

ÅRSREGNSKAB 2023

for Højby Sogns Menighedsråd

i Odsherred Provsti

i Odsherred Kommune

Myndighedskode 7261

CVR-nr. 56145915

Årsregnskabet indeholder:

A	Menighedsrådets erklæring
B	Revisors erklæring
C	Menighedsrådets forklaringer
D	Anvendt regnskabspraksis
E	Årsregnskab i hovedtal
F	Resultatdisponering og forklaring
G	Finansiell status
H	Årsregnskab på løn, øvrig drift og indtægt
Bilag 1	Oversigt over faste ejendomme
Bilag 2	Kollektregnskab

Antal vedhæftede biregnskaber: 0

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Højby Sogns Menighedsråd.

Årsregnskabet aflægges i overensstemmelse med regnskabsinstruksen og den til enhver tid gældende lovgivning for de lokale kirkelige myndigheder. Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig og de udøvede regnskabsmæssige skøn for forsvarlige.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af kirkekassens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med den valgte regnskabspraksis.

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

Menighedsrådet har etableret retningslinjer og procedurer, der sikrer, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Der er endvidere etableret retningslinjer og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved kirkekassens forvaltning, og at oplysningerne i årsregnskabet er dokumenterede og i overensstemmelse med regnskabs-bekendtgørelsen. Det er således vores opfattelse, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved kirkekassens forvaltning.

Årsregnskabet indstilles til provstiets godkendelse

Her indsættes revisorerklæring automatisk ved offentliggørelse

Menighedsrådets forklaringer til regnskabet:

Årsregnskabet for året 2023 viser et driftsoverskud på kr. 114 ts mod et forventet resultat på kr. 0. Dette viser en besparelse på kr. 114 ts.

I forhold til budgettet har der været følgende afvigelser i de enkle grupper:

- Note 2: Kirkebygninger er der en besparelse på kr. 27 ts.
- Note 3: Kirkelige aktiviteter er der en besparelse på kr. 12 ts.
- Note 4: Kirkegården er der en besparelse på kr. 77 ts.
- Note 5: Præstegården er der en besparelse på kr. 47 ts.
- Note 6: Administrationen er der et merforbrug på kr. 46 ts.
- Note 7: Finansielle udgifter er der et merforbrug på kr. 2 ts.

Under note 2, kirkebygning og sognegård er der en samlet besparelse på kr. 27 ts. Under kirkebygninger note 21 er der en merudgift til el på kr. 23 ts, på grund af de høje elpriser først på året, samt anskaffelser af egetræsbord til kirken og webfilm om kirken på kr. 29 ts. Merudgift i note 21 udlignes af en del besparelser i note 22 og note 23 på vedligeholdelse af kirke inventar og sognegården, samt på el og varme i sognegården.

Under note 3, kirkelige aktiviteter er der en samlet besparelse på kr. 12 ts, som blandt andet skyldes færre udgifter til koncerter og foredrag end budgetteret på kr. 41 ts, samt besparelse på kirkelig undervisning på kr. 13 ts. Der er dog merudgifter til lønninger til gudstjenester og kirkelige handlinger på kr. 40 ts. Merudgifter er dækket af besparelser indenfor gruppen.

Under note 4, kirkegården har der været en besparelse på samlet kr. 77 ts. Der har været merudgifter til obligatorisk efteruddannelse til vores graver for kr. 33 ts. og til anskaffelse af katafalk og andel af løvsuger for kr. 57 ts. Der har været merindtægt på hjemfaldne gravstedskapitaler, på pasningsaftaler og på gravkastning på samlet kr. 72 ts. Der har været besparelse på en del konti under kirkegården, som blandt andet en besparelse på indkøb af planter m.v. på kr. 53 ts og kørsel af affald for kr. 13 ts. samt besparelser på øvrige vedligeholdelseskonti. Besparelser og merforbrug i de enkle konti har tilsammen givet en samlet besparelse.

Under note 5, præstegården, har der været en besparelse på kr. 47 ts. som blandt andet skyldes besparelse på varmeudgiften på kr. 27 ts samt besparelser på øvrige vedligeholdelseskonti mv.

Under note 6, administration har der været et merforbrug på kr. 46 ts, som blandt skyldes ekstra udgifter til folkekirkens it og øvrige it til kirken på kr. 32 ts. Endvidere har der været flere udgifter end budgetteret til abonnementer m.v. samt der har en del mødeaktiviteter i årets løb i forbindelse med projekter i kirke og kirkegården.

Under note 7, er der et merudgift kr. 2 ts, som skyldes den årlige momskorrektion.

Anlægsbevillinger:

Der er i 2023 modtaget et samle puljebeløb på kr. 583 ts til dækning af projekter på kirken, kirkegården og præstegården.

Frie midler:

Menighedsrådet har besluttet at hensætte yderligere kr. 100 ts af årets resultat til anskaffelse af en el-maskine. Der står nu samlet kr. 195 ts under kirkegårdens frie midler til anskaffelse af el-maskinen, som skal indkøbes i 2024.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

Anvendt regnskabspraksis

Hermed følger en beskrivelse af de principper for værdiansættelser, som anvendes i regnskabet.

Årsregnskabet for denne kasse er aflagt i overensstemmelse med Bekendtgørelse af Lov om folkekirkens økonomi og deraf følgende cirkulærer og vejledninger fra Kirkeministeriet. Regnskabet er aflagt på formål.

Generelt om indregning og måling

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, imens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Indtægter: Ligningsmidler indregnes i takt med at de modtages i kassen, og de periodiseres, hvor modtagelsen falder uden for regnskabsåret. Andre indtægter indregnes efter faktureringsprincippet.

Omkostninger: Regnskabets omkostninger indregnes i takt med afholdelsen, herunder løn og andre lønafhængige omkostninger samt omkostninger i øvrigt. Regnskabet er udgiftsbaseret og indeholder ikke afskrivninger, idet investeringer i materielle aktiver udgiftsføres ved etableringen/erhvervelsen.

Indtægter (udover den kirkelige ligning) og omkostninger er fordelt på formålene:

- Kirkebygning og sognegård
- Kirkelige aktiviteter
- Kirkegård
- Præsteboliger mv.
- Administration og fællesudgifter

Finansielle poster: Finansielle indtægter og omkostninger indeholder poster fra andre kirkelige institutioner, realkreditter og pengeinstitutioner mv.

Balancen

Materielle anlægsaktiver: Da regnskabet er udgiftsbaseret, er der ikke optaget værdi af ejendomme eller andre materielle aktiver, som kassen måtte eje.

Tilgodehavender: Tilgodehavender er indregnet til nominelt beløb eventuelt med fradrag for nedskrivningen af forventede tab.

Periodeafgrænsning: Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte udgifter vedrørende næste regnskabsår samt forud modtagne indtægter (ligningsmidler, bolig- og varmebidrag), der omfatter næste regnskabsår.

Gæld: Langfristet gæld til stiftet eller realkreditinstitutter samt andre finansielle forpligtelser optages til nominel værdi.

	Regnskab 2023	Budget 2023*	Regnskab 2022
1 Fælles indtægter i alt	2.416.608,00	2.416.608,00	2.368.176,50
Øvrig drift i alt	-2.302.442,57	-2.416.216,00	-2.437.823,15
2 Kirkebygning og sognegård	-260.104,49	-287.000,00	-392.142,61
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-260.104,49	-287.000,00	-392.142,61
3 Kirkelige aktiviteter	-678.448,23	-690.800,00	-686.578,73
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-518.682,29	-525.300,00	-547.213,21
Udgifter, øvrig drift	-159.765,94	-165.500,00	-139.365,52
4 Kirkegård	-880.091,33	-956.700,00	-860.375,88
Indtægter	334.606,14	266.000,00	357.673,64
Udgifter, løn	-889.736,58	-904.700,00	-895.544,07
Udgifter, øvrig drift	-324.960,89	-318.000,00	-322.505,45
5 Præstebolig mv.	-71.628,59	-118.100,00	-78.681,99
Indtægter	100.784,90	94.000,00	106.061,16
Udgifter, løn	-39.100,00	-39.100,00	-11.011,02
Udgifter, øvrig drift	-133.313,49	-173.000,00	-173.732,13
6 Administration og fællesudgifter	-410.908,56	-364.616,00	-416.100,32
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-103.339,05	-103.760,00	-101.885,55
Udgifter, øvrig drift	-307.569,51	-260.856,00	-314.214,77
7 Finansielle poster	-1.261,37	1.000,00	-3.943,62
Indtægter	1.024,80	1.000,00	1.024,80
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-2.286,17	0,00	-4.968,42
A Resultat af drift	114.165,43	392,00	-69.646,65

ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	0,00	0,00	0,00
Salg af anlæg mv. (91)	0,00	0,00	0,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	113.525,17	0,00	-88.705,75
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	144.059,52	0,00	-24.397,13
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	-8.831,70	0,00	241.758,50
B Resultat af anlæg	248.752,99	0,00	128.655,62
C Resultatopgørelse	362.918,42	392,00	59.008,97

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-204.959,39	0,00	-204.959,39
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-75.000,00	0,00	-75.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-338.097,46	-14.165,42	-352.262,88
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	89.920,00	-248.753,00	-158.833,00
741140 Kirkegårdens frie midler	-95.000,00	-100.000,00	-195.000,00
742010 Årsafslutningskonto	-362.918,42	362.918,42	0,00

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

611510-90	Debitorer
612110-619019	Andre tilgodehavender
619030	Kirke- og præsteembedekapitaler
619090	Gravstedkapitaler

Værdipapirer**Likvide beholdninger**

638105	Bank drift og anlæg
638140-60	Bank- og Girokonti

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

721130	Kirke- og præsteembedekapital
721140	Likviditet stillet til rådighed
741110	Menighedsrådets frie midler
741140	Kirkegårdens frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler

Hensættelser

761190	Hensættelser til gravstedskapital til vedligehold
--------	---

Lån**Skyldige omkostninger**

951510	Kreditorer
969020	Forskud på kommunal kirkeskat
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
2.892.406,88	3.246.882,00
6.413,43	12.448,45
20.750,00	364.464,12
204.959,39	204.959,39
2.660.284,06	2.665.010,04
0,00	0,00
732.767,86	774.347,96
702.920,05	751.334,27
29.847,81	23.013,69
3.625.174,74	4.021.229,96

-623.136,85	-986.055,27
-204.959,39	-204.959,39
-75.000,00	-75.000,00
-338.097,46	-352.262,88
-95.000,00	-195.000,00
89.920,00	-158.833,00
-2.660.284,06	-2.665.010,04
-2.660.284,06	-2.665.010,04
0,00	0,00
-341.753,83	-370.164,65
-82.931,94	-103.150,81
-201.384,00	-213.606,00
-57.437,89	-53.407,84
-3.625.174,74	-4.021.229,96

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

- 10 Ligningsbeløb til drift
- 11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
2.416.608,00	2.416.608,00	2.346.239,00	2.416.608,00	0,00	0,00
0,00	0,00	21.937,50	0,00	0,00	0,00
2.416.608,00	2.416.608,00	2.368.176,50	2.416.608,00	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

- 21 Kirkebygning
- 22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)
- 23 Sognegård

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-202.311,56	-169.000,00	-301.781,63	0,00	0,00	-202.311,56
-8.977,85	-25.000,00	-19.143,79	0,00	0,00	-8.977,85
-48.815,08	-93.000,00	-71.217,19	0,00	0,00	-48.815,08
-260.104,49	-287.000,00	-392.142,61	0,00	0,00	-260.104,49

3 Kirkelige aktiviteter

- 31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger
- 32 Kirkelig undervisning
- 33 Diakonal virksomhed
- 34 Kommunikation
- 36 Kirkekoncerter
- 37 Foretags- og mødevirksomhed
- 39 Kontingent til DSUK

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-514.873,66	-476.735,00	-494.675,67	0,00	-448.498,19	-66.375,47
-53.626,18	-66.855,00	-48.948,91	0,00	-10.394,68	-43.231,50
-10.119,97	-8.000,00	-10.595,80	0,00	0,00	-10.119,97
-23.250,96	-22.000,00	-21.847,03	0,00	0,00	-23.250,96
-74.932,46	-97.710,00	-102.298,32	0,00	-59.789,42	-15.143,04
-145,00	-18.000,00	-6.713,00	0,00	0,00	-145,00
-1.500,00	-1.500,00	-1.500,00	0,00	0,00	-1.500,00
-678.448,23	-690.800,00	-686.578,73	0,00	-518.682,29	-159.765,94

4 Kirkegård

- 40 Kirkegården
- 41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-859.178,99	-921.400,00	-828.126,20	291.938,48	-848.415,43	-302.702,04
-20.912,34	-35.300,00	-32.249,68	42.667,66	-41.321,15	-22.258,85
-880.091,33	-956.700,00	-860.375,88	334.606,14	-889.736,58	-324.960,89

5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-71.628,59	-118.100,00	-78.681,99	100.784,90	-39.100,00	-133.313,49
-71.628,59	-118.100,00	-78.681,99	100.784,90	-39.100,00	-133.313,49

6 Administration og fællesudgifter

- 61 Menighedsrådet/provststudvalget
- 62 Personale, inkl. delt medarbejder
- 64 Økonomi
- 65 Personregistrering - civil
- 66 Personregistrering - kirkelig
- 67 Efteruddannelse
- 69 Forsikring/Arb. miljøråd./Stiftbidrag (PU)

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-192.304,56	-131.000,00	-184.279,09	0,00	-20.494,89	-171.809,67
-39.970,45	-48.000,00	-50.527,23	0,00	-17.567,07	-22.403,38
-84.000,00	-84.000,00	-84.000,00	0,00	0,00	-84.000,00
-26.110,86	-26.904,00	-25.817,98	0,00	-26.110,86	0,00
-39.166,23	-40.356,00	-38.727,08	0,00	-39.166,23	0,00
0,00	-5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-29.356,46	-29.356,00	-32.748,94	0,00	0,00	-29.356,46
-410.908,56	-364.616,00	-416.100,32	0,00	-103.339,05	-307.569,51

Formål

7 Finansielle poster

72 Øvrige renteudgifter
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)
76 Momsregulering

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-19,15	0,00	-4.968,42	0,00	0,00	-19,15
1.024,80	1.000,00	1.024,80	1.024,80	0,00	0,00
-2.267,02	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.267,02
-1.261,37	1.000,00	-3.943,62	1.024,80	0,00	-2.286,17

8 Anlægsramme

80 Kirkebygning
81 Sognegård
83 Kirkegård
85 Præsteboliger
88 Øvrige ejendomme

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
106.174,42	0,00	-77.694,75	151.549,42	0,00	-45.375,00
7.350,75	0,00	-11.011,00	65.444,50	0,00	-58.093,75
144.059,52	0,00	-24.397,13	306.181,92	0,00	-162.122,40
-8.831,70	0,00	199.139,50	59.562,80	0,00	-68.394,50
0,00	0,00	42.619,00	0,00	0,00	0,00
248.752,99	0,00	128.655,62	582.738,64	0,00	-333.985,65

Bilag 1: Faste ejendomme administreret af menighedsrådet
(bortset fra kirken og kirkegården med bygninger)

Matr. nr ejerlav og sogn	Areal	Seneste ejendomsvurdering		Skyldig Grundskyld*	Benyttelse, evt. leje og forpagtningsvilkår
		Ejendomsværdi	Grundværdi		
Højby By, Højby 1a	12488	2.300.000	600.800		Præstebolig
Ejendomsværdi i alt		2.300.000			

**Indefrysning af grundskyld sker jf. lov nr. 278 af 12. april 2018. Loven medfører en midlertidig indefrysningsordning for 2018-2020. Det betyder, at kommunen skal indefryse årlige stigninger i grundskylden over 200 kr. pr. ejer.*

Bilag 2: Kollektregnskab

	Beløb
Julehjælp 2022 legetøj	4.987,29
Indsamling mobilepay 1 kvartal 2023	230,00
Indsamling mobilepay 2 kvartal 2023	1.330,00
Indsamling mobilepay 3 kvartal 2023	945,00
Indsamling mobilepay 4 kvartal 2023	780,00
Modtaget bidrag fra Søstre Loge	2.500,00
Modtaget julehjælp	1.000,00
Bidrag til Kirkens korshær	1.000,00
Bidrag til Spedalskhedsmissionen	1.000,00
Indkøb julehjælp Matas	539,92