

ÅRSREGNSKAB 2022

for Hjallerup Sogns Menighedsråd

i Brønderslev Provsti

i Brønderslev Kommune

Myndighedskode 8427

CVR-nr. 10781515

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: 1

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Hjallerup 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:

Menighedsrådets forklaringer til regnskabet:

Årsregnskabet 2022 udviser et underskud på kr. 313.367,70 i resultatet af drift. De frie midler for kirkekassen vil efter regnskabsåret være negative med kr. 417.432,39. De frie midler forøges i år med kr. 298.417,51 pga. overskud fra anlægsprojekt løvsuger med kr. 14.950 kr. Provstiet har givet tilladelse til, at kr. 14.950 må indgå i driften.

Der er vedhæftet biregnskab for løvsuger.

Grundet det negative underskud i årsregnskabet for Hjallerup sogn, er der givet tilsagn fra provstiet om et likviditetsslån på kr. 200.000. Beløbet bliver udbetalt i 2023.

Der er desuden i 2023 søgt om et større beløb til dækning af selvrisko udgifter, el prisstigninger og arkitekts synsrapport.

Formål 2 kirkebygning viser et mere forbrug på kr. 217.443,49.

Det skyldes hovedsagelig merudgift til el, rengøring af kirkehus, vandskade i kirkehuset, honorar arkitekt vedr. tag. El- udgifterne viser en merudgift på kr. 157.000 i forhold til budgetterede.

Forsikringsskader beløber sig i alt til kr. 31.000 i selvrisko.

Formål 3 kirkelige aktiviteter viser en besparelse på kr. 102.915,01.

Vi oplever ikke så stor besparelse på kirkelige aktiviteter men måske mere en forskydning i regnskabet, hvor udgifterne ikke er konteret korrekt.

Betaling for lokalfinansieret præst er bogført som lønudgift men budgetsat som driftsudgift, dette betyder en forskydning på kr. 396.000

Der har været et større forbrug af vikarer og solister som har forøget lønudgifterne i regnskabet. Ydermere har der været en større udgift til annoncering og lønudgift til kommunikation end budgetteret.

Der er modsvarende besparet på konfirmandkonti, minimus, babysalmesang, studiekreds, kirkekor og diagonal virksomhed.

Formål 4 kirkegården viser øget udgifter på kr. 47.610

Der har været en merudgift til lønninger.

Der har været færre indtægter end forventet og der har været besparelser på driften.

Formål 6 administration viser et mere forbrug på kr. 151.204.

Der har været øget udgifter vedr. overgang fra kirkeblad til avisside hver 14. dag.

Merudgiften på lønninger skyldes opnormering af timetal på ansat. Flere kirkelige handlinger i sognet har betydet en udvidelse på 4 timer ugentlig til kordegn.

Der har været en merudgift på kr. 32.769 i huslejeudgift. Denne udgift har fejlagtigt tidligere stået som et tilgodehavende hos Hjallerup Kulturhus.

Der har ydermere været øget udgifter til kontingenter og tilskud til kirkelige organisationer og merudgifter til personale.

Menighedsrådet har valgt igen i år at 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.

Hjallerup Menighedsråd

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
1 Fælles indtægter i alt	3.570.000,00	3.570.000,00	3.461.676,00
Øvrig drift i alt	-3.883.367,70	-3.570.000,00	-3.582.398,08
2 Kirkebygning og sognegård	-575.443,49	-358.000,00	-413.809,30
Indtægter	0,00	0,00	117,09
Udgifter, løn	-51.489,31	-26.000,00	-47.988,10
Udgifter, øvrig drift	-523.954,18	-332.000,00	-365.938,29
3 Kirkelige aktiviteter	-2.022.984,99	-2.125.900,00	-1.913.370,10
Indtægter	1.680,00	5.000,00	2.598,30
Udgifter, løn	-1.591.867,60	-1.127.700,00	-1.489.209,17
Udgifter, øvrig drift	-432.797,39	-1.003.200,00	-426.759,23
4 Kirkegård	-472.838,22	-425.228,00	-490.457,47
Indtægter	783.389,54	805.691,00	703.105,93
Udgifter, løn	-978.280,06	-905.300,00	-923.452,61
Udgifter, øvrig drift	-277.947,70	-325.619,00	-270.110,79
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	-707.106,47	-555.902,00	-507.440,38
Indtægter	365,00	0,00	674,24
Udgifter, løn	-253.830,27	-168.000,00	-196.810,24
Udgifter, øvrig drift	-453.641,20	-387.902,00	-311.304,38
7 Finansielle poster	-104.994,53	-104.970,00	-257.320,83
Indtægter	8.840,78	30,00	4.317,03
Udgifter, løn	0,00	0,00	-131.047,17
Udgifter, øvrig drift	-113.835,31	-105.000,00	-130.590,69
A Resultat af drift	-313.367,70	0,00	-120.722,08

ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	-1.067,17	0,00	-368,35
Salg af anlæg mv. (91)	0,00	0,00	0,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	1.705.053,50	1.555.556,00	1.555.556,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	330.684,63
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-134.547,75	0,00	0,00
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	1.569.438,58	1.555.556,00	1.885.872,28
C Resultatopgørelse	1.256.070,88	1.555.556,00	1.765.150,20

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	-36.823,39	1.067,17	-35.756,22
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-4.035,00	0,00	-4.035,00
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-180.000,00	0,00	-180.000,00
721150 Langfristet gæld	10.888.888,88	-1.555.555,56	9.333.333,32
741110 Menighedsrådets frie midler	119.014,88	298.417,51	417.432,39
742010 Årsafslutningskonto	-1.256.070,88	1.256.070,88	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
638140-60	Bank- og Girokonti

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

721110	Opsparing til anlæg
721130	Kirke- og præsteembedekapital
721140	Likviditet stillet til rådighed
721150	Langfristet gæld
741110	Menighedsrådets frie midler

Hensættelser

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

Lån

841210-19	Stiftsmiddellån
-----------	-----------------

Skyldige omkostninger

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

Passiver i alt

Primo 2022	Ultimo 2022
7.725.687,62	7.631.744,18
20.582,57	39.637,59
109.656,44	56.840,32
4.035,00	4.035,00
7.591.413,61	7.531.231,27
0,00	0,00
687.468,66	-98.374,67
624.787,74	-159.015,88
36.823,39	35.756,22
25.857,53	24.884,99
8.413.156,28	7.533.369,51
10.787.045,37	9.530.974,49
-36.823,39	-35.756,22
-4.035,00	-4.035,00
-180.000,00	-180.000,00
10.888.888,88	9.333.333,32
119.014,88	417.432,39
-7.591.413,61	-7.531.231,27
-7.591.413,61	-7.531.231,27
-10.888.888,88	-9.333.333,32
-10.888.888,88	-9.333.333,32
-719.899,16	-199.779,41
-217.103,95	-217.422,33
-502.795,21	17.642,92
-8.413.156,28	-7.533.369,51

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
3.570.000,00	3.570.000,00	3.461.676,00	3.570.000,00	0,00	0,00
3.570.000,00	3.570.000,00	3.461.676,00	3.570.000,00	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
-530.913,49	-323.000,00	-386.002,30	0,00	-51.489,31	-479.424,18
-22.961,25	-10.000,00	-6.850,00	0,00	0,00	-22.961,25
-21.568,75	-25.000,00	-20.957,00	0,00	0,00	-21.568,75
-575.443,49	-358.000,00	-413.809,30	0,00	-51.489,31	-523.954,18

3 Kirkelige aktiviteter

30 Fælles formål

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
-396.383,19	-380.000,00	-253.062,09	0,00	-396.383,19	0,00
-1.006.483,46	-905.700,00	-1.146.248,25	360,00	-824.577,79	-182.265,67
-149.863,61	-202.000,00	-118.508,37	840,00	-74.167,14	-76.536,47
-30.834,04	-37.000,00	-28.118,31	180,00	0,00	-31.014,04
-311.605,81	-220.000,00	-132.658,30	0,00	-188.083,85	-123.521,96
-90.865,26	-331.000,00	-158.254,49	300,00	-83.155,63	-8.009,63
-26.705,50	-37.000,00	-46.279,41	0,00	-17.500,00	-9.205,50
-8.744,12	-12.000,00	-28.740,88	0,00	-8.000,00	-744,12
-1.500,00	-1.200,00	-1.500,00	0,00	0,00	-1.500,00
-2.022.984,99	-2.125.900,00	-1.913.370,10	1.680,00	-1.591.867,60	-432.797,39

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
-496.495,35	-490.228,00	-524.515,99	759.732,41	-978.280,06	-277.947,70
23.657,13	65.000,00	34.058,52	23.657,13	0,00	0,00
-472.838,22	-425.228,00	-490.457,47	783.389,54	-978.280,06	-277.947,70

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

64 Økonomi

65 Personregistrering - civil

66 Personregistrering - kirkelig

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
-230.345,15	-163.000,00	-183.881,82	365,00	-84.723,52	-145.986,63
-187.501,00	-124.000,00	-72.776,51	0,00	-65.846,47	-121.654,53
-80.238,41	-79.000,00	-58.717,36	0,00	-18.536,62	-61.701,79
-75.102,50	-76.000,00	-77.220,42	0,00	0,00	-75.102,50
-29.065,18	-23.800,00	-24.287,46	0,00	-28.806,13	-259,05
-56.420,37	-46.200,00	-47.145,97	0,00	-55.917,53	-502,84
-4.532,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.532,00
-43.901,86	-43.902,00	-43.410,84	0,00	0,00	-43.901,86
-707.106,47	-555.902,00	-507.440,38	365,00	-253.830,27	-453.641,20

Formål

7 Finansielle poster

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
70 Renter af stiftslån	-104.999,99	-105.000,00	-120.555,55	0,00	0,00	-104.999,99
72 Øvrige renteudgifter	-8.835,32	0,00	-10.035,14	0,00	0,00	-8.835,32
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	30,28	30,00	12,10	30,28	0,00	0,00
76 Momsregulering	8.810,50	0,00	4.304,93	8.810,50	0,00	0,00
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler	0,00	0,00	-131.047,17	0,00	0,00	0,00
I alt	-104.994,53	-104.970,00	-257.320,83	8.840,78	0,00	-113.835,31

8 Anlægsramme

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
81 Sognegård	0,00	0,00	330.684,63	0,00	0,00	0,00
83 Kirkegård	-134.547,75	0,00	0,00	0,00	0,00	-134.547,75
90 Renteindtægt af anlægsopsparing	-1.067,17	0,00	-368,35	-1.067,17	0,00	0,00
92 Ligningsbeløb anlæg	1.705.053,50	1.555.556,00	1.555.556,00	1.705.053,50	0,00	0,00
I alt	1.569.438,58	1.555.556,00	1.885.872,28	1.703.986,33	0,00	-134.547,75

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		
Ejendomsværdi i alt					

**Indefrysning 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
Det Danske Bibelselskab	40,00
Folkekirkens Nødhjælp	79,50
Danmission	80,00

Indkøb af løvsuger kr. 149.497,50

Anlægsbevilling provstiet kr. 149.497,50.

Der er brugt variabel moms på indkøb af løvsugeren, derfor er kr. 14.950 overført fra anlæg til drift.