

Frikirken Salem

Årsregnskab 2018

CVR-nr. 46945018



Indholdsfortegnelse

Indholdsfortegnelse	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar 2018 - 31. december 2018	7
Aktiver pr. 31. december 2018	8
Passiver pr. 31. december 2018	9
Noter 1. januar 2018 - 31. december 2018	10

Ledelsespåtegning

Ledelsen aflægger hermed årsregnskab for perioden 1. januar 2018 - 31. december 2018 for Frikirken Salem.

- Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven med tilpasninger efter forenings ønsker.
- Årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.

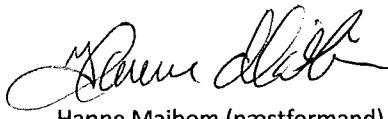
Årsregnskabet indstilles til årsmødets godkendelse.

Frederiksværk, dags dato 27/2 2019

Ledelsen:



Flemming Jakobsen (formand)



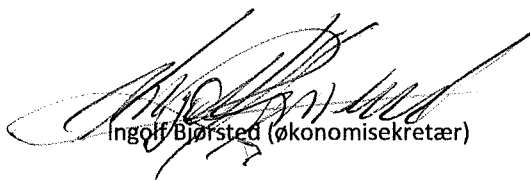
Hanne Maibom (næstformand)



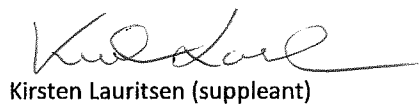
Torhild Holm (sekretær)

Anders Larsen

Anders Larsen



Ingolf Bjørsted (økonomisekretær)



Kirsten Lauritsen (suppleant)



Poul Schødt (kasserer)

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til foreningens medlemmer

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Frikirken Salem for regnskabsåret 1. januar 2018 – 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter god regnskabsskik og den regnskabspraksis, der er beskrevet under anvendt regnskabspraksis.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med god regnskabsskik for foreninger og den regnskabspraksis, der er beskrevet under anvendt regnskabspraksis.

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 vedrørende revisionen

Foreningen har i overensstemmelse med sædvanlig praksis for foreninger, medtaget de af ledelsen godkendte budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelse og noter. Disse budgettal har, som det også fremgår af resultatopgørelse og noter, ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab efter god regnskabsskik 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 afdekke 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 revisionshandling 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 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 i overensstemmelse med god regnskabskik og den beskrevne regnskabspraksis.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse 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.

Roskilde, dags dato

4/3 2019

MER REVISION A/S

CVR.nr. 32 34 47 20

Merete Jacobsen

Registreret revisor - ESR danske revisorer

mne 560

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med vedtægternes krav samt årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A med tilvalg fra højere klasser.

Årsregnskabet er, grundet ændringer hos kirkeministeriet, tilpasset således at det aflægges efter årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A. Dette har følgende påvirkning på årsregnskabet:

- Der har ikke tidligere været afskrevet på bygninger. Den ændrede regnskabspraksis påvirker ikke egenkapitalen primo.
- Der har ikke tidligere været en resultatdisponering. Sammenligningstallene i resultatdisponeringen er ikke tilrettede.

RESULTATOPGØRELSEN

Indtægter

Gaver, donationer samt indtægter ifbm. arrangementer indregnes i resultatopgørelsen såfremt beløbet er modtaget inden årets udgang.

Lejeindtægter indregnes i resultatopgørelsen når beløbet forfalder til betaling.

Tilskud fra momskompensationsordningen indregnes når tilsagn fra de pågældende instanser giver skriftligt tilsagn om beløbenes størrelse og udbetalingsdato.

Menighedens præst

Menighedens præst omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge, barselspenge, lønrefusioner m.v. Desuden omfatter det ligeledes regulering af ferlepengeforpligtelsen samt kurser m.m.

Fremmede talere

Fremmede talere omfatter honorarer samt rejseomkostninger til fremmede talere.

Menigheden

Menigheden driftsudgifter i forbindelse med mødeaktiviteter, arrangementer, kurser m.v. som alle falder under menighedens formål.

Gaver DK

Gaver DK er donationer i overensstemmelse med menighedens formål her i landet.

Gaver internationalt

Gaver internationalt er donationer i overensstemmelse med menighedens formål til udlandet.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til kontorartikler, telefonudgifter, generel administration m.v.

Ejendommens drift

Ejendommens drift indeholder lejeindtægter, forbrugsafgifter, forsikringer og øvrige driftsomkostninger vedrørende ejendommen.

Afskrivninger

Afskrivninger omfatter årets afskrivninger på anlægsaktiver.

BALANCEN

Balancen er opstillet efter årsregnskabslovens skema 1

Materielle anlægsaktiver

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi 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 afskrives ikke på grunde.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	Tkr. 1.500
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-14 år	Tkr. 0

Andre tilgodehavender

Andre tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter faktisk indestående likvider på statusdagen.

Egenkapital

Egenkapital omfatter "egenkapital" der er et udtryk for den frie kapital, samt "reserver" der udtrykker bunden kapital til et specielt formål.

Andre gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser, som omfatter skyldige skatter, feriepengeforpligtelse, gæld til leverandører samt andre skyldige omkostninger. Disse måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar 2018 - 31. december 2018

	Note	2018	Budget 2018	2017
Indtægter				
Forpligtelseserklæringer (LL§12,3)		375.057	375.000	374.152
Gaver (LL§8a)		380.297	300.000	278.359
Kollekter		16.041	25.000	24.833
Momskompensation		14.147	15.000	18.395
Diverse indtægter	1	37.337	45.000	45.954
Ejendommens drift - indtægter	2	61.348	32.000	33.550
Indtægter i alt		884.227	792.000	775.243
Udgifter				
Menighedens præst	3	499.577	481.000	485.042
Fremmede talere	4	41.252	40.000	36.101
Menigheden	5	53.189	72.000	54.433
Gaver DK	6	117.180	117.000	111.169
Gaver internationalt	7	28.536	25.000	33.611
Administration	8	69.757	70.000	63.181
Ejendommens drift - udgifter	9	104.480	111.000	104.122
Afskrivninger	10	47.253	25.000	22.236
Udgifter i alt		961.224	941.000	909.895
Årets resultat		-76.997	-149.000	-134.652
Resultatdisponering				
Overført til/fra reserver		6.741	0	0
Overført resultat		-70.256	-149.000	-134.652
		-76.997	-149.000	-134.652

Aktiver pr. 31. december 2018

	Note	2018	2017
Anlægsaktiver			
Materielle anlægsaktiver			
Grunde og bygninger	11	3.265.810	3.294.223
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	12	54.764	73.604
		<u>3.320.574</u>	<u>3.367.827</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>3.320.574</u>	<u>3.367.827</u>
Omsætningsaktiver			
Tilgodehavender			
Andre tilgodehavender		0	3.000
Periodeafgrænsningsposter		27.084	24.516
		<u>27.084</u>	<u>27.516</u>
Likvide beholdninger	13	1.452.582	1.500.771
Omsætningsaktiver i alt		<u>1.479.666</u>	<u>1.528.287</u>
Aktiver i alt		<u>4.800.240</u>	<u>4.896.114</u>

Passiver pr. 31. december 2018

	Note	2018	2017
Egenkapital	14		
Egenkapital		3.569.203	3.639.459
Reserver		1.163.575	1.170.316
Egenkapital i alt		<u>4.732.778</u>	<u>4.809.775</u>
Gæld			
Kortfristet gæld			
Skyldig A-skat m.m.		13.933	16.090
Feriepengeforpligtelse		39.078	38.724
Andre skyldige omkostninger		14.451	31.525
		<u>67.462</u>	<u>86.339</u>
Gæld i alt		<u>67.462</u>	<u>86.339</u>
Passiver i alt		<u>4.800.240</u>	<u>4.896.114</u>

Noter 1. januar 2018 - 31. december 2018

1 Diverse indtægter	Budget		
	2018	2018	2017
Between	1.940	0	5.020
Advent	5.388	0	0
Krudtværk, salg/gave	6.785	0	3.447
Gaver Åbenrå	0	0	4.000
ELAM	0	0	3.551
Menighedsweekend - indtægter	20.986	20.000	18.175
Diverse indtægter	2.238	25.000	11.761
	37.337	45.000	45.954

2 Ejendommens drift	Budget		
	2018	2018	2017
Lejeindtægt BUS	29.600	30.000	29.150
Andre lejeindtægter	5.700	2.000	4.400
Erstatning	26.048	0	0
	61.348	32.000	33.550

3 Menighedens præst	Budget		
	2018	2018	2017
Lønninger	416.096	405.000	412.436
Kørselsgodtgørelse og rejseomkostninger	5.317	6.000	6.092
ATP- og bidrag	3.408	3.500	3.408
Pension	57.731	55.000	55.632
Feriepenge forpligtelse, regulering	354	0	-321
Interne kurser og udvikling	9.000	4.000	1.155
Andre sociale bidrag	1.800	1.500	1.249
Arbejdsskadeforsikring	2.957	1.500	1.259
Dagpengeforsikring	2.914	4.500	4.132
	499.577	481.000	485.042

4 Fremmede talere	Budget		
	2018	2018	2017
Gæsteprædikanter	24.740	35.000	31.501
Fremmede talere, andre menigheder	16.512	5.000	4.600
	41.252	40.000	36.101

	Budget		
	2018	2018	2017
5 Menigheden			
Web og annoncer	7.536	9.000	7.827
Tryksager, litteratur m.v.	1.494	8.000	8.607
Nyanskaffelser	3.700	5.000	100
Kirkekaffe	6.642	6.000	5.811
Gaver og blomster	7.397	5.000	4.167
Kurser og rejseudgifter, medlemmer	0	3.000	2.595
Øvrige arrangementer	3.503	10.000	5.082
Arbejdsdag, forplejning	1.723	2.000	831
Menighedsweekend - udgifter	17.515	20.000	18.168
Andre formål DK	0	2.000	0
Kontingenter	3.195	1.000	600
Diverse	484	1.000	645
	<u>53.189</u>	<u>72.000</u>	<u>54.433</u>

	Budget		
	2018	2018	2017
6 Gaver DK			
Missionsforbundet og sommerkonferencen	105.000	105.000	103.002
Tilskud B&U - arbejdet	12.180	12.000	4.167
Anden mission	0	0	4.000
	<u>117.180</u>	<u>117.000</u>	<u>111.169</u>

	Budget		
	2018	2018	2017
7 Gaver internationalt			
DDM International mission	27.637	10.000	25.060
Øvrige gaver	899	15.000	8.551
Videresendt i alt	<u>28.536</u>	<u>25.000</u>	<u>33.611</u>

	Budget		
	2018	2018	2017
8 Administration			
Kontorartikler	403	1.500	1.062
EDB-udgifter	4.633	1.000	0
Telefon og internet	5.595	7.500	7.279
Porto og gebyrer	2.240	3.000	2.367
Renteudgifter bank	5.594	4.000	4.032
Regnskab og revision	44.700	45.000	41.800
Forsikringer	6.392	6.500	6.291
Kontingenter	200	500	350
Nyanskaffelser kontor	0	1.000	0
	<u>69.757</u>	<u>70.000</u>	<u>63.181</u>

9 Ejendommens drift	Budget		
	2018	2018	2017
Lejeindtægt BUS	29.600	30.000	29.150
Andre lejeindtægter	5.700	2.000	4.400
Erstatning	26.048	0	0
	<u>61.348</u>	<u>32.000</u>	<u>33.550</u>
Varme	45.229	45.000	39.141
El	10.367	17.000	16.616
Vand og vandafledning	5.686	6.000	4.944
Renovation m.m.	1.336	2.000	1.404
Forsikring	7.713	8.000	7.631
Rengøringsartikler	1.131	2.000	2.235
Nyanskaffelser	2.444	5.000	3.350
Vagtværn	15.382	14.000	13.699
Fejemaskine, drift	33	2.000	3.698
Vedligehold m.m.	11.828	10.000	11.404
Diverse ejendomsudgifter	1.231	0	0
Byggesagsgebyr	2.100	0	0
	<u>104.480</u>	<u>111.000</u>	<u>104.122</u>
	<u>-43.132</u>	<u>-79.000</u>	<u>-70.572</u>

10 Afskrivninger	Budget		
	2018	2018	2017
Afskrivninger bygninger	28.413	0	0
Afskrivninger inventar	18.840	25.000	22.236
	<u>47.253</u>	<u>25.000</u>	<u>22.236</u>

11 Ejendommen Havnevej 15, Frederiksværk	Budget	
	2018	2017
Anskaffelsessum primo	3.294.223	3.294.223
Tilgang/afgang i året	0	0
	<u>3.294.223</u>	<u>3.294.223</u>
Afskrevet primo	0	0
Årets afskrivning	28.413	0
	<u>28.413</u>	<u>0</u>
Bogført værdi, ultimo	<u>3.265.810</u>	<u>3.294.223</u>

12 Inventar og driftsmidler	2018	2017
Anskaffelsessum primo	184.800	216.400
Afskrevne aktiver	-17.000	-31.600
Tilgang/afgang i året	0	0
	<u>167.800</u>	<u>184.800</u>
Afskrevet primo	111.196	120.560
Afskrevne aktiver	-17.000	-31.600
Årets afskrivning	18.840	22.236
	<u>113.036</u>	<u>111.196</u>
Bogført værdi, ultimo	<u>54.764</u>	<u>73.604</u>
13 Likvide beholdninger	2018	2017
Kassebeholdning	150	692
Jyske Bank, driftskonto	288.857	393.245
Jyske Bank, bankkonto	1.163.575	1.106.834
	<u>1.452.582</u>	<u>1.500.771</u>

Heraf er kr. 1.163.574 reserveret til byggefonden.

14 Egenkapital

Egenkapital	2018	2017
Egenkapital primo	3.639.459	3.774.111
Overført af årets resultat	-70.256	-134.652
Egenkapital i alt	<u>3.569.203</u>	<u>3.639.459</u>

Reserver (Byggefonden)	2018	2017
Hensat primo	1.170.316	1.219.521
Renteindtægter	0	21.027
Renteudgifter	-4.641	0
Gebyrer	0	-10
Periodiseret primo	0	-11.078
Anvendt i året:		
Branddør	0	-9.316
Støtte til Frikirken i Aabenrå	0	-20.000
Halsnæs Kommune, Byggesag	0	-10.500
Indretning cafe	0	-19.328
Byggesagsgebyr	-2.100	0
	<u>1.163.575</u>	<u>1.170.316</u>

15 Eventualforpligtelser og pantsætninger

Der er ingen eventualforpligtelser eller pantsætninger