

ÅRSREGNSKAB 2023

for Em Sogns Menighedsråd

i Hjørring Søndre Provsti

i Hjørring Kommune

Myndighedskode 8415

CVR-nr. 10680514

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 Em 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:

21. Kirken blev ikke kalket i 2023 da afklaringen af frostskeerne på filtsning af kirketårnet og kirkegårdslågens piller med arkitekten, muremesteren og provstiet først skete i løbet af efteråret 2022 hvor udbedringen blev besluttet udskudt til 2024.

21 Elprisen har i 2023 igen stabiliseret sig samt el-aftalen er ændret til en variabel elpris.

22. Ny polstring af knæfaldet plus nye hynder til kirkebænkene 74.862 kr.

83 Anlægsarbejdet med restaureringen af kirketårnet og omsætningen af ligporten blev afsluttet i 2023.

Underskuddet på 9.610 kr. ved anlægsarbejdet er i årsregnskabet dækket ind ved nedskrivning af menighedsrådets frie midler.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

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.

Værdipapirer: Værdipapirer registreres til dagsværdi den sidste dag i året (likviditet og opsparing til anlæg).

	Regnskab 2023	Budget 2023*	Regnskab 2022
1 Fælles indtægter i alt	500.000,00	500.000,00	450.000,00
Øvrig drift i alt	-564.067,61	-536.400,00	-401.410,90
2 Kirkebygning og sognegård	-178.624,11	-165.780,00	-114.414,29
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-71.831,46	-68.580,00	-68.375,14
Udgifter, øvrig drift	-106.792,65	-97.200,00	-46.039,15
3 Kirkelige aktiviteter	-171.615,97	-154.830,00	-151.659,84
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-150.054,56	-144.330,00	-138.825,25
Udgifter, øvrig drift	-21.561,41	-10.500,00	-12.834,59
4 Kirkegård	-146.746,32	-153.340,00	-68.741,41
Indtægter	16.483,84	15.270,00	77.873,93
Udgifter, løn	-123.468,51	-122.740,00	-117.740,90
Udgifter, øvrig drift	-39.761,65	-45.870,00	-28.874,44
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	-62.526,28	-62.050,00	-62.441,11
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-38.883,55	-40.450,00	-38.072,47
Udgifter, øvrig drift	-23.642,73	-21.600,00	-24.368,64
7 Finansielle poster	-4.554,93	-400,00	-4.154,25
Indtægter	256,19	200,00	287,68
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-4.811,12	-600,00	-4.441,93
A Resultat af drift	-64.067,61	-36.400,00	48.589,10

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	0,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-16.343,51	0,00	0,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	-16.343,51	0,00	0,00
C Resultatopgørelse	-80.411,12	-36.400,00	48.589,10

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-26.358,79	0,00	-26.358,79
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-23.207,00	0,00	-23.207,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-112.977,75	47.591,99	-65.385,76
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-10.819,13	10.819,13	0,00
741150 Frie midler - afgrænsede projekter	-22.000,00	22.000,00	0,00
741151 Midlertidig driftsbevilling til ny kirkedør	-26.000,00	0,00	-26.000,00
742010 Årsafslutningskonto	80.411,12	-80.411,12	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Primo	Bevægelse	Ultimo
721160 Arv og donationer	-52.165,98	-7,17	-52.173,15

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

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

Værdipapirer

581210	Værdipapirer frie midler
--------	--------------------------

Likvide beholdninger

638120-39	Opsparing til anlæg, inkl. renter
638140-60	Bank- og Girokonti

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

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
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og lønde

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
249.418,43	239.920,57
8.117,03	0,00
3.502,47	8.707,47
26.358,79	26.358,79
211.440,14	204.854,31
3.000,00	3.000,00
3.000,00	3.000,00
237.961,87	183.086,04
52.165,98	52.173,15
185.795,89	130.912,89
490.380,30	426.006,61

-273.528,65	-193.124,70
-26.358,79	-26.358,79
-23.207,00	-23.207,00
-52.165,98	-52.173,15
-112.977,75	-65.385,76
-10.819,13	0,00
-48.000,00	-26.000,00
-211.440,14	-204.854,31
-211.440,14	-204.854,31
0,00	0,00
-5.411,51	-28.027,60
-1.433,19	-20.443,29
-3.978,32	-7.584,31
-490.380,30	-426.006,61

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

10 Ligningsbeløb til drift

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
500.000,00	500.000,00	450.000,00	500.000,00	0,00	0,00
500.000,00	500.000,00	450.000,00	500.000,00	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

21 Kirkebygning

22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-89.866,21	-128.580,00	-108.934,36	0,00	-71.831,46	-18.034,75
-88.757,90	-37.200,00	-5.479,93	0,00	0,00	-88.757,90
-178.624,11	-165.780,00	-114.414,29	0,00	-71.831,46	-106.792,65

3 Kirkelige aktiviteter

31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger

32 Kirkelig undervisning

34 Kommunikation

36 Kirkekoncerter

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-153.944,52	-147.830,00	-144.429,84	0,00	-144.054,56	-9.889,96
-979,95	-1.000,00	0,00	0,00	0,00	-979,95
-10.691,50	-6.000,00	-7.230,00	0,00	0,00	-10.691,50
-6.000,00	0,00	0,00	0,00	-6.000,00	0,00
-171.615,97	-154.830,00	-151.659,84	0,00	-150.054,56	-21.561,41

4 Kirkegård

40 Kirkegården

41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-147.496,12	-153.340,00	-77.550,80	15.734,04	-123.468,51	-39.761,65
749,80	0,00	8.809,39	749,80	0,00	0,00
-146.746,32	-153.340,00	-68.741,41	16.483,84	-123.468,51	-39.761,65

5 Præstebolig mv.

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig 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

69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-2.204,17	-3.700,00	-1.657,82	0,00	0,00	-2.204,17
-23.061,93	-23.600,00	-29.407,11	0,00	-10.552,10	-12.509,83
-6.473,76	-2.500,00	-3.852,28	0,00	-2.500,00	-3.973,76
-1.705,20	-2.950,00	-1.696,84	0,00	-1.705,20	0,00
-24.126,25	-26.300,00	-22.126,25	0,00	-24.126,25	0,00
-3.200,00	-1.000,00	-100,00	0,00	0,00	-3.200,00
-1.754,97	-2.000,00	-3.600,81	0,00	0,00	-1.754,97
-62.526,28	-62.050,00	-62.441,11	0,00	-38.883,55	-23.642,73

Formål

7 Finansielle poster

72 Øvrige renteudgifter
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)
75 Kursgevinst/-tab
76 Momsregulering

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-4,52	-600,00	-746,97	0,00	0,00	-4,52
100,29	100,00	0,00	100,29	0,00	0,00
65,90	100,00	197,68	65,90	0,00	0,00
90,00	0,00	90,00	90,00	0,00	0,00
-4.806,60	0,00	-3.694,96	0,00	0,00	-4.806,60
-4.554,93	-400,00	-4.154,25	256,19	0,00	-4.811,12

8 Anlægsramme

83 Kirkegård

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-16.343,51	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.343,51
-16.343,51	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.343,51

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				
Ejendomsværdi i alt					

**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

Em Menighedsråd Biregnskab for Kirketårnet og Pillerne i Ligporten

				83%	17%	25%	5%
Dato	Bilag	Udgifter	Beløb inkl. moms	Kirketårnet	Pillerne	Moms Piller	Dele moms
2019							
05-jul-19	169	Honorar Arkitekt Søren Kibsgaard bogført u. 63. bygning i 201	56.250,00	46.687,50	9.562,50	1.912,50	95,63
2020							5%
26-maj-20	64	1. aconto Bagterp Murerforretning	113.320,00	113.320,00			
19-jun-20	75	Honorar Arkitekt Søren Kibsgaard	31.250,00	25.937,50	5.312,50	1.062,50	53,13
24-jun-20	78	Røde murer- og munkesten Stark	128.597,00	122.273,25	6.323,75	1.264,75	63,24
29-jun-20	77	2. aconto Bagterp Murerforretning	256.687,48	256.687,48			
22-jul-20	80	3. aconto Bagterp Murerforretning	109.969,21	109.969,21			
06-aug-20	96	Tømrer maling af rem Tårn nord	1.147,50	1.147,50			
18-aug-20	97	Bagterp Murerforretning ekstra arbejde vindue øst	22.533,13	22.533,13			
16-sep-20	115	4. aconto Bagterp Murerforretning	42.737,69	42.737,69			
16-sep-20	116	Bagterp Murerforretning ekstra arbejde	125.000,00	125.000,00			
17-sep-20	101	Kirkegårskonsulenten Mogens Andersen	1.668,63		1.668,63		
21-sep-20	108	Flytning af kabelrør lampen over indgang Elektrikeren	1.113,84	1.113,84			
24-sep-20	114	Bagterp Murerforretning ekstra arbejde	35.000,00	35.000,00			
24-sep-20	117	Liftleje Bagterp Murerforretning	15.600,00	15.600,00			
30-nov-20	155	5 aconto Bagterp Murerforretning	85.625,00	1.250,00	84.375,00	16.875,00	843,75
30-nov-20	156	Ekstra arbejde Bagter Murerforretning Piller	35.290,75		35.290,75	7.058,15	352,91
20-okt-20	139	Munkesten retur Stark	-13.041,25	-13.041,25			
11-dec-20	150	Mursten Salg	-100,00		-100,00	-20,00	-1,00
11-dec-20	149	Mursten Salg	-400,00		-400,00	-80,00	-4,00
			991.998,98	859.528,35	132.470,63	26.160,40	1.308,02
2021				83%	17%	25%	5%
23-feb-21	15	Poulstrup Snedker og Tømrerfirma incl. Moms	72.133,75		72.133,75	14.426,75	721,34
05-mar-21	23	Arkitekt Søren Kibsgaard incl. moms	46.250,00	38.387,50	7.862,50	1.572,50	78,63
19-aug-21	75	Bagterp Murerforretning tilbageholdt til kalk piller	12.500,00		12.500,00	2.500,00	125,00
27-aug-21	74	Bagterp Murerforretning Rep. Frostskeer ekstra Bev. Prostiet	60.000,00	49.800,00	10.200,00	2.040,00	102,00
13-okt-21	100	Arkitekt Søren Kibsgaard tilbageholdt til sagens slutning	12.500,00	10.375,00	2.125,00	425,00	21,25
			203.383,75	98.562,50	104.821,25	20.964,25	1.048,21
2023				83%	17%	25%	5%
15-dec-23	132	Installation af lys i piller	22.038,76	18.292,17	3.746,59	749,32	37,47
31-dec-23	133	Installation af lys i piller kreditnota	-1.609,38	-1.335,79	-273,59	-54,72	-2,74
			20.429,38	16.956,39	3.472,99	694,60	34,73
		Udgifter i alt incl. Moms 2019 - 2023	1.272.062,11	#####	246.854,38	49.037,15	2.451,86
		5 % Delemoms 2019	95,63				
		5 % Delemoms 2020	1.308,02				
		5 % Delemoms 2021	1.048,21				
		5 % Delemoms 2023	34,73				
		Delemoms i alt 2019 - 2023	2.451,86				
		Byggeudgifter i alt fratrukket delemoms	1.269.610,25				
		Finansiering					
2020		Anlægsbevilling 2020	1.200.000,00				
2021		Tillægsbevilling frotskeer på kirketårn og Piller Provstiet (5%)	60.000,00				
		Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-9.610,25				