

ÅRSREGNSKAB 2023

for Ørum Sogns Menighedsråd

i Randers Søndre Provsti

i Randers Kommune

Myndighedskode 8138

CVR-nr. 27969615

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 Ørum 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:

Driftsregnskabet for 2023 viser et samlet overskud på kr. 49.071,62

Overskuddet fordeler sig på formålene som følger:

Formål 2. Kirkebygning og sognegård viser et mindre forbrug på kr. 24.785, som i hovedsag skyldes at der har været sparet udgifter til EL i forhold til budgetteret beløb.

I december 2022 var det et tyveri i kirken hvor mange effekter blev stjålet. Man har i 2023 indkøbt det fleste ting og totaludgiften for tyvriet blev på kr. 109.284. Menighedsrådet har også fået finansieret alle udgifterne. Forsikringen har udbetalt kr. 30.479 og provstiet har givet kr. 78 805 i 5 % midler.

I kirken er det installeret affugter med vandkassette som er finansieret af anlægspulje fra provstiet med kr. 23.329.

Jfr. bemærkninger ved Kirkesyn i 2023 og tidligere, er følgende udbedret:

Ny kirkegårdsplads til p-plads for kr. 16.570.

Diverse udbedringer på graverbygning bl.a. nye udluftningsriste og reparation af fuger til ca. kr. 6.500 begge eksklusiv moms

Der er i året investeret i ny havetraktor med græsklipper til i alt kr. 24.715.

Moms:

Momsen for den delvise kirkegårds moms er beregnet til 62 % og den delvise moms på fælles udgifter er beregnet til 28 %. Da de begge er højere end den momsprocent som er brugt i bogføringen af 2023, giver det en positiv regulering på kr. 10.077

Anlægsregnskab:

Den sidste del af omlægningen på kirkegården, del 8, er afsluttet i 2023. Udgiften i 2023 blev på kr. 309.375 Der var videreført kr. 13.018 af anlægsmidler fra 2022, samt der er hjemstøgt kapital fra Stiftet på kr. 283.436 til omlægningen. Restbeløb på kr. 12.921 er blevet finansieret gennem driften i 2023.

2023 igangsatte menighedsrådet projekt med investering af et sikringsskab til opbevaring af kirkesølvet m.v. - pris ca. 15 - 18.000 kr. Forsikringsselskabet kræver sikret opbevaring. Ansøgning om placering beror p.t. hos Stiftet. Udgiften kommer i 2024. Menighedsrådet indkøber i 2024 30 stk. nye salmebøger (100-salmer) til kr. 5.445,- Øvrige planer der tages op i 2024 er indkøb af en reolvogn til salmebøger. Alle salmebøger har p.t. plads på en bänk i Våbenhuset. Anslået pris kr. 7.815 + moms

Det er afsat kr. 34.000 på frie-midler afgrænsede projekter for at møde disse udgifter.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

Menighedsrådet er i samarbejde med Laurbjerg og Værum menighedsråd i Pastorat. Arrangementer/møder afholdes i fællesskab og der foreligger en plan for hvordan udgifterne fordeles.

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.

Ekstraordinære poster: Ekstraordinære poster omfatter indtægter og omkostninger, der hidrører fra begivenheder, som ikke hører under kassens ordinære drift, og som derfor ikke forventes at være tilbagevendende.

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
1 Fælles indtægter i alt	620.857,63	542.052,00	534.041,00
Øvrig drift i alt	-571.786,01	-542.052,00	-541.131,50
2 Kirkebygning og sognegård	-220.110,07	-143.810,00	-127.316,57
Indtægter	53.807,17	0,00	0,00
Udgifter, løn	-40.161,05	-39.810,00	-39.414,04
Udgifter, øvrig drift	-233.756,19	-104.000,00	-87.902,53
3 Kirkelige aktiviteter	-163.980,78	-169.490,00	-165.357,12
Indtægter	4.320,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-110.366,88	-92.890,00	-105.599,63
Udgifter, øvrig drift	-57.933,90	-76.600,00	-59.757,49
4 Kirkegård	-98.154,72	-116.418,00	-145.268,20
Indtægter	178.349,06	164.108,00	131.755,08
Udgifter, løn	-198.231,32	-199.049,00	-197.070,56
Udgifter, øvrig drift	-78.272,46	-81.477,00	-79.952,72
5 Præstebolig mv.	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
6 Administration og fællesudgifter	-101.885,93	-112.199,00	-114.937,42
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-9.997,00	-11.900,00	-9.989,00
Udgifter, øvrig drift	-91.888,93	-100.299,00	-104.948,42
7 Finansielle poster	12.345,49	-135,00	11.747,81
Indtægter	12.345,49	1.465,00	13.809,53
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	-1.600,00	-2.061,72
A Resultat af drift	49.071,62	0,00	-7.090,50

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	287.500,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-296.453,99	0,00	-274.482,00
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	-296.453,99	0,00	13.018,00
C Resultatopgørelse	-247.382,37	0,00	5.927,50

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-9.631,00	0,00	-9.631,00
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-40.000,00	0,00	-40.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-96.800,86	-15.071,62	-111.872,48
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-13.018,00	13.018,00	0,00
741150 Frigivne kirkekapitaler, omlægn. kirkegård	-283.435,99	283.435,99	0,00
741151 Frie midler - afgrænsede projekter sikringsskab mv.	0,00	-34.000,00	-34.000,00
742010 Årsafslutningskonto	247.382,37	-247.382,37	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
741150-59	Frie midler - afgrænsede projekter

Hensættelser

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

Lån**Skyldige omkostninger**

951510	Kreditorer
951810	Gæld til andre menighedsråd
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
998.889,53	887.968,97
49.956,49	44.002,63
-0,04	3.248,12
9.631,00	9.631,00
939.302,08	831.087,22
0,00	0,00
402.554,71	159.454,08
397.554,71	154.454,08
5.000,00	5.000,00
1.401.444,24	1.047.423,05

-442.885,85	-195.503,48
-9.631,00	-9.631,00
-40.000,00	-40.000,00
-96.800,86	-111.872,48
-13.018,00	0,00
-283.435,99	-34.000,00
-939.302,08	-831.087,22
-939.302,08	-831.087,22
0,00	0,00
-19.256,31	-20.832,35
-9.444,81	-19.980,34
-513,32	0,00
-9.298,18	-852,01
-1.401.444,24	-1.047.423,05

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
542.052,00	542.052,00	534.041,00	542.052,00	0,00	0,00
78.805,63	0,00	0,00	78.805,63	0,00	0,00
620.857,63	542.052,00	534.041,00	620.857,63	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

- 21 Kirkebygning
22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-89.024,62	-113.810,00	-81.060,91	30.478,54	-40.161,05	-79.342,11
-131.085,45	-30.000,00	-46.255,66	23.328,63	0,00	-154.414,08
-220.110,07	-143.810,00	-127.316,57	53.807,17	-40.161,05	-233.756,19

3 Kirkelige aktiviteter

- 31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger
32 Kirkelig undervisning
34 Kommunikation
36 Kirkekoncerter
37 Foretags- og mødevirksomhed

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-114.420,39	-117.890,00	-110.157,94	0,00	-95.042,38	-19.378,01
-2.941,71	-4.500,00	-2.414,75	0,00	0,00	-2.941,71
-21.058,50	-17.200,00	-17.404,68	0,00	0,00	-21.058,50
-5.877,48	-5.400,00	-4.966,66	4.320,00	-10.008,23	-189,25
-19.682,70	-24.500,00	-30.413,09	0,00	-5.316,27	-14.366,43
-163.980,78	-169.490,00	-165.357,12	4.320,00	-110.366,88	-57.933,90

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
-92.175,34	-105.966,00	-131.962,66	171.210,58	-188.191,10	-75.194,82
-5.979,38	-10.452,00	-13.305,54	7.138,48	-10.040,22	-3.077,64
-98.154,72	-116.418,00	-145.268,20	178.349,06	-198.231,32	-78.272,46

5 Præstebolig mv.

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

6 Administration og fællesudgifter

- 60 Fælles formål
61 Menighedsrådet/provstiudvalget
62 Personale, inkl. delt medarbejder
64 Økonomi
67 Efteruddannelse
68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalgsvalg
69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-35.680,97	-29.332,00	-12.044,55	0,00	-9.997,00	-25.683,97
-12.146,51	-32.750,00	-39.333,73	0,00	0,00	-12.146,51
-7.901,50	-3.850,00	-5.553,00	0,00	0,00	-7.901,50
-41.940,50	-42.050,00	-50.782,88	0,00	0,00	-41.940,50
0,00	0,00	-800,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	-1.800,00	0,00	0,00	0,00
-4.216,45	-4.217,00	-4.623,26	0,00	0,00	-4.216,45
-101.885,93	-112.199,00	-114.937,42	0,00	-9.997,00	-91.888,93

Formål

7 Finansielle poster

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
72 Øvrige renteudgifter	0,00	-1.600,00	-1.718,37	0,00	0,00	0,00
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	125,00	0,00	100,00	125,00	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	2.143,70	1.465,00	496,48	2.143,70	0,00	0,00
76 Momsregulering	10.076,79	0,00	13.213,05	10.076,79	0,00	0,00
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler	0,00	0,00	-343,35	0,00	0,00	0,00
I alt	12.345,49	-135,00	11.747,81	12.345,49	0,00	0,00

8 Anlægsramme

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
83 Kirkegård	-296.453,99	0,00	-274.482,00	0,00	0,00	-296.453,99
92 Ligningsbeløb anlæg	0,00	0,00	287.500,00	0,00	0,00	0,00
I alt	-296.453,99	0,00	13.018,00	0,00	0,00	-296.453,99

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		
Frisenvold 2C	0	0	0		Undtaget fra vurdering
Ejendomsværdi i alt		0			

**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

Styring anlægsaktiviteter 2023

Alle aktuelle anlægsaktiviteter føres i skemaet
Gennemførte opsparringer og hævede opsparringer

Hjemtagne lån og afdrag på lån

Forbrug = betalte regninger på anlægsarbejder - som er ført på Formål 8

PS: Skriv kun i gule felter + projektk beskrivelsen

Projekt	Viderførte anlægsmidler fra 2022 (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2023	plus =		Tillægs- bevillinger anlæg	Godkendt overførsel fratill drift (+/-)	Godkendt konvertering melllem anlægsaktiv. (+/-)	Eksisterende tilskud projekt	Midler til rådighed i 2023	Regnskab for 2023 (forbrug)	Afsluttede anlægsarb. overskud (+) underskud (-)	Viderførte anlægsmidler til 2024 (+eller -)
			hævede opsparringer minus = gennemførte opsparringer	hjemtagne lån minus = betalte afdrag								
Anlægsprojekter												
Kirkegårdsomlægning del 8	13.018		283.436						296.454	296.454		0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
Opsparing									0			0
									0			0
									0			0
Afdrag									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
Bevillinger i alt (netto)	13.018	0	283.436	0	0	0	0	0	296.454	296.454	0	0

Note 1

Note 2

Note 3

Note 4

Note 5

Note 6

Note 7

Note 8

Note 9

Note 10

Note 11

Note 12

Tal til resultatdisponering opgøres på næste fane

Biregnskab omlægning kirkegård

Der er lavet biregnskab til regnskab 2021, hvor der er trukket af de frie midler.

Der er ikke lavet biregnskab til 2022, da projektet grundet vejrlig ikke blev afsluttet.

	<u>Udgifter efter momsfradrag</u>	<u>Indtægter</u>
2022		
AK Total 293.250,00	274.482,00	
Modtaget fra anlægspulje		100.000,00
Modtaget fra anlægspulje		187.500,00
Frigivne Kirkekapitaler		283.435,99
	<u>274.482,00</u>	<u>570.935,99</u>
Videreførte midler til 2023		<u>296.453,99</u>

Heraf er følgende anlægsmidler formål 9200	13.018,00
Frie midler afg. projekter	283.435,99
	<u>296.453,99</u>

2023	
AK Total 343.750,00	309.375,00
Fratrasket anlægsmidler og frigivne kirkekap.	296.453,99
Finansiert over drift	<u>-12.921,01</u>