

# ÅRSREGNSKAB 2023

for Hammel Sogns Menighedsråd

i Favrskov Provsti

i Favrskov Kommune

Myndighedskode 8022

CVR-nr. 52937515

Årsregnskabet indeholder:

<b>A</b>	Menighedsrådets erklæring
<b>B</b>	Revisors erklæring
<b>C</b>	Menighedsrådets forklaringer
<b>D</b>	Anvendt regnskabspraksis
<b>E</b>	Årsregnskab i hovedtal
<b>F</b>	Resultatdisponering og forklaring
<b>G</b>	Finansiell status
<b>H</b>	Årsregnskab på løn, øvrig drift og indtægt
<b>Bilag 1</b>	Oversigt over faste ejendomme
<b>Bilag 2</b>	Kollektregnskab

Antal vedhæftede biregnskaber: 1

## **Menighedsrådets erklæring**

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Hammel 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

## Menighedsrådets forklaringer til regnskabet:

Regnskabet 2023 for Hammel Sogn Menighedsråd udviser et driftsoverskud på kr. 152.597,18.

I december måned er der modtaget kr. 137.480 fra forkyndelsespulje, de er i resultatdisponeringen ført under afgrænset projekt. Derudover er der modtaget 14.000 kr. til konfirmander teater og 12.568 kr. fra Lading til fælles aktiviteter fra forkyndelsespulje.

Tillægsbevilling fra provstiet 5%:  
146.359 kr. Mere udgift til daglig leder.  
79.325,91 kr. vedr. sygdom  
36.336,57 kr. indretning arbejdsplads.

Formål 2100 Kirkebygning:  
Der er købt IT udstyr for 18.740 kr.  
Der er brugt 4.105 kr. mere på varme og el i forhold til det budgetterede  
Der har været udgift på 10.475 kr. til varmestyring.  
Der er betalt 7.450 kr. til Dansk skimmel rens.  
Der er indkøbt kontorstol, hæve sænkebord og gulvafskærmning for 19.700 kr.

Formål 2300 Sognegård:  
Der har været rørskade i konfirmandbygningen som har kostet 22.546 kr.  
Der er brugt 36.907 kr. mere på varme og el i forhold til det budgetterede.  
Der er betalt 24.537 kr. vedr. Falck abonnement og hjertestarter.  
Der er indkøbt forbrugsmaterialer for 18.437 kr. mere end budgetteret.

Formål 3 Kirkelig aktiviteter:  
Der er indkøbt 120 konfirmand bibler til 27.480 kr. mere end budgetteret.  
Der er brugt 14.500 kr. mere til fortæring konfirmander end budgetteret.  
Der er betalt 34.600 kr. til Churchdesk abonnement.

Formål 4 Kirkegård:  
Der er modtaget 48.796 kr. mere i hjemfald af gravstedskapitaler end budgetteret.  
For salg af planter og vedligeholdelse er der modtaget 24.225 kr. mere end budgetteret.  
Udgift til vikarordning har været 31.500 kr. højere end budgetteret.  
Der er indkøbt ukrudtsbrænder til 11.000 kr.

Formål 5 Præstebolig:  
Kantsten ved kælder har kostet 11.000 kr.  
På Vand, varme og el er der sparet 29.220 kr. i forhold til det budgetterede.

Formål 6 Administration:  
Lønudgiften under økonomi har været 340.000 kr. højere end budgetteret, på øvrige formål har der været ca. samme besparelse.  
Konsulentydelse har været 83.000 kr. større end budgetteret.

Formål 8 Anlægsinvestering:  
I disponeringen er der videreført 5.937.797,50 kr. til ikke udført anlægsarbejde.  
Se specifikation bagerst i regnskabet.

Vi har gennemgået den differentierede momsprocent og den beregnede fællesmomsprocent. Begge er opgjort efter modellen til brug herfor udarbejdet af landsforeningen af menighedsråd, BDO, PWC og kirkeministeriet. Vi, i menighedsrådet, er enige i, at beregningerne kan ligge til grund for den differentieret momsprocent på 55% samt den fælles momsprocent på 21%.

## Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

Kirkegårdssamarbejde med Lading og Voldby om kirkegårdsdrift.  
Der er fælles samarbejde med Lading og Voldby om kirke-kulturmedarbejder, kirketjenere, organister og kordegne.  
Organist- og kordegne-samarbejde med Røgen, Spørup og Søby Pastorat.

## 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 2023	Budget 2023*	Regnskab 2022
<b>1 Fælles indtægter i alt</b>	<b>5.623.021,48</b>	<b>5.361.000,00</b>	<b>5.472.601,34</b>
<b>Øvrig drift i alt</b>	<b>-5.470.424,30</b>	<b>-5.361.000,00</b>	<b>-5.636.912,63</b>
<b>2 Kirkebygning og sognegård</b>	<b>-770.534,46</b>	<b>-669.541,00</b>	<b>-824.718,74</b>
Indtægter	0,00	0,00	3.900,00
Udgifter, løn	-292.453,55	-398.341,00	-271.028,58
Udgifter, øvrig drift	-478.080,91	-271.200,00	-557.590,16
<b>3 Kirkelige aktiviteter</b>	<b>-2.159.935,90</b>	<b>-2.260.468,00</b>	<b>-2.137.012,73</b>
Indtægter	204.085,21	48.000,00	179.162,99
Udgifter, løn	-2.064.155,02	-2.125.568,00	-2.133.433,27
Udgifter, øvrig drift	-299.866,09	-182.900,00	-182.742,45
<b>4 Kirkegård</b>	<b>-891.035,36</b>	<b>-1.030.129,00</b>	<b>-1.176.303,00</b>
Indtægter	1.380.823,79	1.311.028,00	1.158.724,48
Udgifter, løn	-1.717.331,62	-1.801.157,00	-1.634.958,62
Udgifter, øvrig drift	-554.527,53	-540.000,00	-700.068,86
<b>5 Præstebolig mv.</b>	<b>-15.933,96</b>	<b>-40.436,00</b>	<b>-241.613,72</b>
Indtægter	98.313,67	92.700,00	93.803,00
Udgifter, løn	-32.329,79	-32.636,00	-30.882,19
Udgifter, øvrig drift	-81.917,84	-100.500,00	-304.534,53
<b>6 Administration og fællesudgifter</b>	<b>-1.642.734,68</b>	<b>-1.357.526,00</b>	<b>-1.251.853,63</b>
Indtægter	58,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-1.096.380,68	-836.537,00	-630.445,43
Udgifter, øvrig drift	-546.412,00	-520.989,00	-621.408,20
<b>7 Finansielle poster</b>	<b>9.750,06</b>	<b>-2.900,00</b>	<b>-5.410,81</b>
Indtægter	10.437,75	500,00	33.272,40
Udgifter, løn	0,00	0,00	-24.473,51
Udgifter, øvrig drift	-687,69	-3.400,00	-14.209,70
<b>A Resultat af drift</b>	<b>152.597,18</b>	<b>0,00</b>	<b>-164.311,29</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))	200.000,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	5.737.797,50	0,00	0,00
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
<b>B Resultat af anlæg</b>	<b>5.937.797,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C Resultatopgørelse</b>	<b>6.090.394,68</b>	<b>0,00</b>	<b>-164.311,29</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	-218.638,72	0,00	-218.638,72
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-314.901,79	0,00	-314.901,79
741110 Menighedsrådets frie midler	-3.927,77	-15.117,18	-19.044,95
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	0,00	-5.937.797,50	-5.937.797,50
741150 Frie midler - afgrænsede projekter, forkyndelsespulje	0,00	-137.480,00	-137.480,00
742010 Årsafslutningskonto	-6.090.394,68	6.090.394,68	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
639110-30	Kontant- og udlægskasser

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

721130	Kirke- og præsteembedekapital
721140	Likviditet stillet til rådighed
741110	Menighedsrådets frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler
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 lønde

**Passiver i alt**

Primo 2023	Ultimo 2023
7.772.454,15	7.591.012,67
7.456,66	20.577,00
287.260,92	312.708,12
218.638,72	218.638,72
7.259.097,85	7.039.088,83
0,00	0,00
295.503,73	6.174.666,58
217.254,66	6.100.146,96
1.244,40	2.054,95
77.004,67	72.464,67
<b>8.067.957,88</b>	<b>13.765.679,25</b>
-537.468,28	-6.627.862,96
-218.638,72	-218.638,72
-314.901,79	-314.901,79
-3.927,77	-19.044,95
0,00	-5.937.797,50
0,00	-137.480,00
-7.259.097,85	-7.039.088,83
-7.259.097,85	-7.039.088,83
0,00	0,00
-271.391,75	-98.727,46
-138.558,41	-11.392,19
-132.833,34	-87.335,27
<b>-8.067.957,88</b>	<b>-13.765.679,25</b>

## Formål

### Indtægter

#### 1 Fælles indtægter i alt

- 10 Ligningsbeløb til drift  
11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
5.361.000,00	5.361.000,00	4.858.970,00	5.361.000,00	0,00	0,00
262.021,48	0,00	613.631,34	262.021,48	0,00	0,00
<b>5.623.021,48</b>	<b>5.361.000,00</b>	<b>5.472.601,34</b>	<b>5.623.021,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

I alt

### Driftsudgifter

#### 2 Kirkebygning og sognegård

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

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-308.372,24	-258.422,00	-319.994,25	0,00	-162.333,57	-146.038,67
-21.615,00	-15.000,00	-52.334,38	0,00	0,00	-21.615,00
-427.533,34	-389.119,00	-443.999,41	0,00	-122.401,10	-305.132,24
-13.013,88	-7.000,00	-8.390,70	0,00	-7.718,88	-5.295,00
<b>-770.534,46</b>	<b>-669.541,00</b>	<b>-824.718,74</b>	<b>0,00</b>	<b>-292.453,55</b>	<b>-478.080,91</b>

I alt

#### 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 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-1.439.643,61	-1.524.959,00	-1.693.895,70	164.048,00	-1.549.691,65	-53.999,96
-376.543,27	-335.071,00	-261.663,11	0,00	-280.256,33	-96.286,94
-9.508,66	-37.313,00	-11.503,39	40.037,21	-23.741,38	-25.804,49
-130.662,04	-63.309,00	-50.038,13	0,00	-54.411,76	-76.250,28
-71.841,06	-189.290,00	-76.732,29	0,00	-67.435,51	-4.405,55
-75.091,40	-93.326,00	-40.314,11	0,00	-74.534,60	-556,80
-56.645,86	-15.000,00	-666,00	0,00	-14.083,79	-42.562,07
0,00	-2.200,00	-2.200,00	0,00	0,00	0,00
<b>-2.159.935,90</b>	<b>-2.260.468,00</b>	<b>-2.137.012,73</b>	<b>204.085,21</b>	<b>-2.064.155,02</b>	<b>-299.866,09</b>

I alt

#### 4 Kirkegård

- 40 Kirkegården  
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-803.995,91	-916.535,00	-1.087.433,72	1.379.658,65	-1.664.602,53	-519.052,03
-87.039,45	-113.594,00	-88.869,28	1.165,14	-52.729,09	-35.475,50
<b>-891.035,36</b>	<b>-1.030.129,00</b>	<b>-1.176.303,00</b>	<b>1.380.823,79</b>	<b>-1.717.331,62</b>	<b>-554.527,53</b>

I alt

#### 5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-15.933,96	-40.436,00	-241.613,72	98.313,67	-32.329,79	-81.917,84
<b>-15.933,96</b>	<b>-40.436,00</b>	<b>-241.613,72</b>	<b>98.313,67</b>	<b>-32.329,79</b>	<b>-81.917,84</b>

I alt

## Formål

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
<b>6 Administration og fællesudgifter</b>						
60 Fælles formål	-121.713,76	-138.927,00	-138.273,52	58,00	0,00	-121.771,76
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-246.736,19	-249.137,00	-140.315,14	0,00	-177.770,34	-68.965,85
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-311.793,39	-404.400,00	-318.830,05	0,00	-187.091,69	-124.701,70
63 Bygning	0,00	-15.500,00	-14.323,00	0,00	0,00	0,00
64 Økonomi	-647.597,27	-248.362,00	-452.910,56	0,00	-517.502,40	-130.094,87
65 Personregistrering - civil	-38.714,80	-56.700,00	0,00	0,00	-38.714,80	0,00
66 Personregistrering - kirkelig	-173.367,51	-145.800,00	-83.879,11	0,00	-173.301,45	-66,06
67 Efteruddannelse	-34.112,38	-30.000,00	-15.700,00	0,00	-2.000,00	-32.112,38
69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)	-68.699,38	-68.700,00	-87.622,25	0,00	0,00	-68.699,38
<b>I alt</b>	<b>-1.642.734,68</b>	<b>-1.357.526,00</b>	<b>-1.251.853,63</b>	<b>58,00</b>	<b>-1.096.380,68</b>	<b>-546.412,00</b>

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
<b>7 Finansielle poster</b>						
72 Øvrige renteudgifter	-687,69	-3.400,00	-4.420,48	0,00	0,00	-687,69
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	1.093,20	500,00	546,60	1.093,20	0,00	0,00
76 Momsregulering	9.344,55	0,00	-343,91	9.344,55	0,00	0,00
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler	0,00	0,00	-1.193,02	0,00	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>9.750,06</b>	<b>-2.900,00</b>	<b>-5.410,81</b>	<b>10.437,75</b>	<b>0,00</b>	<b>-687,69</b>

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
<b>8 Anlægsramme</b>						
80 Kirkebygning	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00
83 Kirkegård	5.737.797,50	0,00	0,00	5.825.000,00	0,00	-87.202,50
<b>I alt</b>	<b>5.937.797,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.025.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-87.202,50</b>

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

(bortset fra kirken og kirkegården med bygninger)

Matr. nr ejerlav og sogn	Areal	Seneste ejendomsvurdering		Skyldig Grundskyld*	Benyttelse, evt. leje og forpagtningsvilkår
		Ejendomsværdi	Grundværdi		
Hammel 2A	3965	3.650.000	752.900		Præstebolig, Anbækvej 5
Ejendomsværdi i alt		3.650.000			

*\*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

---

