

ÅRSREGNSKAB 2022

for Klemensker-Rø Sognes Menighedsråd

i Bornholms Provsti

i Bornholms Regionskommune

Myndighedskode 7561

CVR-nr. 34677875

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: 1

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Klemensker-Rø Sognes 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 2022 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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:

Resultatet for 2022 viser et underskud på 135.743 i forhold til budgetteret underskud på 54.000 kr. Altså et merunderskud på 81.745 kr.

Den væsentligste årsag kan forklares ved afvigelserne på følgende konti:

Konto 2 kirkebygning og sognegård:

Udgifterne til varme og el er ca. 119.000 mere end budgetteret. Angående udgiften til varme skyldes det dels efterbetaling for 2021 med efterfølgende større a conto rater. Stigningen på el udgifter er hovedsageligt de stigende priser pr. kwh. Kirken i Rø opvarmes med olie hvorfor udgiften her er påvirket af de stigende oliepriser.

Konto 3 Kirkelige aktiviteter:

Der har ikke været væsentlige afvigelser i forhold til budgettet.

Konto 4 Kirkegården:

Der har været mindre udgifter på ca. 89.000 i forhold til budgettet. Dette skyldes hovedsagelig, at det har været muligt at spare på medhjælpertimer, samt at en flexrefusion er større end budgettet. Udgiften til løn er 123.000 kr. mindre end budgetteret. Udgiften til anskaffelse og vedligeholdelse af maskiner har derimod været ca. 39.000 kr. større end budgetteret.

Konto 5 præstebolig og Spejderlokaler:

Udgiften er ca. 41.000 større end budgetteret:

Den samlede el udgift er steget ca. 39.000 kr. og omfatter både præsteboligen og spejderlokalerne. Spejderlokalerne opvarmes udelukkende med el. Stigningen skyldes de stigende elpriser, men også at der har været en frostsikring der har anvendt væsentligt mere strøm end normalt.

Konto 6 Administration:

Udgiften har været ca. 18.000 større end budgetteret.

Af større afvigelser kan nævnes at menighedsrådet har valgt at følge provstiet anbefaling vedrørende honorar til nogle af posterne i menighedsrådet. Dette har betydet en merudgift på ca. 14.000 kr. Udgift til fælles sekretær med andre sogne har været ca. 7.000 kr. større end budgetteret.

Anlægsudgifter:

Der er igangsat et arbejde med undersøge af mulighederne for evt. at udbygge ved præsteboligen, til etablering af egentlige menighedslokaler. Provstiet har på baggrund af ansøgning godkendt, at der overføres 50.000 kr. fra driften til anlæg, til at dække udgifterne til denne forundersøgelse.

Dette fremgår af anlægsskemaet der er vedlagt regnskabet.

Arv og donationer:

I 2021 overtog menighedsrådet et legat jfr. sidste års regnskab. Ved revisionen for 2021 blev det bemærket, at beløbet var ført under egenkapitalen, men rettelig burde fremgå under likvider. Dette er tilrettet i 2022. Beløbet er ikke bundet mere iflg. afgørelse fra Civilstyrelsen, men kan bruges til de formål menighedsrådet ønsker.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

I Bornholms Provsti er der indgået en samarbejdsaftale om finansiering af:

- Udgivelse af tryksagen "Velkommen i Bornholms Kirker"
 - Visse fælles kirkelige arrangementer:
 - Fælles gudstjeneste 2. pinsedag
 - Events ved Folkemødet på Bornholm
 - Korweekend for øens børnekor
 - Pulje til nyt fælles arrangement
- Folkekirkens Skoletjeneste på Bornholm

Aftalerne er tilgængelig på <https://www.bornholmsprovsti.dk/samarbejdsprojekter/>
Økonomisk er aftalerne forankret i Bornholms provstikasse og regnskab kan forefindes på provstikontoret.

- Fra 1/2 2021 Samarbejde om fælles præsteseekretær i følgende sogne og hvor Knudsker sogn er regnskabsførende for fællesskabet: Allinge, Olsker-Tejn, Hasle-Rutsker, Nyker, Klemensker-Rø og Knudsker.

Fra 1/1 2022 er samarbejdet udvidet med følgende sogne: Østermarie, Gudhjem og Østerlars.

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.

Værdipapirer: Værdipapirer registreres til dagsværdi den sidste dag i året (likviditet og opsparing til anlæg).

	Regnskab 2022	Budget 2022*	Regnskab 2021
1 Fælles indtægter i alt	1.874.600,04	1.874.600,00	2.010.200,04
Øvrig drift i alt	-2.010.346,01	-1.928.600,00	-1.910.183,78
2 Kirkebygning og sognegård	-594.134,97	-486.565,00	-588.225,11
Indtægter	2.000,00	0,00	800,00
Udgifter, løn	-192.957,25	-166.950,00	-186.146,60
Udgifter, øvrig drift	-403.177,72	-319.615,00	-402.878,51
3 Kirkelige aktiviteter	-781.336,30	-787.250,00	-719.028,06
Indtægter	2.120,00	0,00	50,00
Udgifter, løn	-629.717,16	-632.050,00	-603.878,91
Udgifter, øvrig drift	-153.739,14	-155.200,00	-115.199,15
4 Kirkegård	-271.277,89	-350.769,00	-178.366,37
Indtægter	361.532,71	366.201,00	412.102,97
Udgifter, løn	-437.979,33	-561.700,00	-408.995,29
Udgifter, øvrig drift	-194.831,27	-155.270,00	-181.474,05
5 Præstebolig mv.	-54.924,61	-14.044,00	-45.855,22
Indtægter	176.639,17	174.000,00	177.826,51
Udgifter, løn	-76.763,29	-59.300,00	-73.000,07
Udgifter, øvrig drift	-154.800,49	-128.744,00	-150.681,66
6 Administration og fællesudgifter	-315.467,25	-296.856,00	-258.916,04
Indtægter	0,00	0,00	57.755,09
Udgifter, løn	-111.754,14	-112.000,00	-109.303,72
Udgifter, øvrig drift	-203.713,11	-184.856,00	-207.367,41
7 Finansielle poster	6.795,01	6.884,00	-119.792,98
Indtægter	8.591,59	6.884,00	9.046,95
Udgifter, løn	0,00	0,00	-128.499,82
Udgifter, øvrig drift	-1.796,58	0,00	-340,11
A Resultat af drift	-135.745,97	-54.000,00	100.016,26

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	0,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-36.054,19	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	-36.054,19	0,00	0,00
C Resultatopgørelse	-171.800,16	-54.000,00	100.016,26

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-1.388.334,27	0,00	-1.388.334,27
741110 Menighedsrådets frie midler	-791.353,42	185.746,16	-605.607,26
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	0,00	-13.946,00	-13.946,00
742010 Årsafslutningskonto	171.800,16	-171.800,16	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Primo	Bevægelse	Ultimo
721160 Arv og donationer	57.015,45	-57.015,45	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
721160	Arv og donationer
741110	Menighedsrådets frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler

Hensættelser

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

Lån**Skyldige omkostninger**

951510	Kreditorer
951810	Gæld til andre menighedsråd
969020	Forskud på kommunal kirkeskat
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og lønde

Passiver i alt

Primo 2022	Ultimo 2022
3.481.984,12	3.441.193,43
136.663,55	143.191,41
53.243,74	53.890,13
1.388.334,27	1.388.334,27
1.903.742,56	1.855.777,62
0,00	0,00
622.212,92	686.396,94
622.212,92	635.297,20
0,00	51.099,74
4.104.197,04	4.127.590,37
-2.122.672,24	-2.007.887,53
-1.388.334,27	-1.388.334,27
57.015,45	0,00
-791.353,42	-605.607,26
0,00	-13.946,00
-1.903.742,56	-1.855.777,62
-1.903.742,56	-1.855.777,62
0,00	0,00
-77.782,24	-263.925,22
-31.769,65	-45.165,65
-5.070,86	0,00
0,00	-159.941,67
-40.941,73	-58.817,90
-4.104.197,04	-4.127.590,37

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

10 Ligningsbeløb til drift

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
			2022	2021	indtægter
2022	2022	2021			
1.874.600,04	1.874.600,00	2.010.200,04	1.874.600,04	0,00	0,00
1.874.600,04	1.874.600,00	2.010.200,04	1.874.600,04	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

21 Kirkebygning

22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)

23 Sognegård

25 Tjenstlige lokaler i præstegård

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
			2022	2021	indtægter
2022	2022	2021			
-532.566,69	-442.765,00	-476.188,86	2.000,00	-173.503,96	-361.062,73
-40.865,56	-41.000,00	-90.813,06	0,00	0,00	-40.865,56
-19.702,72	0,00	-19.477,88	0,00	-19.453,29	-249,43
-1.000,00	-2.800,00	-1.745,31	0,00	0,00	-1.000,00
-594.134,97	-486.565,00	-588.225,11	2.000,00	-192.957,25	-403.177,72

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 2022 heraf --		
			2022	2021	indtægter
2022	2022	2021			
-647.090,68	-625.050,00	-581.294,41	1.720,00	-539.422,30	-109.388,38
-93.904,56	-33.000,00	-95.125,26	0,00	-90.294,86	-3.609,70
-11.315,31	-91.100,00	-17.306,89	400,00	0,00	-11.715,31
-22.025,75	-23.900,00	-22.847,50	0,00	0,00	-22.025,75
-5.000,00	-3.000,00	0,00	0,00	0,00	-5.000,00
-500,00	-8.500,00	-954,00	0,00	0,00	-500,00
-1.500,00	-2.700,00	-1.500,00	0,00	0,00	-1.500,00
-781.336,30	-787.250,00	-719.028,06	2.120,00	-629.717,16	-153.739,14

4 Kirkegård

40 Kirkegården

41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
			2022	2021	indtægter
2022	2022	2021			
-249.377,90	-317.250,00	-179.483,09	332.957,61	-399.597,92	-182.737,59
-21.899,99	-33.519,00	1.116,72	28.575,10	-38.381,41	-12.093,68
-271.277,89	-350.769,00	-178.366,37	361.532,71	-437.979,33	-194.831,27

5 Præstebolig mv.

51 Præstebolig 1

57 Skov og landbrug

58 Øvrige ejendomme

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
			2022	2021	indtægter
2022	2022	2021			
-93.967,99	-60.044,00	-59.135,33	109.639,17	-76.763,29	-126.843,87
48.000,00	48.000,00	48.000,00	48.000,00	0,00	0,00
-8.956,62	-2.000,00	-34.719,89	19.000,00	0,00	-27.956,62
-54.924,61	-14.044,00	-45.855,22	176.639,17	-76.763,29	-154.800,49

Formål

6 Administration og fællesudgifter

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
60 Fælles formål	-55.074,54	-63.240,00	6.557,86	0,00	0,00	-55.074,54
61 Menighedsrådet/provstiuvalget	-89.685,49	-84.650,00	-88.022,07	0,00	-46.664,02	-43.021,47
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-54.879,66	-45.700,00	-49.892,75	0,00	0,00	-54.879,66
64 Økonomi	-74.695,68	-70.000,00	-88.811,03	0,00	-65.090,12	-9.605,56
65 Personregistrering - civil	-21.220,01	0,00	-20.713,05	0,00	0,00	-21.220,01
66 Personregistrering - kirkelig	0,00	-16.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)	-19.911,87	-17.266,00	-18.035,00	0,00	0,00	-19.911,87
I alt	-315.467,25	-296.856,00	-258.916,04	0,00	-111.754,14	-203.713,11

7 Finansielle poster

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
72 Øvrige renteudgifter	-6,99	0,00	-340,11	0,00	0,00	-6,99
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	-5.291,77	-7.000,00	-5.697,46	-5.291,77	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	13.883,36	13.884,00	13.883,36	13.883,36	0,00	0,00
75 Kursgevinst/-tab	0,00	0,00	260,36	0,00	0,00	0,00
76 Momsregulering	-1.789,59	0,00	600,69	0,00	0,00	-1.789,59
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler	0,00	0,00	-128.499,82	0,00	0,00	0,00
I alt	6.795,01	6.884,00	-119.792,98	8.591,59	0,00	-1.796,58

8 Anlægsramme

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
81 Sognegård	-36.054,19	0,00	0,00	0,00	0,00	-36.054,19
I alt	-36.054,19	0,00	0,00	0,00	0,00	-36.054,19

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		
4a Klemensk. Ejd nr. 062	291444	4.000.000	572.900		Bebygget Landbrug, Præst
8a Klemensk. Ejd. nr. 062		0	0		Kirken Klemensker, Bedega
116 Rø, ejd nr. 018111		0	0		Kirken Rø
Ejendomsværdi i alt		4.000.000			

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

Bilag 2: Kollektregnskab

	Beløb
KLF	468,00
KFUM spejderne	165,00
KFS	160,00
Kofoeds Skole	125,00
Danske Folkekirkelige Søndagsskoler	40,00
DBI	733,50
Danmission	695,00
Kirkens ældremøder	200,00
Sct. Nikolaj Tjenesten	100,00
Agabe	80,00
Dansk Oase	50,00
Folkekirkens Nødhjælp	290,00
jysk Børneforsorg	60,00
Ordet og Israel	100,00
Åbne Døre	90,00
KFUM soldatermission	265,00
IM Klemensker	75,00
I alt	3.696,50

