

# ÅRSREGNSKAB 2022

for Borbjerg Sogns Menighedsråd

i Holstebro Provsti

i Holstebro Kommune

Myndighedskode 8821

CVR-nr. 36585919

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 Borbjerg 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 viser et underskud på kr. 112.296,00 mod et budgetteret underskud på kr. 250.000,00

Formål 2: Ingen kommentar. Følger budgettet.

Formål 3: Der har samlet været en besparelse på kirkelige aktiviteter på kr. 83.837,00. Der har ikke været så mange aktiviteter i 2022, og de der har været har ikke været omkostningstunge. Mange frivillige timer er blevet brugt på aktiviteter

Formål 4: Der er et overskud på formål 40 i forhold til budgettet, men idet der ikke er blevet brugt 250.000,00 til udenomsarealer ved ny graverbygning endnu, som der var budgetteret med, er det egentlig et underskud på formål 4 på cirka 150.000. Deraf er de 64.000,00 brugt til kirkegårdsudvikling, som er disponeret i resultatdisponeringen.

Resten af underskuddet, skyldes for lave budgettal på mange artskonti, sammen med stigende priser på el, vand, affaldskørsel osv.

Formål 5: En mindre merudgift end budgetteret.

Formål 6: Underskud på cirka 26.000,00. Dette skyldes bl.a. større udgifter til IT end budgetteret.

Formål 7: Underskud på dette formål pga. momsregulering ved årsafslutning.

Frie midler udgør pr. 31.12.22 kr. 367.737,32

Der forventes stadig at der skal bruge minimum 250.000,- af frie midler til udenoms arealer i forbindelse med ombygning af graverbygning og ellers uforudsete omkostninger der måtte forekomme ved ombygning.

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

Samarbejde med Holstebro Kirkegårde indgået pr. 01.03.19. Regnskabs assistance. Kordegn deles med Vinderup - Ejssing. Aflønnes pr. time ca. 40.000,- i 2021 (formål 65+66).

Samarbejde med Hogager Menighedsråd. Diverse fællesudgifter til konfirmand, udflugt, kirkeblad, studieture der deles 60% til Borbjerg og 40% til Hogager.

## 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>1.885.795,92</b>	<b>1.885.796,00</b>	<b>1.964.944,96</b>
<b>Øvrig drift i alt</b>	<b>-1.998.091,92</b>	<b>-2.135.796,00</b>	<b>-1.855.243,38</b>
<b>2 Kirkebygning og sognegård</b>	<b>-240.684,85</b>	<b>-247.220,00</b>	<b>-335.251,60</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-78.650,27	-81.720,00	-34.957,32
Udgifter, øvrig drift	-162.034,58	-165.500,00	-300.294,28
<b>3 Kirkelige aktiviteter</b>	<b>-524.516,62</b>	<b>-608.353,00</b>	<b>-494.742,72</b>
Indtægter	12.558,00	10.000,00	1.334,00
Udgifter, løn	-394.284,95	-442.320,00	-385.334,49
Udgifter, øvrig drift	-142.789,67	-176.033,00	-110.742,23
<b>4 Kirkegård</b>	<b>-938.959,91</b>	<b>-1.033.238,00</b>	<b>-686.248,31</b>
Indtægter	493.418,94	495.522,00	632.449,72
Udgifter, løn	-969.055,21	-958.260,00	-964.955,77
Udgifter, øvrig drift	-463.323,64	-570.500,00	-353.742,26
<b>5 Præstebolig mv.</b>	<b>-38.643,24</b>	<b>-31.000,00</b>	<b>-10.813,74</b>
Indtægter	143.684,34	114.000,00	126.554,84
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-182.327,58	-145.000,00	-137.368,58
<b>6 Administration og fællesudgifter</b>	<b>-243.790,79</b>	<b>-216.900,00</b>	<b>-244.276,03</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-41.340,00	-44.579,00	-40.560,00
Udgifter, øvrig drift	-202.450,79	-172.321,00	-203.716,03
<b>7 Finansielle poster</b>	<b>-11.496,51</b>	<b>915,00</b>	<b>-83.910,98</b>
Indtægter	415,40	915,00	5.415,58
Udgifter, løn	0,00	0,00	-85.203,01
Udgifter, øvrig drift	-11.911,91	0,00	-4.123,55
<b>A Resultat af drift</b>	<b>-112.296,00</b>	<b>-250.000,00</b>	<b>109.701,58</b>

#### ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	-4.355,28	0,00	-111,27
Salg af anlæg mv. (91)	0,00	0,00	0,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	2.000.000,04	2.000.000,00	0,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-13.593,75	0,00	0,00
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
<b>B Resultat af anlæg</b>	<b>1.982.051,01</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>-111,27</b>
<b>C Resultatopgørelse</b>	<b>1.869.755,01</b>	<b>1.750.000,00</b>	<b>109.590,31</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>
721110 Opsparing til anlæg	-20.671,49	-1.981.369,22	-2.002.040,71
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-83.081,73	0,00	-83.081,73
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-183.000,00	0,00	-183.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-415.551,53	47.814,21	-367.737,32
741153 Frie midler - Kirkegårdsplan	-125.000,00	63.800,00	-61.200,00
742010 Årsafslutningskonto	-1.869.755,01	1.869.755,01	0,00

**Årets bevægelser på arv og donationer:**

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	<b>Primo</b>	<b>Bevægelse</b>	<b>Ultimo</b>
721160 Arv og donationer	-100.140,27	-19.116,55	-119.256,82

**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
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
721160	Arv og donationer
741110	Menighedsrådets frie midler
741150-59	Frie midler - afgrænsede projekter

**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 2022	Ultimo 2022
7.632.034,27	7.359.224,02
42.450,71	36.222,89
256.917,79	159.972,18
83.081,73	83.081,73
7.249.584,04	7.079.947,22
0,00	0,00
751.309,76	2.660.133,13
558.949,57	467.097,03
20.671,49	2.002.040,71
171.688,70	190.995,39
<b>8.383.344,03</b>	<b>10.019.357,15</b>

-927.445,02	-2.816.316,58
-20.671,49	-2.002.040,71
-83.081,73	-83.081,73
-183.000,00	-183.000,00
-100.140,27	-119.256,82
-415.551,53	-367.737,32
-125.000,00	-61.200,00
-7.249.584,04	-7.079.947,22
-7.249.584,04	-7.079.947,22
0,00	0,00
-206.314,97	-123.093,35
-173.696,22	-88.480,41
-32.618,75	-34.612,94
<b>-8.383.344,03</b>	<b>-10.019.357,15</b>



## Formål

### Indtægter

#### 1 Fælles indtægter i alt

- 10 Ligningsbeløb til drift  
11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --			
			2022	2022	2021	indtægter
10 Ligningsbeløb til drift	1.885.795,92	1.885.796,00	1.864.944,96	1.885.795,92	0,00	0,00
11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>1.885.795,92</b>	<b>1.885.796,00</b>	<b>1.964.944,96</b>	<b>1.885.795,92</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  
25 Tjenstlige lokaler i præstegård

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --			
			2022	2022	2021	indtægter
21 Kirkebygning	-174.013,51	-172.060,00	-72.522,28	0,00	-48.779,30	-125.234,21
22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)	-24.776,63	-24.000,00	-218.560,05	0,00	0,00	-24.776,63
23 Sognegård	0,00	0,00	-25,89	0,00	0,00	0,00
25 Tjenstlige lokaler i præstegård	-41.894,71	-51.160,00	-44.143,38	0,00	-29.870,97	-12.023,74
<b>I alt</b>	<b>-240.684,85</b>	<b>-247.220,00</b>	<b>-335.251,60</b>	<b>0,00</b>	<b>-78.650,27</b>	<b>-162.034,58</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  
39 Kontingent til DSUK

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --			
			2022	2022	2021	indtægter
31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger	-306.158,87	-341.693,00	-268.928,15	1.420,00	-256.653,95	-50.924,92
32 Kirkelig undervisning	-91.155,44	-97.220,00	-84.333,45	0,00	-54.255,19	-36.900,25
33 Diakonal virksomhed	-621,80	-26.300,00	-1.573,90	160,00	0,00	-781,80
34 Kommunikation	-56.915,20	-56.040,00	-58.579,22	80,00	-10.312,50	-46.682,70
35 Kirkekor	-48.999,40	-48.050,00	-48.754,56	0,00	-48.999,40	0,00
36 Kirkekoncerter	-16.563,91	-27.850,00	-31.073,44	0,00	-16.563,91	0,00
37 Foredrags- og mødevirksomhed	-2.602,00	-10.000,00	0,00	10.898,00	-7.500,00	-6.000,00
39 Kontingent til DSUK	-1.500,00	-1.200,00	-1.500,00	0,00	0,00	-1.500,00
<b>I alt</b>	<b>-524.516,62</b>	<b>-608.353,00</b>	<b>-494.742,72</b>	<b>12.558,00</b>	<b>-394.284,95</b>	<b>-142.789,67</b>

#### 4 Kirkegård

- 40 Kirkegården  
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser  
43 Arbejde uden for egen kirkegård

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --			
			2022	2022	2021	indtægter
40 Kirkegården	-861.209,87	-949.688,00	-603.808,70	488.970,42	-899.676,50	-450.503,79
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser	-82.198,56	-83.550,00	-82.439,61	0,00	-69.378,71	-12.819,85
43 Arbejde uden for egen kirkegård	4.448,52	0,00	0,00	4.448,52	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>-938.959,91</b>	<b>-1.033.238,00</b>	<b>-686.248,31</b>	<b>493.418,94</b>	<b>-969.055,21</b>	<b>-463.323,64</b>

#### 5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1  
56 Funktionærbolig  
57 Skov og landbrug

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --			
			2022	2022	2021	indtægter
51 Præstebolig 1	-63.197,41	-41.500,00	-32.540,49	89.411,79	0,00	-152.609,20
56 Funktionærbolig	6.281,62	3.500,00	3.826,75	36.000,00	0,00	-29.718,38
57 Skov og landbrug	18.272,55	7.000,00	17.900,00	18.272,55	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>-38.643,24</b>	<b>-31.000,00</b>	<b>-10.813,74</b>	<b>143.684,34</b>	<b>0,00</b>	<b>-182.327,58</b>

## Formål

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
<b>6 Administration og fællesudgifter</b>						
60 Fælles formål	-73.620,48	-41.847,00	-89.839,20	0,00	0,00	-73.620,48
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-57.483,94	-56.800,00	-52.493,36	0,00	0,00	-57.483,94
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-27.993,49	-24.500,00	-26.057,27	0,00	0,00	-27.993,49
63 Bygning	-7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.000,00
64 Økonomi	-13.319,00	-19.000,00	-15.143,00	0,00	0,00	-13.319,00
65 Personregistrering - civil	-8.268,00	-8.916,00	-8.112,00	0,00	-8.268,00	0,00
66 Personregistrering - kirkelig	-33.072,00	-35.663,00	-32.448,00	0,00	-33.072,00	0,00
67 Efteruddannelse	0,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)	-23.033,88	-20.174,00	-20.183,20	0,00	0,00	-23.033,88
<b>I alt</b>	<b>-243.790,79</b>	<b>-216.900,00</b>	<b>-244.276,03</b>	<b>0,00</b>	<b>-41.340,00</b>	<b>-202.450,79</b>

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
<b>7 Finansielle poster</b>						
72 Øvrige renteudgifter	-3.897,00	0,00	-3.484,53	0,00	0,00	-3.897,00
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	415,40	415,00	415,40	415,40	0,00	0,00
76 Momsregulering	-8.014,91	0,00	5.000,18	0,00	0,00	-8.014,91
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler	0,00	0,00	-85.842,03	0,00	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>-11.496,51</b>	<b>915,00</b>	<b>-83.910,98</b>	<b>415,40</b>	<b>0,00</b>	<b>-11.911,91</b>

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
<b>8 Anlægsramme</b>						
83 Kirkegård	-13.593,75	0,00	0,00	0,00	0,00	-13.593,75
90 Renteindtægt af anlægsopsparing	-4.355,28	0,00	-111,27	-4.355,28	0,00	0,00
92 Ligningsbeløb anlæg	2.000.000,04	2.000.000,00	0,00	2.000.000,04	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>1.982.051,01</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>-111,27</b>	<b>1.995.644,76</b>	<b>0,00</b>	<b>-13.593,75</b>



## Bilag 2: Kollektregnskab

	Beløb
Varmestuen	1.834,50
Unicef	1.934,50
I alt	3.769,00