

# ÅRSREGNSKAB 2022

for Klejtrup Sogns Menighedsråd

i Viborg Østre Provsti

i Viborg Kommune

Myndighedskode 8527

CVR-nr. 33546718

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 Klejtrup 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:**

Regnskab 2022 udviser et underskud på drift på kr. 91.424,70 og underskud kr. 91.424,70 på drift/underskud.

Menighedsrådets frie midler udgør kr. 382.760,45.

Til beregning af momsfradraget har menighedsrådet valgt at anvende det fælles beregningsskema udarbejdet ift. Landsskatterettens afgørelse fra december 2017.

Vedr. manglende funktionsadskillelse: Vi har tillid til det nuværende og fortsætter efter samme princip, vi har som kontrol oprettet fuldmagt til Skovbo Data og banken for et menighedsrådsmedlem.

#### **Afvigelser:**

|       |        |               |   |
|-------|--------|---------------|---|
| 2100: | 223010 | -kr. 25.600,- | Afvaskning af kirken før kalkning.  |
|       | 225520 | -kr. 18.000,- | Højere pris på el.  |
| 2300: | 223040 | -kr. 11.500,- | Rep af varme kr. 8.500,-.   |
| 3500: | total  | +kr. 31.100,- | Besparelse på kirkekor.   |
| 3710: | total  | -kr. 13.000,- | Grundlovsfest.  |
| 4000: | 18xxxx | -kr. 25.400,- | Løn kirkegården.  |
|       | 223030 | -kr. 34.500,- | Ny flagstang 7.600,-, udskiftning gelænder 3.500,-, maling gelænder 4.700,-, sten ved kapel kr. 16.300,-. |

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

- 1) Samarbejde iht. økonomilovens § 42 a.  
organist bi-regnskab vedhæftet

## 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<br>2022     | Budget<br>2022*    | Regnskab<br>2021   |
|---|----------------------|--------------------|--------------------|
| <b>1 Fælles indtægter i alt</b>           | <b>936.283,00</b>    | <b>936.283,00</b>  | <b>958.023,00</b>  |
| <b>Øvrig drift i alt</b>                  | <b>-1.027.707,70</b> | <b>-986.283,00</b> | <b>-911.950,50</b> |
| <b>2 Kirkebygning og sognegård</b>        | <b>-191.233,60</b>   | <b>-143.014,00</b> | <b>-128.892,06</b> |
| Indtægter                                 | 2.800,00             | 0,00               | 0,00               |
| Udgifter, løn                             | -15.898,50           | -12.500,00         | -18.279,70         |
| Udgifter, øvrig drift                     | -178.135,10          | -130.514,00        | -110.612,36        |
| <b>3 Kirkelige aktiviteter</b>            | <b>-293.199,68</b>   | <b>-357.800,00</b> | <b>-238.887,07</b> |
| Indtægter                                 | 4.712,00             | 0,00               | 0,00               |
| Udgifter, løn                             | -192.797,20          | -267.500,00        | -160.752,40        |
| Udgifter, øvrig drift                     | -105.114,48          | -90.300,00         | -78.134,67         |
| <b>4 Kirkegård</b>                        | <b>-395.668,88</b>   | <b>-348.015,00</b> | <b>-353.666,03</b> |
| Indtægter                                 | 203.080,06           | 192.685,00         | 185.151,02         |
| Udgifter, løn                             | -459.131,24          | -433.700,00        | -449.136,06        |
| Udgifter, øvrig drift                     | -139.617,70          | -107.000,00        | -89.680,99         |
| <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>-142.922,99</b>   | <b>-132.720,00</b> | <b>-122.798,00</b> |
| Indtægter                                 | 0,00                 | 0,00               | 0,00               |
| Udgifter, løn                             | -6.985,53            | -8.500,00          | -7.244,15          |
| Udgifter, øvrig drift                     | -135.937,46          | -124.220,00        | -115.553,85        |
| <b>7 Finansielle poster</b>               | <b>-4.682,55</b>     | <b>-4.734,00</b>   | <b>-67.707,34</b>  |
| Indtægter                                 | 266,32               | 266,00             | 266,32             |
| Udgifter, løn                             | 0,00                 | 0,00               | -59.237,43         |
| Udgifter, øvrig drift                     | -4.948,87            | -5.000,00          | -8.736,23          |
| <b>A Resultat af drift</b>                | <b>-91.424,70</b>    | <b>-50.000,00</b>  | <b>46.072,50</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              | 0,00             |
| Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82)) | 0,00              | 0,00              | 0,00             |
| Udgifter Kirkegård ((83)+(84))                      | 0,00              | 0,00              | 0,00             |
| Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))          | 0,00              | 0,00              | 0,00             |
| <b>B Resultat af anlæg</b>                          | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      |
| <b>C Resultatopgørelse</b>                          | <b>-91.424,70</b> | <b>-50.000,00</b> | <b>46.072,50</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              | -53.266,45             | 0,00               | -53.266,45               |
| 721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet | -150.000,00            | 0,00               | -150.000,00              |
| 741110 Menighedsrådets frie midler                  | -474.185,15            | 91.424,70          | -382.760,45              |
| 742010 Årsafslutningskonto                          | 91.424,70              | -91.424,70         | 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           |
| 638110-19 | Ikke-forbrugte 5% midler (PU) |

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

|        |                                 |
|--------|---------------------------------|
| 721130 | Kirke- og præsteembedekapital   |
| 721140 | Likviditet stillet til rådighed |
| 741110 | Menighedsrådets frie midler     |

**Hensættelser**

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

**Lån****Skyldige omkostninger**

|               |   |
|---------------|---|
| 951510        | Kreditorer  |
| 972010-987220 | Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele |

**Passiver i alt**

| Primo<br>2022       | Ultimo<br>2022      |
|---------------------|---------------------|
| 2.171.873,20        | 2.125.552,92        |
| 28.539,33           | 28.142,91           |
| 0,00                | 24.148,56           |
| 53.266,45           | 53.266,45           |
| 2.090.067,42        | 2.019.995,00        |
| 0,00                | 0,00                |
| 628.243,46          | 491.180,33          |
| 628.343,46          | 491.080,33          |
| -100,00             | 100,00              |
| <b>2.800.116,66</b> | <b>2.616.733,25</b> |

|                      |                      |
|----------------------|----------------------|
| -677.451,60          | -586.026,90          |
| -53.266,45           | -53.266,45           |
| -150.000,00          | -150.000,00          |
| -474.185,15          | -382.760,45          |
| -2.090.067,42        | -2.019.995,00        |
| -2.090.067,42        | -2.019.995,00        |
| 0,00                 | 0,00                 |
| -32.597,64           | -10.711,35           |
| -12.797,19           | -6.698,91            |
| -19.800,45           | -4.012,44            |
| <b>-2.800.116,66</b> | <b>-2.616.733,25</b> |



## Formål

### Indtægter

#### 1 Fælles indtægter i alt

10 Ligningsbeløb til drift

I alt

| Regnskab<br>2022  | Budget<br>2022    | Regnskab<br>2021  | -- Regnskab 2022 heraf -- |                  |                           |
|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|------------------|---------------------------|
|                   |                   |                   | indtægter                 | Udgifter,<br>løn | udgifter,<br>øvrige drift |
| 936.283,00        | 936.283,00        | 958.023,00        | 936.283,00                | 0,00             | 0,00                      |
| <b>936.283,00</b> | <b>936.283,00</b> | <b>958.023,00</b> | <b>936.283,00</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<br>2022   | Budget<br>2022     | Regnskab<br>2021   | -- Regnskab 2022 heraf -- |                   |                           |
|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------|
|                    |                    |                    | indtægter                 | Udgifter,<br>løn  | udgifter,<br>øvrige drift |
| -135.636,44        | -87.000,00         | -80.926,43         | 0,00                      | 0,00              | -135.636,44               |
| -13.554,75         | -25.514,00         | -13.686,17         | 0,00                      | 0,00              | -13.554,75                |
| -42.042,41         | -30.500,00         | -34.279,46         | 2.800,00                  | -15.898,50        | -28.943,91                |
| <b>-191.233,60</b> | <b>-143.014,00</b> | <b>-128.892,06</b> | <b>2.800,00</b>           | <b>-15.898,50</b> | <b>-178.135,10</b>        |

#### 3 Kirkelige aktiviteter

31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger

32 Kirkelig undervisning

34 Kommunikation

35 Kirkekor

36 Kirkekoncerter

37 Foredrags- og mødevirksomhed

39 Kontingent til DSUK

I alt

| Regnskab<br>2022   | Budget<br>2022     | Regnskab<br>2021   | -- Regnskab 2022 heraf -- |                    |                           |
|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------|
|                    |                    |                    | indtægter                 | Udgifter,<br>løn   | udgifter,<br>øvrige drift |
| -205.293,68        | -221.340,00        | -190.446,44        | 0,00                      | -183.576,59        | -21.717,09                |
| -1.560,00          | -17.500,00         | -4.446,50          | 0,00                      | 0,00               | -1.560,00                 |
| -26.712,75         | -35.000,00         | -17.217,39         | 0,00                      | -9.220,61          | -17.492,14                |
| -3.718,98          | -40.880,00         | -3.118,61          | 0,00                      | 0,00               | -3.718,98                 |
| -39.447,02         | -38.780,00         | -22.158,13         | 4.712,00                  | 0,00               | -44.159,02                |
| -14.967,25         | -2.000,00          | 0,00               | 0,00                      | 0,00               | -14.967,25                |
| -1.500,00          | -2.300,00          | -1.500,00          | 0,00                      | 0,00               | -1.500,00                 |
| <b>-293.199,68</b> | <b>-357.800,00</b> | <b>-238.887,07</b> | <b>4.712,00</b>           | <b>-192.797,20</b> | <b>-105.114,48</b>        |

#### 4 Kirkegård

40 Kirkegården

41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

I alt

| Regnskab<br>2022   | Budget<br>2022     | Regnskab<br>2021   | -- Regnskab 2022 heraf -- |                    |                           |
|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------|
|                    |                    |                    | indtægter                 | Udgifter,<br>løn   | udgifter,<br>øvrige drift |
| -388.368,88        | -335.015,00        | -346.466,03        | 203.080,06                | -459.131,24        | -132.317,70               |
| -7.300,00          | -13.000,00         | -7.200,00          | 0,00                      | 0,00               | -7.300,00                 |
| <b>-395.668,88</b> | <b>-348.015,00</b> | <b>-353.666,03</b> | <b>203.080,06</b>         | <b>-459.131,24</b> | <b>-139.617,70</b>        |

#### 5 Præstebolig mv.

I alt

| Regnskab<br>2022 | Budget<br>2022 | Regnskab<br>2021 | -- Regnskab 2022 heraf -- |                  |                           |
|------------------|----------------|------------------|---------------------------|------------------|---------------------------|
|                  |                |                  | indtægter                 | Udgifter,<br>løn | udgifter,<br>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

69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)

I alt

| Regnskab<br>2022   | Budget<br>2022     | Regnskab<br>2021   | -- Regnskab 2022 heraf -- |                  |                           |
|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------------|------------------|---------------------------|
|                    |                    |                    | indtægter                 | Udgifter,<br>løn | udgifter,<br>øvrige drift |
| -17.637,32         | -17.200,00         | -16.157,58         | 0,00                      | 0,00             | -17.637,32                |
| -47.023,90         | -42.550,00         | -36.636,88         | 0,00                      | 0,00             | -47.023,90                |
| -3.425,38          | -6.000,00          | -1.904,75          | 0,00                      | 0,00             | -3.425,38                 |
| -52.065,43         | -45.000,00         | -47.580,40         | 0,00                      | 0,00             | -52.065,43                |
| -6.985,53          | -8.500,00          | -7.244,15          | 0,00                      | -6.985,53        | 0,00                      |
| -15.785,43         | -13.470,00         | -13.274,24         | 0,00                      | 0,00             | -15.785,43                |
| <b>-142.922,99</b> | <b>-132.720,00</b> | <b>-122.798,00</b> | <b>0,00</b>               | <b>-6.985,53</b> | <b>-135.937,46</b>        |

## Formål

### 7 Finansielle poster

72 Øvrige renteudgifter  
 74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)  
 76 Momsregulering  
 79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler

| Regnskab<br>2022 | Budget<br>2022   | Regnskab<br>2021  | -- Regnskab 2022 heraf -- |                  |                           |
|------------------|------------------|-------------------|---------------------------|------------------|---------------------------|
|                  |                  |                   | indtægter                 | Udgifter,<br>løn | udgifter,<br>øvrige drift |
| -4.948,87        | -5.000,00        | -5.481,03         | 0,00                      | 0,00             | -4.948,87                 |
| 266,32           | 266,00           | 266,32            | 266,32                    | 0,00             | 0,00                      |
| 0,00             | 0,00             | -3.255,20         | 0,00                      | 0,00             | 0,00                      |
| 0,00             | 0,00             | -59.237,43        | 0,00                      | 0,00             | 0,00                      |
| <b>-4.682,55</b> | <b>-4.734,00</b> | <b>-67.707,34</b> | <b>266,32</b>             | <b>0,00</b>      | <b>-4.948,87</b>          |

I alt

### 8 Anlægsramme

I alt

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

**Bilag 1: Faste ejendomme administreret af menighedsrådet**

(bortset fra kirken og kirkegården med bygninger)

| Matr. nr<br>ejerlav og sogn | Areal | Seneste ejendomsvurdering |            | Skyldig<br>Grundskyld* | Benyttelse, evt. leje og<br>forpagtningsvilkår |
|-----------------------------|-------|---------------------------|------------|------------------------|--|
|                             |       | Ejendomsværdi             | Grundværdi |                        |  |
| 3 i, Klejtrup By, Klejtrup  | 349   | 660.000                   | 48.900     |                        | Skårupvej 20, Sognehus                         |
|                             |       |                           |            |                        |  |
| 3 AH, Klejtrup By           | 741   | 154.100                   | 154.100    |                        | Kirkebakken 9, P-Plads                         |
|                             |       |                           |            |                        |  |
| 3 BP Klejtrup by            | undt. | 0                         | 0          |                        | Kirkebakken 4, Kirken                          |
|                             |       |                           |            |                        |  |
|                             |       |                           |            |                        |  |
|                             |       |                           |            |                        |  |
|                             |       |                           |            |                        |  |
|                             |       |                           |            |                        |  |
|                             |       |                           |            |                        |  |
|                             |       |                           |            |                        |  |
|                             |       |                           |            |                        |  |
|                             |       |                           |            |                        |  |
|                             |       |                           |            |                        |  |
|                             |       |                           |            |                        |  |
|                             |       |                           |            |                        |  |
| Ejendomsværdi i alt         |       | 814.100                   |            |                        |  |

*\*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 |  |
|-------|--|

## Biregnskab iht. Økonomilovens § 42a.

| 2022                        |                |
|-----------------------------|----------------|
| Klejtrup / Hersom           |                |
| Organist Dorte Rask Laursen | A-indkomst     |
|                             | ATP            |
|                             | Pension        |
|                             | i alt          |
|                             | <hr/>          |
| Fordeling 65/35             | kr. 130.491,14 |
| Klejtrup                    | kr. 1.135,80   |
| Hersom                      | kr. 23.092,23  |
|                             | <hr/>          |
| 27/2-2023 Sonja Tougaard    | kr. 154.719,17 |
|                             |                |
|                             | kr. 100.567,46 |
|                             | kr. 54.151,71  |