

# ÅRSREGNSKAB 2022

for Hvilsager Sogns Menighedsråd

i Syddjurs Provsti

i Syddjurs Kommune

Myndighedskode 8223

CVR-nr. 18533928

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 2022 for Hvilsager 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

Årsregnskabet udviser et resultat af drift på kr. -215.504,15. Afvigelserne mellem budget og regnskab fordeler sig hovedsageligt således:

**Kirkebygning og sognehus:** El-udgiften i kirke og sognegård oversteg budgettet med kr. 60.200, primært grundet stigende energipriser. Til gengæld blev der opnået besparelse på kr. 13.200 på vedligeholdelse og anskaffelser til kirken og sognegården. Der blev indkøbt 40 højskolesangbøger for kr. 10.200, som ikke var budgetsat.

**Kirkelige aktiviteter:** Der blev i året afholdt 3 aftengudstjenester med musik. Honorarudgiften på kr. 16.000 var ikke budgetteret. Desuden blev der afholdt et stort gospelarrangement for konfirmanderne, som resulterede i en overskridelse af budgettet til konfirmandundervisning på kr. 6.600.

**Kirkegård:** Lønudgiften til kirkegårdens personale samt indkøb af hjælp fra fremmede entreprenører overskred grundet sygdommelding budgettet med kr. 155.200. Udgiften bliver delvist dækket i 2023 af 5%-midler fra Syddjurs Provsti med kr. 94.600. Det afsatte beløb på kr. 5.000 til kørsel med affald ikke brugt, ligesom der blev opnået en besparelse på indkøb af planter på kr. 7.500.

**Administration og fællesudgifter:** Det afsatte beløb på kr. 10.000 blev kun brugt med kr. 2.100. Der blev udskiftet en kirkenetspc, hvilket medførte en udgift på kr. 10.500, som ikke var budgetsat.

**Moms:** Menighedsrådet har ikke ændret opgørelsesmetode til beregning af den delvise momsfradragprocent siden 2017, da denne opgørelsesmetode fortsat vurderes retvisende. Der er beregnet særskilt momsfradragprocent til brug for overordnede fællesomkostninger for hele menighedsrådet. Denne momsfradragprocent er udelukkende anvendt til fælles kontorfaciliteter, idet menighedsrådet vurderer, at det eventuelle momsfradrag, der ville kunne opnås på udgifter til øvrige fællesomkostninger, ligger under bagatelgrænsen, jf. Kirkeministeriets momsvejledning.

## Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder

- Det Fælles Regnskabskontor for Syddjurs Provsti. Samarbejdet administreres af Thorsager-Bregnet-Feldballe Menighedsråd. Biregnskab for samarbejdet fremgår af bilag til Thorsager-Bregnet-Feldballe Kirkekasses årsregnskab.
- Fælles kirke- og kulturmedarbejder. Samarbejdet administreres af Mørke Menighedsråd. Biregnskab for samarbejdet fremgår af bilag til Mørke Kirkekasses årsregnskab.
- Skole-Kirke-samarbejde i Syddjurs Provsti. Samarbejdet administreres af Syddjurs Provsti. Biregnskab for samarbejdet fremgår af bilag til Syddjurs Provstis årsregnskab.
- Fælles Personalekonsulent i Syddjurs Provsti. Samarbejdet administreres af Syddjurs Provsti. Biregnskab for samarbejdet fremgår af bilag til Syddjurs Provstis årsregnskab.
- Diakonisamarbejde i Syddjurs Provsti. Samarbejdet administreres af Syddjurs Provsti. Biregnskab for samarbejdet fremgår af bilag til Syddjurs Provstis årsregnskab.
- Anlægspulje i Syddjurs Provsti. Samarbejdet administreres af Syddjurs Provsti. Biregnskab for samarbejdet fremgår af bilag til Syddjurs Provstis årsregnskab.
- Energioptimering i Syddjurs Provsti. Samarbejdet administreres af Syddjurs Provsti under forsøgslovgivningen. Biregnskab for samarbejdet fremgår af bilag til Syddjurs Provstis årsregnskab.
- Kirkegårdspulje i Syddjurs Provsti. Samarbejdet administreres af Syddjurs Provsti under forsøgslovgivningen. Biregnskab for samarbejdet fremgår af bilag til Syddjurs Provstis årsregnskab.
- Folkekirkens Familie Støtte i Syddjurs Provsti. Samarbejdet administreres af Syddjurs Provsti. Biregnskab for samarbejdet fremgår af bilag til Syddjurs Provstis årsregnskab.
- Kirke- & kulturmedarbejderpulje i Syddjurs Provsti. Samarbejdet administreres af Syddjurs Provsti. Biregnskab for samarbejdet fremgår af bilag til Syddjurs Provstis årsregnskab.
- Personaleudviklingspulje i Syddjurs Provsti. Samarbejdet administreres af Syddjurs Provsti. Biregnskab for samarbejdet fremgår af bilag til Syddjurs Provstis årsregnskab.

## 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
<b>1 Fælles indtægter i alt</b>	<b>815.026,00</b>	<b>815.026,00</b>	<b>875.134,00</b>
<b>Øvrig drift i alt</b>	<b>-1.030.530,15</b>	<b>-815.016,00</b>	<b>-807.154,85</b>
<b>2 Kirkebygning og sognegård</b>	<b>-257.479,49</b>	<b>-188.820,00</b>	<b>-199.440,71</b>
Indtægter	0,00	0,00	27.298,73
Udgifter, løn	-57.494,61	-48.220,00	-42.764,99
Udgifter, øvrig drift	-199.984,88	-140.600,00	-183.974,45
<b>3 Kirkelige aktiviteter</b>	<b>-265.389,71</b>	<b>-235.753,00</b>	<b>-212.864,57</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-197.480,34	-171.853,00	-169.903,78
Udgifter, øvrig drift	-67.909,37	-63.900,00	-42.960,79
<b>4 Kirkegård</b>	<b>-438.021,80</b>	<b>-326.543,00</b>	<b>-264.105,76</b>
Indtægter	130.040,28	127.200,00	140.683,32
Udgifter, løn	-420.957,48	-352.143,00	-331.740,01
Udgifter, øvrig drift	-147.104,60	-101.600,00	-73.049,07
<b>5 Præstebolig mv.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
<b>6 Administration og fællesudgifter</b>	<b>-66.225,16</b>	<b>-62.700,00</b>	<b>-68.313,10</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	-17.818,79
Udgifter, øvrig drift	-66.225,16	-62.700,00	-50.494,31
<b>7 Finansielle poster</b>	<b>-3.413,99</b>	<b>-1.200,00</b>	<b>-62.430,71</b>
Indtægter	1.606,52	1.600,00	1.989,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	-60.108,29
Udgifter, øvrig drift	-5.020,51	-2.800,00	-4.311,42
<b>A Resultat af drift</b>	<b>-215.504,15</b>	<b>10,00</b>	<b>67.979,15</b>

#### 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))	0,00	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>B Resultat af anlæg</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C Resultatopgørelse</b>	<b>-215.504,15</b>	<b>10,00</b>	<b>67.979,15</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>
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-642.610,90	0,00	-642.610,90
741110 Menighedsrådets frie midler	-316.080,66	215.504,15	-100.576,51
742010 Årsafslutningskonto	215.504,15	-215.504,15	0,00



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

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

**Værdipapirer****Likvide beholdninger**

638140-60	Bank- og Girokonti
639110-30	Kontant- og udlægskasser

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

721130	Kirke- og præsteembedekapital
741110	Menighedsrådets frie midler

**Hensættelser**

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

**Lån****Skyldige omkostninger**

951510	Kreditorer
951810	Gæld til andre menighedsråd
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
969020	Forskud på kommunal kirkeskat
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekt og løndele

**Passiver i alt**

Primo 2022	Ultimo 2022
1.954.406,34	1.880.723,40
563,00	563,00
31.215,24	7.060,00
642.610,90	642.610,90
1.280.017,20	1.230.489,50
0,00	0,00
369.534,19	195.627,41
368.433,19	195.627,41
1.101,00	0,00
<b>2.323.940,53</b>	<b>2.076.350,81</b>

-958.691,56	-743.187,41
-642.610,90	-642.610,90
-316.080,66	-100.576,51
-1.280.017,20	-1.230.489,50
-1.280.017,20	-1.230.489,50
0,00	0,00
-85.231,77	-102.673,90
-10.966,04	-7.344,16
-1.560,40	-5.579,41
-645,90	-1.740,38
-67.918,87	-83.814,75
-4.140,56	-4.195,20
<b>-2.323.940,53</b>	<b>-2.076.350,81</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
815.026,00	815.026,00	875.134,00	815.026,00	0,00	0,00
<b>815.026,00</b>	<b>815.026,00</b>	<b>875.134,00</b>	<b>815.026,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Driftsudgifter

#### 2 Kirkebygning og sognegård

21 Kirkebygning

22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)

23 Sognegård

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-169.506,10	-134.920,00	-137.657,98	0,00	-57.494,61	-112.011,49
-14.638,45	-16.500,00	-8.550,85	0,00	0,00	-14.638,45
-73.334,94	-37.400,00	-53.231,88	0,00	0,00	-73.334,94
<b>-257.479,49</b>	<b>-188.820,00</b>	<b>-199.440,71</b>	<b>0,00</b>	<b>-57.494,61</b>	<b>-199.984,88</b>

#### 3 Kirkelige aktiviteter

31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger

32 Kirkelig undervisning

33 Diakonal virksomhed

34 Kommunikation

36 Kirkekoncerter

37 Foredrags- og mødevirksomhed

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-192.028,91	-177.353,00	-173.767,96	0,00	-178.329,68	-13.699,23
-27.623,56	-21.000,00	-5.069,04	0,00	-9.150,66	-18.472,90
-4.894,60	0,00	-2.965,69	0,00	0,00	-4.894,60
-22.806,23	-18.900,00	-21.612,20	0,00	0,00	-22.806,23
-10.000,00	-12.000,00	-7.600,00	0,00	-10.000,00	0,00
-8.036,41	-6.500,00	-1.849,68	0,00	0,00	-8.036,41
<b>-265.389,71</b>	<b>-235.753,00</b>	<b>-212.864,57</b>	<b>0,00</b>	<b>-197.480,34</b>	<b>-67.909,37</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
-413.982,79	-303.535,00	-262.198,26	130.040,28	-397.001,29	-147.021,78
-24.039,01	-23.008,00	-1.907,50	0,00	-23.956,19	-82,82
<b>-438.021,80</b>	<b>-326.543,00</b>	<b>-264.105,76</b>	<b>130.040,28</b>	<b>-420.957,48</b>	<b>-147.104,60</b>

#### 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/provstiudvalget

62 Personale, inkl. delt medarbejder

63 Bygning

64 Økonomi

65 Personregistrering - civil

67 Efteruddannelse

68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalgsvalg

69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-14.867,13	-6.000,00	-5.588,88	0,00	0,00	-14.867,13
-20.078,69	-26.000,00	-19.472,13	0,00	0,00	-20.078,69
-12.119,76	-7.500,00	-8.762,05	0,00	0,00	-12.119,76
-2.500,00	-1.900,00	-2.500,00	0,00	0,00	-2.500,00
-6.734,94	-5.300,00	-8.015,15	0,00	0,00	-6.734,94
0,00	0,00	-17.928,97	0,00	0,00	0,00
-2.100,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	-2.100,00
-1.883,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.883,00
-5.941,64	-6.000,00	-6.045,92	0,00	0,00	-5.941,64
<b>-66.225,16</b>	<b>-62.700,00</b>	<b>-68.313,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-66.225,16</b>

## Formål

### 7 Finansielle poster

72 Øvrige renteudgifter

74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)

76 Momsregulering

79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
			2022	2021	indtægter
2022	2022	2021			
-2.843,47	-2.800,00	-3.635,20	0,00	0,00	-2.843,47
1.606,52	1.600,00	1.606,52	1.606,52	0,00	0,00
-1.955,42	0,00	382,48	0,00	0,00	-1.955,42
-221,62	0,00	-60.784,51	0,00	0,00	-221,62
<b>-3.413,99</b>	<b>-1.200,00</b>	<b>-62.430,71</b>	<b>1.606,52</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.020,51</b>

### 8 Anlægsramme

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
			2022	2021	indtægter
2022	2022	2021			
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Bilag 1: Faste ejendomme administreret af menighedsrådet**

(bortset fra kirken og kirkegården med bygninger)

Matr. nr ejerslav og sogn	Areal	Seneste ejendomsvurdering		Skyldig Grundskyld*	Benyttelse, evt. leje og forpagtningsvilkår
		Ejendomsværdi	Grundværdi		
5I, Hvilsager By, Rosenhede	2.009				Kontor og konfirmand- lokaler, undtaget vurdering
5G, Hvilsager By, Rosenhede	2.248				Ubebygget areal
6M, Hvilsager By, Rosenhede	1.746				Ubebygget areal
					Arealerne er ikke vurderet i 2022.
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

<b>Kollekt indsamlet i kirken i 2022</b>	kr.	1.044,00
Heraf indsendt til Kirkens Korshær	kr.	-348,00
Heraf indsendt til Bibelselskabet	kr.	-244,00
Heraf indsendt til Børnesagens Fællesråd	kr.	-452,00
<b>Saldo herefter</b>	kr.	<b>0,00</b>
<b>Indsamlet ved arrangementer i 2022</b>	kr.	1.382,00
Heraf overført til Provstiets fælles julehjælp	kr.	-1.382,00
<b>Saldo herefter</b>	kr.	<b>0,00</b>
<b>Regnskab for menighedsplejen</b>		
<b>Indestående i bank til menighedspleje, primo</b>	kr.	1.101,00
Overført til Provstiets fælles julehjælp	kr.	-1.101,00
<b>Indestående i bank til menighedspleje, ultimo</b>	kr.	<b>0,00</b>