

# ÅRSREGNSKAB 2022

for Hammelev-Enslev Sognes Menighedsråd

i Norddjurs Provsti

i Norddjurs Kommune

Myndighedskode 8232

CVR-nr. 16850713

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 Hammelev-Enslev 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

## Kommentarer til årsregnskab 2022 for Hammelev-Enslev Sogn

Formål	Kommentar	Samlet beløb (væsentlige afvigelser +/-)
<b>Fælles indtægter</b>		
1100	Tillægsbevilling til dækning af større udgifter til el og varme i kirkerne, formål 2104, 2113, 2114	+ 44.000
<b>Kirkebygning og sognegård</b>		
2100	OBS på formål 4100 – kr. 24.000 til løn	
2105	Fra 2023 deltager Hammelev-Enslev i den fælles kalkningsordning, Enslev Kirke forventes kalket i 2023 i stedet for 2022 som planlagt	+ 110.000
<b>Kirkelige aktiviteter</b>		
3100	Flere vikartimer pga. opsigelse fra organist og delt kirkesanger	
<b>Kirkegård</b>		
4000	Alle regninger/indbetalinger vedr. de to kirkegårde er bogført her. Budgetteret på formål 4005, 4006, 4007, 4015, 4016, 4017.	
4041-4050	Mange udgifter til løvsuger. Ny hækkeklipper indkøbt.	+ 7.000
4055	Reparation af kirkegårdslåge samt ny bænk indkøbt pga. pilgrimsvandring.	- 4.500
4100	Se formål 2100	
<b>Præstebolig mv.</b>		
5000	Hammelev-Enslev er en del af præstegårdsudvalget i Fornæs Pastorat, hvor økonomien varetages af Grenaa Kirkekasse.	
<b>Administration og fællesudgifter</b>		
6100	Honorar til arkitekt vedr. ny bebyggelse ved siden af Hammelev Kirke	- 31.000
<b>Finansielle poster</b>		
<b>Anlægsinvestering/Anlægsfinansiering</b>		
8000/9300	Tillægsbevilling til Hammelev Kirke pga. borebilleangreb. Efter aftale med provstisekretær føres bevilling som anlæg for at lette styringen af projektet fremadrettet. Restbeløbet videreføres til 2023.	+ 87.500
8300/9200	Anlægsbevilling til renovering af toiletbygning på Hammelev Kirkegård, restbeløbet tilbagebetales til Norddjurs Provsti.	+ 10.206

---

### Kommentar i revisionsprotokollat for årsregnskab 2021:

Vedr. kommentar fra revisor til årsregnskab 2021 om forskel i gravsteds kapitaler. Efter gennemgang af 2021 er der fundet en fejl i bogføringen vedr. en opsagt aftale/ny aftale. Dette beløb svarer til det beløb, der er forskellen på indestående i stiftet og bogføring i 2021. Dette er rettet i 2022.

## 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>1.127.075,96</b>	<b>1.083.071,00</b>	<b>1.054.248,00</b>
<b>Øvrig drift i alt</b>	<b>-968.556,55</b>	<b>-1.082.696,00</b>	<b>-1.147.541,95</b>
<b>2 Kirkebygning og sognegård</b>	<b>-278.896,02</b>	<b>-383.600,00</b>	<b>-427.368,88</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-66.205,08	-69.500,00	-74.844,96
Udgifter, øvrig drift	-212.690,94	-314.100,00	-352.523,92
<b>3 Kirkelige aktiviteter</b>	<b>-272.943,09</b>	<b>-255.500,00</b>	<b>-216.240,00</b>
Indtægter	0,00	0,00	1.510,00
Udgifter, løn	-212.221,47	-196.500,00	-182.650,03
Udgifter, øvrig drift	-60.721,62	-59.000,00	-35.099,97
<b>4 Kirkegård</b>	<b>-288.832,44</b>	<b>-307.344,00</b>	<b>-361.126,18</b>
Indtægter	111.309,57	93.636,00	56.855,39
Udgifter, løn	-335.068,46	-315.980,00	-343.704,15
Udgifter, øvrig drift	-65.073,55	-85.000,00	-74.277,42
<b>5 Præstebolig mv.</b>	<b>57.200,00</b>	<b>23.200,00</b>	<b>57.200,00</b>
Indtægter	63.200,00	57.200,00	57.200,00
Udgifter, løn	0,01	-34.000,00	0,20
Udgifter, øvrig drift	-6.000,01	0,00	-0,20
<b>6 Administration og fællesudgifter</b>	<b>-181.931,55</b>	<b>-159.452,00</b>	<b>-136.397,49</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-48.266,16	-64.570,00	-65.316,16
Udgifter, øvrig drift	-133.665,39	-94.882,00	-71.081,33
<b>7 Finansielle poster</b>	<b>-3.153,45</b>	<b>0,00</b>	<b>-63.609,40</b>
Indtægter	1.019,35	0,00	0,00
Udgifter, løn	-202,05	0,00	-57.728,47
Udgifter, øvrig drift	-3.970,75	0,00	-5.880,93
<b>A Resultat af drift</b>	<b>158.519,41</b>	<b>375,00</b>	<b>-93.293,95</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)	141.524,04	21.524,00	0,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-32.500,00	0,00	-8.298,08
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-21.524,04	-21.524,00	0,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
<b>B Resultat af anlæg</b>	<b>87.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-8.298,08</b>
<b>C Resultatopgørelse</b>	<b>246.019,41</b>	<b>375,00</b>	<b>-101.592,03</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	-173.242,79	0,00	-173.242,79
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-83.333,33	0,00	-83.333,33
741110 Menighedsrådets frie midler	101.940,44	-158.519,41	-56.578,97
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	0,00	-87.500,00	-87.500,00
742010 Årsafslutningskonto	-246.019,41	246.019,41	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
639110-30	Kontant- og udlægskasser

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

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
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og lønde

**Passiver i alt**

Primo 2022	Ultimo 2022
939.678,00	786.105,14
0,00	74.956,49
8.472,19	-93.960,00
173.242,79	173.242,79
757.963,02	631.865,86
0,00	0,00
25.996,92	310.683,22
25.854,42	310.540,72
142,50	142,50
<b>965.674,92</b>	<b>1.096.788,36</b>

-154.635,68	-400.655,09
-173.242,79	-173.242,79
-83.333,33	-83.333,33
101.940,44	-56.578,97
0,00	-87.500,00
-757.963,02	-631.865,86
-757.963,02	-631.865,86
0,00	0,00
-53.076,22	-64.267,41
-53.092,11	-64.253,24
15,89	-14,17
<b>-965.674,92</b>	<b>-1.096.788,36</b>



## Formål

### Indtægter

#### 1 Fælles indtægter i alt

- 10 Ligningsbeløb til drift  
11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne

#### I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
1.083.075,96	1.083.071,00	1.054.248,00	1.083.075,96	0,00	0,00
44.000,00	0,00	0,00	44.000,00	0,00	0,00
<b>1.127.075,96</b>	<b>1.083.071,00</b>	<b>1.054.248,00</b>	<b>1.127.075,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Driftsudgifter

#### 2 Kirkebygning og sognegård

- 20 Fælles formål  
21 Kirkebygning  
22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)  
23 Sognegård  
25 Tjenstlige lokaler i præstegård

#### I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.000,00
-245.622,27	-301.100,00	-393.880,24	0,00	-66.205,08	-179.417,19
-12.062,50	-25.750,00	-13.228,69	0,00	0,00	-12.062,50
-20.211,25	-56.750,00	-20.259,97	0,00	0,00	-20.211,25
0,00	0,00	0,02	0,00	0,00	0,00
<b>-278.896,02</b>	<b>-383.600,00</b>	<b>-427.368,88</b>	<b>0,00</b>	<b>-66.205,08</b>	<b>-212.690,94</b>

#### 3 Kirkelige aktiviteter

- 31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger  
33 Diakonal virksomhed  
34 Kommunikation  
36 Kirkekoncerter

#### I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-237.317,03	-195.000,00	-187.936,53	0,00	-209.221,47	-28.095,56
-9.674,62	-21.000,00	-7.352,90	0,00	-3.000,00	-6.674,62
-24.705,75	-23.000,00	-19.719,00	0,00	0,00	-24.705,75
-1.245,69	-16.500,00	-1.231,57	0,00	0,00	-1.245,69
<b>-272.943,09</b>	<b>-255.500,00</b>	<b>-216.240,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-212.221,47</b>	<b>-60.721,62</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
-288.207,63	-283.344,00	-360.541,30	108.734,38	-335.068,46	-61.873,55
-624,81	-24.000,00	-584,88	2.575,19	0,00	-3.200,00
<b>-288.832,44</b>	<b>-307.344,00</b>	<b>-361.126,18</b>	<b>111.309,57</b>	<b>-335.068,46</b>	<b>-65.073,55</b>

#### 5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1  
57 Skov og landbrug

#### I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00	-34.000,00	0,00	6.000,00	0,01	-6.000,01
57.200,00	57.200,00	57.200,00	57.200,00	0,00	0,00
<b>57.200,00</b>	<b>23.200,00</b>	<b>57.200,00</b>	<b>63.200,00</b>	<b>0,01</b>	<b>-6.000,01</b>

#### 6 Administration og fællesudgifter

- 60 Fælles formål  
61 Menighedsrådet/provstiudvalget  
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
-41.914,81	-44.300,00	-46.406,22	0,00	0,00	-41.914,81
-70.686,37	-46.000,00	-27.525,47	0,00	-13.063,10	-57.623,27
-14.153,27	-13.500,00	-12.787,30	0,00	-10.563,10	-3.590,17
-18.025,30	-8.820,00	-13.250,00	0,00	0,00	-18.025,30
-28.589,96	-32.250,00	-31.890,70	0,00	-24.639,96	-3.950,00
-3.980,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	-3.980,00
-4.581,84	-4.582,00	-4.537,80	0,00	0,00	-4.581,84
<b>-181.931,55</b>	<b>-159.452,00</b>	<b>-136.397,49</b>	<b>0,00</b>	<b>-48.266,16</b>	<b>-133.665,39</b>

## Formål

### 7 Finansielle poster

73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)

76 Momsregulering

79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler

**I alt**

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
1.019,35	0,00	0,00	1.019,35	0,00	0,00
-3.970,75	0,00	-5.880,93	0,00	0,00	-3.970,75
-202,05	0,00	-57.728,47	0,00	-202,05	0,00
<b>-3.153,45</b>	<b>0,00</b>	<b>-63.609,40</b>	<b>1.019,35</b>	<b>-202,05</b>	<b>-3.970,75</b>

### 8 Anlægsramme

80 Kirkebygning

83 Kirkegård

92 Ligningsbeløb anlæg

93 5% tillægsbevilling anlæg

**I alt**

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-32.500,00	0,00	-8.298,08	0,00	0,00	-32.500,00
-21.524,04	-21.524,00	0,00	0,00	0,00	-21.524,04
21.524,04	21.524,00	0,00	21.524,04	0,00	0,00
120.000,00	0,00	0,00	120.000,00	0,00	0,00
<b>87.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-8.298,08</b>	<b>141.524,04</b>	<b>0,00</b>	<b>-54.024,04</b>



**Bilag 2: Kollektregnskab**

Beløb

---