

ÅRSREGNSKAB 2023

for Haverslev Sogns Menighedsråd

i Rebild Provsti

i Rebild Kommune

Myndighedskode 8338

CVR-nr. 39269856

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: 1

Menighedsrådets erklæring

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

Der er et overskud på driften på 129.196,47 kr. i 2023.

Årsagen hertil er især store udsving på en del af lønudgifterne og øvrige udgifter som forklaret nedenfor.

Der er et underskud på anlæg på 321.689,38 kr. Det kan henføres direkte til projekt kirkegårdsdige, hvortil der i 2022 blev bevilliget 350.000 kr. Projektet er afsluttet, og projektregnskabet er vedhæftet i form af biregnskab.

Indtægter ved salg af varer og tjenesteydelser:

Samlet set er indtægterne realiseret med 105,8% af årsbudgettet. Det er cirka 15.000 kr. mere end budgetteret.

- Den helt store post på indtægtssiden er hjemfald af gravstedskapital. Den post er realiseret med 101,4% af årsbudgettet. Det er cirka 3.000 kr. mere end budgetteret.
- Salg af planter på kirkegården er realiseret med 117% af årsbudgettet. Det er cirka 5.000 kr. mere end budgetteret.
- Der har været indtægter ved salg ved arrangementer (foredrags- og mødevirksomhed samt koncerter) på i alt cirka 29.000 kr. Der er ikke budgetteret med indtægter her.

Udgifter, løn:

Samlet set er udgifterne til løn kun realiseret med 88,3% af årsbudgettet. Det giver en udgift til løn, der er cirka 111.000 kr. lavere end budgetteret.

Den fastansatte gravermedhjælper fratrådte pr. 31/3-23. Herefter var der kortvarigt en gravermedhjælper ansat. Men samlet er der budgetteret med 142.800 kr. til gravermedhjælper, mens der kun er forbrugt 98.242,64 kr. på de to ansatte gravermedhjælper. Det giver en mindre udgift på cirka 45.000 kr.

Haverslev kirke har et samarbejde med Aarestrup kirke, der omfatter økonomien omkring organist, organistvikarer og honorarmodtagere. Den fastansatte organist aflønnes i Aarestrup. Omvendt er en del honorarmodtagere, herunder organistvikarer, der er aflønnet i Haverslev. Derfor er der både en del betalinger og refusioner.

- Betaling for lånt eller delt personale (182810) er kun på 46,5% af årsbudgettet. Udgiften er cirka 115.000 kr. lavere end budgettet.
- Honorarer (B-indkomst: 186840) er på 283,2% af årsbudgettet. Udgiften er cirka 150.000 kr. højere end budgetteret.
- Der er lønrefusioner (188810) på cirka 73.000 kr. Der er ikke budgetteret med indbetalinger her.

Samlet set giver de tre ovennævnte lønposter et mindre forbrug på cirka 38.000 kr.

Udgifter, øvrig drift:

Samlet set er udgifterne til øvrig drift realiseret med 102,3% af årsbudgettet. Det giver en udgift, der er cirka 13.000 kr. højere end forventet, men altså tæt på budgettet. Køb af varer til forbrug lander endda næsten lige på budgettet. Der er budgetteret med cirka 144.000 kr., og udgiften er cirka 145.000 kr.

En række udgiftsposter ligger væsentligt under budgettet:

- Vedligeholdelse: 37,3%
- Anskaffelser: 37,4%
- Kontor- og kirkedrift: 67,7%
- IT: 29,4%

Køb af tjenesteydelser skiller sig til gengæld ud ved at have meget højere udgifter end budgetteret. Der er budgetteret med udgifter på cirka 84.000 kr. men de faktiske udgifter har været cirka 266.000 kr. altså cirka 182.000 kr. mere end budgetteret.

- Den væsentligste årsag hertil er konsulenttydelser på sognegården på cirka 123.000 (budget: 0 kr.). Det er en faktura fra arkitektfirmaet Knudsen og Østergaard vedrørende tilbygning til Sognets Hus. Der er ikke bevilliget anlægsmidler til projektet, så finansieres af kirkens drift.

- Annoncering cirka 18.000 kr. (årsbudget cirka 5.000 kr.).
- Gravning af grave på kirkegården cirka 10.000 kr. (årsbudget cirka 2.000 kr.).

Finansielle poster:

Der er budgetteret med øvrige renteudgifter vedr. bank på cirka 5.000 kr. for hele året, men der har i stedet været en indtægt på knap 400 kr.

Anlægsbevillinger:

Kirken har i 2022 fået en anlægsbevilling på 350.000 kr. til kirkedige. Projektet er nu afsluttet med et underskud på cirka 5.000 kr., som tages fra kirkens frie midler.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

Haverslev kirke er en del af Nørlunds pastorat sammen med Aarestrup og Brorstrup-Ravnkilde kirker. Kirkerne deler en fuldtidsansat præst, som er bosiddende i Aarestrup kirkes præstegård.

Kirkerne deler sognegården "Sognets Hus", som hører under Haverslev.

Til Nørlunds pastorat er der desuden tilknyttet en 50% præstestilling. Resten af tiden er vedkommende ansat i en provstestilling i Rebild provsti. Præsten/provsten er bosiddende i Brorstrup-Ravnkildes præstegård.

Kirkerne har en samarbejdsaftale om fælles organist, hvor hver kirke betaler 50% af udgifterne til organist og organistvikarer. Organisten er ansat i Aarestrup kirke, og Aarestrup betaler de løbende udgifter til løn, pension m.v. Haverslev kirke betaler hver måned et aconto beløb til Aarestrup som lønrefusion. Ved årsafslutningen udarbejdes en årsopgørelse til endelig afregning.

Haverslev og Aarestrup kirker havde frem til 31/3 2023 et samarbejde om fælles gravermedhjælper. Denne aflønnes i Haverslev, men Aarestrup betaler 45% af lønomkostningen hertil, hvilket er medtaget i årets resultat.

Haverslev og Aarestrup har desuden et samarbejde omkring en række aktiviteter så som kirkehøjskole, koncerter og foredrag. Desuden har Haverslev et samarbejde med Aarestrup og Brorstrup-Ravnkilde kirker omkring konfirmandundervisning. Ved årsafslutningen udarbejdes en opgørelse over fælles udgifter til endelig afregning.

Kirken deltager desuden i den fælles avis: "Kirkeavisen for alle kirker i Rebild kommune".

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	1.255.000,00	1.255.000,00	1.198.000,00
Øvrig drift i alt	-1.125.803,53	-1.255.000,00	-1.074.782,44
2 Kirkebygning og sognegård	-234.512,28	-224.068,00	-147.809,83
Indtægter	16.880,00	20.750,00	32.280,00
Udgifter, løn	-25.886,15	-29.631,00	-26.240,94
Udgifter, øvrig drift	-225.506,13	-215.187,00	-153.848,89
3 Kirkelige aktiviteter	-541.908,72	-597.475,00	-571.562,46
Indtægter	35.470,40	-4.050,00	9.545,60
Udgifter, løn	-466.129,75	-520.372,00	-495.611,22
Udgifter, øvrig drift	-111.249,37	-73.053,00	-85.496,84
4 Kirkegård	-190.069,18	-244.754,00	-213.105,84
Indtægter	230.437,67	251.611,00	251.850,61
Udgifter, løn	-325.764,59	-375.054,00	-367.372,26
Udgifter, øvrig drift	-94.742,26	-121.311,00	-97.584,19
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	-155.183,97	-183.458,00	-137.536,09
Indtægter	1.570,80	0,00	0,00
Udgifter, løn	-21.144,91	-24.817,00	-14.393,86
Udgifter, øvrig drift	-135.609,86	-158.641,00	-123.142,23
7 Finansielle poster	-4.129,38	-5.245,00	-4.768,22
Indtægter	162,90	163,00	1.650,84
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-4.292,28	-5.408,00	-6.419,06
A Resultat af drift	129.196,47	0,00	123.217,56

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	350.000,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-321.689,38	0,00	-33.105,96
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	-321.689,38	0,00	316.894,04
C Resultatopgørelse	-192.492,91	0,00	440.111,60

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-65.164,74	0,00	-65.164,74
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-21.565,62	0,00	-21.565,62
741110 Menighedsrådets frie midler	-593.968,09	-124.402,09	-718.370,18
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-316.895,00	316.895,00	0,00
742010 Årsafslutningskonto	192.492,91	-192.492,91	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
--------	---------------------

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

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

Hensættelser

761180	Hensættelser til gravstedskapital, indb. før 1987 (købstads)
761190	Hensættelser til gravstedskapital til vedligehold

Lån**Skyldige omkostninger**

951810	Gæld til andre menighedsråd
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
1.793.478,60	1.728.353,54
598,45	0,00
80.566,15	8.256,27
65.164,74	65.164,74
1.647.149,26	1.654.932,53
0,00	0,00
901.553,02	798.178,43
901.553,02	798.178,43
2.695.031,62	2.526.531,97

-997.593,45	-805.100,54
-65.164,74	-65.164,74
-21.565,62	-21.565,62
-593.968,09	-718.370,18
-316.895,00	0,00
-1.647.149,26	-1.654.932,53
-22.039,81	-22.039,81
-1.625.109,45	-1.632.892,72
0,00	0,00
-50.288,91	-66.498,90
-25.513,72	-14.503,55
-9.750,00	-14.752,02
-15.025,19	-37.243,33
-2.695.031,62	-2.526.531,97

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
1.255.000,00	1.255.000,00	1.198.000,00	1.255.000,00	0,00	0,00
1.255.000,00	1.255.000,00	1.198.000,00	1.255.000,00	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

21 Kirkebygning

22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)

23 Sognegård

24 Kirkekontor (uden for kirke og sognegård)

25 Tjenstlige lokaler i præstegård

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-67.906,27	-94.922,00	-110.216,60	0,00	-25.886,15	-42.020,12
-22.394,05	-45.000,00	-7.367,96	0,00	0,00	-22.394,05
-143.169,68	-84.146,00	-30.225,27	16.880,00	0,00	-160.049,68
-1.031,75	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.031,75
-10,53	0,00	0,00	0,00	0,00	-10,53
-234.512,28	-224.068,00	-147.809,83	16.880,00	-25.886,15	-225.506,13

3 Kirkelige aktiviteter

30 Fælles formål

31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger

32 Kirkelig undervisning

33 Diakonal virksomhed

34 Kommunikation

35 Kirkekor

36 Kirkekoncerter

37 Foredrags- og mødevirksomhed

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-6.017,07	-21.522,00	-22.351,37	0,00	-5.897,07	-120,00
-297.659,26	-312.260,00	-329.878,66	850,00	-282.381,62	-16.127,64
-32.920,54	-64.340,00	-50.213,47	15.503,65	-44.953,93	-3.470,26
-25.160,08	-11.523,00	-25.350,35	0,00	-12.969,13	-12.190,95
-24.522,63	0,00	-5.321,69	0,00	-11.760,00	-12.762,63
-32.828,93	-79.785,00	-74.167,16	0,00	-19.873,62	-12.955,31
-81.874,05	-73.395,00	-44.148,40	6.000,00	-59.048,91	-28.825,14
-40.926,16	-34.650,00	-20.131,36	13.116,75	-29.245,47	-24.797,44
-541.908,72	-597.475,00	-571.562,46	35.470,40	-466.129,75	-111.249,37

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
-154.374,99	-215.842,00	-184.433,44	230.437,67	-299.878,44	-84.934,22
-35.694,19	-28.912,00	-28.672,40	0,00	-25.886,15	-9.808,04
-190.069,18	-244.754,00	-213.105,84	230.437,67	-325.764,59	-94.742,26

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

Formål

6 Administration og fællesudgifter	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
60 Fælles formål	-16.886,67	-52.946,00	-18.756,68	1.214,93	0,00	-18.101,60
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-32.910,22	-41.414,00	-37.330,85	0,00	-14.212,91	-18.697,31
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-36.643,57	-7.213,00	-10.382,49	0,00	-6.932,00	-29.711,57
63 Bygning	-3.950,00	-8.530,00	-3.950,00	0,00	0,00	-3.950,00
64 Økonomi	-50.268,45	-48.619,00	-53.194,04	355,87	0,00	-50.624,32
65 Personregistrering - civil	0,00	-6.120,00	0,00	0,00	0,00	0,00
67 Efteruddannelse	-5.739,00	-10.000,00	-2.010,00	0,00	0,00	-5.739,00
69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)	-8.786,06	-8.616,00	-11.912,03	0,00	0,00	-8.786,06
I alt	-155.183,97	-183.458,00	-137.536,09	1.570,80	-21.144,91	-135.609,86

7 Finansielle poster	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
72 Øvrige renteudgifter	0,00	-5.408,00	-6.419,06	0,00	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	162,90	163,00	488,74	162,90	0,00	0,00
76 Momsregulering	-4.292,28	0,00	1.162,10	0,00	0,00	-4.292,28
I alt	-4.129,38	-5.245,00	-4.768,22	162,90	0,00	-4.292,28

8 Anlægsramme	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
83 Kirkegård	-321.689,38	0,00	-33.105,96	0,00	0,00	-321.689,38
92 Ligningsbeløb anlæg	0,00	0,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00
I alt	-321.689,38	0,00	316.894,04	0,00	0,00	-321.689,38

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		
Haverslev By, matr.nr.12	1068 m2	1.100.000	214.800		Kirkecenter- Sognets Hus
Ejendomsværdi i alt		1.100.000			

**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
Folkekirkens Nødhjælp	2.150,00

Specifikation af projekt: Kirkedige
Haverslev kirke - 2023

Indtægter:	Bogført i 2022		
Anlægsbevilling		350.000,00	350.000,00
Udgifter:	Bogført i 2022:		
Aalborg Stift	Konsulent, udtalelse	2.001,32	
Egebjerg	Arkitekttimer	29.342,00	
Aalborg Stift	Konsulentarbejde	1.762,64	33.105,96
	Bogført i 2023:		
Kristian Hansen	Timer vedr. projekt	1.533,19	
Egebjerg	Arkitekttimer	18.083,43	
Stendiger.dk	Opsætning af dige	289.218,60	
Nationalmuseet	Udgravninger	12.854,16	321.689,38
Resultat			-4.795,34

Beløbene er anført med de bogførte beløb med administrationsmoms.