

ÅRS REGN SKAB

2020



LANDSFORENINGEN
AF MENIGHEDSRÅD



Landsforeningen af Menighedsråd
Damvej 17 - 19, 8471 Sabro
CVR-nr. 13 93 75 16
www.menighedsraad.dk

Påtegninger

Ledespåtegning	side 4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	side 5
Påtegning af foreningens kritiske revisorer	side 7

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	side 8
-------------------	--------

Årsregnskab 1.1. - 31.12. 2020

Anvendt regnskabspraksis	side 12
Resultatopgørelse	side 16
Balance	side 17
Noter	side 18

Ledelsepåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsregnskabet for 2020 for Landsforeningen af Menighedsråd.

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, så årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver og passiver, finansielle

stilling samt resultatet. Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Årsregnskabet indstilles til delegeretforsamlingens godkendelse.

Sabro, den 16. april 2021

Finn Poulsen
bestyrelsesvalgt kasserer

Torben Vesterager Lauridsen
sekretariatschef

Bestyrelse

Søren Abildgaard <i>formand</i>	Inge Kjær Andersen <i>næstformand</i>	Carsten Bøgh Pedersen <i>næstformand</i>	Finn Poulsen <i>kasserer</i>
Ketty Sørensen	Anton Pihl	Peter Hundebøll	John Skodsborg
Karen Marie Haldrup la Cour	Hans-Henrik Nielsen	Tom Ebbe Jakobsen	Susanne Møller
Iben Tolstrup	Jens Krogh	Karl Georg Pedersen	Hjørdis Kjærgaard
Kaj Gambill Bollmann	Jørgen Samsing Bendixen	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 2020, 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 2020 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 års-

regnskab 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, og 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 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, 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, udfører 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 væ-

sentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udadelser, 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 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 observationer, 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 16. april 2021

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 16. april 2021

Freddy Christensen

Niels Hørlyck
Suppleant

Ledelsesberetning

Hovedaktiviteter

Landsforeningen af Menighedsråd er en interesse- og arbejdsgiverorganisation for landets godt 1.600 menighedsråd. Foreningens hovedaktiviteter er 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 mv.) 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.

Generelt

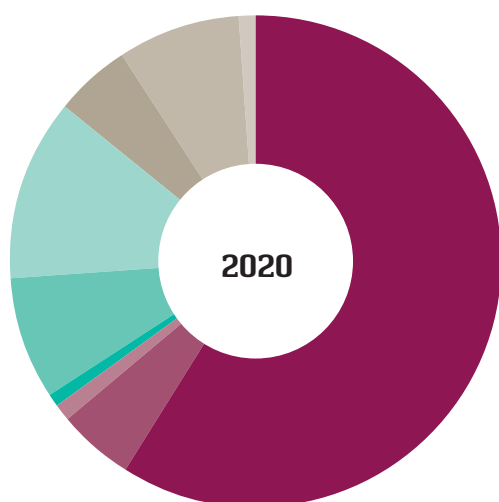
Årsregnskabet viser et overskud efter skat på 95.030 kr., hvilket er lavere end resultatet for 2019 men en forbedring på ca. 540.000 kr. i forhold til det oprindelige budget for 2020.

Regnskabet for 2020 er generelt præget af Covid-19, hvilket har betydet, at budgetterede aktiviteter ikke er gennemført som planlagt.

Indtægter

Foreningens samlede indtægter i 2020 er ca. 2,3 mio. kr. lavere end året før. Den primære årsag er, at årsmødet ikke er gennemført som et fysisk møde,

men i stedet afholdt virtuelt. Samtidig er en række kurser aflyst fysisk. Fordelingen af indtægterne for 2020 ses nedenfor. Tallene i parentes vedrører 2019.



- **59%** Kontingent [55%]
- **5%** Udviklingsopgaver [5%]
- **1%** Kurser [3%]
- **1%** Medlemsmøder [8%]
- **8%** Regnskabskontor [7%]
- **12%** Annoncer, abonnementer og publikationer [12%]
- **5%** Projekter og tilskud [2%]
- **8%** Arbejds miljø i Folkekirken [7%]
- **1%** Øvrige indtægter [1%]

Kontingentet fra medlemmerne er i 2020 på samme niveau som i 2019, men udgør som følge af en nedgang i de samlede indtægter, en større andel af de samlede indtægter. I 2020 er andelen 59 % mod 55 % i 2019.

Indtægter i tilknytning til medlemsmøder er væsentlig lavere end i 2019. Det skyldes som tidligere nævnt, at årsmødet er afviklet virtuelt. Dette kommer også til udtryk på udgiftssiden. Dette fremgår af note 3.

Landsforeningens kursusvirksomhed under note 3 varierer normalt i løbet af en valgperiode. I 2020 har Covid-19 medvirket til, at flere kurser er enten aflyst eller afviklet virtuelt. Det gælder især arbejdsmiljøuddannelsen, der repræsenterer den største indtægt i kursusvirksomheden. De samlede indtægter er ca. 550.000 kr. lavere end i 2019, mens afvigelsen i forhold til budgettet er ca. 230.000 kr.

Der opleves en fortsat stor efterspørgsel efter Landsforeningens regnskabsydelse, hvilket kommer til udtryk i regnskabet for 2020. Af note 4 fremgår, at indtægten siden 2019 er steget med 12 % eller 265.000 kr. som følge af en tilgang af regnskabskunder.

Landsforeningens indtægter fra projekter og tilskud er i 2020 væsentlig højere end i 2019. Det skyldes udelukkende et tilskud fra Fællesfonden vedr. menighedsrådsvalget. Tilskuddet fra Fællesfonden udgør i alt 2,3 mio. kr., hvoraf ca. 1,6 mio. kr. er anvendt i 2020.

Udgifter

Personaleomkostninger

Sekretariatets samlede personaleomkostninger inkl. lønrefusion udgør i 2020 19,9 mio. kr. Det er en stigning på ca. 7 % i forhold til året før. I forhold til budgettet er der tale om en afvigelse på 1,3 %. Afvigelsen forklares ved en forlængelse af en tidsbegrænset stilling som følge af sygdom. Derudover har vikar i forbindelse med barsel og genbesættelse af en stilling påvirket lønregnskabet.

Personaleomkostningerne er i regnskabet fordelt på de enkelte aktivitetsområder. Fordelingen er foretaget dels ud fra faktisk tidsregistrering, og dels ud fra skøn hvor faktisk tidsregistrering ikke er foretaget. Denne fordeling fremgår af note 20.

Medarbejderantallet er med udgangen af 2020 på 33,4 årsværk fordelt på 36 medarbejdere og på niveau med 2019.

Rejseomkostninger

Sekretariatets samlede rejseomkostninger har i 2020 været ca. 320.000 kr. lavere end i 2019. Det fremgår af note 21. Det skyldes Covid-19, som har betydet, at sekretariatets medarbejdere ikke har haft mulighed for at mødes med menighedsrådene, fx i forbindelse med personalesager, kurser eller konsulentydelse, eller at møder i tilknytning til foreningens interessevaretagelse ikke er gennemført fysisk. I tabellen nedenfor fremgår udviklingen af sekretariatets rejseomkostninger i et flerårigt perspektiv.

	2020	2019	2018	2017	2016
Rejseomkostninger, sekretariat	453.806	718.458	721.962	860.432	862.463
Rejseomkostninger, Forsøg med Arbejdsmiljørådgivning	205.356	258.276	244.464	124.338	7.759
Rejseomkostninger i alt	659.162	976.734	966.426	984.770	870.222

Tabellen viser, at sekretariatets samlede rejseomkostninger har været faldende siden 2016, men at den øgede aktivitet knyttet til det flerårige forsøg med arbejdsmiljørådgivning i folkekirken har medført øgede rejseomkostninger samlet set.

Fællesfunktioner

Sekretariatets fællesfunktioner under note 8 udgør øvrige personaleomkostninger, lokale- og administrationsomkostninger samt afskrivninger, og er med 4,9 mio. kr. i 2020 ca. 200.000 kr. lavere end i 2019. Det svarer til en reduktion på ca. 4 %.

Reduktionen forklares bl.a. ved lavere lokaleomkostninger, bl.a. indvendig og udvendig vedligeholdelse. Dog har der været stigende udgifter til rengøring, som følge af Covid-19.

Af administrationsomkostninger har der været en stigning i udgifter til indkøb af IT, hvilket skyldes etablering af hjemmearbejdspladser. Denne udgift udlignes bl.a. af et fald i udgiften til ekstern telefonomstilling, der nu er hjemtaget fuldt ud.

Derudover har der været en stigning i den samlede feriepengeforpligtelse og skyldige overtid. Det er restferie, feriefridage og merarbejde, som medarbejderne har tilgode.

Bestyrelsen

Covid-19 har ligeledes haft betydning for bestyrelsens mødeaktivitet i 2020. Det kommer til udtryk i regnskabet, hvor de direkte udgifter til bestyrelsens mødeaktivitet og honorar er 275.000 kr. lavere end i 2019. Det skyldes lavere rejseomkostninger, da bl.a. bestyrelses- og udvalgmøder er afholdt virtuelt, ligesom deltagelse i eksterne repræsentationer

enten har været aflyst eller afviklet virtuelt. Udgiften fremgår som en del af foreningens politiske arbejde under note 2.

Særlige indsatser i 2020

Der har ud over de sædvanlige opgaver på sekretariatet og i bestyrelsen været følgende særlige aktiviteter og forhold:

Covid-19

Konsekvenserne ved Covid-19 har påvirket alle aspekter af foreningens arbejde, både når det gælder rådgivning af medlemmer, foreningens politiske arbejde og medlemsmøder samt levering af ydelser til medlemmer.

Menighedsrådsvalg 2020

Menighedsvalget blev gennemført i skyggen af Covid-19, og udover foreningens ordinære indsats i forbindelse med valget, fx rådgivning og undervisning af medlemmerne, har Covid-19 øget efterspørgslen efter Landsforeningens rådgivning.

Landsforeningens 100-års jubilæum

Fejring af Landsforeningens jubilæum på bl.a. årsmødet blev ikke gennemført som planlagt. Jubilæet er derfor især markeret via Landsforeningens medier, herunder udsendelsen af en jubilæumsbog til alle medlemmer.

Forsøg med arbejdsmiljørådgivning

Forsøget med arbejdsmiljørådgivning er forlænget og løber til og med 2021, og er finansieret af et samlet tilskud på 2,5 mio. kr. i projektperioden. Hertil kommer tillægsbevillinger som følge af bl.a. Covid-19. Projektet, der af praktiske grunde indgår under Landsforeningen, er politisk uafhængig og

udgiftsneutral for foreningen. Aktiviteten fremgår som en del af note 7 'Arbejds miljø i Folkekirken', hvor foreningens varetagelse af sekretariatet for Folkekirkens Arbejds miljøråd ligeledes fremgår.

Likvid beholdning

Landsforeningen har i løbet af 2020 placeret en del af den likvide beholdning i værdipapirer. Det er sket i henhold til foreningens likviditets- og investeringspolitik, med det sigte at minimere negative renter på indestående.

Foreningen har med en likvid beholdning på ca. 5,9 mio. kr. ved årets afslutning fortsat en god likviditet, som anvendes til at afholde udgifter til løn og øvrig drift i perioden januar til marts, indtil kontingentet er indbetalt. Desuden forventer foreningen i 2021 at indbetale ca. 2,1 mio. kr. til 'Fonden for Lønmodtagernes Feriemidler' i forbindelse med overgangen til den nye ferielov.

Reserveret til særlige formål

Hensættelsen over egenkapitalen til særlige formål er i 2020 reduceret med 300.000 kr. De 300.000 kr. blev i regnskabet for 2018 reserveret til brug i forbindelse med Landsforeningens 100-års jubilæum. Den resterende reservation på 1 mio. kr. forventes fortsat anvendt de kommende år i relation til Landsforeningen som arbejdsgiverorganisation.

Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for Landsforeningen af Menighedsråd for 2020 er aflagt efter årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A, og efter de samme regnskabs- og vurderingsprincipper 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 forbindelse 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. Indtægter, der knytter sig direkte til en aktivitet, henføres til denne aktivitet.

Kontingenter består af de vedrørende kalenderåret opkrævede kontingenter. Kontingenter betragtes som en fællesindtægt og fremgår alene af resultatopgørelsen.

Bladabonnementer og indtægter fra annoncer og udstillinger under note 5 omfatter årets fakturerede omsætning vedrørende Landsforeningens egne medier.

Indtægter vedrørende øvrige aktiviteter omfatter bl.a. indtægter i forbindelse med afholdelse af kurser og medlemsmøder, projekter finansieret af tilskud samt brugerbetaling for levering af øvrige ydelser m.m.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til foreningens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket lønrefusion.

Direkte personaleomkostninger henføres på baggrund af enten tidsregistrering eller skøn til de forskellige aktiviteter.

For indirekte personaleomkostninger gælder, at disse efterfølgende fordeles med udgangspunkt i fordelingen af de direkte personaleomkostninger.

Andre omkostninger

Andre omkostninger omfatter omkostninger til salg, bladomkostninger, markedsføring, administration, lokaler, medlemsmøder, rejseomkostninger. Omkostningerne, der knytter sig direkte til en aktivitet, henføres til denne aktivitet.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

IT-software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. IT-software omfatter medlemskartotek, regnskabssystem samt øvrig

software. Der afskrives lineært over den økonomiske brugstid, som det fremgår nedenfor:

	LEVETID	KOSTPRIS	SCRAPVÆRDI
IT-software	3 år	819.249	0

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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
Varmesystem 2017	25 år	117.963	0
Asfaltering 2017	15 år	90.647	0
Markise, klimaanlæg mv.	3 år	77.945	0
Kontormaskiner og inventar	5 år	683.641	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 nettorealisationseværdien er lavere end anskaffelses-/kostprisen, foretages nedskrivning for ukurans til nettorealisationseværdi.

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.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under omsætningsaktiver eller kortfristet gæld, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Værdipapirer

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

Gældsforpligtelser

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Resultatopgørelse for 2020

Budget 2020 i t.kr.	Note	2020	2019
INDTÆGTER			
19.275	Kontingent	19.243.891	19.276.854
2.319	Udviklingsopgaver	3 1.704.410	1.728.487
626	Kurser	3 397.995	945.732
2.776	Medlemsmøder	3 120.000	2.630.440
2.200	Regnskabskontor	4 2.548.963	2.285.410
4.170	Annoncer, abonnementer og publikationer	5 4.002.466	4.126.067
1.300	Projekter og tilskud	6 1.593.081	744.695
2.442	Arbejds miljø i Folkekirken	7 2.507.311	2.508.785
352	Øvrige indtægter	9 316.409	481.022
35.460	INDTÆGTER I ALT	32.434.526	34.727.492
UDGIFTER			
7.550	Arbejdsgiver og Rådgivning	1 7.702.271	6.852.889
5.373	Politik	2 5.721.641	5.229.406
7.450	Udvikling, kurser og medlemsmøder	3 2.718.136	6.942.186
1.804	Regnskabskontor	4 2.222.378	2.145.240
4.520	Kommunikation	5 4.666.656	4.504.306
2.174	Projekter mv.	6 2.071.897	753.111
2.393	Arbejds miljø i Folkekirken	7 2.352.683	2.386.398
4.661	Fællesfunktioner	8 4.915.257	5.110.207
35.925	UDGIFTER I ALT	32.370.919	33.923.743
-465	Resultat før finansielle poster	63.607	803.749
20	Finansielle poster	10 31.423	15.537
-445	Resultat før skat	95.030	819.286
0	Skat	0	0
-445	Resultat efter skat	95.030	819.286

Bestyrelsen foreslår følgende overskudsdisponering:

Overføres til foreningens ordinære egenkapital	95.030
Reserveres til særlige formål	0

Balance pr. 31.12. 2020

AKTIVER	Note	31.12. 2020	31.12. 2019
Immaterielle anlægsaktiver			
IT-software	11	267.477	407.030
Immaterielle anlægsaktiver i alt		267.477	407.030
Materielle anlægsaktiver			
Kontormaskiner og inventar	11	131.520	232.299
Ejendom, Sabro	11+12	11.414.829	11.515.397
Materielle anlægsaktiver i alt		11.546.349	11.747.696
Anlægsaktiver i alt		11.813.826	12.154.726
Omsætningsaktiver			
Varebeholdninger	13	0	27.219
Debitorer	14	360.106	800.672
Igangværende arbejder for fremmed regning		2.975.442	1.829.794
Andre tilgodehavender		901.342	833.678
Periodeafgrænsningsposter		86.961	97.331
Værdipapirer	15	3.447.414	37.004
Likvide beholdninger		5.904.813	8.965.742
Omsætningsaktiver i alt		13.676.078	12.591.440
AKTIVER I ALT		25.489.904	24.746.166

PASSIVER	Note	31.12. 2020	31.12. 2019
Egenkapital			
Overført overskud	16	17.092.923	16.697.893
Reserveret til særlige formål	17	1.000.000	1.300.000
Egenkapital i alt		18.092.923	17.997.893
Langfristet gæld			
Nordea Prioritet	18	542.022	713.310
Feriepengeforpligtelse til indefrysning		2.155.103	648.453
Langfristet gæld i alt		2.697.125	1.361.763
Kortfristet gæld			
Modtagne forudfaktureringer		871.907	645.825
Leverandører/skyldige omkostninger		918.901	839.952
Anden gæld	19	2.909.048	3.900.733
Kortfristet gæld i alt		4.699.856	5.386.510
PASSIVER I ALT		25.489.904	24.746.166

Sikkerhedsstillelse	15
Pantsætning	18

Noter

Budget 2020 i t.kr.		2020	2019
NOTE 1. ARBEJDSGIVER OG RÅDGIVNING			
Rådgivning			
5.578	Personaleomkostninger	6.735.423	5.970.929
188	Rejseomkostninger	105.723	169.114
5.766	Udgifter i alt	6.841.146	6.140.043
Lokale forhandlinger ved menighedsråd			
678	Personaleomkostninger	818.683	650.965
20	Rejseomkostninger	6.916	18.437
698	Udgifter i alt	825.599	669.402
Overenskomstforhandlinger			
104	Direkte udgifter	0	0
953	Personaleomkostninger	34.952	35.744
29	Rejseomkostninger	574	7.700
1.086	Udgifter i alt	35.526	43.444
7.550	UDGIFTER, ARBEJDSGIVER OG RÅDGIVNING I ALT	7.702.271	6.852.889
NOTE 2. POLITIK			
Bestyrelsesarbejde			
1.946	Mødeaktivitet og honorar, bestyrelsen	1.641.842	1.917.393
2.185	Personaleomkostninger	2.638.382	2.020.413
63	Rejseomkostninger, sekretariat	41.017	57.224
4.194	Udgifter i alt	4.321.241	3.995.030
Interessevaretagelse			
1.142	Personaleomkostninger	1.378.962	1.200.378
37	Rejseomkostninger	21.438	33.998
1.179	Udgifter i alt	1.400.400	1.234.376
5.373	UDGIFTER, POLITIK I ALT	5.721.641	5.229.406

Budget 2020 i t.kr.		2020	2019
NOTE 3. UDVIKLING, KURSER OG MEDLEMSMØDER			
Udviklingsopgaver			
Indtægter			
2.319	Konsulentydelser	851.518	1.068.791
0	Projekter og tilskud	852.892	659.696
2.319	Indtægter i alt	1.704.410	1.728.487
Udgifter			
25	Direkte udgifter	55.073	422.357
1.990	Personaleomkostninger	1.156.518	1.486.910
175	Rejseomkostninger	108.451	234.174
2.190	Udgifter i alt	1.320.042	2.143.441
129	RESULTAT, UDVIKLINGSOPGAVER	384.368	-414.954
Kurser			
Indtægter			
495	Arbejdsmiljøuddannelse	323.720	432.240
131	Øvrige kurser	74.275	513.492
626	Indtægter i alt	397.995	945.732
Udgifter			
320	Arbejdsmiljøuddannelse	233.782	264.917
150	Undervisningsmateriale mm. øvrige kurser	60.057	134.167
766	Personaleomkostninger	299.719	623.151
128	Rejseomkostninger	24.150	66.186
1.364	Udgifter i alt	617.708	1.088.421
-738	RESULTAT, KURSER	-219.713	-142.689

Noter

Budget 2020 i t.kr.		2020	2019
NOTE 3. FORTSAT			
Medlemsmøder			
Indtægter			
2.690	Årsmøde	120.000	2.500.620
86	Midtvejsmøde og øvrige medlemsmøder	0	129.820
2.776	Indtægter i alt	120.000	2.630.440
Udgifter			
2.690	Årsmøde	337.690	2.476.006
185	Midtvejsmøde og øvrige medlemsmøder	0	171.777
988	Personaleomkostninger	433.761	1.033.177
33	Rejseomkostninger	8.935	29.364
3.896	Udgifter i alt	780.386	3.710.324
-1.120	RESULTAT, MEDLEMSMØDER	-660.386	-1.079.884
1.729	UDGIFTER, UDVIKLING, KURSER OG MEDLEMS- MØDER I ALT	495.731	1.637.527
NOTE 4. REGNSKABSKONTOR			
Indtægter			
2.100	Bogføring og regnskab, faste aftaler	2.408.001	2.229.556
100	Øvrige regnskabsydelse	140.962	55.854
2.200	Indtægter i alt	2.548.963	2.285.410
Udgifter			
115	Direkte udgifter	94.380	179.474
1.671	Personaleomkostninger	2.103.545	1.937.834
18	Rejseomkostninger	24.453	27.932
1.804	Udgifter i alt	2.222.378	2.145.240
396	RESULTAT, REGNSKABSKONTOR	326.585	140.170

Budget 2020 i t.kr.		2020	2019
NOTE 5. KOMMUNIKATION			
Egne medier			
Indtægter			
1.300	Bladabonnementer, menighedsråd	1.240.825	1.302.130
60	Bladabonnementer, private	57.324	60.310
1.938	Annonceindtægter	1.730.405	1.798.098
207	Udstillinger	0	233.280
425	Publikationer	632.406	463.251
240	Distributionstilskud	341.506	268.998
4.170	Indtægter i alt	4.002.466	4.126.067
Udgifter			
2.264	Produktionsomkostninger	2.168.112	2.273.366
66	Udstillinger	0	99.007
363	Kommunikation og markedsføring	232.064	292.054
220	Publikationer	353.500	293.723
1.328	Personaleomkostninger	1.603.557	1.255.352
39	Rejseomkostninger	24.929	35.555
4.280	Udgifter i alt	4.382.162	4.249.057
-110	RESULTAT, EGNE MEDIER	-379.696	-122.990
Presse			
232	Personaleomkostninger	280.139	248.219
8	Rejseomkostninger	4.355	7.030
240	Udgifter i alt	284.494	255.249
350	UDGIFTER, KOMMUNIKATION I ALT	664.190	378.239

Noter

Budget 2020 i t.kr.		2020	2019
NOTE 6. PROJEKTER MV.			
Projekter og tilskud			
Indtægter			
0	Diverse projekter	0	13.443
1300	Menighedsrådsvalg 2020	1.593.081	460.179
0	Folkekirkemøde	0	271.073
1.300	Indtægter i alt	1.593.081	744.695
Udgifter			
1.200	Direkte udgifter	997.505	280.258
439	Personaleomkostninger	605.987	375.805
9	Rejseomkostninger	57.319	2.214
1.648	Udgifter i alt	1.660.811	658.277
-348	RESULTAT, PROJEKTER OG TILSKUD	-67.730	86.418
Kirkelige arrangementer og møder			
25	Direkte udgifter	277.948	10.510
187	Personaleomkostninger	9.651	72.179
7	Rejseomkostninger	952	2.492
219	Udgifter i alt	288.551	85.181
Udvikling af distriktsforeninger			
0	Direkte udgifter	12.774	270
297	Personaleomkostninger	95.438	9.383
10	Rejseomkostninger	14.323	0
307	Udgifter i alt	122.535	9.653
874	UDGIFTER, PROJEKTER MV. I ALT	478.816	8.416

Budget 2020 i t.kr.		2020	2019
NOTE 7. ARBEJDSMILJØ I FOLKEKIRKEN			
Folkekirkens Arbejdsmiljøråd			
Indtægter			
570	Tilskud	579.466	583.128
570	Indtægter i alt	579.466	583.128
Udgifter			
38	Direkte udgifter	6.555	15.345
465	Personaleomkostninger	408.012	418.358
18	Rejseomkostninger	10.271	27.038
521	Udgifter i alt	424.838	460.741
49	RESULTAT, FOLKEKIRKENS ARBEJDSMILJØRÅD	154.628	122.387
Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning			
Indtægter			
150	Tilskud	121.955	390.007
450	Kontingent	403.848	353.462
1.272	Konsulentydelse	1.296.930	1.033.930
0	Viderefakturering af rejser	105.112	148.258
1.872	Indtægter i alt	1.927.845	1.925.657
Udgifter			
1.148	Direkte udgifter	433.136	466.320
724	Personaleomkostninger	1.289.353	1.201.061
0	Rejseomkostninger	205.356	258.276
1.872	Udgifter i alt	1.927.845	1.925.657
0	RESULTAT, FOLKEKIRKENS ARBEJDSMILJØRÅD GIVNING	0	0
49	RESULTAT, ARBEJDSMILJØ I FOLKEKIRKEN I ALT	154.628	-122.387

Noter

Budget 2020 i t.kr.		2020	2019
NOTE 8. FÆLLESFUNKTIONER			
Øvrige personaleomkostninger			
915	Lønsumsafgift	899.732	864.630
238	ATP, AER mm.	294.815	312.141
274	Efteruddannelse	234.739	256.545
69	Personalemøder	58.699	108.829
161	Regulering af feriepenge og skyldig overtid	452.998	485.259
1.657	Øvrige personaleomkostninger i alt	1.940.983	2.027.404
Lokaleomkostninger			
25	Renter, ejendom	13.712	16.968
160	Varme, el og vand	138.859	106.139
188	Rengøring	205.882	191.973
82	Ejendomsvedligeholdelse, udvendig	0	18.251
80	Ejendomsvedligeholdelse, indvendig	37.161	175.299
74	Ejendomsskatter	71.310	71.305
25	Bygningsforsikring	24.070	21.274
81	Vedligeholdelse, udenomsarealer	82.645	81.835
715	Lokaleomkostninger i alt	573.639	683.044
Administrationsomkostninger			
200	Telefon, internet mv.	256.558	257.083
215	Ekstern telefonomstilling	20.341	133.933
155	Kontorartikler, porto, gebyrer	109.288	115.041
540	IT-licenser og outsourcing	597.345	517.662
180	IT-hardware og software	278.096	187.171
86	Forsikringer og alarmselskab	94.557	103.282
113	Kontingenter, tidsskrifter og bøger	168.918	143.009
5	Annoncer	34.929	642
126	Revision	72.860	113.685
65	Kopimaskine, vedligeholdelse mv.	40.715	79.501
55	Småanskaffelser og vedligeholdelse	73.425	84.441
178	Frokostordning, netto	142.637	184.068
60	Kantine- og mødeudgifter	101.253	113.867
41	Fysioterapeutordning	43.092	42.714
10	Repræsentation	2.688	7.059
10	Andre udgifter	23.033	30.345
2.039	Administrationsomkostninger i alt	2.059.735	2.113.503

Budget 2020 i t.kr.		2020	2019
NOTE 8. FORTSAT			
Afskrivninger			
160	Afskrivninger, kontorinventar, software	240.332	196.453
90	Afskrivninger, ejendom	100.568	89.803
250	Afskrivninger i alt	340.900	286.256
4.661	UDGIFTER, FÆLLESFUNKTIONER I ALT	4.915.257	5.110.207
NOTE 9. ØVRIGE INDTÆGTER			
300	Salg til Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning	260.486	292.938
52	Udlejning, hal	53.200	51.800
0	Diverse indtægter	2.723	136.284
352	Øvrige indtægter i alt	316.409	481.022
NOTE 10. RENTER OG KURSREGULERING			
15	Bank	-91.633	15.163
5	Obligationer	1.489	1.862
	Renter i alt	-90.144	17.025
0	Kursregulering af værdipapirer	121.567	-1.488
20	Renter og kursregulering i alt	31.423	15.537

Noter

	IT-software	Kontor- maskiner og inventar	Ejendom
NOTE 11. ANLÆGSOVERSIGT			
Anskaffelsespris primo	819.249	905.462	12.678.727
Årets afgang ved salg	0	0	0
Årets afgang ved udrangering	0	-143.876	0
Årets tilgang	0	0	0
Anskaffelsespris ultimo	819.249	761.586	12.678.727
Afskrivninger primo	412.219	673.163	1.163.330
Årets afskrivninger	139.553	100.779	100.568
Afskrivninger på udrangerede/solgte	0	-143.876	0
Afskrivninger ultimo	551.772	630.066	1.263.898
REGNSKABSMÆSSIG VÆRDI	267.477	131.520	11.414.829

2020

NOTE 12. EJENDOM SABRO

Kontant købesum	9.500.000
Omkostninger ved køb og finansiering	210.552
Istandsættelse/ombygning 2006	1.928.565
Andel af tilgang nyt tag i 2013	831.000
Varmesystem 2017	117.963
Asfaltering 2017	90.647
Anskaffessum i alt	12.678.727
Offentlig ejendomsvurdering 2018	7.000.000
heraf grundværdi	1.858.000

	2020	2019
NOTE 13. VAREBEHOLDNINGER		
Handelsvarer til kostpriser	0	27.219
	0	27.219
NOTE 14. DEBITORER		
Debitorer fra salg af varer og tjenesteydelser	380.106	820.672
Afsat til tab	-20.000	-20.000
	360.106	800.672
NOTE 15. VÆRDIPAPIRER		
Nom. 13.951 6 % Nykredit 3 c. 2029	16.044	20.758
Nom. 10.520 5 % Nordea Kredit 2035	12.153	16.246
Nordea PB Portefølje - Stabil	3.419.217	0
	3.447.414	37.004
Bemærkninger til note 15:		
Obligationsbeholdningen ovenfor på i alt 28.197 kr. er deponeret til sikkerhed for bankengagement.		
NOTE 16. OVERFØRT OVERSKUD		
Overført fra tidligere år	16.697.893	15.878.607
Overført del af årets resultat	95.030	819.286
Tilbageførsel, særlige formål	300.000	0
	17.092.923	16.697.893
NOTE 17. RESERVERET TIL SÆRLIGE FORMÅL		
Overført fra tidligere år	1.300.000	1.300.000
Årets forbrug, 100 års jubilæum	-300.000	0
Overført del af årets resultat	0	0
	1.000.000	1.300.000

2020

2019

NOTE 18. NORDEA PRIORITET

Inden for 1 år forfalder 175.620 kr.

Sidste rate forfalder i 2024

Til sikkerhed for lånet, med restgæld kr. 542.022 er der givet pant i ejendommen Damvej 17-19 Sabro, hvis regnskabsmæssige værdi er kr. 11.414.829 kr.

NOTE 19. ANDEN GÆLD

Feriepengeforpligtelse	1.705.542	2.806.337
Moms	722.612	614.087
Lønsumsafgift	179.544	232.543
Øvrig gæld	301.350	247.766
	2.909.048	3.900.733

Budget 2020 i t.kr.		2020	2019
NOTE 20. PERSONALEOMKOSTNINGER			
20.045	Løn og pension	20.764.891	19.666.697
-422	Lønrefusion	-872.809	-1.126.839
19.623		19.892.082	18.539.858
Fordeling af personaleomkostninger			
	Rådgivning	-6.735.423	-5.970.929
	Lokale forhandlinger ved menighedsråd	-818.683	-650.965
	Overenskomstforhandlinger	-34.952	-35.744
	Bestyrelsesarbejde	-2.638.382	-2.020.413
	Interessevaretagelse m.m.	-1.378.962	-1.200.378
	Udviklingsopgaver	-1.156.518	-1.486.910
	Kurser	-299.719	-623.151
	Medlemsmøder	-433.761	-1.033.177
	Regnskabskontor	-2.103.545	-1.937.834
	Egne medier	-1.603.557	-1.255.352
	Presse	-280.139	-248.219
	Projekter	-605.987	-375.805
	Kirkelige arrangementer og møder	-9.651	-72.179
	Udvikling af distriktsforeningerne	-95.438	-9.383
	Folkekirkens Arbejdsmiljøråd	-408.012	-418.358
	Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning	-1.289.353	-1.201.061
	Personaleomkostninger efter fordeling	0	0

Budget 2020 i t.kr.		2020	2019
NOTE 21. REJSEOMKOSTNINGER			
782	Samlede rejseudgifter	659.162	976.734
	Fordeling af rejseomkostninger		
	Rådgivning	-105.723	-169.114
	Lokale forhandlinger ved menighedsråd	-6.916	-18.437
	Overenskomstforhandlinger	-574	-7.700
	Bestyrelsesarbejde	-41.017	-57.224
	Interessevaretagelse m.m.	-21.438	-33.998
	Udviklingsenhed	-108.451	-234.174
	Kurser	-24.150	-66.186
	Medlemsmøder	-8.935	-29.364
	Regnskabskontor	-24.453	-27.932
	Egne medier	-24.929	-35.555
	Presse	-4.355	-7.030
	Projekter	-57.319	-2.214
	Kirkelige arrangementer og møder	-952	-2.492
	Udvikling af distriktsforeningerne	-14.323	0
	Folkekirkens Arbejdsmiljøråd	-10.271	-27.038
	Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning	-205.356	-258.276
	Rejseomkostninger efter fordeling	0	0

Udgivet af

Landsforeningen af Menighedsråd,
Damvej 17-19. 8471 Sabro,
www.menighedsraad.dk

Produktion: vahle+nikolaisen

