

ÅRSREGNSKAB 2022

for Råbjerg Sogns Menighedsråd

i Frederikshavn Provsti

i Frederikshavn Kommune

Myndighedskode 8481

CVR-nr. 25728610

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: 2

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Råbjerg 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 viser et overskud på driften kr. 99.737,16.

Der er i årets løb modtaget anlægsbevillinger til på kr. 341.426,25. Anlægsbevillingerne har dækket udgifterne til belysning og nedrivning/opførelse af ny præstegård. Der har været et overskud på anlægsbevillingerne på kr. 5.575,61, som står som videreførte anlægsmidler til opførelse af ny præstegård.

Der har været 5% bevillinger på i alt kr. 65.445,19 til dækning af ekstra lønudgift på kirkegården og udgifter til præstegård.

Der er vedhæftet biregnskab på belysning og nedrivning af præstegård.
Der er vedhæftet forklaring til resultatdisponering.

Formål 2 viser en besparelse på kr. 57.195,21.
Besparelsen skyldes manglende tjenstlige lokaler i præstegård (formål 25) og et mindre forbrug på løn til organist.

Formål 3 viser en besparelse på kr. 253.225,43.
Dette skyldes især manglende lønudgift til fast organist og mindre aktivitet for ungdomsarbejde, koncerter og kor.

Formål 4 viser et merforbrug på kr. 255.170,58.
Dette skyldes ansættelse af ekstra personale grundet sygemelding af gravermedhjælper. Der har endvidere været en opjustering af løn til en gravermedhjælper. Der har været øget udgifter til varme og el på i alt kr. 57.341,71. Der har også været ekstra udgifter til grøn ejeravgift, vand/renovation og brændstof. Provstiet har bevilliget kr. 18.297,90 til dækning af ekstra lønudgift på kirkegården.

Formål 5 viser et merforbrug på kr. 14.663,60.
Dette skyldes manglende indtægter i bolig og varmebidrag som er tildelt via en tillægsbevilling på kr. 47.147,29. Ellers er budgettet forsøgt overholdt.

Formål 6 viser et merforbrug på kr. 4.040,62.
Dette skyldes hovedsagelig diverse gebyrer og ekstra udgifter til kontorhold.

Formål 7 viser et merforbrug på kr. 12.939,33.
Dette skyldes renteudgifter af indestående og momsregulering ultimo året.

Menighedsrådet har valgt igen i år at følge beregningsmodel udsendt af landsforeningen 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:

Regnskabsføringen foretages i samarbejde med regnskabskontoret i Brønderslev (formål 6400).

Kirkelig og civil registrering foretages af kirkekontoret i Skagen (formål 6500 og 6600).

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	1.907.862,19	1.842.417,00	1.549.825,00
Øvrig drift i alt	-1.814.125,03	-1.842.417,00	-1.919.326,46
2 Kirkebygning og sognegård	-137.073,33	-200.350,00	-193.549,42
Indtægter	4.000,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-25.963,53	-29.750,00	-65.563,49
Udgifter, øvrig drift	-115.109,80	-170.600,00	-127.985,93
3 Kirkelige aktiviteter	-513.774,57	-767.000,00	-623.351,91
Indtægter	4.650,00	14.000,00	1.240,00
Udgifter, løn	-389.463,78	-652.000,00	-541.767,97
Udgifter, øvrig drift	-128.960,79	-129.000,00	-82.823,94
4 Kirkegård	-795.518,58	-540.348,00	-624.182,92
Indtægter	363.461,70	406.690,00	406.716,51
Udgifter, løn	-828.482,06	-709.050,00	-779.175,93
Udgifter, øvrig drift	-330.498,22	-237.988,00	-251.723,50
5 Præstebolig mv.	-90.463,60	-75.800,00	-152.673,62
Indtægter	0,00	73.000,00	0,00
Udgifter, løn	-32.518,72	-70.200,00	-77.004,27
Udgifter, øvrig drift	-57.944,88	-78.600,00	-75.669,35
6 Administration og fællesudgifter	-263.657,62	-259.617,00	-233.311,09
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-81.787,86	-104.000,00	-107.441,24
Udgifter, øvrig drift	-181.869,76	-155.617,00	-125.869,85
7 Finansielle poster	-13.637,33	698,00	-92.257,50
Indtægter	698,46	698,00	279,38
Udgifter, løn	0,00	0,00	-87.529,80
Udgifter, øvrig drift	-14.335,79	0,00	-5.007,08
A Resultat af drift	93.737,16	0,00	-369.501,46

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)	341.426,25	0,00	0,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-87.809,39	0,00	0,00
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	-248.041,25	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	5.575,61	0,00	0,00
C Resultatopgørelse	99.312,77	0,00	-369.501,46

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-93.127,88	0,00	-93.127,88
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-145.012,73	0,00	-145.012,73
741110 Menighedsrådets frie midler	-113.629,65	-93.737,16	-207.366,81
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	0,00	-5.575,61	-5.575,61
742010 Årsafslutningskonto	-99.312,77	99.312,77	0,00

Forklaring til resultatdisponering

Der er afsat kr. 5.575,61 i videreførte anlægsmidler til projekt opførelse af præstegaard formål 8502.

Disse stammer fra overskud af projekt belysning på kr. 5.476 og projekt nedrivning af præstegård på kr. 100.

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
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
3.662.991,93	3.817.873,52
120.511,31	84.123,13
31.416,56	105.055,40
93.127,88	93.127,88
3.417.936,18	3.535.567,11
0,00	0,00
252.406,75	324.031,84
139.847,37	214.742,44
112.559,38	109.289,40
3.915.398,68	4.141.905,36

-351.770,26	-451.083,03
-93.127,88	-93.127,88
-145.012,73	-145.012,73
-113.629,65	-207.366,81
0,00	-5.575,61
-3.417.936,18	-3.535.567,11
-3.417.936,18	-3.535.567,11
0,00	0,00
-145.692,24	-155.255,22
-70.695,32	-86.017,75
-74.996,92	-69.237,47
-3.915.398,68	-4.141.905,36

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

- 10 Ligningsbeløb til drift
11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
			2022	2021	indtægter
2022	2022	2021			
1.842.417,00	1.842.417,00	1.454.325,00	1.842.417,00	0,00	0,00
65.445,19	0,00	95.500,00	65.445,19	0,00	0,00
1.907.862,19	1.842.417,00	1.549.825,00	1.907.862,19	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

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

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
			2022	2021	indtægter
2022	2022	2021			
-108.554,79	-175.750,00	-164.195,75	4.000,00	-20.324,08	-92.230,71
-22.771,24	-20.000,00	-26.029,09	0,00	0,00	-22.771,24
-5.747,30	-800,00	-3.324,58	0,00	-5.639,45	-107,85
0,00	-3.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-137.073,33	-200.350,00	-193.549,42	4.000,00	-25.963,53	-115.109,80

I alt

3 Kirkelige aktiviteter

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

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
			2022	2021	indtægter
2022	2022	2021			
-444.633,76	-563.000,00	-579.524,98	3.840,00	-369.395,23	-79.078,53
-13.349,35	-43.500,00	-11.191,43	0,00	0,00	-13.349,35
-2.231,95	-12.000,00	-2.580,00	810,00	0,00	-3.041,95
-21.064,68	-18.000,00	-18.556,87	0,00	-2.790,00	-18.274,68
0,00	-60.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-9.466,28	-42.250,00	-3.426,97	0,00	-6.000,00	-3.466,28
-21.528,55	-26.000,00	-6.571,66	0,00	-11.278,55	-10.250,00
-1.500,00	-2.000,00	-1.500,00	0,00	0,00	-1.500,00
-513.774,57	-767.000,00	-623.351,91	4.650,00	-389.463,78	-128.960,79

I alt

4 Kirkegård

- 40 Kirkegården
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
			2022	2021	indtægter
2022	2022	2021			
-829.568,88	-584.798,00	-637.744,65	321.281,59	-820.352,25	-330.498,22
34.050,30	44.450,00	13.561,73	42.180,11	-8.129,81	0,00
-795.518,58	-540.348,00	-624.182,92	363.461,70	-828.482,06	-330.498,22

I alt

5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
			2022	2021	indtægter
2022	2022	2021			
-90.463,60	-75.800,00	-152.673,62	0,00	-32.518,72	-57.944,88
-90.463,60	-75.800,00	-152.673,62	0,00	-32.518,72	-57.944,88

I alt

Formål

6 Administration og fællesudgifter	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
60 Fælles formål	-71.598,15	-88.000,00	-87.776,89	0,00	-40.648,41	-30.949,74
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-49.606,69	-33.000,00	-27.142,72	0,00	-13.139,45	-36.467,24
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-21.015,77	-18.000,00	-20.868,05	0,00	0,00	-21.015,77
64 Økonomi	-68.302,50	-62.000,00	-51.181,83	0,00	0,00	-68.302,50
65 Personregistrering - civil	-12.000,00	-12.000,00	-12.000,00	0,00	-12.000,00	0,00
66 Personregistrering - kirkelig	-16.000,00	-18.000,00	-16.000,00	0,00	-16.000,00	0,00
67 Efteruddannelse	-3.840,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	-3.840,00
68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalgsvalg	-2.678,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.678,00
69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)	-18.616,51	-18.617,00	-18.341,60	0,00	0,00	-18.616,51
I alt	-263.657,62	-259.617,00	-233.311,09	0,00	-81.787,86	-181.869,76

7 Finansielle poster	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
72 Øvrige renteudgifter	-3.407,35	0,00	-4.057,78	0,00	0,00	-3.407,35
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	698,46	698,00	279,38	698,46	0,00	0,00
76 Momsregulering	-10.928,44	0,00	-949,30	0,00	0,00	-10.928,44
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler	0,00	0,00	-87.529,80	0,00	0,00	0,00
I alt	-13.637,33	698,00	-92.257,50	698,46	0,00	-14.335,79

8 Anlægsramme	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
83 Kirkegård	-87.809,39	0,00	0,00	0,00	0,00	-87.809,39
85 Præsteboliger	-248.041,25	0,00	0,00	0,00	0,00	-248.041,25
92 Ligningsbeløb anlæg	341.426,25	0,00	0,00	341.426,25	0,00	0,00
I alt	5.575,61	0,00	0,00	341.426,25	0,00	-335.850,64

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		
Ålbæk, Råbjerg 46c	5780	1.450.000	715.200		Præstegård, Gårdbovej 26
Ejendomsværdi i alt		1.450.000			

**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
Folkekirkens Nødhjælp	12.507,00
Flygtninge Ukraine	710,50
Folkekirkens Nødhjælp	1.125,00

Biregnskab formål 8301 Belysning

Diverse udgifter i alt kr. 87.809,39

Overført anlægsmidler i alt kr. 93.285

Difference på kr. 5.476 skyldes at der er fratrukket variabel moms på udgiften.

Biregnskab formål 8501 nedrivning af præstegård

Diverse udgifter i alt kr. 216.791,25

Overført anlægsmidler i alt kr. 216.791