

ÅRSREGNSKAB 2023

for Hvilsager Sogns Menighedsråd

i Syddjurs Provsti

i Syddjurs Kommune

Myndighedskode 8223

CVR-nr. 18533928

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: 0

Menighedsrådets erklæring

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

Årsregnskabet udviser et resultat af drift på kr. 78.105,61 mod et forventet resultat af drift på kr. -27.000. Afvigelserne mellem budget og regnskab fordeler sig hovedsageligt således:

Kirkebygning og sognehus: Grundet faldende el-priser i forhold til 2022, blev udgiften til el i kirke og sognegård kr. 78.100 lavere end budgetteret. Menighedsrådet valgte på baggrund af det store underskud i årsregnskabet for 2022 at udskyde vedligeholdelsesopgaver og sparede derfor i alt kr. 53.000 på kirkebygningen, kirkens inventar og sognegården.

Menighedsrådet valgte at udskifte kirkens lyskilder til LED, hvilket beløb sig til kr. 18.800, som lå udenfor budgettet. Der er givet tilsagn fra Syddjurs Provsti om dækning af 50% af denne udgift i 2024.

Kirkelige aktiviteter: Der blev igen afholdt aftengudstjeneste med musik. Udgiften hertil beløb sig til kr. 3.500, som ikke var budgetteret. Til gengæld blev der opnået besparelse på udgifter til kirkekoncerter og foredrag på samlet kr. 7.200.

Kirkegård: Kirkegårdens indtægter fra salg, renter og hjemfald af gravstedskapitaler blev kr. 8.600 højere end forventet.

Grundet ændring i sammensætningen af kirkegårdens personale efter længerevarende sygdom i 2022, overskred lønudgiften budgettet med kr. 96.200. Udgiften under sygdom i 2022 blev dækket i 2023 af 5%-midler fra Syddjurs Provsti med kr. 94.600.

Administration og fællesudgifter: Det afsatte beløb på kr. 6.700 til præstens administrationsudgifter blev kun brugt med kr. 1.500.

Menighedsrådet ønskede at indkøbe ny løvsuger til kirkegården men blev i den forbindelse desværre udsat for svindel ved e-handel. Sagen blev politianmeldt, og Syddjurs Provsti har givet tilsagn om dækning af menighedsrådets tab på kr. 36.300 i 2024.

Moms: Menighedsrådet har ikke ændret opgørelsesmetode til beregning af den delvise momsfradragprocent siden 2017, da denne opgørelsesmetode fortsat vurderes retvisende. Der er beregnet særskilt momsfradragprocent til brug for overordnede fællesomkostninger for hele menighedsrådet. Denne momsfradragprocent er udelukkende anvendt til fælles kontorfaciliteter, idet menighedsrådet vurderer, at det eventuelle momsfradrag, der ville kunne opnås på udgifter til øvrige fællesomkostninger, ligger under bagatelgrænsen, jf. Kirkeministeriets momsvejledning.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder

- Det Fælles Regnskabskontor for Syddjurs Provsti. Samarbejdet administreres af Thorsager-Bregnet-Feldballe Menighedsråd. Biregnskab for samarbejdet fremgår af bilag til Thorsager-Bregnet-Feldballe Kirkekasses årsregnskab.
- Fælles kirke- og kulturmedarbejder. Samarbejdet administreres af Mørke Menighedsråd. Biregnskab for samarbejdet fremgår af bilag til Mørke Kirkekasses årsregnskab.
- Skole-Kirke-samarbejde i Syddjurs Provsti. Samarbejdet administreres af Syddjurs Provsti. Biregnskab for samarbejdet fremgår af bilag til Syddjurs Provstis årsregnskab.
- Fælles Personalekonsulentfunktion i Syddjurs Provsti. Samarbejdet administreres af Syddjurs Provsti. Biregnskab for samarbejdet fremgår af bilag til Syddjurs Provstis årsregnskab.
- Diakonisamarbejde i Syddjurs Provsti. Samarbejdet administreres af Syddjurs Provsti. Biregnskab for samarbejdet fremgår af bilag til Syddjurs Provstis årsregnskab.
- Anlægspulje i Syddjurs Provsti. Samarbejdet administreres af Syddjurs Provsti. Biregnskab for samarbejdet fremgår af bilag til Syddjurs Provstis årsregnskab.
- Energioptimering i Syddjurs Provsti. Samarbejdet administreres af Syddjurs Provsti under forsøgslovgivningen. Biregnskab for samarbejdet fremgår af bilag til Syddjurs Provstis årsregnskab.
- Kirkegårdspulje i Syddjurs Provsti. Samarbejdet administreres af Syddjurs Provsti under forsøgslovgivningen. Biregnskab for samarbejdet fremgår af bilag til Syddjurs Provstis årsregnskab.
- Folkekirkens Familie Støtte i Syddjurs Provsti. Samarbejdet administreres af Syddjurs Provsti. Biregnskab for samarbejdet fremgår af bilag til Syddjurs Provstis årsregnskab.
- Personaleudviklingspulje i Syddjurs Provsti. Samarbejdet administreres af Syddjurs Provsti. Biregnskab for samarbejdet fremgår af bilag til Syddjurs Provstis årsregnskab.

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	950.377,00	855.777,00	815.026,00
Øvrig drift i alt	-872.271,39	-882.769,00	-1.030.530,15
2 Kirkebygning og sognegård	-160.539,57	-267.610,00	-257.479,49
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-54.386,24	-44.478,00	-57.494,61
Udgifter, øvrig drift	-106.153,33	-223.132,00	-199.984,88
3 Kirkelige aktiviteter	-239.023,20	-235.493,00	-265.389,71
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-182.117,09	-177.583,00	-197.480,34
Udgifter, øvrig drift	-56.906,11	-57.910,00	-67.909,37
4 Kirkegård	-378.183,01	-314.266,00	-438.021,80
Indtægter	134.929,06	126.300,00	130.040,28
Udgifter, løn	-441.324,47	-362.208,00	-420.957,48
Udgifter, øvrig drift	-71.787,60	-78.358,00	-147.104,60
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	-97.451,29	-65.300,00	-66.225,16
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-97.451,29	-65.300,00	-66.225,16
7 Finansielle poster	2.925,68	-100,00	-3.413,99
Indtægter	3.273,51	3.200,00	1.606,52
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-347,83	-3.300,00	-5.020,51
A Resultat af drift	78.105,61	-26.992,00	-215.504,15

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)	150.000,00	150.000,00	0,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-107.993,00	-150.000,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	42.007,00	0,00	0,00
C Resultatopgørelse	120.112,61	-26.992,00	-215.504,15

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-642.610,90	0,00	-642.610,90
741110 Menighedsrådets frie midler	-100.576,51	-78.105,61	-178.682,12
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	0,00	-42.007,00	-42.007,00
742010 Årsafslutningskonto	-120.112,61	120.112,61	0,00

Specifikation til videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde

Handicapvenlige adgangsforhold:

Afholdte udgifter i 2023 kr. -107.993,00

Anlægsbevilling i 2023 kr. 50.000,00

kr. **-57.993,00**

Renovering af kirkeinventar:

Afholdte udgifter i 2023 kr.

Anlægsbevilling i 2023 kr. 100.000,00

kr. **100.000,00**

Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde ialt 31/12 2023 kr. **42.007,00**

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

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

Værdipapirer**Likvide beholdninger**

638140-60	Bank- og Girokonti
-----------	--------------------

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**

951510	Kreditorer
951810	Gæld til andre menighedsråd
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
969020	Forskud på kommunal kirkeskat
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollektter og lønde

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
1.880.723,40	1.847.326,18
563,00	0,00
7.060,00	70,00
642.610,90	642.610,90
1.230.489,50	1.204.645,28
0,00	0,00
195.627,41	413.169,78
195.627,41	413.169,78
2.076.350,81	2.260.495,96

-743.187,41	-863.300,02
-642.610,90	-642.610,90
-100.576,51	-178.682,12
0,00	-42.007,00
-1.230.489,50	-1.204.645,28
-1.230.489,50	-1.204.645,28
0,00	0,00
-102.673,90	-192.550,66
-7.344,16	-3.998,07
-5.579,41	-7.455,86
-1.740,38	-2.495,90
-83.814,75	-166.017,00
-4.195,20	-12.583,83
-2.076.350,81	-2.260.495,96

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
855.777,00	855.777,00	815.026,00	855.777,00	0,00	0,00
94.600,00	0,00	0,00	94.600,00	0,00	0,00
950.377,00	855.777,00	815.026,00	950.377,00	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

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

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-92.635,83	-194.710,00	-169.506,10	0,00	-54.386,24	-38.249,59
-38.156,15	-16.000,00	-14.638,45	0,00	0,00	-38.156,15
-29.747,59	-56.900,00	-73.334,94	0,00	0,00	-29.747,59
-160.539,57	-267.610,00	-257.479,49	0,00	-54.386,24	-106.153,33

3 Kirkelige aktiviteter

- 30 Fælles formål
31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger
32 Kirkelig undervisning
33 Diakonal virksomhed
34 Kommunikation
36 Kirkekoncerter
37 Foredrags- og mødevirksomhed

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-269,58	0,00	0,00	0,00	0,00	-269,58
-186.495,83	-178.993,00	-192.028,91	0,00	-171.117,09	-15.378,74
-14.935,55	-12.000,00	-27.623,56	0,00	0,00	-14.935,55
-1.166,90	-2.000,00	-4.894,60	0,00	0,00	-1.166,90
-23.445,64	-22.600,00	-22.806,23	0,00	0,00	-23.445,64
-6.000,00	-12.000,00	-10.000,00	0,00	-6.000,00	0,00
-6.709,70	-7.900,00	-8.036,41	0,00	-5.000,00	-1.709,70
-239.023,20	-235.493,00	-265.389,71	0,00	-182.117,09	-56.906,11

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
-352.390,42	-292.678,00	-413.982,79	134.929,06	-418.663,44	-68.656,04
-25.792,59	-21.588,00	-24.039,01	0,00	-22.661,03	-3.131,56
-378.183,01	-314.266,00	-438.021,80	134.929,06	-441.324,47	-71.787,60

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
63 Bygning
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
-1.530,49	-6.700,00	-14.867,13	0,00	0,00	-1.530,49
-18.682,77	-22.600,00	-20.078,69	0,00	0,00	-18.682,77
-16.119,05	-12.100,00	-12.119,76	0,00	0,00	-16.119,05
-2.500,00	-2.600,00	-2.500,00	0,00	0,00	-2.500,00
-43.122,17	-5.700,00	-6.734,94	0,00	0,00	-43.122,17
-9.868,75	-10.000,00	-2.100,00	0,00	0,00	-9.868,75
0,00	0,00	-1.883,00	0,00	0,00	0,00
-5.628,06	-5.600,00	-5.941,64	0,00	0,00	-5.628,06
-97.451,29	-65.300,00	-66.225,16	0,00	0,00	-97.451,29

Formål

7 Finansielle poster

72 Øvrige renteudgifter	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	3.213,04
76 Momsregulering	-287,36
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler	0,00

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
	-3.300,00	-2.843,47	0,00	0,00	0,00
	3.200,00	1.606,52	3.213,04	0,00	0,00
	0,00	-1.955,42	60,47	0,00	-347,83
	0,00	-221,62	0,00	0,00	0,00
I alt	-100,00	-3.413,99	3.273,51	0,00	-347,83

8 Anlægsramme

80 Kirkebygning	-107.993,00
92 Ligningsbeløb anlæg	150.000,00

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
	-150.000,00	0,00	0,00	0,00	-107.993,00
	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00
I alt	0,00	0,00	150.000,00	0,00	-107.993,00

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		
5I, Hvilsager By, Rosenh	2009	0	0		Kontor og konfirmand-
					lokaler, undtaget vurdering
5G, Hvilsager By, Rosenh	2248	0	0		Ubebygget areal
6M, Hvilsager By, Rosenh	1746	0	0		Ubebygget areal
Ejendomsværdi i alt		0			

**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

Kollekt indsamlet i kirken i 2023	kr.	994,00
Heraf indsendt til Folkekirkens Nødhjælp	kr.	-994,00
Saldo herefter	kr.	0,00
Indsamlet ved arrangementer i 2023	kr.	4.521,00
Heraf overført til Provstiets fælles julehjælp	kr.	-4.521,00
Saldo herefter	kr.	0,00
Regnskab for menighedsplejen		
Indestående i bank til menighedspleje, primo	kr.	0,00
Indgået på MobilePay i 2023	kr.	360,00
Gebyr og renter i bank	kr.	-3,37
Indestående i bank til menighedspleje, ultimo	kr.	356,63