

ÅRSREGNSKAB 2022

for Læsø Menighedsråd

i Hjørring Nordre Provsti

i Læsø Kommune

Myndighedskode 8437

CVR-nr. 12432119

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 Læsø 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

Læsø, bemærkninger til regnskab 2022

Årets resultat af drift udviser et overskud på +165 t. kr. Der var budgetteret for 2022 med +9 t. kr.

På el, vand og varme blev for 2022 budgetteret 275 t. kr. Her ligger en besparelse til det realiserede med +29 t. kr.

Formål 2

Inventar på de tre kirker samlet er budgetteret med 92 t. kr. men forbrugt 29 t. kr. under budget.

Budgetteret vedligeholdelsesarbejde er udskudt til næste år.

Formål 3

Vedr. konfirmander er budgetteret 37 t. kr. men med en besparelse til realiseret på 17 t. kr., der primært stammer fra en lønbesparelse.

Formål 4

Kirkegården har et realiseret forbrug i 2022 på -669 t. kr., hvilket svarer stort set til budget.

Salg af planter, vedligehold osv. udgør 234 t. kr., hvilket er +24 t. kr. bedre end budgetteret.

På indkøb af planter, gran og grus ligger en besparelse på +59 t. kr. ift. budget, da der er realiseret indkøb for -51 t. kr.

Formål 5

Der ligger et merforbrug ift. budget på -30 t. kr.

Udskiftning af døre har betydet et merforbrug på -24 t. kr.

Formål 6

Der ligger en besparelse på +24 t. kr., bl.a. fra budgetteret køb af IT, der er udskudt til 2023/4.

Pr. 31/12-22 udgør menighedsrådets frie midler 2,4 mio. kr. Der opspares med henblik på uforudsete udgifter på de tre kirker.

Langfristet gæld er afdraget med 600 t. kr. i 2022, hvoraf de 400 t. kr. er sket ekstraordinært.

Der er videreført midler for 300 t. kr. pr. 31/12 2022 til endnu ikke udført anlægsarbejde (vomdier).

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.

Værdipapirer: Værdipapirer registreres til dagsværdi den sidste dag i året (likviditet og opsparing til anlæg).

	Regnskab 2022	Budget 2022*	Regnskab 2021
1 Fælles indtægter i alt	3.243.870,00	3.244.000,00	3.062.506,25
Øvrig drift i alt	-3.078.745,02	-3.234.856,00	-3.078.247,44
2 Kirkebygning og sognegård	-722.409,24	-803.189,00	-498.251,73
Indtægter	4.500,00	0,00	3.800,00
Udgifter, løn	-83.295,03	-134.914,00	-63.364,54
Udgifter, øvrig drift	-643.614,21	-668.275,00	-438.687,19
3 Kirkelige aktiviteter	-1.064.376,51	-1.154.896,00	-1.000.608,42
Indtægter	57.893,11	10.000,00	37.179,23
Udgifter, løn	-926.193,04	-915.026,00	-872.719,26
Udgifter, øvrig drift	-196.076,58	-249.870,00	-165.068,39
4 Kirkegård	-669.264,41	-676.304,00	-622.842,80
Indtægter	598.885,39	567.591,00	619.649,63
Udgifter, løn	-962.324,06	-873.745,00	-933.793,60
Udgifter, øvrig drift	-305.825,74	-370.150,00	-308.698,83
5 Præstebolig mv.	-129.962,73	-99.875,00	-215.804,46
Indtægter	37.706,00	109.276,00	118.148,05
Udgifter, løn	-6.212,13	-6.651,00	-4.410,44
Udgifter, øvrig drift	-161.456,60	-202.500,00	-329.542,07
6 Administration og fællesudgifter	-449.121,85	-469.766,00	-534.095,24
Indtægter	0,00	0,00	2,30
Udgifter, løn	-221.092,79	-213.510,00	-217.634,25
Udgifter, øvrig drift	-228.029,06	-256.256,00	-316.463,29
7 Finansielle poster	-43.610,28	-30.826,00	-206.644,79
Indtægter	152,69	245,00	1.687,87
Udgifter, løn	0,00	0,00	-158.830,16
Udgifter, øvrig drift	-43.762,97	-31.071,00	-49.502,50
A Resultat af drift	165.124,98	9.144,00	-15.741,19

ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	0,00	0,00	-8.353,32
Salg af anlæg mv. (91)	0,00	0,00	1.667.050,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-67.500,00	0,00	-1.668,63
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	432.500,00	500.000,00	2.157.028,05
C Resultatopgørelse	597.624,98	509.144,00	2.141.286,86

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	-1.376.087,85	250.721,87	-1.125.365,98
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-32.715,73	0,00	-32.715,73
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-159.000,00	0,00	-159.000,00
721150 Langfristet gæld	2.157.133,00	-600.000,00	1.557.133,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-1.886.362,49	-548.346,85	-2.434.709,34
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	1.668,63	300.000,00	301.668,63
741150 Frie midler - Udsmykning kirker	-24.868,32	-4.089,00	-28.957,32
741151 Frie midler - KDV 202 & 203 tagrum Byrum kirke	-100.000,00	95.793,75	-4.206,25
741152 Frie midler - Nyt køkken præsteboligen	-150.000,00	179.735,00	29.735,00
741153 Frie midler - KDV 210, indiv. vægge kapel Byrum	-30.000,00	30.000,00	0,00
742010 Årsafslutningskonto	-597.624,98	597.624,98	0,00

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

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

Værdipapirer

581210	Værdipapirer frie midler
--------	--------------------------

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
741120	Videreførte anlægsmidler
741150-59	Frie midler - afgrænsede projekter

Hensættelser

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

Lån

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

Skyldige omkostninger

951510	Kreditorer
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

Passiver i alt

Primo 2022	Ultimo 2022
3.755.166,03	3.712.238,97
88.212,00	129.223,75
50.243,69	-206,00
32.715,73	32.715,73
3.583.994,61	3.550.505,49
1.000,00	1.000,00
1.000,00	1.000,00
3.799.081,89	3.518.002,12
2.216.253,34	2.169.271,31
1.376.087,85	1.125.365,98
206.740,70	223.364,83
7.555.247,92	7.231.241,09

-1.600.232,76	-1.896.417,99
-1.376.087,85	-1.125.365,98
-32.715,73	-32.715,73
-159.000,00	-159.000,00
2.157.133,00	1.557.133,00
-1.886.362,49	-2.434.709,34
1.668,63	301.668,63
-304.868,32	-3.428,57
-3.583.994,61	-3.550.505,49
-3.583.994,61	-3.550.505,49
-2.157.133,00	-1.557.133,00
-2.157.133,00	-1.557.133,00
-213.887,55	-227.184,61
-65.436,70	0,00
-25.823,22	-143.976,52
-122.627,63	-83.208,09
-7.555.247,92	-7.231.241,09

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

10 Ligningsbeløb til drift

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
			2022	2021	indtægter
2022	2022	2021			
3.243.870,00	3.244.000,00	3.062.506,25	3.243.870,00	0,00	0,00
3.243.870,00	3.244.000,00	3.062.506,25	3.243.870,00	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

20 Fælles formål

21 Kirkebygning

22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)

23 Sognegård

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
			2022	2021	indtægter
2022	2022	2021			
-69.690,31	-108.558,00	-40.529,61	0,00	-69.250,01	-440,30
-444.186,12	-472.325,00	-279.818,18	0,00	0,00	-444.186,12
-63.274,50	-92.000,00	-73.856,53	0,00	0,00	-63.274,50
-145.258,31	-130.306,00	-104.047,41	4.500,00	-14.045,02	-135.713,29
-722.409,24	-803.189,00	-498.251,73	4.500,00	-83.295,03	-643.614,21

3 Kirkelige aktiviteter

30 Fælles formål

31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger

32 Kirkelig undervisning

33 Diakonal virksomhed

34 Kommunikation

35 Kirkekor

36 Kirkekoncerter

39 Kontingent til DSUK

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
			2022	2021	indtægter
2022	2022	2021			
-1.960,52	-2.500,00	-942,31	0,00	0,00	-1.960,52
-817.183,27	-866.824,00	-799.028,56	0,00	-760.427,55	-56.755,72
-79.451,50	-109.892,00	-67.807,74	1.784,00	-45.936,39	-35.299,11
-39.154,73	-28.000,00	-15.588,02	21.240,40	-26.000,00	-34.395,13
-37.191,67	-53.500,00	-31.290,76	15.372,71	-1.300,00	-51.264,38
-2.642,69	-2.700,00	-2.586,90	0,00	0,00	-2.642,69
-85.892,13	-90.980,00	-82.864,13	19.496,00	-92.529,10	-12.859,03
-900,00	-500,00	-500,00	0,00	0,00	-900,00
-1.064.376,51	-1.154.896,00	-1.000.608,42	57.893,11	-926.193,04	-196.076,58

4 Kirkegård

40 Kirkegården

41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
			2022	2021	indtægter
2022	2022	2021			
-699.005,68	-717.304,00	-660.002,92	536.386,21	-962.324,06	-273.067,83
29.741,27	41.000,00	37.160,12	62.499,18	0,00	-32.757,91
-669.264,41	-676.304,00	-622.842,80	598.885,39	-962.324,06	-305.825,74

5 Præstebolig mv.

51 Præstebolig 1

52 Præstebolig 2

56 Funktionærbolig

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
			2022	2021	indtægter
2022	2022	2021			
-1.794,00	0,00	-1.587,50	-1.794,00	0,00	0,00
-24.116,67	-30.224,00	-40.673,58	39.500,00	-3.618,75	-59.997,92
-104.052,06	-69.651,00	-173.543,38	0,00	-2.593,38	-101.458,68
-129.962,73	-99.875,00	-215.804,46	37.706,00	-6.212,13	-161.456,60

Formål

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
6 Administration og fællesudgifter						
60 Fælles formål	-237.544,02	-248.315,00	-254.614,55	0,00	-195.520,35	-42.023,67
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-76.550,77	-63.650,00	-53.896,00	0,00	-11.063,10	-65.487,67
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-44.930,34	-35.550,00	-122.607,13	0,00	0,00	-44.930,34
63 Bygning	-14.000,00	-26.825,00	-26.063,10	0,00	-14.000,00	0,00
64 Økonomi	-53.873,24	-58.050,00	-57.592,20	0,00	0,00	-53.873,24
67 Efteruddannelse	-6.470,84	-20.000,00	-1.640,18	0,00	-509,34	-5.961,50
68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalgsvalg	-2.643,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.643,00
69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)	-13.109,64	-17.376,00	-17.682,08	0,00	0,00	-13.109,64
I alt	-449.121,85	-469.766,00	-534.095,24	0,00	-221.092,79	-228.029,06

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
7 Finansielle poster						
70 Renter af stiftslån	-19.871,34	-21.071,00	-28.238,01	0,00	0,00	-19.871,34
72 Øvrige renteudgifter	-23.891,63	-10.000,00	-20.814,33	0,00	0,00	-23.891,63
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	30,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	122,69	245,00	98,16	122,69	0,00	0,00
76 Momsregulering	0,00	0,00	1.109,55	0,00	0,00	0,00
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler	0,00	0,00	-158.830,16	0,00	0,00	0,00
I alt	-43.610,28	-30.826,00	-206.644,79	152,69	0,00	-43.762,97

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
8 Anlægsramme						
83 Kirkegård	-67.500,00	0,00	-1.668,63	0,00	0,00	-67.500,00
90 Renteindtægt af anlægsopsparing	0,00	0,00	-8.353,32	0,00	0,00	0,00
91 Salg af anlæg m.v.	0,00	0,00	1.667.050,00	0,00	0,00	0,00
92 Ligningsbeløb anlæg	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00
I alt	432.500,00	500.000,00	2.157.028,05	500.000,00	0,00	-67.500,00

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		
Kærmindevej 1, Byrum 3	81045	1.500.000	308.400		Sognegård
Kærmindevej 1, Byrum 3	7120	720.000	170.600		Kontorbygning
Kærmindevej 1 A, Byrum	18455	1.650.000	236.100		Præstebolig
Ejendomsværdi i alt		3.870.000			

**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
