

ÅRSREGNSKAB 2023

for Ørum-Ginnerup-Stenvad Sogns Menighedsråd

i Norddjurs Provsti

i Norddjurs Kommune

Myndighedskode 8161

CVR-nr. 67321928

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-Ginnerup-Stenvad 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 for 2023 viser et samlet underskud på 108.000 kr. Det er fordelt med et overskud på driften på 47.600 kr. og underskud på anlæg på 155.600 kr.

Overskuddet på driften fordeler sig på følgende formål:

Formål 2: Kirkebygning og sognegård

Der er brugt 10.000 kr. mindre på bygninger i forhold til budget

Der er lavet understrygning af tag i Ginnerup. Det blev der afsat midler til i Regnskab 2022.

Der er lavet reparationer på Stenvad kirke for 20.000 kr. og reparationer på tag på Ginnerup kirke.

I 2023 er der sparet ca. 26.000 kr. på el og varme i forhold til budget.

På sognegården var der afsat penge til vedligeholdelse af bygningen som ikke er brugt.

Formål 3: Kirkelige aktiviteter

På de kirkelige aktiviteter er der sparet 24.000 kr.

Det er især på konfirmander, koncerter og mødevirksomhed.

Desuden er der ikke brugt midler til sogneudflugten i 2023

Formål 4: Kirkegård

Her er der brugt 19.000 kr. mere end budgetteret.

Kirkegårdsdiget i Ginnerup er blevet repareret.

Stiftet har udbetalt mere i hjemfald på gravstedsaftaler.

Til gengæld er der brugt ekstra penge på planter til kirkegårdene.

Formål 5: Præstebolig mv.

Præsteboligens regnskab er ikke med i dette regnskab, men er en del af Præstegårdskassen i Fjellerup-Glesborgs regnskab.

Her har vi forpagtningsindtægten som svarer til det budgetterede.

Formål 6: Administration og fællesudgifter

Der er sparet 33.700 kr. på administration.

Der er budgetteret med it udgifter vedr. Brandsoft system, men det er betalt af Norddjurs Provsti.

Desuden var der sat 17.000 kr. ekstra af til studieturen som ikke er brugt.

Formål 7: Finansielle poster

Momsen for den delvise kirkegårdsmoms er beregnet til 31% og den delvise moms på fælles udgifter er beregnet til 14%. Da de er ændret i forhold til den momsprocent som er brugt i bogføringen af 2023, giver det en regulering.

Formål 8 og 9: Anlæg

Der er underskud på anlæg på 155.600 kr.

Det skyldes at de anlægsmidler som er bevilget i 2023 er forbrug af frie midler. Derfor er det kun udgiften som står på anlægsformålene.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

Ørum-Ginnerup-Stenvad Menighedsråd har samarbejde med den fælles Præstegårdskasse i Norddjurs Midt 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
1 Fælles indtægter i alt	2.862.204,00	2.862.202,00	2.749.698,00
Øvrig drift i alt	-2.814.550,13	-2.862.202,00	-2.888.005,33
2 Kirkebygning og sognegård	-446.424,12	-456.211,00	-551.618,03
Indtægter	15.803,20	15.400,00	18.091,40
Udgifter, løn	-159.864,29	-164.285,00	-147.770,77
Udgifter, øvrig drift	-302.363,03	-307.326,00	-421.938,66
3 Kirkelige aktiviteter	-1.103.392,88	-1.127.735,00	-1.086.483,83
Indtægter	12.136,36	6.000,00	9.008,80
Udgifter, løn	-970.120,84	-969.185,00	-978.250,12
Udgifter, øvrig drift	-145.408,40	-164.550,00	-117.242,51
4 Kirkegård	-802.627,24	-783.268,00	-751.037,85
Indtægter	479.666,78	459.954,00	545.678,61
Udgifter, løn	-963.649,21	-927.847,00	-968.723,80
Udgifter, øvrig drift	-318.644,81	-315.375,00	-327.992,66
5 Præstebolig mv.	63.627,34	62.754,00	63.627,34
Indtægter	59.454,00	59.454,00	59.454,00
Udgifter, løn	326,09	0,00	1.182,43
Udgifter, øvrig drift	3.847,25	3.300,00	2.990,91
6 Administration og fællesudgifter	-524.862,51	-558.607,00	-560.404,17
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-341.494,63	-344.518,00	-332.632,61
Udgifter, øvrig drift	-183.367,88	-214.089,00	-227.771,56
7 Finansielle poster	-870,72	865,00	-2.088,79
Indtægter	864,74	865,00	3.567,40
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-1.735,46	0,00	-5.656,19
A Resultat af drift	47.653,87	0,00	-138.307,33

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	47.502,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-134.103,87	-152.000,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-21.454,45	0,00	0,00
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	-155.558,32	-152.000,00	47.502,00
C Resultatopgørelse	-107.904,45	-152.000,00	-90.805,33

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	-18.028,19	18.028,19	0,00
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-172.947,34	0,00	-172.947,34
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-219.583,00	0,00	-219.583,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-154.320,02	98.579,57	-55.740,45
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-23.012,00	-7.534,00	-30.546,00
741151 Frie midler - 2 robotplæneklipper	0,00	-60.000,00	-60.000,00
741154 Frie midler - Udskiftning af hække	-8.830,69	8.830,69	0,00
741155 Frie midler - Understrygning af tag i Ginnerup	-50.000,00	50.000,00	0,00
742010 Årsafslutningskonto	107.904,45	-107.904,45	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Primo	Bevægelse	Ultimo
721160 Arv og donationer	-18.028,19	0,00	-18.028,19

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
741120	Videreførte anlægsmidler
741150-59	Frie midler - afgrænsede projekter

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
5.236.312,08	5.133.581,61
46.291,35	67.680,00
50.157,88	45.809,66
172.947,34	172.947,34
4.966.915,51	4.847.144,61
0,00	0,00
735.499,80	374.207,37
706.437,28	348.767,33
18.028,19	0,00
11.034,33	25.440,04
5.971.811,88	5.507.788,98
-664.749,43	-556.844,98
-18.028,19	0,00
-172.947,34	-172.947,34
-219.583,00	-219.583,00
-18.028,19	-18.028,19
-154.320,02	-55.740,45
-23.012,00	-30.546,00
-58.830,69	-60.000,00
-4.966.915,51	-4.847.144,61
-4.966.915,51	-4.847.144,61
0,00	0,00
-340.146,94	-103.799,39
-12.414,72	0,00
-238.517,00	0,00
-89.215,22	-103.799,39
-5.971.811,88	-5.507.788,98

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

10 Ligningsbeløb til drift

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
2.862.204,00	2.862.202,00	2.749.698,00	2.862.204,00	0,00	0,00
2.862.204,00	2.862.202,00	2.749.698,00	2.862.204,00	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

21 Kirkebygning

22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)

23 Sognegård

25 Tjenstlige lokaler i præstegård

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-248.299,68	-222.540,00	-205.393,62	0,00	-68.841,20	-179.458,48
-53.070,65	-50.000,00	-177.537,06	0,00	0,00	-53.070,65
-131.253,79	-166.421,00	-158.459,22	15.803,20	-91.023,09	-56.033,90
-13.800,00	-17.250,00	-10.228,13	0,00	0,00	-13.800,00
-446.424,12	-456.211,00	-551.618,03	15.803,20	-159.864,29	-302.363,03

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

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-850.885,31	-828.729,00	-843.537,46	1.750,00	-792.063,74	-60.571,57
-17.618,69	-33.000,00	-18.368,95	0,00	0,00	-17.618,69
-3.347,43	-11.000,00	-4.052,19	0,00	0,00	-3.347,43
-71.902,13	-71.300,00	-61.012,07	0,00	-19.186,19	-52.715,94
-137.016,09	-129.456,00	-126.684,99	0,00	-131.471,96	-5.544,13
-12.000,00	-29.450,00	-15.702,50	0,00	-12.000,00	0,00
-9.123,23	-24.800,00	-17.125,67	10.386,36	-15.398,95	-4.110,64
-1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.500,00
-1.103.392,88	-1.127.735,00	-1.086.483,83	12.136,36	-970.120,84	-145.408,40

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
-806.920,24	-788.418,00	-755.573,85	467.548,78	-963.649,21	-310.819,81
4.293,00	5.150,00	4.536,00	12.118,00	0,00	-7.825,00
-802.627,24	-783.268,00	-751.037,85	479.666,78	-963.649,21	-318.644,81

5 Præstebolig mv.

51 Præstebolig 1

57 Skov og landbrug

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	326,09	-326,09
63.627,34	62.754,00	63.627,34	59.454,00	0,00	4.173,34
63.627,34	62.754,00	63.627,34	59.454,00	326,09	3.847,25

Formål

6 Administration og fællesudgifter	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
60 Fælles formål	-42.251,27	-53.000,00	-68.856,16	0,00	0,00	-42.251,27
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-63.510,44	-83.068,00	-77.303,37	0,00	-15.000,00	-48.510,44
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-63.592,90	-53.850,00	-65.657,96	0,00	-13.500,00	-50.092,90
63 Bygning	-7.900,00	-14.275,00	-13.037,91	0,00	0,00	-7.900,00
64 Økonomi	-12.000,00	-27.000,00	-12.000,00	0,00	-12.000,00	0,00
65 Personregistrering - civil	-151.322,04	-147.759,00	-144.905,49	0,00	-150.497,71	-824,33
66 Personregistrering - kirkelig	-151.321,25	-147.759,00	-146.269,81	0,00	-150.496,92	-824,33
67 Efteruddannelse	-13.068,50	-12.000,00	-7.788,00	0,00	0,00	-13.068,50
69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)	-19.896,11	-19.896,00	-24.585,47	0,00	0,00	-19.896,11
I alt	-524.862,51	-558.607,00	-560.404,17	0,00	-341.494,63	-183.367,88

7 Finansielle poster	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
70 Renter af stiftslån	0,00	0,00	-237,50	0,00	0,00	0,00
72 Øvrige renteudgifter	0,00	0,00	-5.418,69	0,00	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	864,74	865,00	432,36	864,74	0,00	0,00
76 Momsregulering	-1.735,46	0,00	3.135,04	0,00	0,00	-1.735,46
I alt	-870,72	865,00	-2.088,79	864,74	0,00	-1.735,46

8 Anlægsramme	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
80 Kirkebygning	-134.103,87	-152.000,00	0,00	0,00	0,00	-134.103,87
83 Kirkegård	-21.454,45	0,00	0,00	0,00	0,00	-21.454,45
92 Ligningsbeløb anlæg	0,00	0,00	47.502,00	0,00	0,00	0,00
I alt	-155.558,32	-152.000,00	47.502,00	0,00	0,00	-155.558,32

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		
1a m.fl. Ørum, Ørum	168,505 m ²	2.300.000			Ejendom 104942 - Bortforp
1a m.fl. Ørum, Ørum		1.950.000	823.600		Ejendom 104942 - præsteb
2a Ørum, Ørum	2680 m ²	740.000	241.200		Ejendom 104944 - Sogne
Ejendomsværdi i alt		4.990.000			

**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
Social Cafe Grenaa	3.238,00
Ukraine	1.605,57

Afsluttet anlæg

Hovedrensning af orglerne

Anlægsmidler i 2020	50.000
Forbrug af frie midler i 2023	<u>100.000</u>
	<u>150.000</u>

Orgelarbejde i Ørum i 2020	26.988
Repr. orgel i Gennerup 2023	<u>134.104</u>
	<u>161.092</u>
Underskud tages af frie midler	<u>-11.092</u>

Igangværende anlæg

Omlægning af kirkegården

Forbrug af frie midler i 2023	52.000
Udgifter i 2023	<u>21.454</u>
Overføres til 2024	<u>30.546</u>

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 + projektskrivelsen

Projekt	Videreførte anlægsmidler fra 2022 (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2023	plus = hævede opsparringer minus = gennemførte opsparringer		plus = hjemtagne lån minus = betalte afdrag		Tillægsbevillinger anlæg	Godkendt overførsel fra/til drift (+/-)	Godkendt konvertering mellem anlægsaktiv. (+/-)	Eksisterende tilskud projekt	Midler til rådighed i 2023	Regnskab for 2023 (forbrug)	Afslutede anlægsarb. overskud (+) underskud (-)	Videreførte anlægsmidler til 2024 (+eller -)
Anlægsprojekter														
2020														
Hovedrensning orglerne	23.012	100.000									123.012	134.104	-11.092	0
2023											0	0	0	0
Omlægning af kirkegården		52.000									52.000	21.454		30.546
											0			0
Opsparring											0			0
											0			0
											0			0
Afdrag											0			0
											0			0
											0			0
											0			0
											0			0
											0			0
Bevillinger i alt (netto)	23.012	152.000	0	0	0	0	0	0	0	0	175.012	155.558	-11.092	30.546