
ÅRS REGNSKAB 2017



LANDSFORENINGEN
AF MENIGHEDSRÅD

LEDELSESPÅTEGNING	side 4
DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING	side 5
PÅTEGNING AF FORENINGENS KRITISKE REVISORER	side 6
LEDELSESBERETNING	side 7
ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS	side 11
RESULTATOPGØRELSE FOR 2016	side 16
BALANCE PR. 31.12. 2016	side 17
NOTER	side 18

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsregnskabet for 2016 for Landsforeningen af Menighedsråd.

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende

billede af foreningens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet. Ledelsesberetningen indeholder efter vor opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Årsregnskabet indstilles til delegeretforsamlingens godkendelse.

Sabro, den 20. marts 2017

Finn Poulsen
bestyrelsesvalgt kasserer

Elisabeth Jensen
konst. sekretariatschef

Peter F. Schrøder
økonomichef

BESTYRELSE:

Søren Abildgaard
Formand

Carsten Bøgh Pedersen
Næstformand

Finn Poulsen
Kasserer

Inge Lise Pedersen

Ketty Sørensen

Michael Riis

Lone Wellner Jensen

Niels Hørlyck

Inge Kjær Andersen

Lone Hvejsel

Michael Fagerlund

Helene Hay

Poul-Erik Jakobsen

Jens Krogh

Anders Rasmus Lejre

Hjørdis Kjærgaard

Erik Vind

Carsten Marcussen

Per Damgaard Pedersen

Bodil Therkelsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

TIL DE DELEGEREDE SAMT BESTYRELSEN I LANDSFORENINGEN AF MENIGHEDSRÅD

KONKLUSION

Vi har revideret årsregnskabet for Landsforeningen af Menighedsråd for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

GRUNDLAG FOR KONKLUSION

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af foreningen 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 I REGNSKABET

Foreningen har medtaget budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelsen. Disse budgettal har ikke været underlagt revision.

LEDELSENS ANSVAR FOR ÅRSREGNSKABET

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere foreningens 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 ledelsen enten har til hensigt at likvidere foreningen, 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, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, 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 revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af foreningens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens 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 foreningens 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 foreningen ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige ob-

servationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

UDTALELSE OM LEDELSESBERETNINGEN

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 20. marts 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Gert Malmkvist
Statsautoriseret revisor

PÅTEGNING AF FORENINGENS KRITISKE REVISORER

Regnskabet er gennemgået af os som valgte revisorer. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Sabro, den 20. marts 2017

Freddy Christensen Jørgen Munck

LEDELSESBERETNING

HOVEDAKTIVITETER

Foreningens hovedaktiviteter har i lighed med tidligere år været at fremme de formål, der er beskrevet i vedtægternes § 2 og § 25, hvilket navnlig vil sige

- at samle menighedsrådsmedlemmer til drøftelse af fælles anliggender og styrkelse af fællesskabet, bl.a. ved at holde årsmøder og kurser,
 - at bidrage til løsning af folkekirkelige opgaver og arbejde på at fastholde og udbygge den indflydelse, som rådene har ifølge lovgivningen,
 - at støtte menighedsråd og menighedsrådsmedlemmer ved udførelsen af de hverv, de er betroet (i menighedsråd, provstiudvalg, stiftsråd m.v.) i overensstemmelse med det menighedsrådsløfte, de har afgivet,
 - at yde bistand i forhandlinger med myndigheder og faglige organisationer, herunder om kirkefunktionærers løn- og ansættelsesvilkår,
 - at informere medlemskredsen om foreningens arbejde via foreningens egne medier, der bestemmes af bestyrelsen.
- Bestyrelsens og sekretariatets arbejde har i regnskabsåret, ud over sædvanlige opgaver, i særlig grad været koncentreret om
- Menighedsrådsvalg
 - Udvikling af distriktsforeningerne
 - Landsforeningen som arbejdsgiverorganisation
 - Ændring af uddannelseskraav til kirke- og kulturmedarbejdere
 - Folkekirkeligt Dåbsinitiativ
 - Tjenesteboliger
 - Præstemangel
 - Projekt 'Menighedsråd på jeres måde'
 - Folkekirkemøde
 - Udviklingsplaner på kirkegårdene
 - Udvikling af foreningens indtægtsdækkede virksomhed
 - Gennemsigtighed i provstiudvalgenes økonomi
 - Kommunikationsstrategi og -politik
 - Ændret kontingentstruktur

REGNSKAB/BUDGET

Landsforeningens budget for 2016 er udarbejdet af den bestyrelsesvalgte kasserer sammen med foreningens administration primo 2015. Den 16. marts 2015 blev budgettet behandlet i Forretningsudvalget og oversendt til Bestyrelsen, der på et møde den 9. april 2015 godkendte det til forelæggelse på delegeretmødet i maj 2015.

Årsregnskabet slutter med et overskud efter skat på 768.479 kr. mod et budgetteret overskud på 84.000 kr., eller en positiv afvigelse på 684.479 kr.

Den positive afvigelse mellem regnskab og budget fremkommer således:

MEDLEMSSERVICE OG SEKRETARIAT

Sekretariatets samlede personaleomkostninger	-400.000	kr.
Administrationsomkostninger	-350.000	kr.
Sekretariatets rejseudgifter	-80.000	kr.
Lokaleomkostninger	155.000	kr.
Menighedsrådenes Blad før personaleomkostninger	675.000	kr.
Medlemsmøder	-55.000	kr.
Kursusvirksomhed før personaleomkostninger	120.000	kr.
Øvrige udgifter	-535.000	kr.
Bestyrelsen	-50.000	kr.
Afskrivninger	-70.000	kr.
Øvrige indtægter	1.000.000	kr.

INDTÆGTSDÆKKET VIRKSOMHED

Udviklingsenheden før personaleomkostninger	115.000	kr.
Regnskabskontor før personaleomkostninger	65.000	kr.

Øvrige afvigelser, netto	94.479	kr.
	684.479	kr.

PERSONALEOMKOSTNINGER

I regnskabet henføres løn- og pensionsomkostninger til de enkelte aktivitetsområder. Denne fordeling er i 2016 foretaget på baggrund af medarbejdernes tidsregistrering, og formålet er at give et så retvisende billede som muligt af de enkelte aktivitetsområders ressourceforbrug. Sekretariatets løn- og pensionsomkostninger er i budgettet for 2016 fordelt med udgangspunkt i det på budgettidspunktet skønnede tidsforbrug på aktivitetsområder, hvilket giver en høj grad af sammenlignelighed mellem budget og regnskab.

De samlede personaleomkostninger er i 2016 ca. 400.000 kr. højere end budgetteret. Afvigelsen skyldes, at der efter budgettets godkendelse er gennemført initiativer, der ikke indgår i budgettet. De væsentligste

årsager er etableringen af en politisk afdeling, yderligere ansættelse af en juridisk konsulent samt en styrkelse af økonomirådgivningen. Finansieringen af disse nye initiativer er hovedsagligt sket ved en omlægning af eksisterende stillinger.

LOKALE- OG ADMINISTRATIONSOMKOSTNINGER

Der er for sekretariatets lokale-, rejse- og administrationsomkostninger tale om et samlet merforbrug i 2016 på ca. 275.000 kr. i forhold til budgettet.

Den primære årsag er en overskridelse af øvrige administrationsomkostninger på ca. 350.000 kr. Dette skyldes stigende udgifter til it, bl.a. som følge af nyansættelser samt reparationer og udvikling af eksisterende

hardware og software. Desuden skyldes overskridelsen omkostninger forbundet med udviklingen af en ny hjemmeside, der lanceres i løbet af 2017.

Der har desuden været en større rejseaktivitet for sekretariatets medarbejdere, bl.a. til deltagelse i møder med menighedsråd samt foreningens politiske arbejde. Overskridelsen udgør ca. 80.000 kr. i forhold til budgettet.

Samtidig er de samlede lokaleomkostninger ca. 155.000 kr. lavere end budgetteret. Mindreforbruget forklares ved en ændring af den regnskabsmæssige behandling af ejendommen, således at der ikke længere foretages hensættelse til fremtidig vedligeholdelse. I stedet foretages der afskrivning på ejendommen. Afskrivningen fremgår af note 12.

MENIGHEDSRÅDENES BLAD

De direkte udgifter i forbindelse med udgivelsen af Menighedsrådenes Blad har i 2016 været ca. 675.000 kr. lavere end budgetteret. Denne væsentlige afvigelse skyldes især lavere udgifter til distribution af Menighedsrådenes Blad, med ca. 655.000 kr.

Landsforeningen oplever fortsat en mindre nedgang i antallet af betalende abonnenter. Nedgangen kan skyldes menighedsrådenes skarpere prioritering af økonomien. Dog er nedgangen mindre end budgetteret. I 2016 udgør den positive difference mellem budget og regnskab ca. 75.000 kr. I relation til salg af annoncer, der i 2015 blev outsourcet, er der tale om en negativ afvigelse mellem budget og regnskab på 110.000 kr., når der ses bort fra indtægten vedrørende udstillinger på årsmødet.

MEDLEMSMØDER

Landsforeningens medlemsmøder udgør i 2016 udover årsmøde og midtvejsmøde desuden et formandsmøde samt en minikonference for provstiudvalgsmedlemmer. Det negative resultat for medlemsmøderne skyldes udgifter til netop formandsmøde og minikonference, der ikke på budgettidspunktet var besluttet.

KURSUSVIRKSOMHED

Siden 2015 har kursusvirksomheden været fuldt ud kontingentfinansieret. Den positive afvigelse mellem

budget og regnskab på 120.000 kr. forklares ved færre afholdte kurser end budgetteret, samt lavere udgifter til bl.a. undervisningsmateriale. Der har i 2016 hovedsageligt været afholdt valgkurser.

Indtægterne vedrører udelukkende et bidrag fra distriktsforeninger og provstier til delvis dækning af undervisere rejseomkostninger.

FOLKEKIRKENS ARBEJDSMILJØRÅD

Landsforeningen modtager et permanent årligt tilskud på ca. 590.000 kr. til finansiering af sekretariatsfunktionen for Folkekirkens Arbejdsmiljøråd. Udgifterne under note 5 knytter sig således til denne sekretariatsfunktion for Folkekirkens Arbejdsmiljøråd.

FORSØG MED ARBEJDSMILJØRÅDGIVNING I FOLKEKIRKEN

Landsforeningen er via sin deltagelse i Folkekirkens Arbejdsmiljøråd involveret i etableringen af Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning, et pilotprojekt der yder rådgivningsstøtte inden for arbejdsmiljøområdet til folkekirkens arbejdspladser. Pilotprojektet er politisk uafhængigt af Landsforeningen, men indgår af praktiske grunde som en aktivitet i regnskabet under note 6. Aktiviteten er udgiftsneutral for foreningen.

ØVRIGE UDGIFTER

Landsforeningen budgetterer årligt med en pulje til initiativer, der ikke på budgettidspunktet er kendt. Denne pulje er i 2016 på 500.000 kr. Heraf er ca. 350.000 kr. anvendt på Folkekirkemøde. Derudover er ca. 55.000 kr. anvendt til medlemsmøder under note 3. Af væsentlige udgifter kan desuden nævnes ca. 760.000 kr. i forbindelse med udvikling af lokale redskaber til menighedsrådsvalget. Denne udgift finansieres af et tilsvarende tilskud under note 13. Der er desuden udgifter på ca. 95.000 kr. til regulering af moms og afgifter vedr. 2015. Baggrunden herfor er, at der i forbindelse med skift af revisor er gennemført et eftersyn af foreningens moms og afgiftsforhold, der på enkelte aktivitetsområder har medført en ændret beregning med virkning fra 2015.

Den samlede negative afvigelse mellem budget og regnskab er i 2016 ca. 535.000 kr.

KONTINGENT

Landsforeningens kontingentindtægt er i 2016 ca. 35.000 kr. højere end budgetteret. Afvigelsen skyldes hovedsageligt etablering af færre fælles menighedsråd i 2015 og 2016 end det på budgettidspunktet skønnede omfang.

UDVIKLINGSENHEDEN

Foreningens omsætning i udviklingsenheden, der i tidligere års regnskaber er benævnt den indtægtsdækkede virksomhed under rådgivningsområdet, er i 2016 ca. 470.000 kr. højere end budgetteret. Det svarer til en stigning på ca. 34 %. Det skyldes flere forhold. En væsentlig forklaring er et tilskud fra Kirkeministeriet til udvikling af 'godtfrastart.dk' til nyvalgte menighedsrådsmedlemmer. Her er en væsentlig del af tilskuddet anvendt til eksterne leverandører, hvilket har medført et ikke-budgetteret merforbrug på ca. 355.000 kr.

Der har været afholdt færre kurser for arbejdsmiljøuddannelsen end budgetteret som følge af for få tilmeldte.

Den samlede positive afvigelse mellem budget og regnskab før personaleomkostninger er således 115.000 kr.

REGNSKABSKONTOR

Regnskabskontorets omsætning er ca. 50.000 kr. højere end budgetteret, og stigningen fra 2015 til 2016 er ca. 16 %. Baggrunden er en nettotilgang af nye regnskabskunder, samt at der løses flere opgaver for de samme kunder.

Det samlede resultat for regnskabskontoret for 2016 skal ses som et udtryk for, at regnskabskontoret bidrager til sekretariatets fællesomkostninger. Regnskabskontoret er desuden en del af sekretariatets økonomiafdeling, som bl.a. yder rådgivning til menighedsrådene. Opgaverne i regnskabskontoret bidrager dermed positivt til den viden sekretariatet indsamler, til fordel for den rådgivning og vejledning sekretariatet yder medlemmerne. Samlet set er der tale om en positiv afvigelse på ca. 65.000 kr. før personaleomkostninger.

PUBLIKATIONER

Salget af publikationer vedrører især medlemmernes køb af foreningens egen minihåndbog/kalender, der årligt sælges i ca. 10.000 eksemplarer.

BESTYRELSE

Udgifter til bestyrelsens arbejde er ca. 50.000 kr. højere end det budgetterede. Det svarer til ca. 3 %, og skyldes hovedsageligt en større mødeaktivitet for bestyrelsen.

AFSKRIVNINGER

Der er tale om en samlet negativ afvigelse mellem budget og regnskab på ca. 70.000 kr. Det skyldes udelukkende en ændret regnskabsmæssig behandling af foreningens ejendom i Sabro, der fremover indebærer en årlig afskrivning fremfor en hensættelse under note 1. Der er desuden en positiv afvigelse mellem budget og regnskab i afskrivninger på IT-software og kontormaskiner og inventar. I 2016 er der gennemført en større opgradering af foreningens medlems- og økonomisystem. Denne opgradering vil afskrivningsmæssigt slå igennem fuldt ud i 2017.

ØVRIGE INDTÆGTER

Landsforeningen er løbende involveret i flere projekter, som foreningen modtager betaling for. Til projekt 'Menighedsrådsvalg – Lokale redskaber' har Landsforeningen i 2016 modtaget i alt 750.000 kr. Samtidig har Landsforeningen bl.a. solgt konsulentytelser i form af analyser og projektledelse til samarbejdspartnere.

Direkte udgifter vedrørende indtægterne fremgår af note 7, mens personaleomkostninger anvendt fremgår samlet under note 1. Samlet set er der tale om en positiv afvigelse mellem budget og regnskab for øvrige indtægter på 1.000.000 kr.

RENTER OG KURSREGULERING

Indtægter fra bankindeståender og obligationer har som følge af et lavt renteniveau været faldende, og er årsag til den negative afvigelse mellem budget og regnskab på ca. 45.000 kr.

LIKVIDE BEHOLDNINGER

Årets positive resultat er medvirkende til, at den likvide beholdning ved regnskabsårets slutning er højere end ved udgangen af 2015. Landsforeningen vælger bevidst at opretholde en fornuftig likviditet p.g.a., at indtægter fra kontingentoprævning først indbetales i februar og marts måned. Dermed vil likviditeten blive anvendt til at afholde udgifter til løn og øvrig drift i perioden januar til marts.

RESERVERET TIL SÆRLIGE FORMÅL

Sekretariatet har i 2016 foretaget en opgradering af foreningens medlems- og økonomisystem. Den samlede udgift er ca. 320.000 kr. Til dette formål blev der af sidste års resultat hensat 500.000 kr. under egenkapitalen. Der er således foretaget en regulering af i alt 500.000 kr. under note 21, da projektet er afsluttet.

Den øvrige hensættelse på 1 mio. kr. fra tidligere år forventes fortsat anvendt i forbindelse med etableringen af Landsforeningen som arbejdsgiverorganisation.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsregnskabet for Landsforeningen af Menighedsråd for 2016 er aflagt efter årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A, og efter de samme regnskabs- og vurderingsprincipper som sidste år.

For at give et mere retvisende billede af foreningens aktiviteter og forhold indeholder regnskabet følgende fravigelser fra årsregnskabsloven:

Af ledelsesberetningen fremgår, at foreningens formål er at fremme en række formål, der er beskrevet i vedtægterne.

Foreningens formål realiseres således gennem de afholdte udgifter, der derfor placeres øverst i resultatopgørelsen. Årsregnskabslovens skema for resultatopgørelsen er således fravalgt.

Det er for året 2016 valgt at ændre regnskabspraksis vedrørende indregning og måling af ejendommen. I tidligere år var ejendommen indregnet til kostprisen/anskaffelsessummen pr. 31/12 2006. Samtidig var

der udgiftsført en skønnet hensættelse til udvendig vedligeholdelse af ejendommen. Denne praksis har været og er stadig i overensstemmelse med lovens bogstav i henhold til Årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A. Regnskabspraksis har dog udviklet sig til, at der foretages afskrivning på bygninger, og der foretages ikke hensættelser til vedligeholdelse. Dette er i overensstemmelse med Årsregnskabslovens krav for de øvrige regnskabsklasser, regnskabsvejledninger og sædvanlig regnskabspraksis. Det er vurderet, at ejendommens indregning af kostpris med fradrag af afskrivninger vil give et mere retvisende billede i overensstemmelse med gængs regnskabspraksis.

Sammenligningstallene for 2015 er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Der beregnes afskrivninger og tilgange for ejendommen som om, den nye regnskabspraksis har været gældende fra og med anskaffelsesåret i 2005. Tilsvarende tilbageføres hensættelsen til vedligeholdelsen.

INDVIRKNINGEN PÅ 2016 OPGØRES NEDENFOR

RESULTAT FOR 2016 IFØLGE GAMMEL PRAKSIS

Resultat for 2016 ifølge ny praksis		768.479
Afskrivninger tilbageført	89.803	
Afholdte omkostninger til udvendig vedligeholdelse tilbageføres	25.377	
Hensættelse	-250.000	-134.820
Resultat for 2016 ifølge gammel praksis		633.659

OVERFØRT OVERSKUD PR. 31/12 2016 IFØLGE GAMMEL PRAKSIS

Overført overskud pr. 31/12 2015 ifølge gammel praksis		13.026.195
Resultat for 2016 ifølge gammel praksis	633.659	
Andel af resultatet modregnes særlige formål	177.768	
Tilbageførsel særlige formål	322.232	1.133.659
Overført overskud pr. 31/12 2016 ifølge gammel praksis		14.159.854

Overført overskud pr. 31/12 2016 ifølge ny praksis		14.766.614
Regulering af hensættelse	-647.250	
Regulering af værdi af ejendom	40.490	-606.760
Overført overskud pr. 31/12 2016 ifølge gammel praksis		14.159.854

HENSÆTTELSE PR. 31/12 2016 IFØLGE GAMMEL PRAKSIS

Hensættelse pr. 31/12 2015 ifølge gammel praksis		422.627
Afholdte omkostninger i 2016 ifølge gammel praksis	-25.377	
Henlagt i 2016 ifølge gammel praksis	250.000	224.623
Hensættelse pr. 31/12 2016 ifølge gammel praksis		647.250
Hensættelse pr. 31/12 2016 ifølge ny praksis		0

VÆRDI AF EJENDOM PR. 31/12 2016 IFØLGE GAMMEL PRAKSIS

Værdi af ejendom pr. 31/12 2015 ifølge gammel praksis		11.639.117
Værdi af ejendom pr. 31/12 2016 ifølge gammel praksis		11.639.117
Værdi af ejendom ifølge ny praksis		11.598.623

INDVIRKNINGEN FOR 2015 OPGØRES NEDENFOR

Værdien af ejendommen øges med 49.309 kr. pr. 31/12 2015:

Oprindelig værdi af ejendom pr. 31/12 2015		11.639.117
Andel af nyt tag i 2013 er en forbedring [tidligere modregnet i hensættelse]	831.000	
Akkumulerede afskrivninger 2006 - 2015	-781.691	49.309
Ændret værdi af ejendommen pr. 31/12 2015		11.688.426

HENSÆTTELSER FORMINDSKES MED 422.627 KR. PR. 31/12 2015 KR.:

Oprindelige hensættelser pr. 31/12 2015		422.627
Regulering af hensættelse		-422.627
Ændret hensættelse pr. 31/12 2015		0

EGENKAPITALEN PR. 31/12 2015 ØGES MED 471.936 KR.:

Oprindeligt overført overskud pr. 31/12 2015		13.026.195
Korrektion af værdien af ejendommen	49.309	
Korrektion af hensættelsen	422.627	471.936
Ændret overført overskud pr. 31/12 2015		13.498.131

RESULTATET FOR 2015 FORØGES MED 84.853 KR.:

Oprindeligt resultat for 2015		752.191
Tilbageført hensættelse	250.000	
Vedligeholdelse, der var modregnet i hensættelsen	-75.344	
Afskrivninger på ejendommen	-89.803	84.853
Ændret resultat for 2015		837.044

Bortset fra ovennævnte ændring aflægges årsregnskabet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

GENERELT OM INDREGNING OG MÅLING

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde foreningen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå foreningen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

RESULTATOPGØRELSE

INDTÆGTER

Indtægterne indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Indtægterne indregnes eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbin-

delse med salget. Indtægterne periodiseres således, at de dækker regnskabsåret.

Indtægter eksempelvis for rådgivning/indtægtsdækket virksomhed, der endnu ikke er faktureret, men hvor arbejdet er udført, indregnes med en skønnet salgsværdi svarende til det udførte arbejde.

Kontingenter består af de vedrørende kalenderåret opkrævede kontingenter.

Bladabonnementer og annonceindtægter omfatter årets fakturerede omsætning vedrørende Menighedsrådenes Blad.

Andre indtægter vedrørende medlemsaktiviteter omfatter primært indtægter i forbindelse med afholdelse af kurser og medlemsmøder, samt brugerbetaling for levering af øvrige ydelser m.m.

PERSONALEOMKOSTNINGER

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til foreningens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

ANDRE OMKOSTNINGER

Andre omkostninger omfatter omkostninger til salg, blodomkostninger, reklame, administration, lokaler, medlemsmøder, rejseomkostninger. Omkostningerne fordeles til den funktion, de har.

BALANCEN

IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

IT-software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. IT-software omfatter medlemskartotek, regnskabssystem samt software til server. Der afskrives lineært over den økonomiske brugstid, som det fremgår nedenfor:

	LEVETID	KOSTPRIS	SCRAPVÆRDI
IT-software	3 år	534.362	0

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Ejendommen, kontormaskiner og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grund.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi/scrapværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	LEVETID	KOSTPRIS	SCRAPVÆRDI
Grund 2005		1.602.752	1.602.752
Bygninger 2005 og 2006	50 år	9.123.573	7.290.000
Tag 2013	50 år	831.000	0
Installationer 2005	25 år	912.792	0
Alarm, telefonsystem m.v.	3 år	189.340	0
Kontormaskiner og inventar	5 år	634.505	0

Småanskaffelser under et vist beløb indregnes efter en konkret vurdering som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

VAREBEHOLDNINGER

Forlagets varebeholdninger optages til anskaffelses-/kostpris efter FIFO-metoden.

For varer, hvor nettorealisationsværdien er lavere end anskaffelses-/kostprisen, foretages nedskrivning for ukurans til nettorealisationsværdi.

TILGODEHAVENDER

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

IGANGVÆRENDE ARBEJDER FOR FREMMED REGNING

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

VÆRDIPAPIRER

Værdipapirer, der består af børsnoterede obligationer, optages til laveste værdi af anskaffelsespris og balancedagens kursværdi for hele beholdningen. Kursregulering foretages i resultatopgørelsen.

GÆLDSFORPLIGTELSE

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

FORUDFAKTURERET OG FORUDMODTAGNE BELØB

Posten omfatter beløb som vedrører næste regnskabsår.

RESULTATOPGØRELSE FOR 2016

Budget 2016 i t.kr.		Note	Regnskab 2016	Regnskab 2015
UDGIFTER				
Medlemsservice og sekretariat:				
16.915	Personale- og administrationsomkostninger	1	17.712.195	17.485.846
3.434	Blad-relaterede udgifter	2	2.562.770	2.817.182
2.724	Udgifter vedr. medlemsmøder	3	2.507.558	2.675.026
418	Kursus-relaterede udgifter	4	165.362	284.882
404	Udgifter vedr. Folkekirkens Arbejdsmiljøråd	5	496.808	926.475
0	Udgifter vedr. Arbejdsmiljørådgivning	6	174.297	0
803	Øvrige udgifter	7	1.336.738	179.813
24.698	Medlemsservice og sekretariat i alt		24.955.728	24.369.224
Indtægtsdækket virksomhed:				
1.278	Udviklingsenheden	8	1.744.079	1.243.508
1.089	Regnskabskontor	9	1.036.856	909.418
296	Udgifter vedrørende publikationer	10	256.573	237.414
2.663	Indtægtsdækket virksomhed i alt		3.037.508	2.390.340
1.629	Bestyrelsen	11	1.678.309	1.626.769
130	Afskrivninger	12	200.138	189.806
29.120	UDGIFTER I ALT		29.871.683	28.576.139
INDTÆGTER				
Medlemsservice og sekretariat:				
18.953	Medlemskontingenter		18.989.957	18.646.991
3.560	Bladabonnementer og annoncer	2	3.583.664	3.434.870
2.724	Medlemsmøder	3	2.452.375	2.579.957
48	Kursusindtægter	4	48.000	65.200
600	Folkekirkens Arbejdsmiljøråd	5	589.844	995.693
0	Arbejdsmiljørådgivning	6	174.297	0
46	Øvrige indtægter	13	1.048.286	632.589
25.931	Medlemsservice og sekretariat i alt		26.886.423	26.355.300
Indtægtsdækket virksomhed:				
1.377	Udviklingsenheden	8	1.845.919	1.384.959
1.250	Regnskabskontor	9	1.303.670	1.120.740
571	Publikationer	10	575.104	521.163
3.198	Indtægtsdækket virksomhed i alt		3.724.693	3.026.862
29.129	INDTÆGTER I ALT		30.611.116	29.382.162
Resultat før finansielle poster			739.433	806.023
75	Renter og kursregulering	14	29.046	31.021
84	Årets resultat før skat		768.479	837.044
0	Skat		0	0
84	Årets resultat efter skat		768.479	837.044
Bestyrelsen foreslår følgende overskudsdisponering:				
Overføres til foreningens ordinære egenkapital			946.247	337.044
Forbrug af / reservation til særlige formål			-177.768	500.000
			768.479	837.044

BALANCE PR. 31.12. 2016

AKTIVER	Note	31.12. 2016	31.12. 2015
Immaterielle anlægsaktiver			
IT-software	15	304.895	30.692
Immaterielle anlægsaktiver i alt		304.895	30.692
Materielle anlægsaktiver			
Kontormaskiner og inventar	15	68.551	130.857
Ejendom, Sabro	15+16	11.598.623	11.688.426
Materielle anlægsaktiver i alt		11.667.174	11.819.283
Anlægsaktiver i alt		11.972.069	11.849.975
Omsætningsaktiver			
Varebeholdninger	17	51.184	50.377
Debitorer	18	250.085	82.046
Igangværende arbejder for fremmed regning		1.038.700	278.022
Andre tilgodehavender		268.917	1.053.880
Periodeafgrænsningsposter		112.650	171.300
Obligationer	19	71.103	91.035
Likvide beholdninger		8.456.989	6.918.566
Omsætningsaktiver i alt		10.249.628	8.645.226
AKTIVER I ALT		22.221.697	20.495.201

PASSIVER	Note	31.12. 2016	31.12. 2015
Egenkapital			
Overført overskud	20	14.766.610	13.498.131
Reserveret til særlige formål	21	1.000.000	1.500.000
Egenkapital i alt		15.766.610	14.998.131
Hensættelse			
<i>Damvej 17-19, Sabro</i>			
Hensættelse til vedligeholdelse	24	0	0
Hensættelse i alt		0	0
Langfristet gæld			
Nordea Prioritet	22	1.206.657	1.364.285
Langfristet gæld i alt		1.206.657	1.364.285
Kortfristet gæld			
Forudfaktureret og forudmodtagne beløb		855.717	251.955
Leverandører/skyldige omkostninger		724.747	561.933
Anden gæld	23	3.667.966	3.318.897
Kortfristet gæld i alt		5.248.430	4.132.785
PASSIVER I ALT		22.221.697	20.495.201
<i>Sikkerhedsstillelse</i>	19		
<i>Pantsætninger</i>	22		

NOTER

Budget 2016 i t.kr.		2016	2015	
NOTE 1. PERSONALE- OG ADMINISTRATIONSOMKOSTNINGER				
810	Lønsumsafgift	a	834.061	822.728
15.633	Løn og pension		15.888.279	15.898.188
	Konsulentytelser og ekstern bistand		51.114	212.907
286	ATP, FIB og gebyrer m.v.		255.890	256.629
255	Kursusudgifter		240.016	383.833
102	Personaleudgifter		122.161	134.690
130	Regulering af skyldige feriepenge og særlige feriedage		337.036	-211.498
	Afsat overtid, medarbejdere		-4.370	-3.135
-388	Lønrefusion		-497.771	-485.608
16.018	Personaleomkostninger i alt		16.392.355	16.186.006
Fordeling af personaleomkostninger				
-1.002	Menighedsrådenes Blad [til note 2]		-781.103	-762.828
-208	Kursusvirksomhed [til note 4]		-75.543	-20.675
-353	Folkekirkens Arbejdsmiljøråd [til note 5]		-431.251	-465.959
0	Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning [til note 6]		-99.780	0
-762	Udviklingsenheden [til note 8]		-871.660	-767.076
-1.001	Regnskabskontor [til note 9]		-960.234	-831.562
-45	Publikationer [til note 10]		-25.977	-10.400
12.647	Personaleomkostninger efter fordeling	b	13.146.807	13.327.506

[fortsættes på næste side]

Budget 2016 i t.kr.		2016	2015	
NOTE 1.				
PERSONALE- OG ADMINISTRATIONSOMKOSTNINGER [fortsat]				
468	Rejseudgifter	c	549.165	621.295
205	El, varme og vand		196.634	178.458
175	Rengøring		177.449	174.566
87	Indvendig vedligeholdelse		197.698	83.950
250	Udvendig vedligeholdelse		25.377	75.344
65	Vedligeholdelse, udenomsarealer		59.852	85.669
45	Renteudgifter, ejendom		27.372	30.027
99	Ejendomsskat og -forsikring		95.841	95.530
10	Øvrige udgifter		0	0
936	Lokaleomkostninger i alt	d	780.223	723.544
188	Telefon og internet		174.124	194.304
97	Kontorartikler, fragt og porto		91.552	71.342
673	Edb-omkostninger		798.411	656.811
339	Kommunikation og markedsføring		517.166	257.663
74	Forsikringer og alarm-abonnement		77.005	90.397
139	Tidsskrifter, faglitteratur, kontingenter m.v.		151.923	146.033
155	Revision og regnskabsmæssig assistance		159.717	131.855
66	Fotokopiering		76.642	37.133
57	Vedligeholdelse og mindre anskaffelser		66.184	59.464
235	Kantine- og mødeudgifter		240.415	209.987
16	Repræsentation		5.824	24.944
15	Diverse		42.976	110.840
2.054	Øvrige administrationsomkostninger i alt	e	2.401.939	1.990.773
16.915	I ALT (a + b + c + d + e)		17.712.195	17.485.846

Bemærkninger til note 1:

Fordelingen af personaleomkostninger på aktivitetsområder er i regnskabet beregnet ud fra tidsregistrering.

Budget 2016 i t.kr.		2016	2015
NOTE 2. MENIGHEDSRÅDENES BLAD			
Blad-relaterede udgifter			
0	Kontorleje	0	10.500
260	Fotos og artikler	230.950	330.290
290	Ekstern annonceadministration	284.187	186.800
126	Udvikling af Bladet m.v.	113.139	12.487
676	Redaktionsomkostninger	628.276	540.077
979	Trykning og layout	989.711	945.621
1.026	Distribution	372.007	855.157
-300	Tilskud, Kulturstyrelsen	-247.687	-314.341
51	Udstillinger, årsmøde	39.360	27.840
1.002	Personaleomkostninger [note 1]	781.103	762.828
3.434	Blad-relaterede udgifter i alt	a 2.562.770	2.817.182
Bladabonnementer			
1.375	Menighedsråd og provstier	1.442.772	1.496.855
50	Private	58.172	57.470
1.425	Bladabonnementer i alt	b 1.500.944	1.554.325
Annonceindtægter og udstillinger			
2.010	Annonceindtægter	1.901.220	1.733.545
125	Udstillinger, årsmøde	181.500	147.000
2.135	Annonceindtægter og udstillinger i alt	c 2.082.720	1.880.545
3.560	Bladabonnementer og annonceindtægter i alt (b + c)	3.583.664	3.434.870
Resultat, Menighedsrådenes Blad [(b + c) - a]		1.020.894	617.688

Bemærkninger til note 2:

Resultatet for Menighedsrådenes Blad angiver det beløb, som aktiviteten bidrager med til driften af Landsforeningens sekretariat, herunder lokaleomkostninger, rejseomkostninger til redaktionen og øvrige administrationsomkostninger. Det reelle resultat er det anførte resultat med fradrag af disse omkostninger.

Budget 2016 i t.kr.		2016	2015
NOTE 3. MEDLEMSMØDER			
Udgifter vedr. medlemsmøder			
2.637	Årsmøde	2.404.920	2.535.258
87	Midtvejsmøde	46.347	66.440
0	Øvrige medlems- og debatmøder	56.291	73.328
2.724	Medlemsmødeudgifter i alt	a 2.507.558	2.675.026
Indtægter			
2.637	Årsmøde	2.385.775	2.498.597
87	Midtvejsmøde	66.600	81.360
2.724	Indtægter i alt	b 2.452.375	2.579.957
0	Resultat (b - a)	-55.183	-95.069

Bemærkninger til note 3:

Resultatet angiver det beløb ekskl. personaleomkostninger, som medlemsmøderne bidrager med til driften af Landsforeningens sekretariat. Det er hensigten, at årsmøde og midtvejsmøde skal hvile i sig selv.

NOTE 4. KURSUSVIRKSOMHED

Kursus-relaterede udgifter			
0	Honorar til undervisere og konsulenter	6.400	84.916
210	Lokaleleje, fortæring og rejseomkostninger	55.937	92.780
	Undervisningsmaterialer, fragt m.v.	27.482	86.511
208	Personaleomkostninger (note 1)	75.543	20.675
418	Kursus-relaterede udgifter i alt	a 165.362	284.882
Kursusindtægter			
48	Kursusindtægter	48.000	65.200
48	Kursusindtægter i alt	b 48.000	65.200
Resultat, Kursusvirksomhed (b - a)		-117.362	-219.682

Bemærkninger til note 4:

Kursusvirksomhedens resultat angiver, at kursusaktiviteterne understøttes af foreningens kontingentindtægter.

Budget 2016 i t.kr.		2016	2015
NOTE 5. FOLKEKIRKENS ARBEJDSMILJØRÅD			
Udgifter			
51	Rejseomkostninger og administration	65.557	460.516
353	Personaleomkostninger, Folkekirkens Arbejds miljøråd (note 1)	431.251	465.959
404	Udgifter i alt	496.808	926.475
Indtægter			
600	Tilskud til varetagelse af sekretariatsfunktion	589.844	603.693
	Tilskud, Vejledning vedr. skimmelsvamp	0	159.000
	Arbejds miljøundersøgelse	0	233.000
600	Indtægter i alt	589.844	995.693
Resultat, Folkekirkens Arbejds miljøråd (b - a)		93.036	69.218

Bemærkninger til note 5:

Landsforeningen varetager sekretariatsfunktionen for Folkekirkens Arbejds miljøråd. Resultatet angiver det beløb, som aktiviteten bidrager med til driften af Landsforeningens sekretariat. Det reelle resultat er det anførte resultat med fradrag af disse omkostninger.

NOTE 6. FOLKEKIRKENS ARBEJDSMILJØRÅD GIVNING

Udgifter			
0	Rejseomkostninger og administration	74.517	0
0	Personaleomkostninger, Folkekirkens Arbejds miljøråd- givning (note 1)	99.780	0
0	Udgifter i alt	174.297	0
Indtægter			
0	Tilskud	171.972	0
0	Konsulent ydelser	2.325	0
0	Indtægter i alt	174.297	0
Resultat, Folkekirkens Arbejds miljøråd givning (b - a)		0	0

Bemærkninger til note 6:

Folkekirkens Arbejds miljøråd givning er et 5-årigt forsøg. Der er i 2016 modtaget et tilskud på 750.000 kr., hvoraf de ca. 172.000 kr. er afholdt i 2016. Forsøget er et samarbejde mellem Folkekirkens Arbejds miljøråd og Kirkeministeriet, og derfor uafhængig af foreningens øvrige aktiviteter. Det kommer til udtryk ved at aktiviteten hverken bidrager positivt eller negativt til foreningens økonomi.

Budget 2016 i t.kr.		2016	2015
NOTE 7. ØVRIGE UDGIFTER			
11	Filmprisen Gabriel	15.000	11.000
500	Ad hoc opgaver	0	0
	Menighedsrådsvalg	761.886	0
	Folkekirkemøde	354.210	0
102	Overenskomstforhandlinger	23.435	81.678
	Afgiftsregulering vedr. 2015	94.260	0
	Projekt 'Kirken på Landet'	0	74.123
190	Diverse	87.947	13.014
803	Øvrige udgifter i alt	1.336.738	179.814

Bemærkninger til note 7:

Under Øvrige udgifter indgår diverse udgifter, som ikke direkte kan knyttes til øvrige aktiviteter. Af væsentlige aktiviteter kan nævnes udgifter i forbindelse med 'Menighedsrådsvalget - lokale Redskaber' samt Folkekirkemøde.

NOTE 8. UDVIKLINGSENHEDEN

Indtægter

802	Konsulenthonorar	501.375	719.213
475	Indtægter, arbejdsmiljøkurser	267.720	427.040
100	Tilskud fra Fællesfonden og Kirkeministeriet	1.076.824	238.706
1.377	Indtægter i alt	a 1.845.919	1.384.959

Udgifter

-516	Rejseomkostninger og administration	-872.419	-476.432
-762	Personaleomkostninger, Udviklingsenheden (note 1)	-871.660	-767.076
-1.278	Udgifter i alt	b -1.744.079	-1.243.508

Resultat, Udviklingsenheden [a + b]

101.841 141.451

Bemærkninger til note 8:

Resultatet angiver det beløb, som aktiviteten bidrager med til driften af Landsforeningens sekretariat. Det reelle resultat er det anførte resultat med fradrag af disse omkostninger. Tilskud fra Fællesfonden vedrører flere projekter, bl.a. E-læringsprojektet 'godtfrastart.dk'

Budget 2016 i t.kr.		2016	2015
NOTE 9. REGNSKABSKONTOR			
Indtægter			
1.250	Honorar, regnskabsføring	1.303.670	1.120.740
1.250	Indtægter i alt	a 1.303.670	1.120.740
Udgifter			
-88	Rejseomkostninger og administration	-76.622	-77.856
-1.001	Personaleomkostninger, Regnskabskontor (note 1)	-960.234	-831.562
-1.089	Udgifter i alt	b -1.036.856	-909.418
Resultat, regnskabskontor (a + b)		266.814	211.322

Bemærkninger til note 9:

Resultatet, som kan betragtes som et dækningsbidrag, angiver det beløb, som aktiviteten bidrager med til driften af Landsforeningens sekretariat som regnskabskontoret er en integreret del af. Det reelle resultat er det anførte resultat med fradrag af disse omkostninger.

NOTE 10. PUBLIKATIONER			
571	Varesalg i alt	a 575.104	521.163
Udgifter vedrørende publikationer			
-210	Vareforbrug	-208.728	-203.698
-41	Emballage og fragt	-21.868	-23.316
-251	Variable udgifter i alt	b -230.596	-227.014
320	Bruttoavance (a + b)	344.508	294.149
-45	Personaleomkostninger, Publikationer (note 1)	-25.977	-10.400
-45	Indirekte udgifter i alt	c -25.977	-10.400
-296	Udgifter vedrørende publikationer i alt (b + c)	-256.573	-237.414
275	Resultat, Publikationer (a + [b + c])	318.531	283.749

Bemærkninger til note 10:

Aktiviteten vedrørende publikationer vedrører salg af foreningens minihåndbog/kalender.

NOTE 11. BESTYRELSEN			
363	Formandshonorar	349.468	347.004
17	Kontorholdsgodtgørelse til formand	14.390	14.288
602	Honorar til bestyrelsesmedlemmer	587.929	578.193
562	Mødeudgifter, rejseudgifter m.v.	617.994	603.271
77	Aviser, tidsskrifter m.v.	103.582	76.917
8	Internetopkobling til bestyrelsen	4.946	7.096
1.629		1.678.309	1.626.769

Budget 2016 i t.kr.	2016	2015
NOTE 12. AFSKRIVNINGER		
70 IT-software, jf. note 15	48.029	27.993
60 Kontormaskiner og inventar, jf. note 15	62.306	72.010
0 Ejendommen, Damvej 17-19, Sabro, jf. note 15	89.803	89.803
130	200.138	189.806

NOTE 13. ØVRIGE INDTÆGTER		
46 Lejeindtægt	47.600	46.200
Tilskud til Menighedsrådsvalg	750.000	0
Konsulentydelse til Kirkeministeriet	150.123	0
Salg til arbejdsmiljørådgivning	53.224	0
Projektledelse 'Nyansatte i Folkekirken'	32.138	29.000
Projekt 'Kirken på Landet'	0	450.000
Analyser for FUV	0	75.156
Diverse indtægter	15.201	32.233
46 Øvrige indtægter i alt	1.048.286	632.589

Bemærkninger til note 13:

Her indgår indtægter, der ikke direkte kan knyttes til de øvrige aktiviteter. En væsentligt post er et tilskud på 750.000 kr. til udvikling af lokale redskaber i forbindelse med menighedsrådsvalget. Udgifter knyttet til denne aktivitet fremgår af note 7.

NOTE 14. RENTER OG KURSREGULERING		
65 Bank	27.321	30.069
10 Obligationer	3.727	5.050
75 Renteindtægter i alt	31.048	35.118
0 Kursregulering af obligationer	-2.002	-4.097
75	29.046	31.021

Bemærkninger til note 14:

De faldende renteindtægter forklares ved et generelt lavt renteniveau samt reduktion i obligationsbeholdningen.

NOTE 15. ANLÆGSOVERSIGT

	IT-software	Kontor- maskiner og inventar	Ejendom
Anskaffelsespris primo	477.707	823.845	12.470.117
Årets afgang ved salg	0	0	0
Årets afgang ved udrangering	-265.577	0	0
Årets tilgang	322.232	0	0
Anskaffelsespris ultimo	534.362	823.845	12.470.117
Afskrivninger primo	447.015	692.988	781.691
Årets afskrivninger	48.029	62.306	89.803
Afskrivninger på udrangerede/solgte	-265.577	0	0
Afskrivninger ultimo	229.467	755.294	871.494
Regnskabsmæssig værdi	304.895	68.551	11.598.623

2015

NOTE 16. EJENDOM, SABRO

Kontant købesum	9.500.000
Omkostninger ved køb og finansiering	210.552
Istandsættelse/ombygning 2006	1.928.565
Anskaffelsessum i alt før praksisændring	11.639.117
Andel af tilgang nyt tag i 2013 som kan betragtes som forbedring i henhold til ændringen af regnskabspraksis	831.000
Anskaffelsessum i alt efter ændring af praksis	12.470.117
Ændring af regnskabspraksis, akkumulerede afskrivninger pr. 31/12 2014	691.888
Afskrivninger i året 2015	89.803
Afskrivninger ultimo efter ændring af praksis	781.691
Regnskabsmæssig værdi efter ændring af praksis	11.688.426
Regnskabsmæssig værdi før ændring af praksis	11.639.117
Tilgang 2013 som følge af ændring af praksis	831.000
Akkumulerede afskrivninger som følge af ændring af praksis	-781.691
Regnskabsmæssig værdi efter ændring af praksis	11.688.426
Offentlig ejendomsvurdering 2016	7.000.000
heraf grundværdi	1.858.000

	2016	2015
NOTE 17. VAREBEHOLDNINGER		
Handelsvarer til kostpriser	51.184	50.377
	51.184	50.377

NOTE 18. DEBITORER		
Debitorer fra salg af varer og tjenesteydelser	270.085	102.046
Afsat til tab	-20.000	-20.000
	250.085	82.046

NOTE 19. OBLIGATIONER		
Nom. 29.857 6 % Nykredit 3 c. 2029	35.605	43.048
Nom. 31.625 5 % Nordea Kredit 2035	35.498	47.987
	71.103	91.035

Bemærkninger til note 19:

Obligationsbeholdningen på 71.103 kr. er deponeret til sikkerhed for bankengagement.

NOTE 20. OVERFØRT OVERSKUD		
Overført fra tidligere år før praksisændring	13.026.195	12.774.004
Akkumuleret ændring 31/12 2015 på grund af ændring af regnskabspraksis	471.936	
Ændret overført overskud pr. 1/1 2015 i henhold til ændringen af regnskabspraksis	13.498.131	
Andel af tilgang nyt tag i 2013 som kan betragtes som forbedring i henhold til ændringen af regnskabspraksis		831.000
Akkumulerede afskrivninger vedrørende ejendommen pr. 31/12 2014 i henhold til ændringen af regnskabspraksis		-691.888
Hensættelse til vedligeholdelse pr. 31/12 2014 tilbageføres i henhold til ændringen af regnskabspraksis		247.971
Ændret overført overskud pr. 1/1 2015 i henhold til ændringen af regnskabspraksis		13.161.087
Overført del af årets resultat	946.247	337.044
Tilbageførelse, særlige formål	322.232	0
	14.766.610	13.498.131

	2016	2015
NOTE 21. RESERVERET TIL SÆRLIGE FORMÅL		
Overført fra tidligere år	1.500.000	1.000.000
Årets forbrug, opgradering af medlems- og økonomisystem	-322.232	0
Overført del af årets resultat	-177.768	500.000
	1.000.000	1.500.000

NOTE 22. NORDEA PRIORITET

Inden for 1 år forfalder 160.942 kr.
Efter 5 år er restgælden på 367.157 kr.
Sidste rate forfalder i 2024.

Til sikkerhed for lånet, med restgæld kr. 1.206.657 er der givet pant i ejendommen Damvej 17-19, Sabro, hvis regnskabsmæssige værdi er kr. 11.598.623 kr.

NOTE 23. ANDEN GÆLD

Feriepenge	2.685.414	2.348.379
Moms	572.611	271.254
Lønsumsafgift	267.987	213.753
Øvrig gæld	141.954	485.511
	3.667.966	3.318.897

NOTE 24. HENSÆTTELSE TIL VEDLIGEHOLDELSE AF EJENDOMMEN

Hensættelse pr. 31/12 2014	247.971
Forbrug i 2015	-75.344
Hensættelse i 2015	250.000
Hensættelse før ændring af regnskabspraksis	422.627
Ændring af regnskabspraksis. Der hensættes ikke til vedligeholdelse	-422.627
Hensættelse ultimo efter ændring af praksis	0

