

# ÅRSREGNSKAB 2022

for Jerslev-Hellum-Mylund Sognes Menighedsråd

i Brønderslev Provsti

i Brønderslev Kommune

Myndighedskode 8416

CVR-nr. 34991774

Årsregnskabet indeholder:

<b>A</b>	Menighedsrådets erklæring
<b>B</b>	Revisors erklæring
<b>C</b>	Menighedsrådets forklaringer
<b>D</b>	Anvendt regnskabspraksis
<b>E</b>	Årsregnskab i hovedtal
<b>F</b>	Resultatdisponering og forklaring
<b>G</b>	Finansiell status
<b>H</b>	Årsregnskab på løn, øvrig drift og indtægt
<b>Bilag 1</b>	Oversigt over faste ejendomme
<b>Bilag 2</b>	Kollektregnskab

Antal vedhæftede biregnskaber: 0

## **Menighedsrådets erklæring**

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Jerslev-Hellum-Mylund 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:**

Menighedsrådets forklaringer til regnskabet:

Årsregnskabet 2022 viser et underskud på kr. 155.311 i resultat af drift.

De frie midler for kirkekassen vil efter regnskabsåret være negative med kr. 684.416,05. Dette skyldes finansieringen af nyt tag på kirken i Hellum. Der er blevet frigivet kapitaler i stiftet på kr. 349.422 som først er modtaget i 2023. Der har været anlægsudgifter på kr. 2.546.585,05. Disse finansieres af tillægsbevillinger på kr. 1.017.500 og af de frie midler på kr. 1.179.664. Der var afsat 1.000.000 af de frie midler i regnskabet for 2021. Det anslåede budget for anlægget var på kr. 2.631.888. Anlægsudgifterne var i alt på kr. 2.546.585,05. Projektet har dermed været kr. 85.302,95 billigere end budgetteret.

Der har været tillægsbevillinger på kr. 3.915,15 til kirkekerter og kr. 66.941 til dækning af øgede el udgift.

I 2023 vil der blive søgt om tillægsbevillinger til indkøb af plæneklipper og udskiftning af hårde hvidevarer til præsteboligen.

Formål 2 viser et merforbrug på kr. 4.147,37.

Dette skyldes øget udgifter til el og udgifter til udskiftning af kirkekerter som delvis er dækket af tillægsbevilling. Ydermere har der været øget udgift til varme. Der har været en besparelse på vedligeholdelse af kirkerne.

Formål 3 viser et merforbrug på kr. 81.323,70.

Dette skyldes øget udgifter til ekstra solister og vikarer ved sygdom. Der har været besparelser på kor og koncerter.

Formål 4 viser et merforbrug på kr. 52.100,16.

Dette skyldes hovedsagelig øgede udgifter til el, varme, vedligeholdelse af maskiner og indkøb af ny plæneklipper. El udgiften er delvis dækket af tillægsbevilling. Manglende refusion ved sygdom af gravermedhjælper.

Formål 5 viser et merforbrug på kr. 56.165,04.

Dette skyldes hovedsagelig indkøb af køleskab, ovn, mikroovn og Mac book. Der har været øgede udgifter til el og varme. El udgiften er delvis dækket af 5% midlerne fra provstiet.

Formål 6 viser et merforbrug på kr. 29.696,87.

Dette skyldes kontingent til churh desk og øgede udgifter til regnskabsførelse.

Formål 7 viser et merforbrug på kr. 2.755,01.

Dette skyldes øgede renteudgifter.

Menighedsrådet har valgt igen i år af følge beregningsmodel udsendt af landsforening af menighedsråd, som efter vores opfattelse giver det mest realistiske billede af den variable momsbelagte aktivitet ved kirken og kirkegården.

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

Menighedsrådet deltager i provstiets samarbejde i forhold til regnskabsførerfunktionen.

## 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>2.730.857,15</b>	<b>2.660.000,00</b>	<b>2.751.628,00</b>
<b>Øvrig drift i alt</b>	<b>-2.886.188,15</b>	<b>-2.660.000,00</b>	<b>-3.009.319,90</b>
<b>2 Kirkebygning og sognegård</b>	<b>-286.647,37</b>	<b>-282.500,00</b>	<b>-275.747,92</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-8.174,42	-6.500,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-278.472,95	-276.000,00	-275.747,92
<b>3 Kirkelige aktiviteter</b>	<b>-1.321.088,70</b>	<b>-1.239.765,00</b>	<b>-1.081.498,05</b>
Indtægter	2.904,28	0,00	12.793,00
Udgifter, løn	-1.163.589,66	-1.060.000,00	-940.639,11
Udgifter, øvrig drift	-160.403,32	-179.765,00	-153.651,94
<b>4 Kirkegård</b>	<b>-827.508,16</b>	<b>-775.408,00</b>	<b>-1.107.311,02</b>
Indtægter	822.207,43	806.592,00	699.566,19
Udgifter, løn	-1.239.970,18	-1.283.000,00	-1.311.462,43
Udgifter, øvrig drift	-409.745,41	-299.000,00	-495.414,78
<b>5 Præstebolig mv.</b>	<b>-123.165,04</b>	<b>-67.000,00</b>	<b>-77.426,77</b>
Indtægter	89.744,00	83.000,00	90.734,38
Udgifter, løn	-30.319,71	0,00	-21.676,77
Udgifter, øvrig drift	-182.589,33	-150.000,00	-146.484,38
<b>6 Administration og fællesudgifter</b>	<b>-328.183,87</b>	<b>-298.487,00</b>	<b>-282.846,17</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-73.969,99	-62.000,00	-66.194,51
Udgifter, øvrig drift	-254.213,88	-236.487,00	-216.651,66
<b>7 Finansielle poster</b>	<b>404,99</b>	<b>3.160,00</b>	<b>-184.489,97</b>
Indtægter	11.580,74	3.160,00	1.264,02
Udgifter, løn	206,51	0,00	-161.200,06
Udgifter, øvrig drift	-11.382,26	0,00	-24.553,93
<b>A Resultat af drift</b>	<b>-155.331,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-257.691,90</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)	1.017.500,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-2.546.585,05	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
<b>B Resultat af anlæg</b>	<b>-1.529.085,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C Resultatopgørelse</b>	<b>-1.684.416,05</b>	<b>0,00</b>	<b>-257.691,90</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	-421.342,24	0,00	-421.342,24
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-140.000,00	0,00	-140.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-235.397,99	684.416,05	449.018,06
741154 Frie midler - Kirketag Helligum	-1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
742010 Årsafslutningskonto	1.684.416,05	-1.684.416,05	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
721140	Likviditet stillet til rådighed
741110	Menighedsrådets frie midler
741150-59	Frie midler - afgrænsede projekter

**Hensættelser**

761180	Hensættelser til gravstedskapital, indb. før 1987 (købstads)
761190	Hensættelser til gravstedskapital til vedligehold

**Lån****Skyldige omkostninger**

969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

**Passiver i alt**

Primo 2022	Ultimo 2022
6.072.251,67	5.937.284,32
123.294,66	65.518,02
35.183,14	76.151,86
421.342,24	421.342,24
5.492.431,63	5.374.272,20
0,00	0,00
1.635.235,15	348.842,33
1.599.331,06	308.903,13
35.904,09	39.939,20
<b>7.707.486,82</b>	<b>6.286.126,65</b>
-1.796.740,23	-112.324,18
-421.342,24	-421.342,24
-140.000,00	-140.000,00
-235.397,99	449.018,06
-1.000.000,00	0,00
-5.514.556,33	-5.396.396,90
-22.124,70	-22.124,70
-5.492.431,63	-5.374.272,20
0,00	0,00
-396.190,26	-777.405,57
-115.751,69	-671.888,00
-280.438,57	-105.517,57
<b>-7.707.486,82</b>	<b>-6.286.126,65</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
2.660.000,00	2.660.000,00	2.751.628,00	2.660.000,00	0,00	0,00
70.857,15	0,00	0,00	70.857,15	0,00	0,00
<b>2.730.857,15</b>	<b>2.660.000,00</b>	<b>2.751.628,00</b>	<b>2.730.857,15</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
-247.152,24	-237.500,00	-245.947,26	0,00	0,00	-247.152,24
-31.284,81	-35.000,00	-25.659,63	0,00	0,00	-31.284,81
-8.210,32	-10.000,00	-4.141,03	0,00	-8.174,42	-35,90
<b>-286.647,37</b>	<b>-282.500,00</b>	<b>-275.747,92</b>	<b>0,00</b>	<b>-8.174,42</b>	<b>-278.472,95</b>

#### 3 Kirkelige aktiviteter

- 31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger  
32 Kirkelig undervisning  
33 Diakonal virksomhed  
34 Kommunikation  
35 Kirkekor  
36 Kirkekoncerter  
39 Kontingent til DSUK

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-996.585,19	-810.804,00	-938.577,95	104,28	-915.489,95	-81.199,52
-233.037,17	-212.000,00	-111.910,87	0,00	-199.217,04	-33.820,13
-6.676,25	-15.000,00	4.463,53	0,00	0,00	-6.676,25
-44.383,57	-47.500,00	-34.593,16	0,00	-19.320,17	-25.063,40
-5.683,59	-109.000,00	3.778,93	0,00	0,00	-5.683,59
-33.222,93	-45.461,00	-4.658,53	2.800,00	-29.562,50	-6.460,43
-1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.500,00
<b>-1.321.088,70</b>	<b>-1.239.765,00</b>	<b>-1.081.498,05</b>	<b>2.904,28</b>	<b>-1.163.589,66</b>	<b>-160.403,32</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
-827.508,16	-825.408,00	-1.168.176,95	822.207,43	-1.239.970,18	-409.745,41
0,00	50.000,00	60.865,93	0,00	0,00	0,00
<b>-827.508,16</b>	<b>-775.408,00</b>	<b>-1.107.311,02</b>	<b>822.207,43</b>	<b>-1.239.970,18</b>	<b>-409.745,41</b>

#### 5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-123.165,04	-67.000,00	-77.426,77	89.744,00	-30.319,71	-182.589,33
<b>-123.165,04</b>	<b>-67.000,00</b>	<b>-77.426,77</b>	<b>89.744,00</b>	<b>-30.319,71</b>	<b>-182.589,33</b>

## Formål

6 Administration og fællesudgifter	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
60 Fælles formål	-49.668,32	-28.000,00	-48.778,43	0,00	0,00	-49.668,32
61 Menighedsrådet/provstiuudvalget	-63.345,06	-78.300,00	-50.768,08	0,00	-18.126,25	-45.218,81
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-70.429,60	-76.000,00	-29.422,13	0,00	-10.063,10	-60.366,50
64 Økonomi	-72.702,50	-60.000,00	-83.320,95	0,00	0,00	-72.702,50
65 Personregistrering - civil	-18.312,31	-17.000,00	-18.998,09	0,00	-18.312,31	0,00
66 Personregistrering - kirkelig	-27.468,33	-16.000,00	-28.497,17	0,00	-27.468,33	0,00
68 Menighedsrådsvalg/provstiuudvalg	-3.071,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.071,00
69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)	-23.186,75	-23.187,00	-23.061,32	0,00	0,00	-23.186,75
<b>I alt</b>	<b>-328.183,87</b>	<b>-298.487,00</b>	<b>-282.846,17</b>	<b>0,00</b>	<b>-73.969,99</b>	<b>-254.213,88</b>

7 Finansielle poster	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
72 Øvrige renteudgifter	-11.382,26	0,00	-17.622,01	0,00	0,00	-11.382,26
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	3.160,08	3.160,00	1.264,02	3.160,08	0,00	0,00
76 Momsregulering	8.420,66	0,00	-6.931,92	8.420,66	0,00	0,00
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler	206,51	0,00	-161.200,06	0,00	206,51	0,00
<b>I alt</b>	<b>404,99</b>	<b>3.160,00</b>	<b>-184.489,97</b>	<b>11.580,74</b>	<b>206,51</b>	<b>-11.382,26</b>

8 Anlægsramme	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
80 Kirkebygning	-2.546.585,05	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.546.585,05
92 Ligningsbeløb anlæg	1.017.500,00	0,00	0,00	1.017.500,00	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>-1.529.085,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.017.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.546.585,05</b>

**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		
Jerslev by 4K (546)	660	1.250.000	116.800		Graverhus / Maskinhus
Jerslev by 7F (549)	5504	2.650.000	231.600		Præstebolig
Ejendomsværdi i alt		3.900.000			

*\*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
Jerslev kirke:	
Folkekirkens Nødhjælp	120,00
Danmission fremtids børn	510,00
Julehjælp	200,00
Julehjælp	1.140,00
Mylund Kirke:	
Folkekirkens Nødhjælp	160,00
Folkekirkens Nødhjælp	365,00
Hellum Kirke:	
Danmission fremtids børn	2.570,00
Julehjælp	2.570,00