

# ÅRSREGNSKAB 2023

for Tolstrup-Øster Hjermitslev-Stenum-Tise Sognes Menighedsråd

i Brønderslev Provsti

i Brønderslev Kommune

Myndighedskode 8412

CVR-nr. 34762503

Årsregnskabet indeholder:

<b>A</b>	Menighedsrådets erklæring
<b>B</b>	Revisors erklæring
<b>C</b>	Menighedsrådets forklaringer
<b>D</b>	Anvendt regnskabspraksis
<b>E</b>	Årsregnskab i hovedtal
<b>F</b>	Resultatdisponering og forklaring
<b>G</b>	Finansiell status
<b>H</b>	Årsregnskab på løn, øvrig drift og indtægt
<b>Bilag 1</b>	Oversigt over faste ejendomme
<b>Bilag 2</b>	Kollektregnskab

Antal vedhæftede biregnskaber: 1

## **Menighedsrådets erklæring**

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Tolstrup-Øster Hjerimitslev-Stenum-Tise Sognes 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. 478.717,93.

I resultatdisponeringen bliver der disponeret kr. 536.982,39 så de frie midler ultimo udgør kr. 202.238,66. Der var reserveret kr. 155.166 til udviklingsprojekt kirkegården. Menighedsrådet ønsker at disponerer yderligere kr. 200.000 af overskuddet på driften. Der har i 2023 været udgifter på i alt kr. 151.291, så derfor bliver der disponeret kr. 48.709, så der ultimo er reserveret kr. 203.875. Provstiet har bevilliget kr. 400.000 af de frie midler til projekt kirkeladen, som er indskrevet i anlægsskemaet. Der var et overskud på kr. 4282,50 i afsatte frie midler til vinduer i præstegården. Dette overskud tilgår de frie midler. Menighedsrådet vil gerne have Vrenstedpengene på kr. 114.308 oprettet som et afgrænset projekt, så derfor er Vrenstedpengene afsluttet i anlægsskemaet. På denne baggrund vil der være videreførte anlægsmidler på ialt kr. 367.943 til 2024.

Vedlagt biregnskab på Thise Kirke.

Der har været tillægsbevillinger på kr. 29.435,90 til dækning af øgede udgifter til el og varme.

Der har været anlægsbevillinger på kr. 2.197.685. Anlægsbevillingen er fordelt med kr. 563.607 til Thise kirke, kr. 1.562.722 til kirkeladen og kr. 71.306 til udviklingsplan på kirkegården.

Formål 2 kirkebygning og sognegård viser en besparelse på kr. 83.996,61. Dette skyldes besparelse på vedligeholdelse af kirkerne.

Formål 3 gudstjenester og kirkelige handlinger viser en besparelse på kr. 91.853,17. Der har ikke været afholdt sommerskole som budgetsat. Ydermere har der været besparelser på kirkelig undervisning, julehjælp, koncerter og ringerlaug.

Formål 4 kirkegården viser en besparelse på kr. 202.076. Dette skyldes flere indtægter og besparelser på anskaffelser og vedligeholdelse.

Formål 5 viser en besparelse på kr. 102.535,28. Dette skyldes besparelser på vedligeholdelse og anskaffelser. Der har været mindre lønudgift end budgetteret.

Formål 6 administration viser en merudgift på kr. 57.282,56. Dette skyldes en forhøjelse af abonnemeter og annoncering efter ny medarbejder.

Formål 7 finansielle poster viser en besparelse på kr. 26.103,53. Dette skyldes renteindtægter og den variable momsregulering 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 valgt ikke at gøre brug af den variable momsprocent ved fællesomkostninger for hele menighedsrådet, da det vil være for tidskrævende.

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

Menighedsrådet deltager i provstiets samarbejde i forhold til regnskabsførerfunktionen.

## 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>3.569.435,90</b>	<b>3.540.000,00</b>	<b>3.605.230,00</b>
<b>Øvrig drift i alt</b>	<b>-3.090.717,97</b>	<b>-3.540.000,00</b>	<b>-3.295.490,68</b>
<b>2 Kirkebygning og sognegård</b>	<b>-444.940,39</b>	<b>-528.937,00</b>	<b>-594.623,05</b>
Indtægter	945,50	0,00	3.001,25
Udgifter, løn	-31.730,10	-125.000,00	-97.483,24
Udgifter, øvrig drift	-414.155,79	-403.937,00	-500.141,06
<b>3 Kirkelige aktiviteter</b>	<b>-1.400.246,83</b>	<b>-1.492.100,00</b>	<b>-1.246.520,20</b>
Indtægter	11.576,96	15.000,00	18.632,70
Udgifter, løn	-1.081.353,65	-753.000,00	-912.604,35
Udgifter, øvrig drift	-330.470,14	-754.100,00	-352.548,55
<b>4 Kirkegård</b>	<b>-511.956,00</b>	<b>-781.654,00</b>	<b>-475.771,38</b>
Indtægter	575.659,86	533.900,00	415.038,50
Udgifter, løn	-635.397,63	-642.000,00	-636.696,64
Udgifter, øvrig drift	-452.218,23	-673.554,00	-254.113,24
<b>5 Præstebolig mv.</b>	<b>-85.586,72</b>	<b>-120.500,00</b>	<b>-271.831,93</b>
Indtægter	36.188,00	45.000,00	42.444,00
Udgifter, løn	-81.391,27	-98.000,00	-79.100,00
Udgifter, øvrig drift	-40.383,45	-67.500,00	-235.175,93
<b>6 Administration og fællesudgifter</b>	<b>-664.804,56</b>	<b>-607.522,00</b>	<b>-684.007,37</b>
Indtægter	400,00	0,00	-18.605,53
Udgifter, løn	-311.532,10	-297.000,00	-306.404,77
Udgifter, øvrig drift	-353.672,46	-310.522,00	-358.997,07
<b>7 Finansielle poster</b>	<b>16.816,53</b>	<b>-9.287,00</b>	<b>-22.736,75</b>
Indtægter	16.965,41	713,00	2.140,40
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-148,88	-10.000,00	-24.877,15
<b>A Resultat af drift</b>	<b>478.717,93</b>	<b>0,00</b>	<b>309.739,32</b>

#### 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	772.175,25
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-1.133.162,58	0,00	-1.568.244,68
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-79.985,24	0,00	-44.833,70
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
<b>B Resultat af anlæg</b>	<b>-1.213.147,82</b>	<b>0,00</b>	<b>-840.903,13</b>
<b>C Resultatopgørelse</b>	<b>-734.429,89</b>	<b>0,00</b>	<b>-531.163,81</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>
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-285.384,74	0,00	-285.384,74
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-180.000,00	0,00	-180.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-739.221,05	536.982,39	-202.238,66
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	11.761,00	356.182,00	367.943,00
741152 Frie midler - projekt Stenum Kirke / renovering	-135.430,62	0,00	-135.430,62
741154 Frie midler - Præstegård 2020 - vinduer	-4.282,50	4.282,50	0,00
741156 Frie midler - Udviklingsprojekt Kirkegården	-155.166,00	-48.709,00	-203.875,00
741157 Frie midler - Vrenstedpenge	0,00	-114.308,00	-114.308,00
742010 Årsafslutningskonto	734.429,89	-734.429,89	0,00

**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
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
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

**Passiver i alt**

Primo 2023	Ultimo 2023
3.988.900,62	3.918.443,32
23.138,03	16.496,77
39.424,44	55.510,96
285.384,74	285.384,74
3.640.953,41	3.561.050,85
0,00	0,00
1.688.078,45	1.415.669,31
1.688.078,45	1.415.669,31
<b>5.676.979,07</b>	<b>5.334.112,63</b>

-1.487.723,91	-753.294,02
-285.384,74	-285.384,74
-180.000,00	-180.000,00
-739.221,05	-202.238,66
11.761,00	367.943,00
-294.879,12	-453.613,62
-3.640.953,41	-3.561.050,85
-3.640.953,41	-3.561.050,85
0,00	0,00
-548.301,75	-1.019.767,76
0,00	-41.848,60
-481.805,27	-624.803,48
-66.496,48	-353.115,68
<b>-5.676.979,07</b>	<b>-5.334.112,63</b>



## 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
3.540.000,00	3.540.000,00	3.550.000,00	3.540.000,00	0,00	0,00
29.435,90	0,00	55.230,00	29.435,90	0,00	0,00
<b>3.569.435,90</b>	<b>3.540.000,00</b>	<b>3.605.230,00</b>	<b>3.569.435,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 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
-293.937,51	-323.500,00	-424.730,67	0,00	-13.769,28	-280.168,23
-28.384,11	-51.000,00	-16.290,62	0,00	0,00	-28.384,11
-122.618,77	-149.437,00	-153.601,76	945,50	-17.960,82	-105.603,45
0,00	-5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>-444.940,39</b>	<b>-528.937,00</b>	<b>-594.623,05</b>	<b>945,50</b>	<b>-31.730,10</b>	<b>-414.155,79</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 Foredrags- og mødevirksomhed  
39 Kontingent til DSUK

#### I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-194.603,51	0,00	-44.630,39	0,00	-194.603,51	0,00
-778.317,22	-911.500,00	-749.704,48	950,00	-659.604,04	-119.663,18
-94.499,41	-158.500,00	-85.833,26	0,00	-4.505,63	-89.993,78
-29.147,30	-53.000,00	-41.368,58	2.972,46	0,00	-32.119,76
-72.115,58	-81.000,00	-76.817,84	20.000,00	-89.803,89	-2.311,69
-180.290,15	-196.800,00	-199.528,73	-13.600,00	-106.736,58	-59.953,57
-19.804,36	-70.000,00	-33.914,27	0,00	-15.300,00	-4.504,36
-29.969,30	-21.300,00	-14.722,65	1.254,50	-10.800,00	-20.423,80
-1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.500,00
<b>-1.400.246,83</b>	<b>-1.492.100,00</b>	<b>-1.246.520,20</b>	<b>11.576,96</b>	<b>-1.081.353,65</b>	<b>-330.470,14</b>

#### 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
-605.916,37	-846.654,00	-525.518,64	481.699,49	-635.397,63	-452.218,23
93.960,37	65.000,00	49.747,26	93.960,37	0,00	0,00
<b>-511.956,00</b>	<b>-781.654,00</b>	<b>-475.771,38</b>	<b>575.659,86</b>	<b>-635.397,63</b>	<b>-452.218,23</b>

#### 5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1

#### I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-85.586,72	-120.500,00	-271.831,93	36.188,00	-81.391,27	-40.383,45
<b>-85.586,72</b>	<b>-120.500,00</b>	<b>-271.831,93</b>	<b>36.188,00</b>	<b>-81.391,27</b>	<b>-40.383,45</b>

## Formål

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
<b>6 Administration og fællesudgifter</b>						
60 Fælles formål	-346.710,99	-304.000,00	-345.333,07	400,00	-276.532,10	-70.578,89
61 Menighedsrådet/provstiuvalget	-158.103,50	-162.000,00	-158.260,18	0,00	-24.000,00	-134.103,50
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-59.339,71	-42.000,00	-87.370,51	0,00	-11.000,00	-48.339,71
64 Økonomi	-75.380,00	-70.000,00	-69.302,50	0,00	0,00	-75.380,00
65 Personregistrering - civil	0,00	-1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
67 Efteruddannelse	-6.748,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	-6.748,00
68 Menighedsrådsvalg/provstiuvalgsvalg	0,00	0,00	-2.893,00	0,00	0,00	0,00
69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)	-18.522,36	-18.522,00	-20.848,11	0,00	0,00	-18.522,36
<b>I alt</b>	<b>-664.804,56</b>	<b>-607.522,00</b>	<b>-684.007,37</b>	<b>400,00</b>	<b>-311.532,10</b>	<b>-353.672,46</b>

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
<b>7 Finansielle poster</b>						
72 Øvrige renteudgifter	-148,88	-10.000,00	-17.515,28	0,00	0,00	-148,88
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	1.173,65	713,00	0,00	1.173,65	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	713,46	0,00	2.140,40	713,46	0,00	0,00
76 Momsregulering	15.078,30	0,00	-7.361,87	15.078,30	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>16.816,53</b>	<b>-9.287,00</b>	<b>-22.736,75</b>	<b>16.965,41</b>	<b>0,00</b>	<b>-148,88</b>

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
<b>8 Anlægsramme</b>						
81 Sognegård	-1.133.162,58	0,00	-1.568.244,68	2.126.378,69	0,00	-3.259.541,27
83 Kirkegård	-79.985,24	0,00	-44.833,70	71.306,00	0,00	-151.291,24
92 Ligningsbeløb anlæg	0,00	0,00	772.175,25	0,00	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>-1.213.147,82</b>	<b>0,00</b>	<b>-840.903,13</b>	<b>2.197.684,69</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.410.832,51</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		
Tolstrup Præstegård (809)	13884	1.150.000	113.800		
Digterstien 53 (1172)	9138	90.700	90.700		
Ejendomsværdi i alt		1.240.700			

*\*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

---

## **Biregnskab Thise kirke**

Udgifter i alt kr.	2.507.056,00
Anlægsbevillinger kr.	1.335.782,00
Reserverede frie midler kr.	600.000,00
Underskud i alt kr.	571.274,00