

# ÅRSREGNSKAB 2022

for Højbjerg-Elsborg Sognes Menighedsråd

i Viborg Østre Provsti

i Viborg Kommune

Myndighedskode 8594

CVR-nr. 82104968

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 Højbjerg-Elsborg Sognes 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:**

Årsregnskabet for 2022 udviser et underskud på kr. 136.479, som primært skyldes den store prisstigning på el og gas.

Formål 2: Kirkebygning og sognegård.

Der er brugt kr. 131.386 mere end budgetteret, hvilket skyldes et merforbrug på el med kr. 76.162 samt anskaffelse af affugter til Elsborg kirke med kr.40.612. Dette blev dækket af provstiet med kr. 40.000 som var bevilget i 2021.

Endvidere var tårnuret ved Højbjerg kirke defekt, menighedsrådet besluttede at der skulle anskaffes et nyt radiostyret hovedur, hvilket kostede kr. 12.250

Formål 3: Kirkelige aktiviteter.

Aktiviteterne stemmer stort set med det budgetterede totalset, på trods af der er brugt en del mere på sogneudflugten, det er til gengæld sparet på koncerterne.

Formål 4: Kirkegården.

På kirkegården er der en overskridelse i forhold til budget med kr. 214.056.

Dette skyldes primært udgifter i forbindelse med gravers bortgang, som består af efterindtægt til ægtefælle samt en ekstra månedsløn og feriepenge, da graver ikke havde holdt ferie på grund af sygdom. Dette skal derfor udbetales. Det blev dækket af provstiet med 5% midler.

Endvidere er der blevet brugt en del mere til arbejdstøj og udstyr i forbindelse med ansættelse af ny gravermedhjælper.

Formål 5: Præstebolig mv.

Der er brugt kr. 17.225 mindre end budgetteret, dette skyldes det budgetterede beløb til udenomsarealer ikke er anvendt.

Formål 6: Administration og fællesudgifter.

Ved dette formål er der en stor overskridelse, hvilket skyldes bl.a. at præsten skulle have en ny PC og telefon, da en kirkenet PC kun må fungere på kirkenettet til den bliver 4 år gammel. Dette beløb sig til kr. 14.288.

Menighedsrådet have en temadag med landsforeningen hvilket kostede kr. 12.300, endvidere er der anvendt en del til stillingsannoncer i forbindelse med ansættelse af gravermedhjælper.

Vedr. kollektkonto er der et overskud på kr. 550, hvilket skyldes at der kun er anvendt kr. 2800 til julehjælp. Der var indsamlet kr. 3350, overskuddet overføres til julehjælp i 2023.

Den differentierede momsprocent er beregnet til 22%

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

I 2022 er der samarbejde om korleder med Vindum sogn, hvor Højbjerg-Elsborg menighedsråd er lønudbetaler.

## 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>1.496.970,72</b>	<b>1.282.920,00</b>	<b>991.869,95</b>
<b>Øvrig drift i alt</b>	<b>-1.633.449,47</b>	<b>-1.282.920,00</b>	<b>-1.437.040,44</b>
<b>2 Kirkebygning og sognegård</b>	<b>-286.510,81</b>	<b>-162.000,00</b>	<b>-192.110,53</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-43.568,79	-18.000,00	-27.069,80
Udgifter, øvrig drift	-242.942,02	-144.000,00	-165.040,73
<b>3 Kirkelige aktiviteter</b>	<b>-536.131,45</b>	<b>-540.300,00</b>	<b>-489.448,06</b>
Indtægter	7.310,00	0,00	4.800,00
Udgifter, løn	-335.660,74	-349.100,00	-329.367,19
Udgifter, øvrig drift	-207.780,71	-191.200,00	-164.880,87
<b>4 Kirkegård</b>	<b>-621.736,09</b>	<b>-420.656,00</b>	<b>-564.782,45</b>
Indtægter	251.898,90	260.094,00	238.853,51
Udgifter, løn	-712.186,41	-525.150,00	-423.090,16
Udgifter, øvrig drift	-161.448,58	-155.600,00	-380.545,80
<b>5 Præstebolig mv.</b>	<b>55.225,21</b>	<b>38.000,00</b>	<b>36.593,00</b>
Indtægter	182.918,14	167.000,00	304.008,37
Udgifter, løn	-13.664,43	-20.000,00	-26.416,86
Udgifter, øvrig drift	-114.028,50	-109.000,00	-240.998,51
<b>6 Administration og fællesudgifter</b>	<b>-241.673,12</b>	<b>-198.320,00</b>	<b>-155.798,67</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-75.523,03	-77.000,00	-61.973,66
Udgifter, øvrig drift	-166.150,09	-121.320,00	-93.825,01
<b>7 Finansielle poster</b>	<b>-2.623,21</b>	<b>356,00</b>	<b>-71.493,73</b>
Indtægter	427,92	356,00	1.366,61
Udgifter, løn	0,00	0,00	-60.820,87
Udgifter, øvrig drift	-3.051,13	0,00	-12.039,47
<b>A Resultat af drift</b>	<b>-136.478,75</b>	<b>0,00</b>	<b>-445.170,49</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)	110.000,00	110.000,00	380.000,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	0,00	-40.000,00	0,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	-74.818,75	-70.000,00	-204.860,78
<b>B Resultat af anlæg</b>	<b>35.181,25</b>	<b>0,00</b>	<b>175.139,22</b>
<b>C Resultatopgørelse</b>	<b>-101.297,50</b>	<b>0,00</b>	<b>-270.031,27</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	-85.586,72	0,00	-85.586,72
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-250.000,00	0,00	-250.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-12.428,14	77.916,50	65.488,36
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-175.139,00	23.381,00	-151.758,00
742010 Årsafslutningskonto	101.297,50	-101.297,50	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
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**

951510	Kreditorer
951810	Gæld til andre menighedsråd
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og lønde

**Passiver i alt**

Primo 2022	Ultimo 2022
3.433.779,10	3.246.756,91
6.172,01	12.531,08
123.013,38	72.833,85
85.586,72	85.586,72
3.219.006,99	3.075.805,26
0,00	0,00
372.634,76	322.268,48
361.070,93	310.704,65
11.563,83	11.563,83
<b>3.806.413,86</b>	<b>3.569.025,39</b>

-523.153,86	-421.856,36
-85.586,72	-85.586,72
-250.000,00	-250.000,00
-12.428,14	65.488,36
-175.139,00	-151.758,00
-3.219.006,99	-3.075.805,26
-3.219.006,99	-3.075.805,26
0,00	0,00
-64.253,01	-71.363,77
0,00	-34.514,98
-1.250,00	0,00
-29.984,50	-0,04
-33.018,51	-36.848,75
<b>-3.806.413,86</b>	<b>-3.569.025,39</b>



## Formål

### Indtægter

#### 1 Fælles indtægter i alt

- 10 Ligningsbeløb til drift  
11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
			2022	2021	indtægter
2022	2022	2021			
1.282.920,00	1.282.920,00	947.708,00	1.282.920,00	0,00	0,00
214.050,72	0,00	44.161,95	214.050,72	0,00	0,00
<b>1.496.970,72</b>	<b>1.282.920,00</b>	<b>991.869,95</b>	<b>1.496.970,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Driftsudgifter

#### 2 Kirkebygning og sognegård

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

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
			2022	2021	indtægter
2022	2022	2021			
-213.062,51	-137.000,00	-134.004,07	0,00	-35.174,02	-177.888,49
-61.859,33	-15.000,00	-42.245,63	0,00	0,00	-61.859,33
-11.588,97	-10.000,00	-15.860,83	0,00	-8.394,77	-3.194,20
<b>-286.510,81</b>	<b>-162.000,00</b>	<b>-192.110,53</b>	<b>0,00</b>	<b>-43.568,79</b>	<b>-242.942,02</b>

#### 3 Kirkelige aktiviteter

- 31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger  
32 Kirkelig undervisning  
33 Diakonal virksomhed  
34 Kommunikation  
35 Kirkekor  
36 Kirkekoncerter  
37 Foredrags- og mødevirksomhed

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
			2022	2021	indtægter
2022	2022	2021			
-338.823,91	-316.000,00	-310.345,01	0,00	-310.071,66	-28.752,25
-50.715,57	-49.000,00	-34.933,55	0,00	0,00	-50.715,57
-40.927,09	-38.500,00	-28.971,52	4.860,00	0,00	-45.787,09
-60.414,60	-52.800,00	-68.907,70	0,00	0,00	-60.414,60
-24.028,93	-36.000,00	-27.793,39	0,00	-17.589,08	-6.439,85
-7.000,00	-34.000,00	-12.905,21	1.000,00	-8.000,00	0,00
-14.221,35	-14.000,00	-5.591,68	1.450,00	0,00	-15.671,35
<b>-536.131,45</b>	<b>-540.300,00</b>	<b>-489.448,06</b>	<b>7.310,00</b>	<b>-335.660,74</b>	<b>-207.780,71</b>

#### 4 Kirkegård

- 40 Kirkegården  
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
			2022	2021	indtægter
2022	2022	2021			
-617.736,09	-401.406,00	-560.582,45	251.898,90	-712.186,41	-157.448,58
-4.000,00	-19.250,00	-4.200,00	0,00	0,00	-4.000,00
<b>-621.736,09</b>	<b>-420.656,00</b>	<b>-564.782,45</b>	<b>251.898,90</b>	<b>-712.186,41</b>	<b>-161.448,58</b>

#### 5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1  
57 Skov og landbrug

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
			2022	2021	indtægter
2022	2022	2021			
-25.274,32	-46.000,00	-31.739,98	70.598,14	-13.664,43	-82.208,03
80.499,53	84.000,00	68.332,98	112.320,00	0,00	-31.820,47
<b>55.225,21</b>	<b>38.000,00</b>	<b>36.593,00</b>	<b>182.918,14</b>	<b>-13.664,43</b>	<b>-114.028,50</b>

## Formål

6 Administration og fællesudgifter	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
60 Fælles formål	-51.129,73	-32.000,00	-31.130,34	0,00	-1.126,25	-50.003,48
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-76.182,89	-66.850,00	-51.220,18	0,00	-14.225,00	-61.957,89
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-24.037,42	-13.500,00	-13.283,41	0,00	0,00	-24.037,42
63 Bygning	-7.900,00	-7.700,00	-7.700,00	0,00	0,00	-7.900,00
64 Økonomi	-40.031,78	-41.000,00	-39.977,66	0,00	-40.031,78	0,00
65 Personregistrering - civil	-8.000,00	-8.000,00	0,00	0,00	-8.000,00	0,00
66 Personregistrering - kirkelig	-12.140,00	-12.000,00	0,00	0,00	-12.140,00	0,00
67 Efteruddannelse	-7.714,35	-5.000,00	-125,00	0,00	0,00	-7.714,35
69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)	-14.536,95	-12.270,00	-12.362,08	0,00	0,00	-14.536,95
<b>I alt</b>	<b>-241.673,12</b>	<b>-198.320,00</b>	<b>-155.798,67</b>	<b>0,00</b>	<b>-75.523,03</b>	<b>-166.150,09</b>

7 Finansielle poster	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
72 Øvrige renteudgifter	-1.284,12	0,00	-3.570,39	0,00	0,00	-1.284,12
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	0,00	0,00	719,09	0,00	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	427,92	356,00	427,92	427,92	0,00	0,00
76 Momsregulering	-1.767,01	0,00	-8.249,48	0,00	0,00	-1.767,01
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler	0,00	0,00	-60.820,87	0,00	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>-2.623,21</b>	<b>356,00</b>	<b>-71.493,73</b>	<b>427,92</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.051,13</b>

8 Anlægsramme	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
83 Kirkegård	0,00	-40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85 Præsteboliger	-74.818,75	-70.000,00	-204.860,78	0,00	0,00	-74.818,75
92 Ligningsbeløb anlæg	110.000,00	110.000,00	380.000,00	110.000,00	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>35.181,25</b>	<b>0,00</b>	<b>175.139,22</b>	<b>110.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-74.818,75</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		
5Q Elsborg by		0	0		kirke (undtaget fra vurdering)
51 Højbjerg by		0	0		kirke (undtaget fra vurdering)
1AE Højbjerg by	20.445	1.950.000	250.800		præstebolig og konfirmations
1AD Højbjerg by	533.761	5.550.000	2.337.600		landbrugsjord, udlejet og sk
Ejendomsværdi i alt		7.500.000			

\*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
Bibelselskabet	334,00
Høstgudstjeneste julehjælp	250,00
Mobilepay mv v/høstgudstjenesten (bilag 390)	3.100,00
Indsamling Ukraine	651,00

## Bi-regnskab tilbygning garage 2021-2022

2021

Modtaget ligning 380.000 kr.

Sloth, blikarbejde 13.500 kr.

Børge Jacobsen tilbygning garage 185.000 -

Pouel el lampe efter tagrenovering 6.361 -

I alt 2021 204.861 kr.

Overført til 2022 175.139 kr.

2022

Ans-Iller Kloak og Anlæg fliser ral garage 22.050 -

Konvertering til løvsuger 153.089 -

Balance 175.139 kr.