

ÅRSREGNSKAB 2023

for Olsker Sogns Menighedsråd

i Bornholms Provsti

i Bornholms Regionskommune

Myndighedskode 7559

CVR-nr. 10058775

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 2023 for Olsker 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 2023 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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

Bemærkninger til regnskabet 2023

Der har været et overskud på driften på 56.368 kr.

De samlede lønudgifter stemmer fint overens med budgettallene for lønudgifter på de enkelte hovedkonti.

Konto 2:

Udgiften til el er blevet væsentlig mindre end som det, som blev beregnet ud fra provstiets anvisning for 2023. Både Olsker og Tejn kirker er opvarmet med el, og på grund af de voldsomme stigninger i elprisen i 2022 som lå til grund for skønnet for 2023 viste det sig at udgiften blev væsentlig mindre. Menighedsrådet er endvidere gået over til variable pris for udgiften pr. kWh, hvilket har vist sig at være en korrekt disposition. Der er en besparelse på ca. 173.000 kr. i forhold til budgettet.

Der er i 2024 indlagt fjernvarme i Tejn kirke.

Konto 4:

Der var i foråret store udgifter på vedligeholdelse af traktoren til brug for kirkegården m.m. På denne baggrund valgte menighedsrådet at købe en ny traktor med en byttepris på 250.000 kr. Provstiet gav 5% midler til denne anskaffelse med 115.000 kr.

Der har i 2023 været en indtægt vedrørende begravelser og bisættelser på i alt ca. 43.000 kr. i forhold til budgettet på 20.000 kr. Som følge heraf er også indtægten til erhvervelse og fornyelse af gravsteder steget med ca. 60.000 kr.

Konto 6

Menighedsrådet har valgt at købe et Churchdesk program til brug for hjemmesiden m.m. Udgiften har udgjort 20.000 kr. Der er tale om en løbende årlig udgift fremadrettet. Denne udgift er placeret under hovedkonto 3 i budgettet for 2023 med 20.000 kr.

Konto 7:

Momsreguleringen som følge af beregningen af den delvise moms har bevirket en udgift på 20.615 kr. Baggrunden er at købet af traktor som både anvendes kirkegården og andre opgaver har indvirkning på beregningen, hvorfor afløftningen af moms er faldet væsentligt i 2023 i forhold til 2022.

Øvrige forhold:

Der er ikke noget skyldigt beløb til Lønmodtagernes feriemidler, da dette er indbetalt og udlignet i tidligere år.

Vurderingsstyrelsen har beregning en foreløbig vurdering for 2023 præsteboligen. Ejendommen er sat til denne værdi.

Degnegården som indeholder graverfaciliter, garage og menighedslokaler er ikke vurderet af vurderingsstyrelsen. Ejendomsværdien er således fastholdt til vurderingen fra 2022. Vurderingsstyrelsen har imidlertid ansat en grundværdi på denne ejendom som fremgår af deres PDF.fil. Grundværdien er sat til denne værdi.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

I Bornholms Provsti er der indgået en samarbejdsaftale om finansiering af:

1. Udgivelse af tryksagen "Velkommen i Bornholms Kirker"
2. Visse fælles kirkelige arrangementer:
 - Fælles gudstjeneste 2. pinsedag
 - Events ved Folkemødet på Bornholm
 - Korweekend for øens børnekor
 - Pulje til nyt fælles arrangement
3. Folkekirkens Skoletjeneste på Bornholm
4. Folkekirkens Børnekor på Bornholm

Aftalerne er tilgængelig på <https://www.bornholmsprovsti.dk/samarbejdsprojekter/>

Økonomisk er aftalerne forankret i Bornholms provstikasse og regnskab kan forefindes på provstikontoret.

1. Fra 1/1 2022 Samarbejde om fælles præstesekretær i følgende sogne og hvor Knudsker sogn er regnskabsførende for fællesskabet: Allinge, Olsker-Tejn, Hasle-Rutsker, Nyker, Klemensker-Rø, Knudsker, Østermarie, Gudhjem og Østerlars.

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.

Værdipapirer: Værdipapirer registreres til dagsværdi den sidste dag i året (likviditet og opsparing til anlæg).

	Regnskab 2023	Budget 2023*	Regnskab 2022
1 Fælles indtægter i alt	1.669.472,94	1.553.800,00	1.336.200,00
Øvrig drift i alt	-1.613.104,72	-1.553.800,00	-1.313.263,87
2 Kirkebygning og sognegård	-249.033,63	-433.200,00	-367.692,93
Indtægter	33.881,26	30.000,00	29.380,50
Udgifter, løn	-83.746,37	-96.200,00	-86.618,58
Udgifter, øvrig drift	-199.168,52	-367.000,00	-310.454,85
3 Kirkelige aktiviteter	-484.134,46	-514.900,00	-444.721,63
Indtægter	0,00	10.000,00	0,00
Udgifter, løn	-417.817,60	-422.400,00	-400.253,44
Udgifter, øvrig drift	-66.316,86	-102.500,00	-44.468,19
4 Kirkegård	-605.822,21	-394.360,00	-343.297,23
Indtægter	254.600,33	192.100,00	216.890,70
Udgifter, løn	-348.923,92	-372.960,00	-346.066,39
Udgifter, øvrig drift	-511.498,62	-213.500,00	-214.121,54
5 Præstebolig mv.	-43.168,90	-29.440,00	-26.575,88
Indtægter	88.160,82	87.000,00	77.854,48
Udgifter, løn	-49.237,76	-41.440,00	-45.148,56
Udgifter, øvrig drift	-82.091,96	-75.000,00	-59.281,80
6 Administration og fællesudgifter	-211.011,16	-179.500,00	-172.590,82
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-52.701,15	-54.000,00	-57.623,60
Udgifter, øvrig drift	-158.310,01	-125.500,00	-114.967,22
7 Finansielle poster	-19.934,36	-2.400,00	41.614,62
Indtægter	681,58	-2.400,00	42.024,86
Udgifter, løn	0,00	0,00	-362,05
Udgifter, øvrig drift	-20.615,94	0,00	-48,19
A Resultat af drift	56.368,22	0,00	22.936,13

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)	235.000,00	235.000,00	650.000,04
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-79.787,55	-235.000,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	-575.400,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	-420.187,55	0,00	650.000,04
C Resultatopgørelse	-363.819,33	0,00	672.936,17

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-7.747,75	0,00	-7.747,75
741110 Menighedsrådets frie midler	-334.462,58	-48.568,67	-383.031,25
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-650.000,00	412.388,00	-237.612,00
742010 Årsafslutningskonto	363.819,33	-363.819,33	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Primo	Bevægelse	Ultimo
721160 Arv og donationer	-75.213,90	-4.095,80	-79.309,70

FINANSIEL STATUS:**AKTIVER****Tilgodehavender**

611510-90	Debitorer
612110-619019	Andre tilgodehavender
619030	Kirke- og præsteembedekapitaler
619090	Gravstedkapitaler

Værdipapirer

581220-29	Værdipapirer gaver og donationer
-----------	----------------------------------

Likvide beholdninger

638105	Bank drift og anlæg
638140-60	Bank- og Girokonti

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

721130	Kirke- og præsteembedekapital
721160	Arv og donationer
741110	Menighedsrådets frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler

Hensættelser

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

Lån**Skyldige omkostninger**

951510	Kreditorer
969020	Forskud på kommunal kirkeskat
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
705.605,94	697.952,14
94.348,63	32.982,19
16.833,33	2.672,88
7.747,75	7.747,75
586.676,23	654.549,32
75.213,90	79.309,70
75.213,90	79.309,70
1.084.946,50	683.892,22
906.448,20	440.085,82
178.498,30	243.806,40
1.865.766,34	1.461.154,06

-1.067.424,23	-707.700,70
-7.747,75	-7.747,75
-75.213,90	-79.309,70
-334.462,58	-383.031,25
-650.000,00	-237.612,00
-586.676,23	-654.549,32
-586.676,23	-654.549,32
0,00	0,00
-211.665,88	-98.904,04
-21.774,34	-72.042,78
-149.066,67	0,00
-40.824,87	-26.861,26
-1.865.766,34	-1.461.154,06

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

- 10 Ligningsbeløb til drift
11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
1.553.800,04	1.553.800,00	1.336.200,00	1.553.800,04	0,00	0,00
115.672,90	0,00	0,00	115.672,90	0,00	0,00
1.669.472,94	1.553.800,00	1.336.200,00	1.669.472,94	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

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

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-222.355,47	-405.800,00	-348.669,23	33.881,26	-83.746,37	-172.490,36
-26.678,16	-20.000,00	-15.437,50	0,00	0,00	-26.678,16
0,00	-7.400,00	-3.586,20	0,00	0,00	0,00
-249.033,63	-433.200,00	-367.692,93	33.881,26	-83.746,37	-199.168,52

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 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-482.461,56	-458.600,00	-443.725,63	0,00	-417.817,60	-64.643,96
0,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	-20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-672,90	0,00	0,00	0,00	0,00	-672,90
0,00	-20.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-1.000,00	-5.000,00	-996,00	0,00	0,00	-1.000,00
0,00	-500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-484.134,46	-514.900,00	-444.721,63	0,00	-417.817,60	-66.316,86

4 Kirkegård

- 40 Kirkegården
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-572.643,37	-376.100,00	-320.823,70	254.600,33	-334.981,68	-492.262,02
-33.178,84	-18.260,00	-22.473,53	0,00	-13.942,24	-19.236,60
-605.822,21	-394.360,00	-343.297,23	254.600,33	-348.923,92	-511.498,62

5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-43.168,90	-29.440,00	-26.575,88	88.160,82	-49.237,76	-82.091,96
-43.168,90	-29.440,00	-26.575,88	88.160,82	-49.237,76	-82.091,96

6 Administration og fællesudgifter

- 61 Menighedsrådet/provststudvalget
62 Personale, inkl. delt medarbejder
64 Økonomi
65 Personregistrering - civil
69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-30.357,91	-53.000,00	-32.779,24	0,00	0,00	-30.357,91
-28.081,76	-10.000,00	-15.648,43	0,00	0,00	-28.081,76
-119.465,24	-85.000,00	-90.370,86	0,00	-52.701,15	-66.764,09
-23.426,82	-22.000,00	-21.220,01	0,00	0,00	-23.426,82
-9.679,43	-9.500,00	-12.572,28	0,00	0,00	-9.679,43
-211.011,16	-179.500,00	-172.590,82	0,00	-52.701,15	-158.310,01

Formål

7 Finansielle poster

- 73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)
- 74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)
- 76 Momsregulering
- 79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --			
			2023	2023	2022	indtægter
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	604,10	-2.500,00	-4.559,68	604,10	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	77,48	100,00	45.970,68	77,48	0,00	0,00
76 Momsregulering	-20.615,94	0,00	565,67	0,00	0,00	-20.615,94
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler	0,00	0,00	-362,05	0,00	0,00	0,00
I alt	-19.934,36	-2.400,00	41.614,62	681,58	0,00	-20.615,94

8 Anlægsramme

- 80 Kirkebygning
- 85 Præsteboliger
- 92 Ligningsbeløb anlæg

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --			
			2023	2023	2022	indtægter
80 Kirkebygning	-79.787,55	-235.000,00	0,00	0,00	0,00	-79.787,55
85 Præsteboliger	-575.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-575.400,00
92 Ligningsbeløb anlæg	235.000,00	235.000,00	650.000,04	235.000,00	0,00	0,00
I alt	-420.187,55	0,00	650.000,04	235.000,00	0,00	-655.187,55

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		
3b Olsker, ejd. nr. 20019	1023 m2	400.000	121.000		Mødelokale/graverkontor
2s Olsker ejd. nr. 20000	6550 m2	2.274.000	592.000		Præstebolig
93 Olsker, ejd. nr. 48460		0	0		Sct.Ols kirke (undt. fra vurd
3 an Tejn ejd. nr. 45534		0	0		Tejn kirke (undt. fra vurder.
Ejendomsværdi i alt		2.674.000			

**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
Indsamling til Folkekirkens Nødhjælp	6.286,50

Biregnskab for afsluttede anlægsbevillinger i 2023

Nyt tag på Præstebolig

Anlægsbevilling fra Provstiet	650.000	
-------------------------------	---------	--

Udgifter:

Regning fra Håndværker	-575400	
------------------------	---------	--

Omflytning af midler jfr. godkendelse:

Overført anlægsbevilling til kalkning	-11988	
---------------------------------------	--------	--

Overført til renovering af graverfaciliteter	-62612	-650000
--	--------	---------

Saldo		<u>0</u>
-------	--	----------

Kalkning af kirken:

Anlægsbevilling fr provstiet	60000	
------------------------------	-------	--

Overført midler fra Nyt tag	11988	71988
-----------------------------	-------	-------

Udgifter:

Udgift til kalkning af kirken		<u>-71988</u>
-------------------------------	--	---------------

Saldo		<u>0</u>
-------	--	----------

