

# ÅRSREGNSKAB 2022

for Harritslev Sogns Menighedsråd

i Hjørring Søndre Provsti

i Hjørring Kommune

Myndighedskode 8474

CVR-nr. 20482214

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 Harritslev 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 forklaring til regnskabet 2022:**

**Formål 2** Kirkebygning og sognegård: Viser sammenlagt et mindre forbrug på kr. 23.556, - end budgetteret, Harritslev har i 2022 fået en ekstra midlertidig driftsbevilling på kr. 40.000, - til konsulentarbejde til projektforslag vedr. indvendigt vedligeholdelse / malerarbejde af kirkeinventar, Harritslev havde udgiften i 2021, hvor de lånte pengene af de frie midler. Harritslev har i 2022 brugt kr. 22.300, - mere på el end budgetteret.

**Formål 3** Kirkelige aktiviteter: Viser sammenlagt et mindre forbrug på kr. 33.004, - end budgetteret. Lønudgiften har været budgetteret for højt, da Harritslev ikke har haft udgift til organist kun ved afløsning, samt der er kommet ny gravemedhjælper- kirketjener, som var på et laver løntrin end den tidligere.

Øvrige driftsudgifter stemmer da kirkekoret er budgetteret herunder, men er bogført under løn.

**Formål 4** Kirkegård: Viser et merforbrug på kr. 10.039, - end budgetteret. Udgifter til løn har været budgetteret med for meget ca. 26.600, -, det skyldes den nye gravermedhjælper har været ansat på et laver løntrin i 2022. Øvrige driftsudgifter har været budgetteret med for lidt ca. 31.000, - Harritslev har brugt flere penge på arbejdstøj og sikkerhedsudstyr til ny medarbejder kr. 8.500, - og graverbygningen har fået ny kaffemaskine og køleskab kr. 3.000, - som ikke var budgetteret. Derudover har Harritslev købt nyt bænkesæt samt fliser til herunder til kirkegården kr. 14.841, - Harritslev havde en rest driftsbevilling fra 2021 på kr. 8.607, - til projektet, de indgik i de frie midler i 2021 regnskabet.

**Formål 6** Administration og fællesudgifter: Viser et lille merforbrug på kr. 3.514, - end budgetteret, kontaktpersonens honorar er budgetteret under løn men er bogført under drift.

Afskedsreceptionen med gravermedhjælper og organist samt stillingsannoncen på ny gravermedhjælper ikke på budget.

**Formål 7** Finansielle poster: Stemmer med det budgetteret, det er momsreguleringen der giver differencen i forhold til det budgetteret.

**Formål 8** Anlægsbevilling kirkegården: Harritslev har afsluttet projekt fældning af træer samt nybeplantning kr. 231.808,28, Harritslev har fået et likviditetslån i 2022 på kr. 170.000, -, som bliver betalt tilbage i 2023 via en anlægsbevilling. Derudover har Harritslev fået godkendt at kr. 30.000, - af de frie midler anvendes til projektet. Projektet ender med et underskud på kr. 31.808,28 som Harritslev ønsker at anvende de fire midler til.

---

Menighedsrådet har valgt igen i år at følge beregningsmodellen udsendt af Landsforening af Menighedsråd, som efter vores opfattelse giver det mest realistiske billede af den variable momsbelagte aktivitet ved kirkegården.

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

Harritslev menighedsråd samarbejder med Vejby, Rakkeby og Sejlstrup omkring graverne, Brandsoft og gospelkoret. Udgiften til Brandsoft ligger i Harritslev, graverne betales af det sogn de er ansat ved og gospelkoret deles de fire sogne om.

Harritslev menighedsråd samarbejder med Vejby, Rakkeby, Sejlstrup og Jelstrup omkring kirkebladet (betales af Jelstrup) og foredrag og mødevirksomheder, som de fem sogne deles om.

Harritslev menighedsråd samarbejder med Jelstrup om organisten, udgiften er i Jelstrup.

Harritslev menighedsråd samarbejder med Vrå om regnskabsføreren, udgiften er i Vrå.

## 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>427.000,00</b>	<b>427.000,00</b>	<b>586.000,00</b>
<b>Øvrig drift i alt</b>	<b>-457.873,93</b>	<b>-502.000,00</b>	<b>-615.783,66</b>
<b>2 Kirkebygning og sognegård</b>	<b>-108.094,44</b>	<b>-131.650,00</b>	<b>-216.939,58</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-36.286,86	-41.250,00	-39.307,39
Udgifter, øvrig drift	-71.807,58	-90.400,00	-177.632,19
<b>3 Kirkelige aktiviteter</b>	<b>-88.996,77</b>	<b>-122.000,00</b>	<b>-100.393,10</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-75.091,14	-95.750,00	-94.738,07
Udgifter, øvrig drift	-13.905,63	-26.250,00	-5.655,03
<b>4 Kirkegård</b>	<b>-178.211,28</b>	<b>-168.172,00</b>	<b>-189.539,52</b>
Indtægter	91.091,82	96.470,00	69.462,15
Udgifter, løn	-165.871,43	-192.500,00	-183.434,48
Udgifter, øvrig drift	-103.431,67	-72.142,00	-75.567,19
<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>-83.398,32</b>	<b>-79.884,00</b>	<b>-100.675,70</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-12.063,10	-15.200,00	-38.063,10
Udgifter, øvrig drift	-71.335,22	-64.684,00	-62.612,60
<b>7 Finansielle poster</b>	<b>826,88</b>	<b>-294,00</b>	<b>-8.235,76</b>
Indtægter	2.661,32	1.206,00	482,20
Udgifter, løn	0,00	0,00	-4.424,57
Udgifter, øvrig drift	-1.834,44	-1.500,00	-4.293,39
<b>A Resultat af drift</b>	<b>-30.873,93</b>	<b>-75.000,00</b>	<b>-29.783,66</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	100.000,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	-85.553,61
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-231.808,28	0,00	0,00
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
<b>B Resultat af anlæg</b>	<b>-231.808,28</b>	<b>0,00</b>	<b>14.446,39</b>
<b>C Resultatopgørelse</b>	<b>-262.682,21</b>	<b>-75.000,00</b>	<b>-15.337,27</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	-160.734,17	0,00	-160.734,17
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-43.000,00	0,00	-43.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-112.292,08	92.682,21	-19.609,87
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	0,00	170.000,00	170.000,00
742010 Årsafslutningskonto	262.682,21	-262.682,21	0,00

## **Menighedsrådets forklaring til resultatdisponering 2022:**

741120 Videreførelse af midler til ikke udført anlægsarbejde kr. -170.000, - Harritslev har fået et likviditetslån i 2022 til projekt fældning af træer samt nybeplantning kirkeDV 87, som bliver tilbage betalt i 2023 via en anlægsbevilling.

721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet og 721130 Kirke- og præsteembedekapitaler ingen bevægelser i 2022.

741110 Menighedsrådets frie midler, er pr 31-12-22 på kr. 19.609,87 se disponering nedenfor.

### **Menighedsrådets disponering af de frie midler:**

Kr. 10.000, - Rest driftsbevilling til ikke afsluttet projekt kirkeDV 74.



**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
--------	---------------------

**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**

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

**Passiver i alt**

Primo 2022	Ultimo 2022
669.956,39	650.776,08
2.553,78	5.792,66
-0,43	-0,47
160.734,17	160.734,17
506.668,87	484.249,72
0,00	0,00
164.372,25	171.868,38
164.372,25	171.868,38
<b>834.328,64</b>	<b>822.644,46</b>

-316.026,25	-53.344,04
-160.734,17	-160.734,17
-43.000,00	-43.000,00
-112.292,08	-19.609,87
0,00	170.000,00
-506.668,87	-484.249,72
-506.668,87	-484.249,72
0,00	0,00
-11.633,52	-285.050,70
-8.295,54	-110.152,43
-3.337,98	-174.898,27
<b>-834.328,64</b>	<b>-822.644,46</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
427.000,00	427.000,00	586.000,00	427.000,00	0,00	0,00
<b>427.000,00</b>	<b>427.000,00</b>	<b>586.000,00</b>	<b>427.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Driftsudgifter

#### 2 Kirkebygning og sognegård

21 Kirkebygning

22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-95.623,36	-121.650,00	-205.349,95	0,00	-36.286,86	-59.336,50
-12.471,08	-10.000,00	-11.589,63	0,00	0,00	-12.471,08
<b>-108.094,44</b>	<b>-131.650,00</b>	<b>-216.939,58</b>	<b>0,00</b>	<b>-36.286,86</b>	<b>-71.807,58</b>

#### 3 Kirkelige aktiviteter

30 Fælles formål

31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger

33 Diakonal virksomhed

35 Kirkekor

37 Foretags- og mødevirksomhed

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-220,85	-1.500,00	0,00	0,00	0,00	-220,85
-75.561,80	-101.000,00	-91.143,10	0,00	-64.341,14	-11.220,66
-2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.000,00
-9.250,00	-9.500,00	-9.250,00	0,00	-9.250,00	0,00
-1.964,12	-10.000,00	0,00	0,00	-1.500,00	-464,12
<b>-88.996,77</b>	<b>-122.000,00</b>	<b>-100.393,10</b>	<b>0,00</b>	<b>-75.091,14</b>	<b>-13.905,63</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
-179.590,86	-169.223,00	-190.218,45	89.712,24	-165.871,43	-103.431,67
1.379,58	1.051,00	678,93	1.379,58	0,00	0,00
<b>-178.211,28</b>	<b>-168.172,00</b>	<b>-189.539,52</b>	<b>91.091,82</b>	<b>-165.871,43</b>	<b>-103.431,67</b>

#### 5 Præstebolig mv.

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 6 Administration og fællesudgifter

60 Fælles formål

61 Menighedsrådet/provstiudvalget

62 Personale, inkl. delt medarbejder

63 Bygning

64 Økonomi

69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-40.834,84	-39.000,00	-39.858,32	0,00	0,00	-40.834,84
-24.991,88	-29.000,00	-28.444,35	0,00	-12.063,10	-12.928,78
-10.512,28	-4.925,00	-4.454,87	0,00	0,00	-10.512,28
-3.950,00	-3.850,00	0,00	0,00	0,00	-3.950,00
-1.250,00	-1.250,00	-26.000,00	0,00	0,00	-1.250,00
-1.859,32	-1.859,00	-1.918,16	0,00	0,00	-1.859,32
<b>-83.398,32</b>	<b>-79.884,00</b>	<b>-100.675,70</b>	<b>0,00</b>	<b>-12.063,10</b>	<b>-71.335,22</b>

## Formål

### 7 Finansielle poster

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
72 Øvrige renteudgifter	-1.834,44	-1.500,00	-2.781,25	0,00	0,00	-1.834,44
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	1.205,52	1.206,00	482,20	1.205,52	0,00	0,00
76 Momsregulering	1.455,80	0,00	-1.512,14	1.455,80	0,00	0,00
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler	0,00	0,00	-4.424,57	0,00	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>826,88</b>	<b>-294,00</b>	<b>-8.235,76</b>	<b>2.661,32</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.834,44</b>

### 8 Anlægsramme

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
80 Kirkebygning	0,00	0,00	-85.553,61	0,00	0,00	0,00
83 Kirkegård	-231.808,28	0,00	0,00	0,00	0,00	-231.808,28
92 Ligningsbeløb anlæg	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>-231.808,28</b>	<b>0,00</b>	<b>14.446,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-231.808,28</b>

**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

Ingen kollekt i 2022.	
-----------------------	--

Læhegnsprojekt Harritslev		
Dato	Udgifter	Beløb inkl. moms
2022	Sønderhedens Skov træfældning og nyplantning	236.539,06
	Delemoms fratrækkes	-4.730,78
	Udgifter i alt incl. moms	231.808,28
	Finansiering	
2022	Likviditetslån 2022	170.000,00
2022	Godkendelse af de frie midler	30.000,00
		200.000,00
	Underskud	-31.808,28

Underskuddet dækkes af de frie midler.