

# ÅRSREGNSKAB 2023

for Serritslev Sogns Menighedsråd

i Brønderslev Provsti

i Brønderslev Kommune

Myndighedskode 8403

CVR-nr. 22119117

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 Serritslev 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:**

Menighedsrådets forklaringer til regnskabet:

Årsregnskabet 2023 viser et overskud på driften på kr. 107.992,93. En stor del af overskuddet skyldes tilbagebetaling af gas på kr. 84.855,00.

Der er givet anlægsbevilling på kr. 42.156,30 til dækning af kirkegårdsplaner. Dette dækker dog kun knap halvdelen af udgiften, hvorfor resultat af anlæg viser et underskud på kr. 46.622,45.

Formål 2 Kirkebygning viser en besparelse på kr. 91.157,30. Besparelsen skyldes ændring af lønudgift og tilbagebetaling af gas.

Formål 3 Gudstjenester og kirkelige handlinger viser en besparelse på kr. 48.091,71. Dette skyldes generelle besparelser i driften.

Formål 4 Kirkegården viser en besparelse på kr. 5.033,46. Dette skyldes formindskede udgifter i driften af kirkegården.

Formål 5 Præstegården viser en besparelse på kr. 14.039,05. Dette skyldes delvis øgede indtægter i boligbidrag fra stiftet og tilbagebetaling af gas.

Formål 6 Administration viser en merudgift på kr. 37.211,89. Dette skyldes primært øgede udgifter til folkekirkens IT.

Formål 7 Finansielle poster viser et merforbrug på kr. 5.050,80. Dette skyldes renter og momsreguleringen ultimo.

Menighedsrådet har valgt igen i år at følge beregningsmodel udsendt af Landsforeningen af Menighedsråd, som efter vores opfattelse giver det mest realistiske billede af den variable momsbelagte aktivitet ved kirken og kirkegården.

Menighedsrådet har besluttet ikke at gøre brug af den variable momsprocent ved overordnede fællesomkostninger for hele menighedsrådet, da det vil blive for tidskrævende.

## **Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:**

Menighedsrådet deltager i provstiets samarbejde i forhold til regnskabsførerfunktionen ved kirken.

## 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>1.065.000,00</b>	<b>1.065.000,00</b>	<b>999.982,52</b>
<b>Øvrig drift i alt</b>	<b>-957.007,07</b>	<b>-1.065.000,00</b>	<b>-1.087.533,41</b>
<b>2 Kirkebygning og sognegård</b>	<b>-146.842,70</b>	<b>-238.000,00</b>	<b>-298.825,65</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-1.478,10	-92.000,00	-40.592,72
Udgifter, øvrig drift	-145.364,60	-146.000,00	-258.232,93
<b>3 Kirkelige aktiviteter</b>	<b>-329.220,29</b>	<b>-377.312,00</b>	<b>-354.421,88</b>
Indtægter	0,00	0,00	500,00
Udgifter, løn	-285.111,11	-299.000,00	-279.328,32
Udgifter, øvrig drift	-44.109,18	-78.312,00	-75.593,56
<b>4 Kirkegård</b>	<b>-346.033,46</b>	<b>-341.000,00</b>	<b>-206.217,45</b>
Indtægter	119.619,23	220.000,00	271.701,57
Udgifter, løn	-359.811,27	-331.000,00	-366.191,25
Udgifter, øvrig drift	-105.841,42	-230.000,00	-111.727,77
<b>5 Præstebolig mv.</b>	<b>14.039,05</b>	<b>-2.000,00</b>	<b>-76.538,92</b>
Indtægter	103.554,00	90.000,00	97.788,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-89.514,95	-92.000,00	-174.326,92
<b>6 Administration og fællesudgifter</b>	<b>-143.899,89</b>	<b>-106.688,00</b>	<b>-155.328,33</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-27.413,89	-21.400,00	-21.400,00
Udgifter, øvrig drift	-116.486,00	-85.288,00	-133.928,33
<b>7 Finansielle poster</b>	<b>-5.049,78</b>	<b>0,00</b>	<b>3.798,82</b>
Indtægter	150,04	0,00	4.605,66
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-5.199,82	0,00	-806,84
<b>A Resultat af drift</b>	<b>107.992,93</b>	<b>0,00</b>	<b>-87.550,89</b>

#### ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	90,33	0,00	-1.430,58
Salg af anlæg mv. (91)	0,00	0,00	0,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	0,00	0,00	393.309,80
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	-342.809,80
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-46.712,78	0,00	-48.682,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
<b>B Resultat af anlæg</b>	<b>-46.622,45</b>	<b>0,00</b>	<b>387,42</b>
<b>C Resultatopgørelse</b>	<b>61.370,48</b>	<b>0,00</b>	<b>-87.163,47</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>
721110 Opsparing til anlæg	-223.508,06	-90,33	-223.598,39
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-24.388,10	0,00	-24.388,10
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-50.000,00	0,00	-50.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-16.907,45	-107.993,15	-124.900,60
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-1.818,00	46.713,00	44.895,00
742010 Årsafslutningskonto	-61.370,48	61.370,48	0,00

**Årets bevægelser på arv og donationer:**

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	<b>Primo</b>	<b>Bevægelse</b>	<b>Ultimo</b>
721160 Arv og donationer	-2.514,27	-1,02	-2.515,29

**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

**Hensættelser**

761190	Hensættelser til gravstedskapital til vedligehold
771010-29	Årlige bevægelser vedr. arv og donationer

**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
2.385.311,92	2.129.405,82
13.648,44	4.236,49
180.664,24	27.894,31
24.388,10	24.388,10
2.166.611,14	2.072.886,92
0,00	0,00
286.523,75	443.942,04
57.091,33	212.222,86
223.508,06	223.598,39
5.924,36	8.120,79
<b>2.671.835,67</b>	<b>2.573.347,86</b>
-319.135,88	-380.507,38
-223.508,06	-223.598,39
-24.388,10	-24.388,10
-50.000,00	-50.000,00
-2.514,27	-2.515,29
-16.907,45	-124.900,60
-1.818,00	44.895,00
-2.166.611,14	-2.072.885,90
-2.166.611,14	-2.072.886,92
0,00	1,02
0,00	0,00
-186.088,65	-119.954,58
-3.159,25	0,00
-162.918,26	-24.451,98
-20.011,14	-95.502,60
<b>-2.671.835,67</b>	<b>-2.573.347,86</b>



## Formål

### Indtægter

#### 1 Fælles indtægter i alt

- 10 Ligningsbeløb til drift  
11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne

#### I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
			2023	2022	indtægter
2023	2023	2022			
1.065.000,00	1.065.000,00	900.000,00	1.065.000,00	0,00	0,00
0,00	0,00	99.982,52	0,00	0,00	0,00
<b>1.065.000,00</b>	<b>1.065.000,00</b>	<b>999.982,52</b>	<b>1.065.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Driftsudgifter

#### 2 Kirkebygning og sognegård

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

#### I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
			2023	2022	indtægter
2023	2023	2022			
-1.478,10	-146.000,00	-2.621,54	0,00	-1.478,10	0,00
-96.784,08	-77.000,00	-263.155,41	0,00	0,00	-96.784,08
-7.304,48	0,00	-4.530,94	0,00	0,00	-7.304,48
-41.276,04	-15.000,00	-28.517,76	0,00	0,00	-41.276,04
<b>-146.842,70</b>	<b>-238.000,00</b>	<b>-298.825,65</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.478,10</b>	<b>-145.364,60</b>

#### 3 Kirkelige aktiviteter

- 30 Fælles formål  
31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger  
32 Kirkelig undervisning  
33 Diakonal virksomhed  
34 Kommunikation  
35 Kirkekor  
36 Kirkekoncerter  
37 Foretags- og mødevirksomhed  
39 Kontingent til DSUK

#### I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
			2023	2022	indtægter
2023	2023	2022			
-556,10	0,00	-548,10	0,00	-556,10	0,00
-266.672,71	-320.312,00	-245.145,42	0,00	-242.128,00	-24.544,71
-5.890,03	0,00	-15.870,80	0,00	0,00	-5.890,03
-2.305,85	0,00	-4.758,60	0,00	0,00	-2.305,85
-5.500,00	0,00	-6.875,00	0,00	0,00	-5.500,00
-43.940,41	-57.000,00	-59.223,84	0,00	-42.427,01	-1.513,40
-1.355,19	0,00	-7.045,69	0,00	0,00	-1.355,19
-2.500,00	0,00	-14.454,43	0,00	0,00	-2.500,00
-500,00	0,00	-500,00	0,00	0,00	-500,00
<b>-329.220,29</b>	<b>-377.312,00</b>	<b>-354.421,88</b>	<b>0,00</b>	<b>-285.111,11</b>	<b>-44.109,18</b>

#### 4 Kirkegård

- 40 Kirkegården  
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

#### I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
			2023	2022	indtægter
2023	2023	2022			
-347.000,79	-341.000,00	-231.821,83	118.651,90	-359.811,27	-105.841,42
967,33	0,00	25.604,38	967,33	0,00	0,00
<b>-346.033,46</b>	<b>-341.000,00</b>	<b>-206.217,45</b>	<b>119.619,23</b>	<b>-359.811,27</b>	<b>-105.841,42</b>

#### 5 Præstebolig mv.

- 50 Fælles formål  
51 Præstebolig 1  
57 Skov og landbrug

#### I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
			2023	2022	indtægter
2023	2023	2022			
0,00	-2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.839,05	0,00	-77.738,92	102.354,00	0,00	-89.514,95
1.200,00	0,00	1.200,00	1.200,00	0,00	0,00
<b>14.039,05</b>	<b>-2.000,00</b>	<b>-76.538,92</b>	<b>103.554,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-89.514,95</b>

## Formål

### 6 Administration og fællesudgifter

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
60 Fælles formål	-21.358,95	-85.288,00	-49.602,68	0,00	0,00	-21.358,95
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-36.892,73	-12.200,00	-43.581,85	0,00	-12.200,00	-24.692,73
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-29.169,75	0,00	-10.174,12	0,00	-6.013,89	-23.155,86
64 Økonomi	-48.538,13	-9.200,00	-41.416,87	0,00	-9.200,00	-39.338,13
68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalgsvalg	0,00	0,00	-2.085,00	0,00	0,00	0,00
69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)	-7.940,33	0,00	-8.467,81	0,00	0,00	-7.940,33
<b>I alt</b>	<b>-143.899,89</b>	<b>-106.688,00</b>	<b>-155.328,33</b>	<b>0,00</b>	<b>-27.413,89</b>	<b>-116.486,00</b>

### 7 Finansielle poster

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
72 Øvrige renteudgifter	-433,79	0,00	-806,84	0,00	0,00	-433,79
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	89,08	0,00	0,00	89,08	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	60,96	0,00	182,88	60,96	0,00	0,00
76 Momsregulering	-4.766,03	0,00	4.422,78	0,00	0,00	-4.766,03
<b>I alt</b>	<b>-5.049,78</b>	<b>0,00</b>	<b>3.798,82</b>	<b>150,04</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.199,82</b>

### 8 Anlægsramme

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
80 Kirkebygning	0,00	0,00	-342.809,80	0,00	0,00	0,00
83 Kirkegård	-46.712,78	0,00	-48.682,00	55.156,30	0,00	-101.869,08
90 Renteindtægt af anlægsopsparing	90,33	0,00	-1.430,58	90,33	0,00	0,00
92 Ligningsbeløb anlæg	0,00	0,00	393.309,80	0,00	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>-46.622,45</b>	<b>0,00</b>	<b>387,42</b>	<b>55.246,63</b>	<b>0,00</b>	<b>-101.869,08</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		
Serritslev by, se 1EZ	1885	1.150.000	136.900		Præstebolig
Serritslev by, se 1AN	540	93.800	93.800		Areal til p-plads
Ejendomsværdi i alt		1.243.800			

*\*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
Kirkens korshær varmetue	858,50