

ÅRSREGNSKAB 2022

for Gudhjem Sogns Menighedsråd

i Bornholms Provsti

i Bornholms Regionskommune

Myndighedskode 7566

CVR-nr. 10038316

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: 2

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Gudhjem 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 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 årsregnskab 2022

Driftsregnskab:

Regnskabet viser et underskud på driften kr. 84.083,95

Dette skyldes primært øgede udgifter til el og varme i kirke og kirkegård/kirkegårds kontor. De samlede udgifter til el og varme beløber sig til kr. 81.648 mod budgetteret kr. 39.000 svarende til et merforbrug på 42.687.

Andre væsentlige afvigelser mellem budget og regnskab kan forklares således:

Formål 2000 Kirkebygning

Der har været en ikke budgetteret udgift på kr. 13.000 til fjernelse af kirkebænke, for at gøre bedre plads til babysalmesang, kor og anden optræden. Udgiften dækker nedtagning, reparation af gulv og ændring af el - installationer.

Formål 4000 Kirkegård

Der har været et mindre forbrug til aflønning af gravermedhjælp, da det har været vanskeligt at skaffe medhjælp. Til gengæld er der ekstraordinære udgifter til eksterne leverandører til hækklipning m.v.

Der har været en ikke budgetteret udgift på kr. 15.000 til anskaffelse af ny katafalk

Formål 6000 Administration og fællesudgifter

Der har været øgede lønudgifter ifht. budget, idet der er indgået en samarbejdsaftale med andre menighedsråd på Bornholm om fælles kirkebogsføring gældende fra 1. jan. 2022. Gudhjem Kirkes udgift til fælles kirkebogsfører/præstesekretær har været kr. 10.600. Denne udgift var ikke budgetteret.

Derudover er der sket i regulering i aflønning af folkevalgt personale.

Der henvises til biregnskab om aflønning af fælles personale

Anlægsrammen:

Der henvises til biregnskab for anlægsaktiviteter

Gudhjem Menighedsråd deltager i følgende samarbejder:

I Bornholms Provsti er der indgået samarbejdsaftaler om finansiering af:

- Udgivelse af tryksagen "Velkommen i Bornholms Kirker"
- Visse fælles kirkelige arrangementer:
 - Fælles Gudstjeneste 2. pinsedag
 - Events ved Folkemødet på Bornholm
 - Salmesangsprojekt for øens 4. og 5. klasser
 - Korweekend for øens børnekor
 - "Din tro – Min tro" besøg hos Bornholmske folkeskoler
 - Pulje til nyt fælles arrangement (evt. overskydende midler kan overføres mellem budgetårene)
- Folkekirkens Skoletjeneste på Bornholm

Aftalerne er tilgængelige på <https://www.bornholmsprovsti.dk/samarbejdsaftaler/>
Økonomisk er aftalerne forankret i Bornholms Provstikasse og regnskab forefindes på provstikontoret.

Samarbejdsaftale med Østerlars Menighedsråd om fælles Kirkesanger. Gudhjem Kirkekasse er regnskabsførende for fællesskabet

Samarbejdsaftale med Østerlars Menighedsråd om fælles organist. Østerlars Kirkekasse er regnskabsførende for fællesskabet

Samarbejde om fælles kirkebogsfører/præsteseekretær med følgende sogne, og hvor Knudsker Sogn er regnskabsførende for fællesskabet:

Knudsker, Allinge, Olsker-Tejn, Hasle-Rutsker, Nyker, Klemensker-Rø, Østermarie 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.

	Regnskab 2022	Budget 2022*	Regnskab 2021
1 Fælles indtægter i alt	958.299,96	958.300,00	1.216.300,08
Øvrig drift i alt	-1.042.383,91	-958.300,00	-1.082.724,85
2 Kirkebygning og sognegård	-182.450,16	-136.496,00	-168.048,53
Indtægter	1.867,20	0,00	40,00
Udgifter, løn	-74.356,76	-74.496,00	-74.518,04
Udgifter, øvrig drift	-109.960,60	-62.000,00	-93.570,49
3 Kirkelige aktiviteter	-423.406,14	-438.851,00	-424.100,68
Indtægter	12.553,60	4.000,00	9.174,39
Udgifter, løn	-387.526,61	-383.651,00	-375.382,39
Udgifter, øvrig drift	-48.433,13	-59.200,00	-57.892,68
4 Kirkegård	-264.447,96	-257.477,00	-243.084,84
Indtægter	224.626,90	196.963,00	182.461,10
Udgifter, løn	-327.275,42	-356.940,00	-311.636,34
Udgifter, øvrig drift	-161.799,44	-97.500,00	-113.909,60
5 Præstebolig mv.	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
6 Administration og fællesudgifter	-170.695,68	-124.500,00	-155.734,34
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-83.766,33	-53.000,00	-77.883,58
Udgifter, øvrig drift	-86.929,35	-71.500,00	-77.850,76
7 Finansielle poster	-1.383,97	-976,00	-91.756,46
Indtægter	1.405,31	24,00	479,28
Udgifter, løn	0,00	0,00	-89.671,03
Udgifter, øvrig drift	-2.789,28	-1.000,00	-2.564,71
A Resultat af drift	-84.083,95	0,00	133.575,23

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)	150.000,00	150.000,00	189.999,96
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	-156.437,33
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-31.153,75	-150.000,00	-43.653,75
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	118.846,25	0,00	-10.091,12
C Resultatopgørelse	34.762,30	0,00	123.484,11

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-2.420,84	0,00	-2.420,84
741110 Menighedsrådets frie midler	-202.954,04	84.083,70	-118.870,34
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-68.939,25	-118.846,00	-187.785,25
742010 Årsafslutningskonto	-34.762,30	34.762,30	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
--------	---------------------

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

721130	Kirke- og præsteembedekapital
741110	Menighedsrådets 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 2022	Ultimo 2022
901.894,07	752.438,75
68.816,59	56.327,25
954,84	0,00
2.420,84	2.420,84
829.701,80	693.690,66
0,00	0,00
240.617,17	367.970,23
240.617,17	367.970,23
1.142.511,24	1.120.408,98

-274.314,13	-309.076,43
-2.420,84	-2.420,84
-202.954,04	-118.870,34
-68.939,25	-187.785,25
-829.701,80	-693.690,66
-829.701,80	-693.690,66
0,00	0,00
-38.495,31	-117.641,89
-34.605,52	-10.084,83
0,00	-95.866,67
-3.889,79	-11.690,39
-1.142.511,24	-1.120.408,98

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

10 Ligningsbeløb til drift

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
958.299,96	958.300,00	1.216.300,08	958.299,96	0,00	0,00
958.299,96	958.300,00	1.216.300,08	958.299,96	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

21 Kirkebygning

22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)

24 Kirkekontor (uden for kirke og sognegård)

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-168.625,16	-121.496,00	-128.929,83	1.867,20	-74.356,76	-96.135,60
-13.825,00	-15.000,00	-29.349,06	0,00	0,00	-13.825,00
0,00	0,00	-9.769,64	0,00	0,00	0,00
-182.450,16	-136.496,00	-168.048,53	1.867,20	-74.356,76	-109.960,60

3 Kirkelige aktiviteter

31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger

32 Kirkelig undervisning

33 Diakonal virksomhed

34 Kommunikation

35 Kirkekor

36 Kirkekoncerter

37 Foretags- og mødevirksomhed

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-311.528,11	-308.543,00	-306.171,21	0,00	-288.599,70	-22.928,41
-1.543,57	-3.000,00	-1.611,14	0,00	0,00	-1.543,57
-11.561,07	-17.076,00	-16.266,18	0,00	-9.300,06	-2.261,01
-12.422,02	-20.000,00	-24.062,50	0,00	0,00	-12.422,02
-59.313,12	-61.156,00	-55.056,65	0,00	-55.619,33	-3.693,79
-25.816,00	-21.076,00	-18.195,50	12.553,60	-34.007,52	-4.362,08
-1.222,25	-8.000,00	-2.737,50	0,00	0,00	-1.222,25
-423.406,14	-438.851,00	-424.100,68	12.553,60	-387.526,61	-48.433,13

4 Kirkegård

40 Kirkegården

41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-249.291,15	-250.368,00	-244.656,44	201.795,50	-315.775,34	-135.311,31
-15.156,81	-7.109,00	1.571,60	22.831,40	-11.500,08	-26.488,13
-264.447,96	-257.477,00	-243.084,84	224.626,90	-327.275,42	-161.799,44

5 Præstebolig mv.

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

6 Administration og fællesudgifter

60 Fælles formål

61 Menighedsrådet/provstiuudvalget

62 Personale, inkl. delt medarbejder

64 Økonomi

66 Personregistrering - kirkelig

67 Efteruddannelse

69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-10.733,25	-7.500,00	-9.424,26	0,00	0,00	-10.733,25
-66.538,81	-52.000,00	-59.421,58	0,00	-25.851,06	-40.687,75
-16.791,83	-9.000,00	-16.142,26	0,00	-1.347,79	-15.444,04
-54.624,06	-45.000,00	-58.624,68	0,00	-45.957,48	-8.666,58
-10.610,23	0,00	0,00	0,00	-10.610,23	0,00
-5.001,00	-5.000,00	-5.731,76	0,00	0,23	-5.001,23
-6.396,50	-6.000,00	-6.389,80	0,00	0,00	-6.396,50
-170.695,68	-124.500,00	-155.734,34	0,00	-83.766,33	-86.929,35

Formål

7 Finansielle poster

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
72 Øvrige renteudgifter	-2.789,28	-1.000,00	-2.564,71	0,00	0,00	-2.789,28
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	24,22	24,00	24,22	24,22	0,00	0,00
76 Momsregulering	1.381,09	0,00	455,06	1.381,09	0,00	0,00
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler	0,00	0,00	-89.671,03	0,00	0,00	0,00
I alt	-1.383,97	-976,00	-91.756,46	1.405,31	0,00	-2.789,28

8 Anlægsramme

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
80 Kirkebygning	0,00	0,00	-156.437,33	0,00	0,00	0,00
83 Kirkegård	-31.153,75	-150.000,00	-43.653,75	0,00	0,00	-31.153,75
92 Ligningsbeløb anlæg	150.000,00	150.000,00	189.999,96	150.000,00	0,00	0,00
I alt	118.846,25	0,00	-10.091,12	150.000,00	0,00	-31.153,75

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		
Ejendomsværdi i alt					

**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

**Samarbejdsaftale mellem Østerlars og Gudhjem Kirker
om fælles kirkesanger**

Løn, pension, ATP til fælles personale	105.520
Østerlars Kirke refunderet 50%	52760
Gudhjem Kirkes lønomkostninger til fælles personale	<u>52.760</u>

Styring anlægsaktiviteter 2022

Alle aktuelle anlægsaktiviteter føres i skemaet Gennemførte opsparinger og hævvede opsparinger Hjemtagne lån og afdrag på lån

Forbrug = betalte regninger på anlægsarbejder - som er ført på Formål 8

PS: Skriv kun i gule felter + projektbeskrivelsen

Projekt	Videreførte anlægsmidler fra 2021 (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2022	plus = minus =		Tillægsbevillinger anlæg	Godkendt overførsel fra/til drift (+/-)	Godkendt konvertering mellem anlægsaktiv. (+/-)	Eksterne tilskud projekt	Midler til rådighed i 2022	Regnskab for 2022 (forbrug)	Afsluttede anlægsarb. overskud (+) underskud (-)	Videreførte anlægsmidler til 2023 (+teller -)
			hævvede opsparinger	gjennemførte opsparinger								
Anlægsprojekter												
2022 Renovering af kirkegårdsmur		150.000							150.000			150.000
2021 Repr. af reparation af siklimur	46.346								46.346	31.154		15.192
2021 Istandsættelse af kapel	22.593								22.593			22.593
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
Opsparing									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
Afdrag									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
Bevillinger i alt (netto)	68.939	150.000	0	0	0	0	0	0	218.939	31.154	0	187.785

Tal til resultatdisponering opgøres på næste fane