

# ÅRSREGNSKAB 2022

for Hårslev Sogns Menighedsråd

i Bogense Provsti

i Nordfyns Kommune

Myndighedskode 7864

CVR-nr. 58546410

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 Hårslev 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 regnskabet:**

Hårslev menighedsråd kommer ud med et underskud på kr. 194.816,81 mod et budgetteret underskud på kr. 10.700. Det skyldes primært ekstraordinære omkostninger til energiudgifter på samlet kr. 161.001.  
De frie midler udgør herefter -236.903,77.

Lønudgifterne ligger samlet på 102,78%.

I budgetprocessen for 2022, afleverede menighedsrådet et grundigt gennemarbejdet budget, men blev efterfølgende pålagt at finde besparelser for ca. kr. 54.000. I 2021 skulle der findes besparelser for kr. 68.480. Begge besparelser blev fundet, men menighedsrådet meldte ud for både 2021 og 2022, at man ikke forventede at budgettet var realistisk længere.

**Formål 2: Kirkebygning og kirkegård (203,39%):**

Øgede energiudgifter (el/varme) i kirken og konfirmandstue overstiger budgetteret med kr. 116.735. Der er opsat varmeanlæg i kirken til kr. 22.817 - beløbet er modtaget fra provstiets energipulje. Opsættelse af varmeanlæg i kirken kr. 10.065 samt ny varmepumpe i konfirmandstue kr. 12.932 har kirken selv betalt. Øvrige udgifter er i overensstemmelse med budget.

**Formål 3: Kirkelige aktiviteter (103,44%):**

Indtægten er kulturmidler fra Nordfyns kommune til kirkemusikfestivalen. Herudover egenbetaling vedr. udflugt samt indtægt fra andre sogne vedr. kirkehøjskole. Lønudgifter ligger over budgetteret og skyldes primært honorarer vedr. kirkemusikfestivalen (skal ses i sammenhæng med indtægter). Øvrige udgifter er i overensstemmelse med budget.

**Formål 4: Kirkegård (99,08%):**

Samlet i overensstemmelse med budget.  
Øvrige udgifter overstiger budgetteret og skyldes øgede energiudgifter (el) på graverkontoret samt udgifter på uddannelse.

**Formål 5: Præstebolig:**

Øgede energiudgifter (el/varme) overstiger budgetteret med kr. 39.299.  
Ellers i overensstemmelse med budget.

**Formål 6: Administration og fællesudgifter (112,07%):**

Der er indkøbt ny PC.  
Udgifter til Folkekirkens IT er større end forventet. Det samme gør sig gældende for udgifter til arbejdstøj for personale.  
t  
Nordfyns bank har indført store kontogebyrer

**Formål 7: Finansielle poster (29,32%):**

Intet at bemærke.

På anlægssiden er der bevilget kr. 25.000 til udvendig kalkning samt kr. 25.000 til maskiner. Begge beløb er opsparet.  
Der er modtaget en tillægsbevilling til udskiftning af vinduer i præstegården på kr. 252.800. Anlægsarbejdet er udført.

### **Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:**

Hårslev menighedsråd deltager i samarbejdet med Det fælles regnskabskontor i Bogense Provsti vedr. regnskabs- og lønfunktionen.  
Regnskabspligten ligger i Bogense Provsti.

Hårslev samarbejder med Padesø omkring kirkesanger og organist. Padesø afholder udgiften til kirkesanger og Hårslev afholder udgiften til organist

## 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 2022	Budget 2022*	Regnskab 2021
<b>1 Fælles indtægter i alt</b>	<b>1.341.700,01</b>	<b>1.341.700,00</b>	<b>1.364.000,00</b>
<b>Øvrig drift i alt</b>	<b>-1.536.516,82</b>	<b>-1.352.400,00</b>	<b>-1.441.645,03</b>
<b>2 Kirkebygning og sognegård</b>	<b>-247.122,89</b>	<b>-121.500,00</b>	<b>-141.911,56</b>
Indtægter	22.817,36	0,00	0,00
Udgifter, løn	-5.609,57	-6.500,00	-1.931,03
Udgifter, øvrig drift	-264.330,68	-115.000,00	-139.980,53
<b>3 Kirkelige aktiviteter</b>	<b>-677.115,51</b>	<b>-654.623,00</b>	<b>-658.413,61</b>
Indtægter	47.182,18	24.000,00	31.719,00
Udgifter, løn	-622.909,04	-569.803,00	-579.027,31
Udgifter, øvrig drift	-101.388,65	-108.820,00	-111.105,30
<b>4 Kirkegård</b>	<b>-447.867,66</b>	<b>-452.015,00</b>	<b>-487.819,13</b>
Indtægter	297.153,38	290.148,00	250.902,40
Udgifter, løn	-575.713,10	-594.163,00	-553.398,76
Udgifter, øvrig drift	-169.307,94	-148.000,00	-185.322,77
<b>5 Præstebolig mv.</b>	<b>-23.991,23</b>	<b>0,00</b>	<b>-16.392,62</b>
Indtægter	73.915,28	76.000,00	76.757,76
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-97.906,51	-76.000,00	-93.150,38
<b>6 Administration og fællesudgifter</b>	<b>-140.830,65</b>	<b>-125.664,00</b>	<b>-135.583,73</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-34.771,08	-35.200,00	-33.016,40
Udgifter, øvrig drift	-106.059,57	-90.464,00	-102.567,33
<b>7 Finansielle poster</b>	<b>411,12</b>	<b>1.402,00</b>	<b>-1.524,38</b>
Indtægter	2.402,06	2.402,00	56.398,84
Udgifter, løn	-270,87	0,00	-51.594,74
Udgifter, øvrig drift	-1.720,07	-1.000,00	-6.328,48
<b>A Resultat af drift</b>	<b>-194.816,81</b>	<b>-10.700,00</b>	<b>-77.645,03</b>

#### ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	-388,71	0,00	-702,51
Salg af anlæg mv. (91)	0,00	0,00	0,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	302.799,98	50.000,00	248.000,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-28.428,70	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	0,00	0,00	-285.188,55
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	-275.124,63	0,00	0,00
<b>B Resultat af anlæg</b>	<b>-1.142,06</b>	<b>50.000,00</b>	<b>-37.891,06</b>
<b>C Resultatopgørelse</b>	<b>-195.958,87</b>	<b>39.300,00</b>	<b>-115.536,09</b>

\* Budgettet er ikke revideret

**Resultatdisponering af årets resultat:**

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	<b>Før disponering</b>	<b>Disponering</b>	<b>Efter disponering</b>
721110 Opsparing til anlæg	-65.364,78	-54.271,29	-119.636,07
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-960.821,42	0,00	-960.821,42
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-125.000,00	0,00	-125.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	42.101,61	194.802,16	236.903,77
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	9.497,00	55.428,00	64.925,00
742010 Årsafslutningskonto	195.958,87	-195.958,87	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

**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

**Hensættelser**

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

**Lån****Skyldige omkostninger**

951510	Kreditorer
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
969020	Forskud på kommunal kirkeskat
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

**Passiver i alt**

Primo 2022	Ultimo 2022
3.060.420,68	3.084.679,72
4.325,27	6.631,54
7.365,29	6.847,72
960.821,42	960.821,42
2.087.908,70	2.110.379,04
0,00	0,00
233.044,97	334.339,60
167.680,19	214.703,53
65.364,78	119.636,07
<b>3.293.465,65</b>	<b>3.419.019,32</b>

-1.099.587,59	-903.628,72
-65.364,78	-119.636,07
-960.821,42	-960.821,42
-125.000,00	-125.000,00
42.101,61	236.903,77
9.497,00	64.925,00
-2.087.908,70	-2.110.379,04
-2.087.908,70	-2.110.379,04
0,00	0,00
-105.969,36	-405.011,56
-84.209,71	-22.895,83
-160,30	-2.201,40
0,00	-136.888,00
-21.599,35	-243.026,33
<b>-3.293.465,65</b>	<b>-3.419.019,32</b>



## 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
1.341.700,01	1.341.700,00	1.364.000,00	1.341.700,01	0,00	0,00
<b>1.341.700,01</b>	<b>1.341.700,00</b>	<b>1.364.000,00</b>	<b>1.341.700,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Driftsudgifter

#### 2 Kirkebygning og sognegård

21 Kirkebygning

22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)

25 Tjenstlige lokaler i præstegård

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-171.408,44	-64.500,00	-100.751,21	0,00	0,00	-171.408,44
-49.529,80	-37.500,00	-24.139,14	22.817,36	0,00	-72.347,16
-26.184,65	-19.500,00	-17.021,21	0,00	-5.609,57	-20.575,08
<b>-247.122,89</b>	<b>-121.500,00</b>	<b>-141.911,56</b>	<b>22.817,36</b>	<b>-5.609,57</b>	<b>-264.330,68</b>

#### 3 Kirkelige aktiviteter

31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger

32 Kirkelig undervisning

33 Diakonal virksomhed

34 Kommunikation

35 Kirkekor

36 Kirkekoncerter

37 Foredrags- og mødevirksomhed

39 Kontingent til DSUK

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-560.534,68	-533.448,00	-521.965,26	144,00	-541.562,77	-19.115,91
-13.006,20	-23.500,00	-20.794,12	0,00	-2.000,00	-11.006,20
-9.204,82	-9.800,00	-11.188,88	10.640,00	0,00	-19.844,82
-32.604,25	-39.000,00	-42.965,00	0,00	0,00	-32.604,25
-3.597,95	-4.875,00	-4.671,50	0,00	-1.552,50	-2.045,45
-52.695,49	-50.000,00	-55.906,20	30.825,55	-68.998,25	-14.522,79
-5.472,12	6.500,00	-922,65	5.572,63	-8.795,52	-2.249,23
0,00	-500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>-677.115,51</b>	<b>-654.623,00</b>	<b>-658.413,61</b>	<b>47.182,18</b>	<b>-622.909,04</b>	<b>-101.388,65</b>

#### 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
-422.788,87	-426.344,00	-448.875,16	273.819,38	-539.568,08	-157.040,17
-25.078,79	-25.671,00	-38.943,97	23.334,00	-36.145,02	-12.267,77
<b>-447.867,66</b>	<b>-452.015,00</b>	<b>-487.819,13</b>	<b>297.153,38</b>	<b>-575.713,10</b>	<b>-169.307,94</b>

#### 5 Præstebolig mv.

51 Præstebolig 1

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-23.991,23	0,00	-16.392,62	73.915,28	0,00	-97.906,51
<b>-23.991,23</b>	<b>0,00</b>	<b>-16.392,62</b>	<b>73.915,28</b>	<b>0,00</b>	<b>-97.906,51</b>

#### 6 Administration og fællesudgifter

60 Fælles formål

61 Menighedsrådet/provstiuudvalget

62 Personale, inkl. delt medarbejder

63 Bygning

64 Økonomi

67 Efteruddannelse

69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-45.209,85	-35.500,00	-43.858,38	0,00	0,00	-45.209,85
-38.942,22	-35.900,00	-28.785,56	0,00	-14.900,04	-24.042,18
-26.757,38	-22.900,00	-19.249,57	0,00	-8.471,04	-18.286,34
-1.500,00	-1.500,00	-12.141,03	0,00	0,00	-1.500,00
-12.900,00	-12.900,00	-13.471,87	0,00	-11.400,00	-1.500,00
-1.280,00	-5.000,00	-6.157,00	0,00	0,00	-1.280,00
-14.241,20	-11.964,00	-11.920,32	0,00	0,00	-14.241,20
<b>-140.830,65</b>	<b>-125.664,00</b>	<b>-135.583,73</b>	<b>0,00</b>	<b>-34.771,08</b>	<b>-106.059,57</b>

## Formål

### 7 Finansielle poster

72 Øvrige renteudgifter
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)
76 Momsregulering
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-1.257,61	-1.000,00	-2.777,62	0,00	0,00	-1.257,61
2.402,06	2.402,00	4.804,10	2.402,06	0,00	0,00
-462,46	0,00	-3.550,86	0,00	0,00	-462,46
-270,87	0,00	0,00	0,00	-270,87	0,00
<b>411,12</b>	<b>1.402,00</b>	<b>-1.524,38</b>	<b>2.402,06</b>	<b>-270,87</b>	<b>-1.720,07</b>

I alt

### 8 Anlægsramme

80 Kirkebygning
83 Kirkegård
85 Præsteboliger
90 Renteindtægt af anlægsopsparing
92 Ligningsbeløb anlæg

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-28.428,70	0,00	0,00	0,00	0,00	-28.428,70
0,00	0,00	-285.188,55	0,00	0,00	0,00
-275.124,63	0,00	0,00	0,00	0,00	-275.124,63
-388,71	0,00	-702,51	-388,71	0,00	0,00
302.799,98	50.000,00	248.000,00	302.799,98	0,00	0,00
<b>-1.142,06</b>	<b>50.000,00</b>	<b>-37.891,06</b>	<b>302.411,27</b>	<b>0,00</b>	<b>-303.553,33</b>

I alt

**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, Hårslev by og sogn	17387	1.300.000	306.200		præstebolig, Præstegårdsv.
Ejendomsværdi i alt		1.300.000			

*\*Indfrysning 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
Julemærkehjemmene	2.462,00

**Regnskab for udskiftning af vinduer, præstebolig**

	I alt
<b>Udgifter</b>	
Tømrerfirma	248.125,00
<b>Udgifter i alt</b>	<b>248.125,00</b>
<b>Finansiering</b>	
Tillægbevilling, anlæg - Bogense Provsti	248.125,00
<b>Finansiering i alt</b>	<b>248.125,00</b>

# Styring anlægsaktiviteter 2021

# Hårslev

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 + projektk beskrivelsen**

Projekt	Viderførte anlægsmidler fra 2021 (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2022	plus =		Tilfølgsv bevillinger 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 (-)	Viderførte anlægsmidler til 2023 (+eller -)
			hævvede opsparinger	minus = gennemførte opsparinger								
Udv. kirkekalkning 638120		25.000	-25.000						0			0
Opsparing til maskiner	9.253	25.000	-25.000						9.253			9.253
Tag og 1 sal præstegård 120	-18.750								-18.750	27.000		-45.750
Udsk. Vinduer i præstegård 140			-4.675		252.800				248.125	248.125		0
Kirkevarme projekt 130									0	28.429		-28.429
Renter opsparingskonti			404						0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
Bevillinger i alt (netto)	-9.497	50.000	-54.271	0	252.800	0	0	0	238.628	303.553	0	-64.925

Tal til resultatdisponering opgøres på næste fane