

ÅRSREGNSKAB 2023

for Tversted Sogns Menighedsråd

i Hjørring Nordre Provsti

i Hjørring Kommune

Myndighedskode 8482

CVR-nr. 60290911

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 Tversted 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

Forklaring til årsregnskab 2023 – Tversted sogn

Resultat af drift viser et underskud på kr. 31.712 mod et budgetteret resultat, der går i 0.

Forklaring til løndelen:

Forbruget af løn blev i 2023 på kr. 1.576.603.

Lønnen for 2023 er budgetteret til kr. 1.426.923. Hermed et højere forbrug til løn og honorarer på kr. 149.680. Den højere løn fordeler sig på flere formål. Forklaringen er bl.a. ansættelse af DOKS organist, som er højere lønnet end den tidligere ansatte organist, løn til personale til personregistrering og regnskab, som ikke var budgetteret på i alt kr. 27.025 og et højere forbrug af medhjælper på kirkegården og løn til graver, som ikke var budgetteret.

Forklaring til udgifter på øvrig drift:

Formål 20 – kirkebygning og sognegård udviser et merforbrug på kr. 14.515.

Energiforbruget ligger lavere end budgetteret – på kirkebygningen kr. 33.174 lavere, og på sognegården kr. 5.594 lavere. Merforbruget fremkommer ved, at der bl.a. er brugt midler på kalkning af gavl på kirken til kr. 20.000 samt indkøb af monitor, mixer mv. til kr. 8.750.

Formål 30 – kirkelige aktiviteter udviser et mindre forbrug på kr. 74.202.

Det mindre forbrug er fordelt ud på flere formål under kirkelige aktiviteter. Der er dog et lidt højere forbrug på formål 3200 "kirkelig undervisning" og formål 3300 "diakonal virksomhed" til indkøb til fortæring.

Formål 40 – kirkegård udviser et merforbrug på kr. 36.224.

Forklaring på merforbruget er fortrinsvist øgede udgifter til gravkastning, planter, grus m.v. Der er også her lidt færre udgifter til el og varme set i forhold til det budgetterede på i alt kr. 6.078.

Formål 50 – præstebolig mv. udviser et lavere forbrug på kr. 37.779.

Det lavere forbrug skyldes primært lavere udgifter til el, vand og varme på kr. 25.989.

Formål 60 – administration og fællesudgifter viser et lavere forbrug end budgetteret på kr. 14.738.

Formål 70 – finansielle poster udviser et merforbrug på kr. 4.766.

Beløbet vedrører momsregulering pr. 31.12.2023. Reguleringsprocenten for 2023 er faldet i forhold til 2022. Det skyldes et fald i hjemfald af gravstedkapitaler.

Frie midler og anlæg

Frie midler pr. 31.12.2023 er på kr. 125.164 (negativ)

Frie midler til afgrænsede projekter (godkendt tidligere år):
Renovering af oplagsplads på kr. 25.000.

Samarbejdsaftaler

Menighedsrådet har indgået samarbejdsaftale med Abildgård kirkekasse om udarbejdelse af løn og regnskabsføring – herunder bogføring, afstemninger, årsregnskaber og budgetter.

Mht. personregistrering er der indgået aftale med Bistrup Sogn.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Generelt om indregning og måling

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

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

Resultatopgørelsen

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

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

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

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

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

Ekstraordinære poster: Ekstraordinære poster omfatter indtægter og omkostninger, der hidrører fra begivenheder, som ikke hører under kassens ordinære drift, og som derfor ikke forventes at være tilbagevendende.

Balancen

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

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

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

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	1.764.000,00	1.764.000,00	1.548.342,60
Øvrig drift i alt	-1.795.712,15	-1.764.000,00	-1.641.060,86
2 Kirkebygning og sognegård	-160.487,86	-171.981,00	-132.916,45
Indtægter	30.000,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-44.472,93	-40.481,00	-40.556,55
Udgifter, øvrig drift	-146.014,93	-131.500,00	-92.359,90
3 Kirkelige aktiviteter	-989.615,05	-1.024.639,00	-997.017,85
Indtægter	19.620,82	23.000,00	15.944,39
Udgifter, løn	-877.939,70	-842.141,00	-879.909,80
Udgifter, øvrig drift	-131.296,17	-205.498,00	-133.052,44
4 Kirkegård	-555.220,67	-468.394,00	-398.403,49
Indtægter	302.512,42	268.009,00	377.577,67
Udgifter, løn	-606.409,49	-521.303,00	-530.297,17
Udgifter, øvrig drift	-251.323,60	-215.100,00	-245.683,99
5 Præstebolig mv.	61.373,54	30.095,00	57.917,11
Indtægter	162.810,00	177.310,00	176.985,64
Udgifter, løn	0,00	-8.000,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-101.436,46	-139.215,00	-119.068,53
6 Administration og fællesudgifter	-145.996,14	-128.081,00	-171.786,23
Indtægter	128,66	0,00	0,00
Udgifter, løn	-47.781,33	-15.000,00	-26.748,22
Udgifter, øvrig drift	-98.343,47	-113.081,00	-145.038,01
7 Finansielle poster	-5.765,97	-1.000,00	1.146,05
Indtægter	33,16	0,00	3.353,96
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-5.799,13	-1.000,00	-2.207,91
A Resultat af drift	-31.712,15	0,00	-92.718,26

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	165.000,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	-26.505,50
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	0,00	0,00	-73.338,75
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	0,00	0,00	65.155,75
C Resultatopgørelse	-31.712,15	0,00	-27.562,51

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	-897,19	0,00	-897,19
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-15.146,48	0,00	-15.146,48
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-109.549,78	0,00	-109.549,78
741110 Menighedsrådets frie midler	93.451,85	31.712,15	125.164,00
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-86.156,00	0,00	-86.156,00
741152 afgrænsede frie midler til renovering oplagsplads	-25.000,00	0,00	-25.000,00
742010 Årsafslutningskonto	31.712,15	-31.712,15	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
638120-39	Opsparing til anlæg, inkl. renter
638140-60	Bank- og Girokonti

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

721110	Opsparing til anlæg
721130	Kirke- og præsteembedekapital
721140	Likviditet stillet til rådighed
741110	Menighedsrådets frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler
741150-59	Frie midler - afgrænsede projekter

Hensættelser

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

Lån**Skyldige omkostninger**

951510	Kreditorer
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
2.793.723,26	2.695.391,94
57.699,48	90.113,14
51.143,73	47.519,95
15.146,48	15.146,48
2.669.733,57	2.542.612,37
0,00	0,00
110.838,31	82.302,01
104.941,12	76.430,21
897,19	897,19
5.000,00	4.974,61
2.904.561,57	2.777.693,95

-143.297,60	-111.585,45
-897,19	-897,19
-15.146,48	-15.146,48
-109.549,78	-109.549,78
93.451,85	125.164,00
-86.156,00	-86.156,00
-25.000,00	-25.000,00
-2.669.733,57	-2.542.612,37
-2.669.733,57	-2.542.612,37
0,00	0,00
-91.530,40	-123.496,13
0,00	-61.759,59
-49.091,19	-30.526,80
-42.439,21	-31.209,74
-2.904.561,57	-2.777.693,95

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
1.764.000,00	1.764.000,00	1.539.000,00	1.764.000,00	0,00	0,00
0,00	0,00	9.342,60	0,00	0,00	0,00
1.764.000,00	1.764.000,00	1.548.342,60	1.764.000,00	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
-111.962,23	-133.981,00	-89.651,27	0,00	-44.472,93	-67.489,30
-33.681,00	-14.500,00	-16.885,65	25.000,00	0,00	-58.681,00
-14.844,63	-23.500,00	-26.379,53	5.000,00	0,00	-19.844,63
-160.487,86	-171.981,00	-132.916,45	30.000,00	-44.472,93	-146.014,93

3 Kirkelige aktiviteter

- 30 Fælles formål
- 31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger
- 32 Kirkelig undervisning
- 33 Diakonal virksomhed
- 34 Kommunikation
- 35 Kirkekor
- 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
-3.958,55	0,00	0,00	1.350,00	0,00	-5.308,55
-867.971,81	-582.338,00	-701.730,94	0,00	-837.127,27	-30.844,54
-36.651,82	-81.296,00	-63.787,09	0,00	-204,89	-36.446,93
-19.752,91	-24.000,00	-27.846,66	12.455,54	0,00	-32.208,45
-15.315,17	-71.600,00	-27.039,88	0,00	0,00	-15.315,17
-481,46	-135.314,00	-82.161,54	0,00	-409,77	-71,69
-44.408,83	-126.391,00	-93.951,74	5.815,28	-40.197,77	-10.026,34
-1.074,50	-3.200,00	0,00	0,00	0,00	-1.074,50
0,00	-500,00	-500,00	0,00	0,00	0,00
-989.615,05	-1.024.639,00	-997.017,85	19.620,82	-877.939,70	-131.296,17

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
-564.187,94	-480.294,00	-425.329,65	293.545,15	-606.409,49	-251.323,60
8.967,27	11.900,00	26.926,16	8.967,27	0,00	0,00
-555.220,67	-468.394,00	-398.403,49	302.512,42	-606.409,49	-251.323,60

5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1
- 57 Skov og landbrug

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-28.626,46	-54.905,00	-26.939,14	72.810,00	0,00	-101.436,46
90.000,00	85.000,00	84.856,25	90.000,00	0,00	0,00
61.373,54	30.095,00	57.917,11	162.810,00	0,00	-101.436,46

Formål

6 Administration og fællesudgifter

- 60 Fælles formål
- 61 Menighedsrådet/provstiudvalget
- 62 Personale, inkl. delt medarbejder
- 63 Bygning
- 64 Økonomi
- 65 Personregistrering - civil
- 69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-79.890,97	-48.500,00	-86.607,40	128,66	-21.041,01	-58.978,62
-23.626,93	-50.800,00	-42.298,55	0,00	-10.333,92	-13.293,01
-8.041,53	-17.870,00	-31.888,95	0,00	10.619,30	-18.660,83
0,00	-3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-14.379,29	-500,00	-829,13	0,00	-14.379,29	0,00
-12.646,41	0,00	0,00	0,00	-12.646,41	0,00
-7.411,01	-7.411,00	-10.162,20	0,00	0,00	-7.411,01
-145.996,14	-128.081,00	-171.786,23	128,66	-47.781,33	-98.343,47

7 Finansielle poster

- 72 Øvrige renteudgifter
- 73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)
- 74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)
- 76 Momsregulering

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
18,93	-1.000,00	-2.207,91	18,93	0,00	0,00
14,23	0,00	0,00	14,23	0,00	0,00
0,00	0,00	505,70	0,00	0,00	0,00
-5.799,13	0,00	2.848,26	0,00	0,00	-5.799,13
-5.765,97	-1.000,00	1.146,05	33,16	0,00	-5.799,13

8 Anlægsramme

- 81 Sognegård
- 83 Kirkegård
- 92 Ligningsbeløb anlæg

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00	0,00	-26.505,50	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	-73.338,75	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	165.000,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	65.155,75	0,00	0,00	0,00

Bilag 1: Faste ejendomme administreret af menighedsrådet

(bortset fra kirken og kirkegården med bygninger)

Matr. nr ejerlav og sogn	Areal	Seneste ejendomsvurdering		Skyldig Grundskyld*	Benyttelse, evt. leje og forpagtningsvilkår
		Ejendomsværdi	Grundværdi		
1a Tversted by, Tversted	926937	6.850.000	1.423.500		Skov- og forpagtningsaftale
Ejendomsværdi i alt		6.850.000			

**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 vedr. 2022 - ikke afregnet	940,00