagne materiale har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i årsregnskabet.

46 Under henvisning til revisionsinstruks for revision af menighedsrådets årsregnskab, erklærer vi:

at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed
at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om, samt
at vi anser regnskabet for aflagt efter lovgivningens krav til regnskabsaflæggelsen.

Hellerup, den 25. september 2018
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

René Søeborg
statsautoriseret revisor

Protokollen er behandlet på menighedsrådsmødet den / 2018

Formand

_____

Medlemmer af
menighedsrådet

_____ _____ _____

_____ _____ _____

_____ _____ _____

_____ _____ _____

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til menighedsrådet for Ishøj Sogns kirkekasse

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ishøj Sogns kirkekasse for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, 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 2017 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2017. 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 fejlinformation, 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 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 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.

Hellerup, den 25. september 2018
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

René Søeborg
statsautoriseret revisor

pwc

Rønnevang kirkekasse

Høje Taastrup Provsti

Revisionsprotokollat vedrørende ansvarsforhold, revisionens omfang og rapportering

(Vilkår for revisionsopgaven)

PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 33 77 12 31
Strandvejen 44, 2900 Hellerup
T: 3945 3945, F: 3945 3987, www.pwc.dk

Rønnevang kirkekasse, Høje Taastrup Provsti

Revisionsprotokollat vedrørende ansvarsforhold, revisionens omfang og rapportering

Indledning

Vi er på grundlag af kontrakt med Helsingør Stift af 17. oktober 2016 blevet valgt som revisor for menighedsrådene og provstiudvalgene i Helsingør Stift.

På denne baggrund og i overensstemmelse med internationale standarder om revision skal vi i det efterfølgende redegøre for revisionen og de opgaver og det ansvar, der i henhold til lovgivningen påhviler henholdsvis revisor og menighedsrådet.

	Afsnitsnr.
Opgaver og ansvar	
Revisors opgaver og ansvar	1 - 4
Revisionens omfang	5 - 22
Menighedsrådets opgaver og ansvar	23 - 32
Rapportering til brugere af regnskabet	
Rapportering til menighedsrådet	33 - 41
Andre ydelser	42
Afslutning	43 - 44

Opgaver og ansvar

Revisors opgaver og ansvar

1 Som menighedsrådets uafhængige revisor er det vores opgave at revidere det af menighedsrådet aflagte årsregnskab ("regnskabet") og på dette grundlag udtrykke en konklusion om, hvorvidt regnskabet er rigtig og at kirkekassens aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af kirkekassens aktiviteter i overensstemmelse med lov om folkekirkens økonomi og de deraf følgende regler i Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016 samt tilhørende regnskabsinstruks i bilag 1.

2 I tilknytning til vores revision af regnskabet er det ligeledes i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik vores ansvar at udvælge relevante emner til såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision. Ved juridisk-kritisk revision skal vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner efterprøve, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved forvaltningsrevision skal vi med høj grad af sikkerhed vurdere, 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 regnskabet. Baseret på det udførte arbejde afgiver vi i vores revisionspåtegning en udtalelse, om der er væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i forbindelse med den juridisk-kritiske revision eller forvaltningsrevisionen

3 I tilknytning til revisionen skal vi påse, om menighedsrådet overholder sine pligter i henhold til lovgivningen med hensyn til at udarbejde bilag til regnskabsinstruks og føre beslutningsprotokoller. Endvidere sikrer vi, at revisionsprotokollater er forelagt for menighedsrådet.

4 Ved afgivelse af revisionspåtegning og andre erklæringer med sikkerhed er vi ved lovgivning pålagt at optræde som offentlighedens tillidsrepræsentant. Dette indebærer bl.a., at vi ved udførelse af disse opgaver skal varetage hensynet til menighedsrådets omverden såsom myndigheder, medarbejdere og kreditorer, selvom vi er valgt af menighedsrådets, som kan have modstående interesser.

Revisionens omfang

5 Revisionen tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav gældende i Danmark samt god offentlig revisionsskik, herunder revisionsinstruks for revision af kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision mv. Dette kræver, at vi overholder etiske krav og planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af – men ikke fuld – sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

6 Begrebet "væsentlighed" er en faktor, der har betydning for såvel planlægningen af revisionen som for de konklusioner, vi drager. Ved vores vurdering af væsentligheden tager vi hensyn til såvel kvantitative som kvalitative faktorer.

7 En revision omfatter arbejdshandlinger, hvorved revisor opnår revisionsbevis for de beløb og yderligere oplysninger, der indgår i regnskabet. Revisor fastlægger arbejdshandlingerne på grundlag af sin professionelle dømmekraft, herunder revisors vurdering af risikoen for, om regnskabet indeholder væsentlige fejlinformationer, uanset om disse kan henføres til besvigelser eller fejl.

8 En revision omfatter endvidere en vurdering af hensigtsmæssigheden i menighedsrådets valg af anvendt regnskabspraksis, rimeligheden i de udøvede regnskabsmæssige skøn samt en overordnet vurdering af præsentationen af regnskabet.

9 Som udgangspunkt for vores vurdering af risikoen for væsentlige fejl i regnskabet vil vi opnå 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 menighedsrådets interne kontrol.

10 På dette grundlag fastlægges vores revisionsstrategi, hvilket sikrer, at revisionen gennemføres så effektivt som muligt og koncentreres om de regnskabsposter og -områder, hvor vi vurderer risikoen for væsentlige fejl for størst.

11 Vores revisionsstrategi kan bestå af en kombination af test af kontroller, regnskabsanalytisk revision og detailrevision.

12 Test af kontroller vil sædvanligvis hovedsageligt blive udført ved revision i årets løb, mens regnskabsanalytisk revision og detailrevision primært vil blive udført efter regnskabsårets udløb.

13 En revision omfatter endvidere en vurdering af hensigtsmæssigheden af menighedsrådets valg af anvendt regnskabspraksis, rimeligheden i de udøvede regnskabsmæssige skøn samt en overordnet vurdering af præsentationen af regnskabet.

14 Som følge af de iboende begrænsninger, der er ved en revision, herunder at en revision baseres på stikprøver, samt at der i ethvert regnskabs- og internt kontrolsystem findes iboende begrænsninger, er der uundgåeligt en risiko for, at selv væsentlig fejlinformation i regnskabet forbliver uopdaget ved revisionen.

15 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

Specifikke krav til revisionen

16 Vi skal i henhold til regnskabsinstruksen (bilag 1) udføre en række specifikke handlinger. Handlingerne, som alene udgør en del af vores revision, vedrører i hovedtræk følgende områder:

- Registrering af ligningsmæssige indtægter
- Løn- og ansættelsesvilkår
- Beregning og forbrug af ikke anvendte anlægsbevillinger mv.
- Om momsrefusion er korrekt bergnet.

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

17 Menighedsrådet modtager offentlige midler, og der stilles derfor krav om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i henhold til god offentlig revisionsskik.

18 Den juridisk-kritisk revision omfatter revisors vurdering af, hvorvidt de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med modtagende midler, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

19 Forvaltningsrevisionen skal som anden revision udføres ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko i relation til menighedsåret, dens forvaltning og omkostningerne ved revisionen. Vi skal årligt udføre forvaltningsrevision, hvor menighedsårets sparsommelighed, produktivitet, effektivitet og økonomistyring undersøges, efterprøves og vurderes.

Skriftlig udtalelse fra regnskabsfører og valgt kasserer

20 For at opnå en begrundet konklusion om regnskabets rigtighed må vi støtte os til mundtlige oplysninger og vurderinger fra regnskabsfører, valgt kasserer og menighedsrådet. For at undgå misforståelser vil vi ved revisionens afslutning anmode om en skriftlig erklæring, hvori vi får bekræftet oplysninger og vurderinger, som vi under revisionen har modtaget om forhold, der har en væsentlig betydning for regnskabet. Vi vil i den forbindelse også anmode regnskabsfører og valgt kasserer om

at bekræfte, at vi har fået forelagt alle oplysninger, som regnskabsføreren, valgt kasserer og menighedsrådet anser for relevante og væsentlige for regnskabet.

21 Ledelseserklæringen vil desuden indeholde en bekræftelse af, at regnskabsfører, valgt kasserer og menighedsrådet anser alle love, cirkulærer, bekendtgørelser og øvrige regler for modtagende ligningsmidler er overholdt.

22 Endvidere vil regnskabsfører, valgt kasserer og menighedsrådet blive anmodet om at bekræfte, at de har udført en god offentlig forvaltning, herunder arbejdet med mål- og resultatstyring (produktivt og effektivt), styring af offentlige indkøb (sparsommeligt) samt foretaget en god aktivitets- og resursestyring (økonomistyring og produktivitet).

Menighedsrådets opgaver og ansvar

Årsregnskabet

23 I henhold til cirkulære nr. 10204 af 30. november 2016 om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. er det menighedsrådets ansvar at udarbejde et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt.

24 Dette ansvar omfatter valget og anvendelsen af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelsen af regnskabsmæssige skøn, der under de givne omstændigheder kan anses for rimelige. Endvidere er det menighedsrådets ansvar, at menighedsrådets forklaringer til regnskabet indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, som menighedsrådets forklaringen på side C-1 omhandler.

25 Revision af regnskabet fritager ikke menighedsrådet fra deres ansvar for regnskabet i henhold til lovgivning og øvrig regulering.

26 Menighedsrådets valgte kasserer har ansvaret for overholdelse af tidsfrister i relation til budget- og regnskabsaflæggelsen, herunder at regnskabet aflægges korrekt, udarbejdelse af biregnskaber samt at finansiel status og egenkapital er korrekt opgjort. Herudover har den valgte kasserer ansvaret for forelæggelse af kvartalsrapporter, løbende opfølgning på at forbrug forekommer rimeligt under hensyntagen til aktiviteter samt at tildelte ligningsmidler forvaltes under hensyntagen til god offentlig forvaltningsskik.

27 Når årsregnskabet er udarbejdet, skal menighedsrådet behandle årsregnskabet på et menighedsrådsmøde og indføre resultatet af behandlingen i beslutningsprotokollen. Der skal af beslutningsprotokollen fremgå en tydelig identifikation af det behandlede årsregnskab. Dette gøres ved at anføre den identifikation, der fremgår nederst på årsregnskabets forside. Menighedsrådets behandling af årsregnskabet omfatter det samlede årsregnskab med tilhørende bilag, herunder menighedsrådets erklæring om, at årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med gældende regnskabsinstruks og den til enhver tid gældende lovgivning for de lokale kirkelige myndigheder, dels hvorvidt årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt.

28 I henhold til lov om menighedsråd og cirkulære nr. 10204 af 30. november 2016 om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision mv. er menighedsrådet ansvarlig for tilrettelæggelsen af en forsvarlig organisation, bogføring og formueforvaltning, herunder implementering og opretholdelsen af interne kontroller, som menighedsrådet anser nødvendige for at kunne udarbejde og aflægge et årsregnskab uden væsentlige fejl, uanset om sådanne fejl måtte skyldes besvigelser eller utilsigtede fejl.

29 Endvidere skal menighedsrådet påse, at kirkekassens kapitalberedskab til enhver tid er forsvarligt, herunder at der er tilstrækkelig likviditet til at opfylde kirkekassens nuværende og fremtidige forpligtelser, efterhånden som de forfalder.

Beslutningsprotokoller m.m.

30 Lov om menighedsråd foreskriver, at menighedsrådet fastsætter retningslinjer for oprettelse og føring af beslutningsprotokoller samt fortegnelser.

31 Det er menighedsrådets ansvar at underskrive de forelagte revisionsprotokollater for at bekræfte, at disse er læst, og at menighedsrådet er bekendt med indholdet af revisionsprotokollen.

Informationer af betydning for gennemførelse af revisionen

32 Menighedsrådet skal løbende give os de oplysninger, som vi anser for at være af betydning for bedømmelsen af kirkekassen. Menighedsrådet skal endvidere give os adgang til at foretage de undersøgelser og give os den bistand, som vi anser for nødvendig for at kunne udføre vores opgave.

Rapportering til brugere af regnskabet

33 Når menighedsrådet har godkendt årsregnskabet, vil vi til menighedsrådet afgive revisionspåtegning med vores konklusion om regnskabet. Form og indhold i revisionspåtegningen er fastlagt i internationale standarder om revision og yderligere krav gældende i Danmark.

34 Såfremt regnskabet ikke aflægges i overensstemmelse med lovgivningen, og der er tale om væsentlige forhold, har vi pligt til i vores påtegning på regnskabet at give udtryk herfor i form af en modificeret konklusion. Tilsvarende skal vi modificere konklusionen, hvis Kirkeministeriets cirkulærer nr. 10204 af 30. november 2016 formelle oplysningskrav ikke overholdes. Efter gældende bestemmelser skal vi i vores påtegning oplyse, hvis en modifikation er af så afgørende betydning, at det fører til, at menighedsrådet ikke burde have godkende regnskabet.

35 Vi konkluderer, om menighedsrådets udarbejdelse af regnskabet 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 regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion.

36 Hvis vi finder det nødvendigt at henlede regnskabsbrugernes opmærksomhed på et forhold, som er præsenteret eller oplyst i regnskabet, og som efter vores vurdering er af en sådan vig-

tighed, at det er afgørende for regnskabsbrugernes forståelse af regnskabet, skal vi fremhæve dette forhold i vores revisionspåtegning.

37 Endvidere skal vi rapportere i vores revisionspåtegning om andre forhold end regnskabet, såfremt lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale ikke er overholdt, og den pågældende overtrædelse ikke er uvæsentlig. Vi skal ligeledes rapportere i vores revisionspåtegning om ikke uvæsentlige forhold, som vi er blevet bekendt med under vores arbejde, og som giver en begrundet formodning om, at menighedsrådet kan ifalde erstatnings- eller strafansvar for handlinger eller udeladelser, der berører menighedsrådet, kreditorer eller medarbejdere.

Rapportering til menighedsrådet

38 Vi skal i revisionsprotokollater til menighedsrådet redegøre for arten, omfanget og resultatet af revisionen samt for eventuelle aftaler, som måtte være truffet om at udvide den lovpligtige revision. Endvidere vil vi i revisionsprotokollater rapportere eventuelle andre revisionsmæssige forhold, som efter vores vurdering har menighedsrådets interesse.

39 Bemærkninger i revisionsprotokollater og andre rapporter er ikke ensbetydende med, at vi begrænser vores ansvar for regnskabets rigtighed, idet en sådan ansvarsbegrænsning kun kan foretages ved forbehold i påtegningen på regnskabet.

40 Såfremt vi bliver opmærksomme på forhold, som kan medføre forbehold eller oplysning om ledelsesansvar i vores revisionspåtegning på regnskabet, vil vi omgående meddele menighedsrådet dette i revisionsprotokollen og eventuelt på anden måde for at give muligheder for hurtig reaktion og afhjælpning. Dette gælder også, hvis vi får mistanke om eller konstaterer væsentlige besvigelser eller anden økonomisk kriminalitet. Vi vil i henhold til lovgivningen under særlige omstændigheder være forpligtet til at give oplysning om sådanne forhold til Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet.

41 Vi forudsætter, at vores revisionsprotokollater til menighedsrådet og anden kommunikation, medmindre andet er lovbestemt, ikke udleveres til tredjemand, og vi påtager os ikke noget ansvar over for tredjemand, som måtte komme i besiddelse af dette materiale.

Andre ydelser

42 Vi kan efter aftale påtage os assistance- og rådgivningsopgaver under forudsætning af, at vores uafhængighed i relation til vores erklæringsafgivelse ikke anses for truet efter de internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark.

Afslutning

43 Nærværende protokollat forudsættes udleveret til nye medlemmer af menighedsrådet. Protokollatet vil blive tilpasset og fornyet, efterhånden som der sker ændringer i lovgivnings- eller revisionsmæssige forhold, eller vi af andre grunde finder det passende.

44 Vi vil med regnskabsfører indgå aftale vedrørende revisionens udførelse, bemanding og tidsfrister. Vores revision, assistance og rådgivning ydes i henhold til vedhæftede "Forretningsbetingelser for PwC's ydelser". For sidstnævnte skal vi særligt fremhæve punkt 8.7, hvoraf fremgår, at vores ansvarsbegrænsning for rådgivningsydelser er begrænset til 5 gange honoraret på den ydede rådgivning.

København, den 17. november 2017
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Carsten Nielsen
statsautoriseret revisor

René Søborg
statsautoriseret revisor

Siderne 1 - 8 er behandlet på menighedsrådsmødet, den 11/9 . 2018

Formand

Medlemmer af menighedsrådet

Bilag: Forretningsbetingelser for PwC's ydelser

Forretningsbetingelser for PwC's ydelser

1. Indledning

1.1. Disse forretningsbetingelser for PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab (CVR-nr. 33 77 12 31) ("PwC") gælder for de erklærings-, rådgivnings-, og assistanceydelser, PwC leverer til sin kunde ("Kunden").

1.2. Det udarbejdede aftalebrev med eventuelle bilag ("Aftalebrevet") og disse forretningsbetingelser udgør aftalen mellem PwC og Kunden ("Aftalen"). I tilfælde af uoverensstemmelse mellem Aftalebrevet og forretningsbetingelserne skal Aftalebrevet have forrang.

1.3. PwC indgår i et globalt samarbejde, PricewaterhouseCoopers Global Network ("PwC Netværk"), som deler navn, værdier, viden og ekspertise, men hvor hvert medlem er en selvstændig juridisk enhed, som er lokalt ejet og ledet.

2. PwC's ydelser

2.1. PwC's samlede ydelser, herunder digitale og fysiske ydelser ("Ydelser(ne)"), er beskrevet i Aftalebrevet og omfatter endvidere andre ydelser, som det i tilknytning hertil aftales, at PwC skal levere.

2.2. Ydelserne kan bestå i såvel en enkeltstående som en løbende ydelse.

2.3. Fysiske ydelser, fx rapporter, præsentationer, notater eller lignende, som PwC skal levere til Kunden ("Leverancen"), er beskrevet i Aftalebrevet.

Særligt for rådgivnings- og assistanceydelser

2.4. Såvel Ydelserne som Leverancen må alene anvendes af Kunden og kun til det mellem Kunden og PwC aftalte eller forudsatte formål.

3. Bemanding og underleverandører

3.1. Hvis det er særligt aftalt, hvilke partnere og medarbejdere der skal levere Ydelserne, er dette beskrevet i Aftalebrevet. PwC kan erstatte disse med andre partnere og medarbejdere, hvor dette er nødvendiggjort af omstændighederne. Eventuel udskiftning vil blive meddelt Kunden så hurtigt som muligt, og uden at Kunden påføres meromkostninger.

3.2. PwC kan med Kundens samtykke antage underleverandører i forbindelse med levering af Ydelserne. Dog kan PwC uden Kundens samtykke anvende (i) udenlandske PwC-firmaer som underleverandører (ii) underleverandører til interne og administrative formål, herunder levering, hosting, facilitering, administration og servicering af systemer mv., samt (iii) underleverandører der er underdatabehandlere, jf. pkt. 10.3 (samtlige PwC's underleverandører benævnes herefter samlet "Underleverandører").

3.3. PwC er ansvarlig for Underleverandørernes ydelser, i det omfang disse indgår i Ydelserne, der skal leveres i henhold til Aftalebrevet. Underleverandører handler i relation til Ydelserne på vegne af PwC og efter PwC's instruks.

3.4. Kunden kan rejse eventuelle krav mod PwC, men ikke mod PwC's partnere og medarbejdere eller Underleverandører og disses partnere og medarbejdere i relation til Ydelserne og Aftalen. PwC's partnere, medarbejdere og Underleverandører og disses partnere og medarbejdere har ret til at gøre denne bestemmelse gældende over for Kunden.

4. Kundens assistance og forpligtelser

4.1. Kunden stiller de for Ydelserne nødvendige oplysninger, assistance mv. til rådighed for PwC.

4.2. Såfremt Kunden har politikker for køb af Ydelser hos PwC, er Kunden ansvarlig for at indhente den fornødne forhåndsgodkendelse til at købe Ydelserne.

4.3. Såfremt PwC's (eller Underleverandørers) partnere og medarbejdere i forbindelse med opfyldelse af Aftalen opholder sig på Kundens adresse eller andet sted, anvist af Kunden, indestår Kunden for, at kontorforhold, PwC's (eller Underleverandørers) adgang til og brug af systemer (herunder software og data) mv. ikke er i strid med lovgivning, aftaler og tredjemandsrettigheder.

4.4. Kunden udøver alle ledelsesfunktioner og træffer alle ledelsesbeslutninger, forbundet med Ydelserne, herunder beslutninger om indberetninger til offentlige myndigheder.

Særligt for erklæringsydelser

4.5. Kunden skal på PwC's anmodning give eventuelle datterselskaber i lande uden for EU/EØS instruks om at tillade revisorerne i disse datterselskaber at udlevere dokumentation for den udførte revision til PwC, medmindre dette strider mod lokal lovgivning mv. Kunden anerkender, at PwC er forpligtet til på forlangende at udlevere denne dokumentation til relevante danske tilsynsmyndigheder.

Særligt for rådgivnings- og assistanceydelser

4.6. PwC undersøger ikke om og verificerer ikke, at de oplysninger, materialer mv., som Kunden og Kundens rådgivere og leverandører leverer, er rigtige, nøjagtige og fuldstændige. PwC lægger således sådanne oplysninger til grund for levering af Ydelserne.

© 2016 PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, v. 1.1

5. Honorar og fakturering

5.1. Honorar for Ydelserne fastsættes, som beskrevet i Aftalebrevet. Moms er ikke inkluderet i honorarangivelsen, medmindre dette fremgår af Aftalebrevet.

5.2. Hvis der ikke i Aftalebrevet er indgået særskilt aftale om honoraret, vil honoraret blive beregnet på baggrund af medgået tid, herunder til transport/rejse, til de enhver tid gældende timesatser for de partnere og medarbejdere, der har udført arbejdet. Timesatser reguleres årligt.

5.3. Ud over det i pkt. 5.1 nævnte honorar skal Kunden betale omkostninger og udlæg, der afholdes i forbindelse med levering af Ydelserne. Sådanne omkostninger omfatter blandt andet Underleverandører, transport, ophold, forplejning, materialer, kurér mv.

5.4. PwC fakturerer løbende i forbindelse med opfyldelse af Aftalen, medmindre andet aftales. PwC forbeholder sig ret til at acontofakturere. Fakturaer forfalder til betaling 14 dage efter fakturaens datering. Ved for sen betaling kan PwC beregne renter i henhold til renteloven.

5.5. PwC fremsender fakturaer elektronisk, medmindre andet aftales. Kunden skal i Aftalebrevet oplyse PwC den e-mailadresse, hvortil PwC elektronisk skal sende fakturaer og kontoudtog.

6. Aftalens ophør

6.1. Aftalen ophører uden yderligere varsel, når Ydelserne er leveret i overensstemmelse med Aftalebrevet.

6.2. Kunden og PwC kan til enhver tid opsige Aftalen med otte dages skriftligt varsel, medmindre andet er aftalt.

6.3. PwC kan endvidere opsige Aftalen uden varsel, såfremt der konstateres forhold, som medfører, at alle eller en del af PwC's Ydelser er i strid med uafhængighedsregler eller andre regler og standarder, som PwC er underlagt.

6.4. I tilfælde af at Aftalen bringes til ophør før dens ordinære udløb, er PwC berettiget til honorar og betaling af omkostninger for tiden frem til Aftalens ophør. PwC kan endvidere kræve betaling af omkostninger som følge af Aftalens ophør før ordinært udløb, herunder omkostninger til Underleverandører mv., jf. pkt. 5.3.

6.5. Bestemmelser i Aftalen, der enten udtrykkeligt eller i kraft af deres karakter rækker ud over tidspunktet for ophøret af Aftalen, forbliver i kraft også efter Aftalens ophør.

7. Fortrolighed

7.1. PwC og Kunden har tavshedspligt med hensyn til alle oplysninger vedrørende den anden parts forhold, så længe oplysningerne er af fortrolig karakter.

7.2. PwC's interne procedurer sikrer beskyttelse af Kundens fortrolige oplysninger, som PwC erhverver i forbindelse med Aftalen. PwC's partnere, medarbejdere og Underleverandører er underlagt fortrolighedsforpligtelse.

7.3. PwC kan videregive fortrolige oplysninger til Underleverandører, i det omfang dette er nødvendigt for disses udførelse af opgaver for Kunden.

7.4. Fortrolighedsforpligtelsen gælder under hensyntagen til regler, som pålægger oplysningspligt i forhold til PwC Netværk, revisortilsyn eller andre offentlige myndigheder. Fortrolige oplysninger må således videregives, i det omfang (1) det er nødvendigt i forbindelse med kvalitetsstyring og -kontrol, (2) det følger af gældende lovgivning, eller (3) PwC bliver pålagt videregivelse af en kompetent domstol. Videregivelse skal dog begrænses til det omfang, som er nødvendigt for kvalitetsstyringen og -kontrollen, overholdelse af loven eller kendelsen.

7.5. PwC må over for tredjemand oplyse om sit engagement med Kunden, forudsat at dette ikke indebærer en overtrædelse af fortrolighedsforpligtelsen, jf. pkt. 7.

Særligt for erklæringsydelser

7.6. Kunden samtykker til, at PwC må udveksle oplysninger med udenlandske revisionsfirmaer til brug for de udenlandske revisionsfirmaers levering af ydelser til en af Kunden koncernrelateret virksomhed.

Særligt for rådgivnings- og assistanceydelser

7.7. Ydelserne (uanset medium) skal behandles fortroligt af Kunden og må ikke videregives eller vises til tredjemand uden forudgående skriftligt samtykke fra PwC.

Ydelserne kan dog videregives til de af Kundens rådgivere, som Kunden skriftligt har oplyst PwC om uden særskilt samtykke, forudsat at Kunden sikrer, at Kundens rådgivere (1) er underlagt tavshedspligt og (2) er oplyst om, at PwC intet ansvar har i forhold til Kundens rådgivere, og (3) at Ydelserne ikke må anvendes til andet end det mellem PwC og Kunden aftalte eller forudsatte formål.

Kunden er ansvarlig over for PwC for overtrædelse af denne bestemmelse fra Kundens rådgiveres side.

© 2016 PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, v. 1.1

8. Ansvarsbegrænsning

8.1. PwC er ansvarlig over for Kunden for Ydelserne efter dansk rets almindelige regler med de begrænsninger, som fremgår af Aftalen.

8.2. PwC er ikke erstatningsansvarlig for tab, der kan henføres til, at det af Kunden leverede materiale mv. er ukorrekt, unøjagtigt eller ufuldstændigt.

8.3. PwC er ikke erstatningsansvarlig for indirekte tab og følgeskader, herunder driftstab, tidstab, avancetab, datatab, goodwilltab, omdømmetab mv.

8.4. PwC påtager sig ikke ansvar over for tredjemand, der måtte få adgang til Ydelsen og/eller Leverancen. Kunden skal holde PwC, PwC's medarbejdere og partnere skadesløs for ethvert krav, tab, omkostning mv., som PwC måtte pådrage sig over for tredjemand som følge af Kundens misligholdelse af Aftalen, herunder pkt. 7.7.

8.5. Digitale Ydelser stilles til rådighed for Kunden i Aftalens løbetid, som de er og forefindes. PwC yder ingen garanti for, at digitale Ydelser er uden fejl og mangler, eller for at afviklingen heraf samt opkoblingen hertil vil være uden afbrydelser og fejlfri.

8.6. PwC påtager sig intet ansvar for eventuelle tab som følge af Kundens handlinger eller undladelser baseret på indholdet af digitale Ydelser.

Særligt for rådgivnings- og assistanceydelser

8.7. PwC's erstatningsansvar er begrænset til et beløb, svarende til fem gange PwC's honorar (ekskl. moms), som Kunden har betalt PwC for en enkeltstående ydelse og/eller fem gange PwC's honorar (ekskl. moms), som Kunden har betalt PwC for en løbende ydelse de seneste seks måneder forud for den erstatningsudløsende begivenhed.

8.8. PwC's erstatningsansvar for digitale Ydelser er begrænset til et beløb, svarende til det vederlag (ekskl. moms), Kunden har betalt PwC for de digitale Ydelser de seneste 12 måneder forud for den erstatningsudløsende begivenhed.

9. Immaterielle rettigheder

9.1. PwC og Kunden bevarer hver især samtlige immaterielle rettigheder, der bestod forud for Aftalens indgåelse, og ingen part erhverver således ejendomsret til den anden parts forudbestående rettigheder.

9.2. Kunden oppebærer immaterielle rettigheder til Leverancen ved Kundens endelige betaling til PwC i henhold til Aftalen. I det omfang der i Leverancen indgår immaterielle rettigheder, tilhørende PwC, har Kunden en ikke-eksklusiv og ikke-overdragelig brugsret hertil. Dette pkt. 9.2 gælder ikke digitale Ydelser.

9.3. Alle øvrige immaterielle rettigheder, produkter og materialer mv., som frembringes eller opstår som led i opfyldelse af Aftalen, tilfalder PwC.

10. Persondata

10.1. I det omfang PwC i forbindelse med Aftalen behandler oplysninger, omfattet af persondataloven, er PwC databehandler i persondatalovens forstand og handler alene efter instruks fra Kunden, som er dataansvarlig.

10.2. Reglerne i persondatalovens § 41, stk. 3-5, gælder ligeledes for databehandlingen hos PwC.

10.3. PwC er i forbindelse med levering af Ydelserne berettiget til at antage underdatabehandlere, beliggende såvel inden for som uden for EU/EØS.

10.4. Såfremt Kunden har koncernrelationer til udenlandske virksomheder, samtykker Kunden til, at PwC må videregive oplysninger om kundeforhold, leverede Ydelser, honorarer, bemanding mv. til PwC Netværk såvel inden for som uden for EU/EØS til brug for levering af Ydelserne, statistisk behandling, forretningsudvikling og optimering i PwC Netværk.

10.5. Det er Kundens ansvar at sikre, at overgivelse af oplysninger til PwC og Underleverandører, herunder underdatabehandlere, overholder de til enhver tid gældende regler for behandling af personoplysninger.

11. Elektronisk kommunikation mv.

11.1. PwC og Kunden accepterer brugen af elektronisk kommunikation (herunder e-mail, portalløsninger eller andet medium) og de hermed forbundne risici. Hver part er ansvarlig for at beskytte egne systemer og interesser i forbindelse med elektronisk kommunikation.

11.2. PwC og Underleverandører er ikke ansvarlige for fejl, tab, virus, forsinkelse, ødelæggelse mv., som måtte opstå i forbindelse med eller være forårsaget af elektronisk kommunikation og information.

12. Lovvalg og værneting

12.1. Aftalen er underlagt dansk ret bortset fra de danske regler om lovvalg. Enhver tvist, der måtte opstå i forbindelse med Aftalen og Ydelserne, kan alene indbringes for de danske domstole.

© 2016 PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, v. 1.1

+MENIGHEDSRÅDSMØDE FLØNG SOGN	Den 21. august 2018 Kl. 19.00-22.00
Fraværende: Afbud: Gitte (ferie) Kenneth og Annette	
1. Velkomst	
1.1 Godkendelse af dagsorden	Godkendt
1.2 Siden sidst	
1.2 Orienteringssager	
1.2.1 Lukning af kirke ifm. indvendig kalkning sommer 2019	Ansøgning om midlertidig lukning er leveret til provstiet. Kirken lukkes for den 3/6-2019 til 10/8-2019. Sengeløse og Reerslev kirker har sagt ja til at vi må låne deres kirker i perioden.
1.2.2 Samtykkeerklæring	I følge GDPR skal der gives samtykkeerklæring hvis kirken bruger billeder på hjemmesiden og andre elektroniske medier.
1.2.3	
1.3 Tilsendte breve og cirkulærer	
1.3.1 Takkekort fra medarbejder	Til orientering
1.3.2	
1.4 Indstillingssager	
1.4.1	
1.5 Sager til drøftelse	
1.5.1	
2. Kirke- og Kirkegårdsudvalg:	
2.1 Orienteringssager	
2.1.1 Udbedring af skader på kirkemur, genetablering af kampesten	Er sat i gang.
2.1.2 Etablering af brostenssti i grå chaussesten	Er sat i gang.
2.1.3 Lyd i kirken: mikrofoner kan og skal justeres til lovlige frekvenser	Laves lovligt gennem serviceaftalen på vores AV-udstyr.
2.1.4 Udskiftning af headset	Der er bestilt et nyt headset til erstatning af den gamle
2.1.5 Nye mixere og højttalere	Tilbud indhentes
2.1.6 Infotavle på skærm i foyer i Sognets Hus	Udgår
2.2 Indstillingssager	
2.2.1 Serviceaftale på gennemgang af AV-udstyr	Godkendt.
2.2.2 Opdateret tilbud på indvendig kalkning af kirken.	Vedtaget.
2.2.3	
2.2.4	

2.2.5	
2.3 Sager til drøftelse	
2.3.1	
3. Møde- og aktivitetsudvalg:	
3.1 Orienteringssager	
3.1.1 Referat 15/8 (bilag)	Til orientering
3.1.2	
3.2 Indstillingssager	
3.2.1 Vilkår og rammer for aktiviteter i Sognets Hus	Vi skal have opdateret vores politik for aktiviteter. Der skal gøres et forsøg på at finde flere frivillige. En periodisk dialog med de frivillige. Tovholderne indbydes til møde med MAU, præster, formanden, kassereren og sognemedhjælper til møde den 13/9 kl. 16-18.
3.2.2 Fortsat annoncering i lokalavisen	Vi søger information på møderne fra folk om, hvor borgerne læser om vores aktiviteter. Sagen tages op igen.
3.3 Sager til drøftelse	
3.3.1	
4. Ejendomsudvalg inkl. præstebolig:	
4.1 Orienteringssager	
4.1.1 Generel orientering	
4.1.2	
4.1.3	
4.2 Indstillingssager	
4.2.1 Nye vedtægter EU (bilag)	Ændringsforslag til punkt d, ii: Detaljerede tekniske udførelser/ændringer i større anlægsopgaver defineres og afgøres af EU indenfor de af MR godkendte rammer evt. medvirker arkitekt, rådgivende ingeniører eller andre fagfolk. Ændringsforslag til punkt d,iii. EU er ansvarlig for myndighedsgodkendelse, evt. med bistand af personer nævnt under punkt d,ii og fremsendt via MR-formand hvis dette kræves.
4.2.2 Etablering af midlertidig radonreduktion	Vedtaget. Der etableres midlertidig radonreduktion i præsteboligens kontor, indtil endelig beslutning om præsteboligens fremtid foreligger.
4.2.3 Bygherrerådgivning vedr. præstebolig (bilag)	Lukket møde – Det vedtages at gå videre med kontrakt med Confermo om udarbejdelse af

	beslutningsgrundlag.
4.2.4 Inddragelse af arkitektfirma vedr. præstebolig	Udgår
4.3 Sager til drøftelse	
4.3.1	
5. Kontaktperson:	
5.1 Orienteringssager	
5.1.1 Generel orientering	
5.1.2	
5.1.2	
5.1.3	
5.2 Indstillingssager	
5.2.1	
5.3 Sager til drøftelse	
6. Kasserer/Regnskabsudvalg:	
6.1 Orienteringssager	
6.1.1 Generel orientering	
6.1.2 Budgetsamråd 11/9	
6.1.3 Kirkens mobilepay-numre	Der er oprettet 2 nye MobilePaynumre. Kollekt nr. 13758 og til aktiviteter 86784 Det eksisterende nummer nedlægges 31/8-2018.
6.2 Indstillingssager	
6.2.1 Beholdningseftersyn 2018 (bilag)	Taget til efterretning.
6.2.2 Halvårsregnskab	Udsættes til næste møde
6.2.3 Bilag til regnskabsinstruks (bilag)	Udsættes til næste møde
6.3 Sager til drøftelse	
6.3.1	
7. Valgbestyrelse:	
7.1 Orienteringssager	
7.2 Indstillingssager	
7.3 Sager til drøftelse	

8. Legatbestyrelsen	
8.1 Orienteringssager	
8.1.1.	
8.2 Indstillingssager	
8.2.1	
9. Eventuelt:	
10. Protokol:	

Vibeke Enghoff Jensen	Jegvan Sundskard	Kurt Keldebæk Rasmussen	Kenneth Landgren
Hanne Hansen	Ole Nygaard	Søren E Sørensen	Anette Balle Jepsen
Gitte Andersen	Annika Pedersen	Britta Raakjær Vind	

Toke Lykke Blank (DK) <toke.lykke.blank@pwc.com>

Fløng sogn - afrapportering på beholdningseftersyn

Toke Lykke Blank (DK) <toke.lykke.blank@pwc.com> Thu, Jul 5, 2018 at 10:15 AM
To: nk@nklonregnskab.dk

Kære Ninna

Vi har den 25 juni 2018 foretaget beholdningseftersyn omfattende følgende Sogne (Sogn). Beholdningseftersynet er udført i henhold til Cirkulæret nr. 10204 om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision (bilag 1).

Det udførte arbejde har været at:

- Foretage beholdningsopgørelse (afstemning af likvide konti i bankerne, kontante kasser, men ikke udlægskasser) som er afstemt til bogføringen.
- Foretage detaljeret bilagsrevision af den seneste måned fra ovennævnte beholdningseftersynsdato.

Vores revision har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger, som bør rapporteres i et særskilt revisionsprotokollat vedrørende beholdningseftersynet. Vi skal for god ordens skyld anføre, at vores revision af regnskabet først er afsluttet, når regnskabet er forsynet med vores revisionspåtegning og underskrift.

Vi har dog følgende mindre bemærkninger i forbindelse med beholdningseftersynet til Sognet:

- Manglende funktionsadskillelse i banken (alene-fuldmagter)
- Overforfaldne debitorer

Hvis I har spørgsmål til det foretagne beholdningseftersyn eller andre spørgsmål generelt, er I naturligvis altid velkommen om til at kontakte os.

Med venlig hilsen / Best regards

Toke Lykke Blank
PwC | Revisor
D: +45 3945 9842 | M: +45 2574 2809
Email: toke.lykke.blank@pwc.com | www.pwc.dk
Strandvejen 44, DK-2900 Hellerup

== MODE Provisionsregnskab 5e. oktober 5018 == FUNKT Kassereftersyn 5018 Fløng == BILAG 5

Til: Høje Taastrup Provsti (hoejetaastrup.provsti@km.dk)
Fra: Lars Enghoff Jensen (lenghoff@gmail.com)
Titel: Rådgiveraftale Sengeløse Sognegård
Sendt: 15-10-2018 16:50:55
Bilag: 3.a Revideret rådgiverkontrakt 28.09.2018.docx;

Vedhæftet revideret rådgiveraftale i forbindelse med projekt Sengeløse Sognegård. Som anbefalet af stiftskonsulenten ønskes aftalen godkendt af provstiudvalget forinden menighedsrådets tiltrædelse af aftalen.

--
Med venlig hilsen

Lars Enghoff Jensen
Tlf. +45 21650026

arkitekt-tegnestuen aps

ANDERS JESPER HOLM arkitekt & bygningskonstruktør, energikonsulent & beskikket bygningssagkyndig.
ANNE-KRISTINE AHRENKILDE HOLM bygningstekniker & energiberegner, byggeøkonom & statsaut.valuar

AFTALE OM TOTALRÅDGIVNING

Mellem

Sengeløse Sogns Menighedsråd
Landsbygaden 68
Sengeløse
2630 Taastrup

(herefter "klienten")

og medundertegnede

Arkitekt-tegnestuen ApS
Landsbygaden 58, Sengeløse,
2630 Taastrup
CVR nr. 39288966

(herefter "rådgiveren")

er indgået følgende aftale med *Sengeløse Sogns Menighedsråd, som er godkendt af Høje Taastrup provstiudvalg, for så vidt angår den økonomiske ramme*, om totalrådgivning vedrørende ombygning og renovering af sognegården og tilbygning af ny fløj med mødelokaler m.v., på ejendommen Matr. nr. 1 a Sengeløse.

1. Opgaven

1.1. Opgaven omfatter teknisk rådgivning og bistand vedrørende arkitekt- og ingeniørarbejder (totalrådgivning) i forbindelse med ombygning og renovering af stueplanet og tagetagen med kviste, herunder delvis eller hel nedrivning af indgangs- og kontorafsnittet med begrundelse i en æstetisk sammenbygning med en ny bygningsfløj, bestående af 4 nye sammenbyggede kubistiske pavilloner, samt en gartnerbygning i træ på kirkegården. Til opgaven hører omlægning af parkeringsarealer og grønne arealer op mod byggeriet.

1.2. Endvidere omfatter aftalen *opmåling of registrering,* udarbejdelse af situationsplaner, skitseprojekt, forprojekt, stipuleret byggebudget, et detaljeret udbudsmateriale, herunder diverse relevante tegninger/skitser, fag-arbejdsbeskrivelser samt byggeprogram, licitation ved indhentning af 3 tilbud i hovedentreprise, kontraktindgåelse samt tilsyn og byggemøder, *bygge*møderefferater, dialog med andre rådgivere og entreprenører m.m. under udførelsesperioden *samt kvalitetssikring af ydelserne. Sagen afsluttes med 1-års eftersynet.*

2. Aftalegrundlag

2.1. Som grundlag for nærværende aftale gælder følgende:

- ABR 18 med de tilføjelser, fravigelser og ændringer, som fremgår af nærværende aftale.
- Rådgiverens situationsplanforslag tegn.nr. 18.08.01 af 07.01.2018 med senere rettelser.
- Klientens byggeprogram senest revideret 3. marts 2018

3. Rådgivers ydelser / klientens ydelser

3.1. Rådgivers ydelser omfatter alle rådgiverydelser, som er nødvendige for gennemførelse af opgaven som beskrevet i opgavebeskrivelsen, jf. pkt. 1.

3.2. Rådgivers udarbejdede materiale skal tage udgangspunkt i klientens byggeprogram og senere aftalte tilrettede skitser.

3.3. Klienten er berettiget til at standse opgaven med 1 måneds skriftligt varsel. Såfremt opgaven standses, har rådgiveren ret til honorar for de ydelser, der er erlagt på tidspunktet for opgavens standsning. Herudover har rådgiveren ret til dækning af dokumenterede udgifter i anledning af opgavens standsning, der opstår i varslingsperioden.

Rådgiverens tabsbegrænsningspligt består uændret. Rådgiveren har ikke ret til dækning for den fortjeneste, som mistes på grund af standsningen.

3.4 Klienten vælger en byggeudvalgsleder med prokura til beslutninger vedr. projekt- og udbudsmateriale som deltager de planlæggende byggemøder.

3.5 Klienten deltager således ved beslutninger og/eller godkendelser, der er nødvendige for overholdelse af aftalens tidsmæssige forudsætninger.

3.6 Klienten indhenter de nødvendige tilladelser og godkendelser fra de overordnede kirkelige myndigheder.

3.7 *Klienten videregiver den godkendende myndigheds afgørelse med eventuelt tilhøren de konsulenterklæringer til rådgiver.*

3.8 *Klienten gennemgår og godkender rådgiverens udarbejdede udkast til udbudsmateriale samt alle a´conto begæringer og aftalesedler i byggesagen, herunder accepter, entre priseaftaler m.v..*

3.9 *Klienten forestår indkaldelse til 1 og 5 års eftersyn.*

4. Tidsfrister

4.1. For aftalen gælder tidsfrister i bilag A 1.

4.2. Rådgiver tager forbehold for tidsplanens afhængighed af rettidig opnåelse af eventuelle dispensationer fra myndigheder og godkendelse fra de bevilgende myndigheder.

5. Det økonomiske grundlag for opgaven

5.1. Rådgiveren skal sikre økonomistyringen inden for alle områder. Dette omfatter således også rådgiverens egen økonomistyring, ydelser udført af eventuelle underrådgivere, entreprenører og leverandører. Rådgiveren skal føre byggeregnskab.

5.2. Rådgiveren har pligt til uden yderligere vederlag ved forsinkelse og/eller omprojektering at opmande og forcere, således at et eventuelt tidstab indhentes.

5.3. Rådgiveren er, uanset at omprojektering foretages, stadig ansvarlig efter dansk rets almindelige erstatningsregler for klientens tab som følge af ændringer af projektet, som skyldes rådgivers manglende overholdelse af det aftalte budget.

Klientens tab kan udgøre (men er ikke begrænset til) udgifter til forgæves projektering, udgifter til forgæves undersøgelser/rapporter, forgæves afholdte udførelsesudgifter eller andre tab som følge af rådgiverens manglende overholdelse af aftalt byggebudget.

5.4. Rådgiveren må ikke iværksætte/igangsætte ekstraarbejder, uden klientens forudgående accept, *samt den godkendende myndigheds forudgående tilladelse. Ekstraarbejder defineres som ikke planlagte og godkendte arbejder.*

5.5. *Den økonomiske ramme kan ikke overskrides uden klientens skriftlige accept, betinget af provstiudvalgets godkendelse. Kan rammen ikke udvides, skal det aftales med klienten, hvad der skal foretages til sikring af rammens overholdelse.*

6. Honorar og udlæg

6.1. Der er aftalt et honorar på 12,5 % af håndværkerudgifterne ekskl. moms.

6.2. Honoraret er fælleshonorar for arkitekt, ingeniører, geoteknikere og landinspektører.

Såfremt de realiserede honorarbærende håndværkerudgifter øges betydeligt ud over de budgetkendte udgifter ved indgåelsen af indeværende aftale, jf. pkt. 1.1, afregnes rådgivningen for disse merbyggeudgifter ved opgavernes løsning med 7,5 % i honorar excl. moms.

Ved honorarbærende udgifter forstås de realiserede byggeudgifter, som opgjort i det endelige byggeregnskab.

6.3. Udlæg refunderes ikke i henhold til ABR 18, da disse er indeholdt i det aftalte honorar.

- Udlæg for kørsel samt andre transport- og rejseudgifter refunderes ikke.
- Udgifter i forbindelse med CAD, Projektweb, Byggeweb, KK-planner og anden IT-anvendelse er indeholdt i det aftalte honorar.
- Udgifter til modelbygning og 3D-visualiseringer betales kun efter forudgående skriftlig aftale med klienten.

6.4. Afvigelser i rammerne for honorar og udlæg kræver klientens forudgående skriftlige godkendelse.

6.5. Rådgiver er berettiget til at antage eksterne rådgivere på vegne af klienten, uden forudgående skriftlig aftale herom.

7. **Udbetaling af honorar og udlæg** (PAR´s vejledende honorarregler)

7.1. Honoraret opdeles med udgangspunkt i ABR 18 som følgende:

7.2.

Dispositionsforslag	20 %
Projektforslag	15 %
Forprojekt	20 %
Hovedprojekt	25 %
Tilsyn & byggeledelse	20 % *hvoraf klienten er berettiget til at tilbageholde 5 % indtil godkendt byggeregnskab er afleveret*

Pkt. 1:

Dispositionsforslag indeholder tegning af situationsplaner med tilhørende arealberegninger og afstemning med gældende lokalplaner.

Pkt. 2:

Projektforslag indeholder skitserede plantegninger med hovedmål påskrevet, facadeudkast-tegninger, overordnet materiale-beskrivelse, og snittegninger som er nødvendige for forståelsen af projektet.

Pkt. 3:

Forprojektet indeholder en detaljeringsgrad på alle plan-, snit- og facadetegninger samt de nødvendige ingeniørarbejder og beregninger, som muliggør at levere et udbudsmateriale og en foreløbig prissætning, til klientens budget.

Forprojektet anvendes bl.a. til bevilligende myndigheder og ansøgning om eventuelle dispensationer hos offentlige myndigheder samt endelig godkendelse til;

Pkt. 4:

Hovedprojektet, som indeholder et færdigt myndighedsprojekt, tilrettet med klientens eventuelle ønskede rettelser og udvidelser, et detailprojekt, en materiale-fagbeskrivelse, et udbudsprojekt, samt udsendelse til-, og afholdelse af licitation og kontraktskrivning, og ansøgning om byggetilladelser.

Pkt. 5:

Tilsyn & byggeledelse (Projektopfølgning) omfatter afholdelse af opstart håndværkermøde, løbende tilsyn og jævnlige byggemøder med referat under byggeriets opførelse, samt *anvisning af håndværkerregninger,* afleveringsforretning med protokol og kvalitetssikring *samt byggeregnskab*.

7.3. Betaling af honorar betales månedsvis løbende bagud, efter a´conto fakturering fra rådgiverne, netto kontant 8 dage efter fordelingsplanen.

7.4. Begæring om udbetalinger skal fremsendes til klienten som faktura. Fakturaen skal indeholde konkrete oplysninger, således at klienten får oplyst, hvad der begæres betalt.

8. Ansvar

8.1. Rådgiverens ansvar reguleres i henhold til ABR 18.

8.2. Rådgivers ansvar er begrænset til 12.500.000 kr. for personskade og til 5.000.000 kr. for tingsskade/formueskade. For skader forvoldt ved forsæt eller grov uagtsomhed er Rådgivers ansvar ubegrænset.

8.3. Rådgiverens ansvar for tilsyn jf. ABR 18 er ikke fraveget.

9. Forsikring

9.1. Rådgiver har tegnet sædvanlig ansvarsforsikring med minimum følgende forsikringssummer:

Personskade:	kr. 12.500.000
Tingsskade:	kr. 2.500.000

Forsikringsselskabets navn: Tryg

Forsikringspolicens nr.: 670 4.532.100.005

9.2 *Rådgiver dokumenterer betalt ansvarsforsikring, til ikke at have skadesager der kan begrænse forsikringssummerne.*

Får rådgiver anmeldt skader under sin ansvarsforsikring fra sager, der ikke vedrører den konkrete sag, skal rådgiver orientere klienten så snart, det skønnes, at forsikringssummen er kompromitteret. Klienten har derefter ret til at kræve genopfyldning eller tegning af supplerende dækning for rådgivers regning.

Rådgivers omkostninger til forsikring er indeholdt i honoraret.

Hæftelse for forsikringens selvrisiko påhviler rådgiver.

10. Tvister

10.1 *I henhold til ABR 18 afgøres tvister af Byggeriets Voldgiftsret.*

11. Ophavsret

11.1. Såfremt samarbejdet ophører, uanset årsagen hertil, har rådgiver den fulde rettighed over det arkitektonisk foreliggende projekt.
Klienten er berettiget til, i arkitektonisk uændret form, at anvende projektmaterialet til byggeriets færdiggørelse, hvis ikke Rådgiver får/ har mulighed herfor.

11.2.

12. Hemmeligholdelse/tavshedspligt

12.1. Rådgiveren samt dennes underleverandører/-rådgivere og ansatte skal iagttage ubetinget tavshedspligt over for uvedkommende vedrørende forhold, som kommer partnerne til kundskab i forbindelse med den konkrete opgave.

12.2. Rådgiveren samt deres underleverandører/-rådgivere og ansatte må ikke offentliggøre hele eller dele af projektet uden forudgående skriftlig godkendelse fra klienten.

12.3.

13. Bilag

13.1. Til nærværende aftale hører følgende bilag:

Bilag A.	Situationsplan med tilbygning af 07. januar 2018
Bilag B.	Projekt sognegård, byggeprogram af 03. marts 2018
Bilag C.	Situationsplanforslag med tilbygning af 03. marts 2018

13.2 *Den økonomiske ramme, jf. pkt.5 er godkendt af Høje Taastrup provstiudvalg.*

14. Underskrifter

Sengeløse den ……

_____

Klienten

……

(Blokbogstaver)

Sengeløse , den

_____

Rådgiveren,

arkitekt Anders Jesper Holm.
arkitekt-tegnestuen ApS
Landsbygaden 58, Sengeløse
2630 Taastrup

CVR nr. 39288966

Vedhæftede dokument er modtaget fra stiftet op til landemodet 2018.

Helsingør Stiftsøvrighed

Den 8. oktober 2018
Sagsnr. 27872-15

Alle provstiudvalg i Helsingør stift

På given foranledning kan det oplyses, at Mikael Melbye har afsluttet et maleri af biskop Lise-Lotte Rebel. Maleriet vil til sin tid blive hængt op i Skt. Olai, Helsingør domkirke, når biskop Lise-Lotte Rebel fratræder.

Det skal bemærkes, at det er kutyme, at menighedsrådene i et stift i fællesskab betaler for at den til enhver tid siddende biskop portrætteres.

Efter beslutning af Landemodets provster den 6. oktober 2018 henstilles venligst til, at hvert provstiudvalg i Helsingør bidrager med en 1/13 (svarende til 18.625 kr.) af den samlede pris for portrættet af biskop Lise-Lotte Rebel.

Beløbet bedes indbetalt til stiftets konto nr. 0216 – 4069 030 432.

Med venlig hilsen

Steffen Ravn Jørgensen
domprovst

Annette Nordenbæk
kst. stiftskontorchef

Vor Frue Kloster Hestemøllestræde 3 A 3000 Helsingør Telefon 49 21 35 00 kmhel@km.dk

Til: Høje Taastrup Provsti (hoejetaastrup.provsti@km.dk)
Fra: Kirsten Fletgaard (Kirsten.Fletgaard@hk.dk)
Titel: SV: Engangsvederlag til Susanne Hansen
E-mailtitel: SV: Engangsvederlag til Susanne Hansen (STPR F2: 204266)
Sendt: 26-09-2018 14:55:26

Kære Søren Nolsøe

HK godkender vedlagte udkast.

HK ser frem til næste lønforhandling, som vi har foreslået til 1. kvartal. Vi vil gerne have en tilbagemelding på, om I er enige i tidspunktet.

Med venlig hilsen
Kirsten Fletgaard

HK DANMARK
SAMMEN ER DU STÆRKERE

Kirsten Fletgaard
Faglig Konsulent

Afdelingen: +45 3330 2924
Direkte: +45 3330 2402
E-mail: kirsten.fletgaard@hk.dk

HK/Stat Hovedstaden
Svend Aukens Plads 11
2300 København S

Fra: Høje Taastrup Provsti [mailto:hoejetaastrup.provsti@km.dk]
Sendt: 20. september 2018 15:40
Til: Kirsten Fletgaard <Kirsten.Fletgaard@hk.dk>
Cc: Susanne Hansen <SHA@KM.DK>; Knud Svenning Rasmussen <knud@svenningrasmussen.dk>; Anni Rasmussen <kasserer@ishoejkirker.dk>; Helle Lerche <helle-lerche@hotmail.com>; Ralf Amstrup <RALAM@KM.DK>; 'Niels Willumsen' <nilewi@post.tdcadsl.dk>
Emne: Engangsvederlag til Susanne Hansen (STPR F2: 204266)

Kære Kirsten Fletgaard,

Provstiudvalget har på sit møde i dag d. 20. september behandlet din henvendelse af 9. juli 2018. Se venligst vedhæftede svar.

Med venlig hilsen,

Søren Nolsøe
provst for Høje Taastrup Provsti
sognepræst ved Rønnevang Kirke
43 71 88 18 / sins@km.dk

Provstikontoret:
Rugvænget 21 C, 2630 Taastrup
43 71 66 28 / hoejetaastrup.provsti@km.dk

HØJE TAASTRUP PROVSTI
FOLKEKIRKEN

Til: Høje Taastrup Provsti (hoejetaastrup.provsti@km.dk), Søren Isak Nolsøe (SINS@KM.DK)
Fra: Kirsten Fletgaard (Kirsten.Fletgaard@hk.dk)
Titel: Fra Kirsten Fletgaard vedr. orientering fra HK
E-mailtitel: Orientering fra HK
Sendt: 09-07-2018 12:39:10

Kære alle

Vedlagte brev for at gøre opmærksom på, at alle provstisekretærerne hører under HK Stats overenskomst.

Jeg vil ønske jer en god sommer.

Med venlig hilsen
Kirsten Fletgaard

HK DANMARK
SAMMEN ER DU STÆRKERE

Kirsten Fletgaard
Faglig Konsulent

Afdelingen: +45 3330 2924
Direkte: +45 3330 2402
E-mail: kirsten.fletgaard@hk.dk

HK/Stat Hovedstaden
Svend Aukens Plads 11
2300 København S

Med venlig hilsen,

Søren Nolsøe
provst for Høje Taastrup Provsti
sognepræst ved Rønnevang Kirke
43 71 88 18 / sins@km.dk

Provstikontoret:
Rugvænget 21 C, 2630 Taastrup
43 71 66 28 / hoejetaastrup.provsti@km.dk

HØJE TAASTRUP PROVSTI
FOLKEKIRKEN

Høje Taastrup Kirke
Menighedsrådet

Allonge til aftale om betaling af forbrugsafgifter af 10. januat 2017
mellem Menighedsrådet for Høje Taastrup Kirke og sognepræst Charlotte Slot.

Ved den årlige opgørelse af boligens – Morelhaven 120 – elforbrug fratrækkes de kwh, der er medgået til opladning af elbil, inden refusionsopgørelsen udarbejdes – således at alt el til elbilen betales af sognepræsten privat.
El medgået tilopladning af elbil opgøres vha. af bimåler på ladeboks, installeret og betalt af sognepræsten. Denne aflæser sognepræsten årligt og oplyser menighedsrådet om forbruget, når opgørelsen for el fremsendes.

Taastrup, den 15.9.2018

Menighedsrådsformand	Sognepræst	provstiudvalget
Bjørn Grønvig	Charlotte Slot	provst Søren Nolsøe

Til: Søren Isak Nolsøe (SINS@KM.DK)
Fra: Karsten Kehler (karsten.kehler@hotmail.dk)
Titel: Fwd: Vedr. matr. nr. 1a og 1i Torslundemagle By, Torslunde - Torslunde Bygade 45, Torslunde, 2635 Ishøj, Jnr: 1702315
Sendt: 03-10-2018 08:54:38
Bilag: image001.png; ATT00001.htm; image003.jpg; ATT00002.htm; 20180927_tillæg til aftale v3_1702315.doc; ATT00003.htm; 20180926_bilag04_1702315.pdf; ATT00004.htm;

Til orientering
Mvh
Kke

Sendt fra min iPhone

Start på videresendt besked:

Fra: Casper Thybo <cto@molbak.dk>
Dato: 27. september 2018 kl. 21.30.45 CEST
Til: "karsten.kehler@hotmail.dk" <karsten.kehler@hotmail.dk>
Emne: Vedr. matr. nr. 1a og 1i Torslundemagle By, Torslunde - Torslunde Bygade 45, Torslunde, 2635 Ishøj, Jnr: 1702315

Hej Karsten,

Se vedhæftede og lad mig vide om det stemmer med hvad vi har drøftet.

Med venlig hilsen

Casper Thybo
Jurist, Afdelingschef Matrikel & Jura

MØLBAK Landinspektører A/S
Ledreborg Allé 130A, 4000 Roskilde
Dir: 20 73 38 83 | Omstil: 70 20 08 83
cto@molbak.dk | www.molbak.dk

MØLBAK
Landinspektører A/S

Telefon 702 00 883
Email molbak@molbak.dk
Web www.molbak.dk

J. nr. 1702315
Ref. cto/dec
Dato: 27. september 2018
Vers. 03

TILLÆG TIL:

Aftale om arealoverførsel, brugsret til urtehave, opsætning af hegn samt omkostningsfordeling vedr. matr.nre. 58, 1a og 1i – Torslundemagle By, Torslunde.

I forbindelse med, at Ishøj Kommune har været tilbageholdende med at godkende den matrikulære sag, har nedenstående parter

Torslunde Kirke (Kirken)
Torslundevej 195
2635 Ishøj
CVR.nr. 43964119

Og

Ulrik Bjørn Nielsen og
Else Marie Melchiorsen (Else og Ulrik)
Torslunde Bygade 43
2635 Ishøj

indgået følgende præcisering af aftalen underskrevet 22/1-2018:

1) Arealoverførsel

Da den ønskede arealoverførsel formentlig kræver ny lokalplan, er Parterne enige om at sætte arealoverførslen i bero indtil der bliver vedtaget en ny lokalplan for området.

2) Omkostningsfordeling

Det er mellem parterne aftalt, at de omkostninger, der er tilgået sagen fra 1. juni 2018 må betragtes som uforudsete ekstraarbejder, som skyldes kommunens uventede lange sags-behandling. Det er derfor mellem parterne aftalt, at de deler omkostninger til ekstraarbejder lige fra dette tidspunkt i forholdet 50%-50%.

3) Brugsret til urtehave - aftale om vedligehold

Det er mellem Parterne aftalt, at fastholde aftalen om brugsret til urtehave dog mod at Else og

Ulrik til gengæld vedligeholder den del af Kirkens areal, der er vist med blå skravering på bilag 4 – herefter benævnt "*Arealet*".

Vedligeholdsaftalen indebærer bl.a. at Else og Ulrik indenfor *Arealet* skal beskære Kirkens udsigtsødelæggende beplantning, der kan virke skæmmende eller hindrende for udsigten til eller fra kirken – alt med henblik på at sikre, at den på *Arealets* tinglyste fredning bliver iagttaget og overholdt.

Brugsretten indebærer, at en del af *Arealet*, som vist med gul skravering på bilag 4, må benyttes af Else og Ulrik som urtehave. Brugsretten er dog begrænset sådan, at Kirken har ret til om nødvendigt at færdes hen over denne del af *Arealet* uden forudgående aftale eller varsel til Else og Ulrik.

Det er mellem Parterne aftalt, at tinglysning af nærværende aftale om vedligehold og brugsret sættes i bero indtil der bliver vedtaget en ny lokalplan for området. Parterne kan opsige nærværende aftale om vedligehold og brugsret med en måneds varsel til den 1. i en måned.

4) Opsætning af hegn - Afmærkning af *Arealet*

Da Parterne er enige om at sætte arealoverførslen i bero indtil der bliver vedtaget en ny lokalplan for området, er Parterne som konsekvens heraf også enige om at sætte aftalen om opsætning af hegn i bero. Det er mellem Parterne aftalt, at markere *Arealet* i marken.

----------ooo000ooo----------

Torslunde, den

Ingen underskrift, da inhabil

_____
Torslunde Kirke
Karsten Kehler

_____
Torslunde Kirke
Ebbe Stanley Nielsen

_____
Torslunde Kirke
Birte Lindgren

_____
Torslunde Kirke
Christian B. Petersen

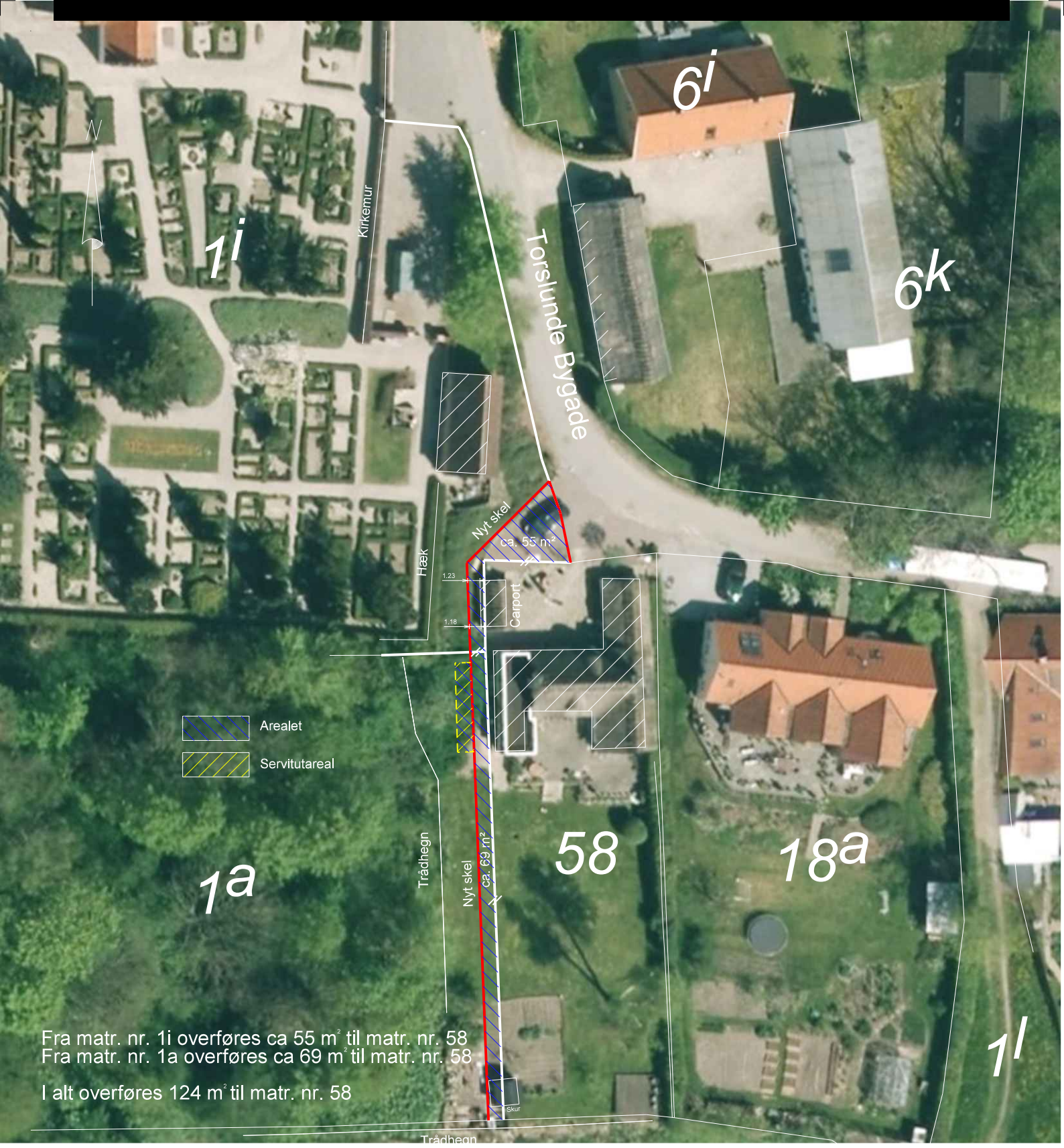
Torslunde, den

_____
Else Marie Melchiorsen

_____
Ulrik Bjørn Nielsen

_____
Torslunde Kirke
Peter Hessner

_____
Torslunde Kirke
Leila Barasinska



Plan nr. 04

Kortbilag 04 vedr.

Matr. nr. 1a, 1i og 58, Torslundemagle By, Torslunde

Ishøj Kommune

Torslunde Bygade 45, 2635 Ishøj

Skellet er fastlagt med fed - øvrige skel er det digitale matrikelkort

Skellet til arealoverførselsforslaget er fastlagt med rød

Servitutter er IKKE undersøgt

Målforhold 1 : 500 Kotesystem : DVR90 GPSNet Plansystem : S34s GPSNet

J. NR.: 1702315 Sign. cto/dz

MØLBAK
Landinspektører A/S
Tlf.: 702 00 883 - Fax: 702 00 884
www.molbak.dk - molbak@molbak.dk

- Ledreborg Allé 130A, 4000 Roskilde
- Greveager 7, 2670 Greve
- Galoche Alle 15, 4600 Køge
- Østerbrogade 125, 1. sal, 2100 København Ø
- Sct. Peders Kirkeplads 9, 1. sal, 4700 Næstved

Filnavn : ...\20180926_bilag04_1702315.dgn

Plotdato : 26-09-2018

Til: karsten.kehler@hotmail.com (karsten.kehler@hotmail.com)
Cc: 'Rosa M. Pedersen' (rosa@ishoejby.dk), 'Johan Funck' (formand@ishoejkirker.dk), 'Susanne Jensen' (torslunde.graver@gmail.com), Søren Isak Nolsøe (SINS@KM.DK)
Fra: Jesper Mikkelsen (jm@ishoejkirker.dk)
Titel: Fra kirkegårdsleder Jesper Mikkelsen..
Sendt: 28-09-2018 11:03:39
Bilag: Torslunde Menighedsråd.pdf;

Hej Karsten.
Tak for sidst til dig og Birte.
Vedhæftet en (længere) sammenfatning af situationen på Torslunde kirkegård,
samt tilbud angående min hjælp til samme.
Jeg formoder du vil læse den op for menighedsrådet på søndag?

Jeg har i øvrigt sendt denne mail Cc til:
Søren I. Nolsøe
Johan Funck
Rosa M. Pedersen
Susanne Jensen
-da de jo var med til mødet.
(vil du sende den videre til Birte?)

M.v.h. Jesper Mikkelsen

ISHØJ KIRKEGÅRD

Ishøj Bygade 77
2635 Ishøj

28-09-2018

Til Torslunde Menighedsråd.

I forbindelse med den forrige gravers bortgang, og i forbindelse med den nu ansatte gravers ansættelse, har I som menighedsråd, besluttet at Torslunde kirkegård skal digitaliseres. Fornuftig beslutning og det eneste rigtige – alle kirkegårde i Danmark er blevet digitaliseret eller er på vej til at blive det.
En digitalisering betyder at alle skriftlige data omhandlende gravstederne på kirkegården, bliver indskrevet digitalt i kirkegårdens administrations-system. Disse data kommer primært fra kirkegårdens protokoller, men i Torslunde kirkegårds tilfælde kommer de også fra graverens "kartotekskasse", fra håndskrevne sedler, fra indbetalingsblanketter m.m.
Administrations-systemet er selve kirkegårdens "hjerte" og det er altafgørende vigtigt at oplysningerne som nu skal indtastes i systemet, bliver kryds-checket i det bestående skriftlige materiale inden indskrivning og f.eks at gravstedsejernes cpr-numre bliver indskrevet sideløbende. De fleste (alle!) gravstedsejeres cpr-numre mangler i kirkegårdens manuelle indskrivninger og skal derfor opslås i cpr-registret og indføres undervejs i indskrivningen. Dette skal gøres fordi mange gravstedsejere er døde i løbet af de mange år der er gået – eller er flyttet (og det viser systemet, hvis deres cpr-numre er lagt ind), og fordi Sanne fremover vil kunne skrive til gravstedsejeres e-boks, når cpr-numrene er lagt ind.

Jeg var ude på Torslunde kirkegård i torsdags, for at danne mig et midlertidigt overblik over det eksisterende håndskrevne materiale.
Desværre kan jeg konstatere at kirkegårdens materiale er mangelfuldt, delvist ulæseligt, ikke ajourført m.m.
Jeg kan også konstatere at kirkegården er forsømt med hensyn til fjernelse af udløbne gravsten (hvis de overhovedet er udløbet!), og i samme forbindelse rydning af ledige gravsteder. Der findes åbenbart intet materiale på opsigelser (jeg har desværre vidst i en del år, at den forrige graver aldrig har udsendt hjemfaldsbreve/fornyelser, men har ikke villet blande mig i daværende gravers og Torslunde menighedsråds arbejde!!!) D.v.s. at på disse mange udløbne gravsteder, er kirkegården nødt til at finde gravstedsejer og få en skriftlig accept på forlængelse eller opsigelse. Ud over det, mangler der gravstedsnummer-skilte, ydelsesmarkeringer på skiltene og meget andet. D.v.s. at den nuværende graver arbejder "i blinde" på gravstederne og gennem årene er der formentligt blevet vedligeholdt gravsteder, købt/plantet blomster og købt/lagt julegran på gravstederne, uden indtægter (registrerede i hvert fald!) til kirkegården for dette.
På udløbne/hjemfaldne gravsteder er der ikke blevet skrevet til gravsteds-ejere angående en evt. forny-

== MØDE Torvelukvejdøgnåde 25. oktober 5018 == PUNKT Fra vejret Mikkelsen om Torslunde Kirkegård == BILAG

-else – altså at gravstederne bliver liggende der og evt. er pudset og pyntet, og igen uden at Torslunde menighedsråd for penge i kassen for dette.
På nyligt oprettede gravsteder (d.v.s. siden Gias blev indført i 2012) er der i øvrigt kun delvist blevet opkrævet obligatoriske indbetalinger, på trods af kirkeministeriets regler om dette. D.v.s. også disse beløb er Torslunde gået glip af.
I hvor mange år dette er foregået, ved kun den forrige graver, og derfor er det ikke muligt at finde ud af hvor mange penge Torslunde kirkegård "er gået glip af", men mit forsigtige skøn er fra "en del" 100.000,- kr og opefter.

Den måske mest skræmmende konsekvens af at protokollerne er mangelfulde og usikre, de manglende rydninger af hjemfaldne gravsteder m.m. er at Susanne selvfølgelig er usikker på hvilke gravsteder der reelt er ledige! D.v.s. at der er risiko for at en urne eller en kiste bliver nedsat på et forkert gravsted (som f. eks ikke er opsagt skriftligt). Dette kan i værste tilfælde betyde opgravning/flytning af urne/kiste. At flytte f. eks en kiste skal kirkeministeriet selvfølgelig give tilladelse til, det kræver deltagelse af embedslæge, bedemænd med beskyttelses-dragter, gravemaskine, ny kiste m.m. og koster minimum kr. 100.000,-. Derudover vil sagen formentligt blive omtalt i aviserne – det plejer sådanne sager!
Puha – havde jeg været i Susannes situation, ville jeg have svært ved at sove om natten!
Som jeg fremlagde på mødet med Karsten Kehler og Birgit Lindgren d. 26. september, er det altafgørende vigtigt at selve digitaliseringen (indskrivningen i Brandsoft) bliver igangsat så hurtigt som overhovedet muligt. Først når dette arbejde er gjort, kan der skrives til gravstedsejerne angående gravstedsfornyelser og de gartneriske ydelser – og først derefter vil Torslunde menighedsråd kunne se indtægterne "rulle ind". Vær i øvrigt opmærksom på at allerede 31-12 2018 udløber der igen gravsteder på "Jeres" kirkegård, hvor gravstedsejerne skal orienteres om dette og have mulighed for at opsige eller forny deres gravsteder.
Som jeg håber I kan se, bliver dette en lang proces – at få ryddet op efter 20-25 års forsømmelighed, kan ikke klares "bare lige".

Som jeg skrev tidligere har jeg talt med Torslundes graver Susanne, og selvfølgelig magter hun ikke denne kæmpe opgave alene, ved siden af hendes daglige pligter/arbejde. Hun er startet på en arbejdsplads, som der skulle have været langt bedre styr på, og havde der været det, havde hendes arbejdssituation formentligt set anderledes ud.
Undervejs i digitaliserings-processen, vil vedkommende som bliver tilknyttet opgaven, skulle have et tæt samarbejde med Susanne og der vil uundgåeligt opstå tvivl m.m. p.g.a. det materiale som eksisterer. Susanne og jeg har talt lidt om hvordan opgaven kan løses og indtil videre er vi afklarede omkring dette – dog vil der utvivlsomt komme ændringer undervejs.

Skulle Torslunde menighedsråd være interesserede i min hjælp til opbygningen af administrations-systemet vil jeg gøre opmærksom på følgende:

Mit arbejde med digitaliseringen vil foregå i min fritid – enten på Ishøj kirkegårdskontor eller hjemmefra.
Ishøj Menighedsråd er selvfølgelig orienterede om ovenstående, men er ud over det, ikke indblandet eller ansvarlig i mit arbejde for Jer på nogen måde.

Som I kan læse haster digitaliseringen. Ønsker I derfor at Susanne skal deltage mere i denne, end hun har gjort indtil nu (der er allerede gået ét år siden hun startede på Torslunde, og hun er ikke nået synderligt langt!), skal hun bruge ro og koncentration til dette. Hvordan I vil løse dette, skal jeg ikke afgøre, men jeg vurderer at kun Susannes kerneopgaver (kirketjeneste, affaldstømning, rivning, klargøring til weekender, aftenarrangementer, urne/kistenedsættelser, nye dødsfald, indskrivning/fakturering af disse m.m.) kan varetages af hende indtil videre og at alt hvad der hedder forsømte gravsteder, beskæring og alle de andre ting, som i øvrigt har været forsømt på kirkegården i årevis, bør vente til der er kommet styr på systemet.

Jeg ønsker minimum et månedligt møde med et ansvarligt/engageret medlem af Torslunde menighedsråd og Susanne. På dette møde vil jeg fremlægge evt. problematikker og fremlægge hvordan vores arbejde går. Ligeledes ønsker jeg at dette medlem er bemyndiget til at tage "små" beslutninger, uden at jeg skal vente på afgørelser fra Torslunde menighedsråd – det er der nemlig ikke tid til, når vi starter op.

Ishøj kirkegårdskontor (undertegnede) har selvfølgelig adgang til Cpr- registret og jeg foretager selv alle opslag efter gravstedsejere, og afregner selv med Ishøj menighedsråd angående dette (det koster kr. 1,25,- pr. opslag).

Jeg skal have åbnet en forbindelse med fuld adgang til Torslunde kirkegårds Brandsoft-system.
(det taler jeg evt. med Karsten om)

Eventuelle forsendelser til gravstedsejere pr. brev eller til e-boks her fra Ishøj kirkegårdskontor, vil blive faktureret særskilt herfra kontoret – til Jer.

Susanne behøver, både sideløbende med digitaliseringen og når digitaliseringen er afsluttet, videre oplæring i Brandsoft. Jeg tilråder i øvrigt at Torslunde kirkegårdskontor opbygges som Ishøj kirkegårds. Det fungerer upåklageligt efter jeg har tilrettet det gennem årene, og dette vil, udover at spare udgifter hos NK Regnskab, give Susanne bedre overblik. Det kan jeg selvfølgelig tilbyde, hvis I måtte ønske dette.

Torslunde menighedsråd bedes beslutte følgende snarest:

Hvor langt tilbage i årene, ønsker I at gravstedsejere skal opkræves skyldige beløb for udført arbejde?
Jeg tilråder at "vi" starter på en frisk pr 01-01 2019

Hvor langt tilbage i årene, ønsker I at Gias-indbetalingerne skal udsendes til gravstedsejere?
(desværre er nok også dette løb "kørt" – det vil give "brok" fra mange gravstedsejere at modtage flere års "forsinkede" regninger og skabe meget ekstra arbejde for Susanne og mig)
D.v.s. også her tilråder jeg at "vi glemmer" de sager, fra før Susanne startede.

Skulle Torslunde Menighedsråd ønske yderligere information omkring Jeres kirkegårds pressede og uheldige situation, er I selvfølgelig velkomne til at kontakte mig.

Tidshorisont på digitaliseringen:

For at være ærlig, er jeg ikke i stand til, på nuværende tidspunkt at give jer en tidshorisont. Jeg skal "fingrene ned i materialet" først og selvfølgelig kommer det i høj grad også an på hvor meget Susanne kan deltage. Vi må starte op og vurdere løbende.

Og til slut lidt om mig selv:

Udlært grafiker i 1988.
Startede som gartner på Ishøj kirkegård i 2003.
Blev fungerende kirkegårdsleder på Ishøj kirkegård i 2011.
Blev tjenestemandsansat kirkegårdsleder på Ishøj kirkegård i 2012.

Mit honorar: kr. 500,- i alt pr. time med månedlig opgørelse af timer fra mig,
samt månedlig betaling fra Jer.
Jeg er ikke registreret som selvstændig, så jeg indberetter selv til skat.

For god ordens skyld sendt Cc til:
Provst Søren I. Nolsøe
Formand for Ishøj Menighedsråd Johan Funck

Kirkeværge ved Ishøj Menighedsråd Rosa M. Pedersen
Graver ved Torslunde kirkegård Susanne Jensen

M.v.h. Kirkegårdsleder Jesper Mikkelsen

Til: Jesper Mikkelsen (jm@ishoejkirker.dk)
Cc: torslunde.graver@gmail.com (torslunde.graver@gmail.com), torben dahl (t.dahl@c.dk), lbara@sol.dk (lbara@sol.dk), formand (formand@ishoejkirker.dk), Søren Isak Nolsøe (SINS@KM.DK)
Fra: Karsten Kehler (karsten.kehler@hotmail.dk)
Titel: Re: Fra Jesper Mikkelsen...
Sendt: 03-10-2018 13:08:08

Kære Jesper

Tak for "overblikket" - og ja - der er uden tvivl nok at tage fat på😀

Vi har behandlet dit indspark og dit tilbud om støtte og hjælp i søndags i menighedsrådet. Det var selvfølgelig nyt for os, at der er SÅ meget som ikke var/er i orden efter din vurdering og korte gennemgang. Men modsat var vi da selvfølgelig klare på, at Vi ikke er digitale på kirkegården og at projektet var startet op så småt.

Vi har i samråd med Susanne besluttet, at vi ønsker at det skal være Susanne selv, som bør og skal foretage dette arbejde selv. Vi må så frigøre hende for nogle af de mange øvrige arbejder på kirkegården i mellemtiden. Det vil sige, at vi ikke kommer til at gøre brug af dit tilbud om en direkte arbejdsindsats i projektet, men mere som en god kollega som vil være at finde i Susannes netværk - og modsat selvfølgelig.

Håber på din forståelse herfor.

Mvh
Karsten V. Kehler
På vegne af menighedsrådet

Sendt fra min iPhone

> Den 28. sep. 2018 kl. 11.31 skrev Jesper Mikkelsen <jm@ishoejkirker.dk>:
>
>
> Hej Karsten.
> Tak for sidst til dig og Birte.
> Vedhæftet en (længere) sammenfatning af situationen på Torslunde kirkegård,
> samt tilbud angående min hjælp til samme.
> Jeg formoder du vil læse den op for menighedsrådet på søndag?
>
> Jeg har i øvrigt sendt denne mail Cc til:
> Søren I. Nolsøe
> Johan Funck
> Rosa M. Pedersen
> Susanne Jensen
> -da de jo var med til mødet.
> (vil du sende den videre til Birte?)
>
> M.v.h. Jesper Mikkelsen
> <Torslunde Menighedsråd.pdf>

Til: Karsten Kehler (karsten.kehler@hotmail.dk), ebbestanley@cdnet.dk (ebbestanley@cdnet.dk), bli@ishoejby.dk (bli@ishoejby.dk), L Barasinska (brede1952@gmail.com), inga-skindhoj@ishoejby.dk (inga-skindhoj@ishoejby.dk), th65hess@gmail.com (th65hess@gmail.com), t.dahl@c.dk (t.dahl@c.dk), Lis og Kjeld Henriksen (lkh.tv79h@gmail.com), torslundeorganist@gmail.com (torslundeorganist@gmail.com), Arne Frøsig Rasmussen (arnefroesig@gmail.com), Lise-Lotte Rebel (LLR@KM.DK), Torslunde Sogns Menighedsråd (7150) (7150@SOGN.DK), KM hovedpostkasse (km@km.dk), Søren Isak Nolsøe (SINS@KM.DK), Christian Marott Barrit Petersen (CBP@KM.DK)
Fra: Arne Frøsig Rasmussen (arnefroesig@gmail.com)
Titel: Vedr. bl.a. fuld og ucensureret aktindsigt i sag om formodet ulovlig inddragelse af fredet kirkejord i Torslunde.
Sendt: 08-10-2018 05:30:50
Bilag: Brev vedr. aktindsigt til Torslunde Menighedsråd m.fl. d. 8.10.2018 Endelig version.docx;

Læs venligst vedhæftede fil.

--
Med venlig hilsen/ Best regards

Arne Frøsig Rasmussen

Læs venligst vedhæftede fil.

Lektor Arne Frøsig Rasmussen
Torslunde Bygade 23
Torslunde
2635 Ishøj

tlf. fast: 4399 2612 mobil: 26812612
e-mail: arnefroesig@gmail.com

Torslunde d. 8. oktober 2018

Menighedsrådsformand Karsten Kehler
Torslunde Menighedsråd
Torslunde Sogn
2635 Ishøj

Provst Søren Nolsøe og Høje Tastrup Provstiudvalg
Rønnevangskirken
Taastrup Hovedgade 150
2630 Taastrup

Biskop over Helsingør Stift Lise-Lotte Rebel
Vor Frue Kloster
Hestemøllerstræde 3 A
3000 Helsingør

Kirkeminister Mette Bock
Frederiksholms Kanal 21
1220 København K.

E-mail: karsten.kehler@hotmail.dk 7150@sogn.dk ebbestanley@cdnet.dk bli@ishoejby.dk brede1952@gmail.com inga-skindhoj@ishoejby.dk th65hess@gmail.com t.dahl@c.dk cbp@km.dk lkh.tv79h@gmail.com torslundeorganist@gmail.com sins@km.dk km@km.dk llr@km.dk arnefroesig@gmail.com

Vedr. bl.a. fuld og ucensureret aktindsigt i sag om formodet ulovlig inddragelse af fredet kirkejord i Torslunde.

Vi anmoder venligst om, at Torslunde Menighedsråd, provst Søren Nolsøe samt Høje Taastrup Provstiudvalg, biskop over Helsingør Stift Lise-Lotte Rebel samt Kirkeministeriet snarest muligt og inden de lovbefalede 7 arbejdsdage fra d.d. giver os fuld og ucensureret aktindsigt i kirkejordssagen, hvor tidligere oldermand og nuværende medlem af Torslunde Bylaug og tidligere byrådskandidat Ulrik Nielsen og tidligere menighedsrådsmedlem og medlem af Torslunde Bylaug Else Melchiorsen, Torslunde Bygade 43, 2635 Ishøj uhjemlet har forsøgt at berige sig personligt med ca. 280 m^2 af Statens ejendom - nemlig Exner- og lokalplanfredet statslig kirkejord fra Torslunde Kirke.

Vi skal endvidere - endnu en gang - venligst anmode menighedsrådet om skriftlige svar på vore spørgsmål samt vores anmodning om leje/køb af fredet kirkejord. Der henvises til vore tidligere breve. Vi forventer naturligvis fortsat et forvaltningsmæssigt korrekt svar med angivelse af juridisk hjemmelsgrundlag for de trufne beslutninger, med redegørelse for det juridiske hjemmelsgrundlag for, hvorfor menighedsrådet gør så stor forskel på Ulrik Nielsen og Else Melchiorsen og alle andre medlemmer af Torslunde Sogn, samt klagevejledning og klagefrist.

I mail af 2. marts 2018 anfører menighedsrådsformanden, at vi skulle have deltaget i menighedsrådets møde 11. februar 2018. Dette er usandt. Vi fik netop at vide, at vi kun måtte overvære mødet og ikke på nogen måde deltage i det. Det er derimod korrekt, at kirkesangeren Lisbeth E. Christensen deltog aktivt i nævnte menighedsrådsmøde på trods af, at hun ifølge kirkens hjemmeside slet ikke er medlem af menighedsrådet. Vi skal venligst igen bede menighedsrådet redegøre for denne åbenlyse og næppe lovlige forskelsbehandling, og vi opretholder naturligvis

vores klager til biskoppen og Kirkeministeriet over denne forskelsbehandling og personsanseelse i Torslunde Kirke og sagsbehandlingen i det hele.

Vi finder det endeligt bekymrende, at Torslunde Menighedsråd tilsyneladende fortsat ikke har udvist rettidig omhu for Statens ejendom, da de tilsyneladende endnu ikke har afbrudt den ulovlige snighævd med en fysisk foranstaltning. Dette klager vi hermed over til biskoppen og Kirkeministeriet, da sagen nu er ca. 1½ år gammel, og der har været rigelig tid til at foretage en afbrydelse af snighævden, som jo vil være et yderst fornuftigt tiltag og formentlig lovpligtigt, givet det indtrufne.

Med venlig hilsen

Arne Frøsig Rasmussen
Lektor
Torslunde Bygade 23
Torslunde
2635 Ishøj.

Annette Bendsen
Klinikchef, speciallæge
Torslunde Bygade 23
Torslunde
2635 Ishøj.

E-mail: arnefroesig@gmail.com