

# ÅRSREGNSKAB 2022

for Hjerpsted Sogns Menighedsråd

i Tønder Provsti

i Tønder Kommune

Myndighedskode 9053

CVR-nr. 13998019

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: 4

## **Menighedsrådets erklæring**

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Hjerpsted 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 bemærkninger til årsregnskab 2022 for Hjerpsted kirkekasse:

Det realiserede regnskab for 2022 viser et underskud på 162.454,55 kr. mod forventet underskud på 185.000,00 kr. Dvs. der er et lille overskud på 22.545,45 kr.

Grunden til at der er budgetteret med et stort underskud skyldes Tønder provstiudvalgs økonomiske politik, hvor menighedsrådet selv bidrager til finansiering af ligning, når den likvide beholdning skønnes for høj.

## Væsentlige afvigelser mellem budget og regnskab

Detaljer om væsentlige afvigelser er specificeret under hovedformålene

### Formål 3: Kirkelige aktiviteter

Der er har været budgetteret med en vikar-organist. Der blev efterfølgende ansat en organist i Ballum efter budgettet var lagt. Derfor er der et væsentlig overskud på udgifter, løn på formål 3.

### Formål 6: Administration og fællesudgifter

Bestyrelsen for Fælles regnskab valgte i 2021 at ansætte regnskabsfører nr. 2 på 37 timer pr. uge. Dette var ikke budgetteret, hvorfor der ses en overskridelse på Fælles Regnskab.

Der skulle købes IT udstyr og den nye ansatte skulle på de obligatoriske kurser.

## Anlæg

Ligningsbeløb til anlæg udgør kr. 315.000, som er bevilget til flg.:

- Omsætning dige på 300.000 kr.
- Afstivningsplanker, alu. på 15.000 kr.

Omsætning af dige videreføres til 2023.

Afstivningsplanker blev afsluttet i 2022. Derudover blev projekt Kalkning af glughuller afsluttet, som var videreførte anlægsmidler fra 2021.

## Moms

Menighedsrådet har valgt at følge Landsforeningens anbefaling vedr. udregning af den variable momsprocent. Den variable momsprocent i 2022 er udregnet til 11 %

## Pengeinstitut

Menighedsrådets likvide midler er placeret i Sparekassen Bredebro.

Tidligere i regnskabsåret var det i Sydbank.

## Menighedsrådet indgår i følgende samarbejder:

<b>Samarbejdets navn</b>	<b>Samarbejdets deltagere</b>	<b>Samarbejdet registreret regnskabsmæssigt i</b>
<b>Fælles Regnskab</b>	21 sogne i Tønder provsti	Hjerpsted menighedsråd, hvor bi-regnskab forefindes som en del af årsregnskab 2022
<b>Samarbejde mellem organister</b>	Flg. Sogne: Brede, Ballum, Emmerlev, Randerup, Visby, Skast, Hjerpsted	Der er ikke noget økonomisk mellemværende mellem parterne, men består af gensidig vikardækning mm
<b>Samarbejde omkring kirkegårdspersonale</b>	Flg. Sogne: Brede, Ballum, Emmerlev, Randerup, Visby, Skast, Hjerpsted	Der er ikke noget økonomisk mellemværende mellem parterne, men består af gensidig vikardækning mm
<b>Samarbejde mellem kirkesangere</b>	Flg. Sogne: Brede, Ballum, Emmerlev, Randerup, Visby, Skast, Hjerpsted	Der er ikke noget økonomisk mellemværende mellem parterne, men består af gensidig vikardækning mm

Dato 7. marts 2023

Udarbejdet af

Lisa R. Christensen  
Regnskabsfører

## 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>1.390.907,00</b>	<b>1.390.907,00</b>	<b>1.450.629,00</b>
<b>Øvrig drift i alt</b>	<b>-1.553.361,55</b>	<b>-1.575.907,00</b>	<b>-1.341.051,90</b>
<b>2 Kirkebygning og sognegård</b>	<b>-88.621,75</b>	<b>-101.579,00</b>	<b>-88.129,10</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-35.073,84	-34.386,00	-33.097,79
Udgifter, øvrig drift	-53.547,91	-67.193,00	-55.031,31
<b>3 Kirkelige aktiviteter</b>	<b>-101.919,77</b>	<b>-173.284,00</b>	<b>-122.802,58</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-96.160,88	-153.295,00	-112.206,55
Udgifter, øvrig drift	-5.758,89	-19.989,00	-10.596,03
<b>4 Kirkegård</b>	<b>-275.302,54</b>	<b>-274.385,00</b>	<b>-255.599,36</b>
Indtægter	31.803,23	34.088,00	58.215,88
Udgifter, løn	-245.516,61	-240.702,00	-235.708,50
Udgifter, øvrig drift	-61.589,16	-67.771,00	-78.106,74
<b>5 Præstebolig mv.</b>	<b>112.519,00</b>	<b>112.370,00</b>	<b>112.519,00</b>
Indtægter	112.519,00	112.370,00	112.519,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
<b>6 Administration og fællesudgifter</b>	<b>-1.195.831,85</b>	<b>-1.135.626,00</b>	<b>-985.427,77</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-1.077.151,33	-1.053.400,00	-883.208,64
Udgifter, øvrig drift	-118.680,52	-82.226,00	-102.219,13
<b>7 Finansielle poster</b>	<b>-4.204,64</b>	<b>-3.403,00</b>	<b>-1.612,09</b>
Indtægter	793,92	597,00	2.988,74
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-4.998,56	-4.000,00	-4.600,83
<b>A Resultat af drift</b>	<b>-162.454,55</b>	<b>-185.000,00</b>	<b>109.577,10</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)	315.000,04	315.000,00	0,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-19.375,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-19.129,32	-315.000,00	0,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
<b>B Resultat af anlæg</b>	<b>276.495,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C Resultatopgørelse</b>	<b>114.041,17</b>	<b>-185.000,00</b>	<b>109.577,10</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	-59.656,01	0,00	-59.656,01
741110 Menighedsrådets frie midler	-700.345,74	164.825,83	-535.519,91
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-19.175,00	-278.867,00	-298.042,00
742010 Årsafslutningskonto	-114.041,17	114.041,17	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
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 løndele

**Passiver i alt**

Primo 2022	Ultimo 2022
518.806,85	528.359,48
4.732,50	2.497,50
3.753,98	12.486,10
59.656,01	59.656,01
450.664,36	453.719,87
0,00	0,00
723.896,35	840.658,76
723.896,35	0,00
0,00	840.658,76
<b>1.242.703,20</b>	<b>1.369.018,24</b>

-779.176,75	-893.217,92
-59.656,01	-59.656,01
-700.345,74	-535.519,91
-19.175,00	-298.042,00
-450.664,36	-453.719,87
-450.664,36	-453.719,87
0,00	0,00
-12.862,09	-22.080,45
-9.647,84	-16.548,82
-3.214,25	-5.531,63
<b>-1.242.703,20</b>	<b>-1.369.018,24</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
1.390.907,00	1.390.907,00	1.450.629,00	1.390.907,00	0,00	0,00
<b>1.390.907,00</b>	<b>1.390.907,00</b>	<b>1.450.629,00</b>	<b>1.390.907,00</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
-81.787,47	-84.579,00	-81.672,85	0,00	-35.073,84	-46.713,63
-6.834,28	-17.000,00	-6.456,25	0,00	0,00	-6.834,28
<b>-88.621,75</b>	<b>-101.579,00</b>	<b>-88.129,10</b>	<b>0,00</b>	<b>-35.073,84</b>	<b>-53.547,91</b>

#### 3 Kirkelige aktiviteter

31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger

32 Kirkelig undervisning

33 Diakonal virksomhed

34 Kommunikation

36 Kirkekoncerter

37 Foredrags- og mødevirksomhed

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-94.281,07	-161.359,00	-118.477,48	0,00	-90.160,88	-4.120,19
-669,90	-300,00	0,00	0,00	0,00	-669,90
150,00	0,00	-4.325,10	0,00	0,00	150,00
-1.118,80	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.118,80
0,00	-11.625,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-6.000,00	0,00	0,00	0,00	-6.000,00	0,00
<b>-101.919,77</b>	<b>-173.284,00</b>	<b>-122.802,58</b>	<b>0,00</b>	<b>-96.160,88</b>	<b>-5.758,89</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
-257.215,15	-258.549,00	-236.175,68	31.803,23	-227.979,60	-61.038,78
-18.087,39	-15.836,00	-19.423,68	0,00	-17.537,01	-550,38
<b>-275.302,54</b>	<b>-274.385,00</b>	<b>-255.599,36</b>	<b>31.803,23</b>	<b>-245.516,61</b>	<b>-61.589,16</b>

#### 5 Præstebolig mv.

57 Skov og landbrug

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
112.519,00	112.370,00	112.519,00	112.519,00	0,00	0,00
<b>112.519,00</b>	<b>112.370,00</b>	<b>112.519,00</b>	<b>112.519,00</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

67 Efteruddannelse

68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalgsvalg

69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-6.388,77	-3.029,00	-5.386,23	0,00	0,00	-6.388,77
-12.358,10	-12.040,00	-13.227,59	0,00	0,00	-12.358,10
-16.959,79	-17.694,00	-11.945,59	0,00	0,00	-16.959,79
-11.000,00	-12.000,00	-12.000,35	0,00	-11.000,00	0,00
-1.145.920,62	-1.074.038,00	-941.816,33	0,00	-1.066.151,33	-79.769,29
-813,95	-15.990,00	-200,00	0,00	0,00	-813,95
-1.556,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.556,00
-834,62	-835,00	-851,68	0,00	0,00	-834,62
<b>-1.195.831,85</b>	<b>-1.135.626,00</b>	<b>-985.427,77</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.077.151,33</b>	<b>-118.680,52</b>

## Formål

### 7 Finansielle poster

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
72 Øvrige renteudgifter	-9,13	-4.000,00	-4.600,83	0,00	0,00	-9,13
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	-4.989,43	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.989,43
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	596,56	597,00	596,56	596,56	0,00	0,00
76 Momsregulering	197,36	0,00	2.392,18	197,36	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>-4.204,64</b>	<b>-3.403,00</b>	<b>-1.612,09</b>	<b>793,92</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.998,56</b>

### 8 Anlægsramme

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
80 Kirkebygning	-19.375,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-19.375,00
83 Kirkegård	-19.129,32	-315.000,00	0,00	0,00	0,00	-19.129,32
92 Ligningsbeløb anlæg	315.000,04	315.000,00	0,00	315.000,04	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>276.495,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>315.000,04</b>	<b>0,00</b>	<b>-38.504,32</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		
57 Hjerpsted	363.295 kvm	2.850.000	1.297.900		bortforpagtet
58 Hjerpsted	7.579 kvm	58.000	28.000		bortforpagtet
Ejendomsværdi i alt		2.908.000			

*\*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
Kollekt indsamlet i Hjerpsted kirke 2022	
25/11 Høstoffer indsamlet til Varmestuen	900,00
Kollekt i alt	900,00

## Anlæg, bi-regnskab. Kalkning af glug-huller

Veras Malerforretning. Maling af glug-huller kr. 19.375,00

**Udgifter i alt: kr. 19.375,00**

Indtægter Ligning – videreførte anlægsmidler kr. 19.175,00

**Indtægter i alt: kr. 19.175,00**

**Underskud tages af frie midler kr. -200,00**

## Anlæg, bi-regnskab. Afstivningsplanker

DSN. Afstivningsplanker Alu. Kr. 17.521,25

**Udgifter i alt: kr. 17.521,25**

Indtægter Ligning 2022 kr. 15.000,00

**Indtægter i alt: kr. 15.000,00**

**Underskud tages af frie midler kr. -2.521,25**

## Anlæg, bi-regnskab. Omsætning dige

Møller & Fauerskov. Konsulentudtalelse	kr. 1.958,49
<b>Udgifter i alt:</b>	<b>kr. 1.958,49</b>

Indtægter, Ligning 2022	kr. 300.000,00
<b>Indtægter i alt:</b>	<b>kr. 300.000,00</b>
<b>Overskud som overføres til anlægsmidler 2023</b>	<b>kr. 298.042,00</b>



## Oversigt over regnskab for drift af Fælles Regnskab 2022

Feriepenge	13.010,36 kr.
Særlig Feriegodtgørelse 1½%	13.209,94 kr.
Løn	885.100,64 kr.
Pension	156.952,80 kr.
ATP	4.544,40 kr.
Skattepligtige godtgørelser	1.788,00 kr.

**Løn i alt 1.074.606,14 kr.**

Befordring	20.761,55 kr.
Vedligehold	- kr.
Anskaffelser	2.253,02 kr.
Køb af Folkekirkens IT	4.366,00 kr.
Køb af IT	7.223,12 kr.
Porto og fragt	327,00 kr.
Telefon	2.514,67 kr.
Rengøring e. regning	- kr.
Gebyr	147,98 kr.
Kontorudgifter	18.931,31 kr.
Intern repræsentation	- kr.
Abonnementer	- kr.
Indkøb til fortæring + div.	1.363,94 kr.
Uddannelse og kurser	20.092,70 kr.

**Øvrige udgifter i alt 77.981,29 kr.**

**Udgifter i alt Fælles Regnskab 1.152.587,43 kr.**

### Finansiering

Ligning iflg. budget 2022	1.089.037,51 kr.
Konsulent bistand for andre	1.512,50 kr.
Refusion VEU	5.154,31 kr.

**Indtægt i alt 1.095.704,32 kr.**

Lønudgift omfatter løn til flg.:

Rengøring af kontor 2,25 timer/uge  
Kordegner/regnskabsfører 37 timer/uge  
Kordegner/Regnskabsfører 37 timer pr. uge

NOTE: Bestyrelsen for Fælles Regnskab valgte i efteråret 2021 at ansætte regnskabsfører nr. 2 på 37 timer. Dette var ikke budgetteret, hvorfor der er en overskridelse.