

# ÅRSREGNSKAB 2023

for Jerslev-Hellum-Mylund Sognes Menighedsråd

i Brønderslev Provsti

i Brønderslev Kommune

Myndighedskode 8416

CVR-nr. 34991774

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: 2

## **Menighedsrådets erklæring**

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Jerslev-Hellum-Mylund 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. 17.269,46.

Der er blevet frigivet kr. 349.422,25 af kapitalerne i stiftet vedr. udskiftning af taget i Hellum Kirke. Ved årets start var de frie midler negative med kr. 449.018,06. Ved regnskabsårets afslutning vil de negative frie midler blive formindsket med kr. 366.691,71. Der vil således ultimo 2023 være negative frie midler på kr. 82.326,35.

Der har været anlægsbevillinger på kr. 46.323 til kalkning af kirkerne.

Der har været tillægsbevillinger på kr. 52.608,65 til dækning af øgede el-udgifter.

Der er vedlagt biregnskab for kalkning af kirkerne og tag Hellum Kirke.

Formål 2 kirkebygning og sognegård viser en besparelse på kr. 22.922,44.

Dette skyldes besparelse på vedligeholdelse af kirkerne. Der har dog været øgede udgifter til el som delvis er blevet dækket af 5% midler.

Formål 3 kirkelige aktiviteter viser et merforbrug på kr. 95.412,36.

Dette skyldes bl.a. udgifter til vikarer og uddannelse af personale.

Formål 4 kirkegården viser en besparelse på kr. 24.627,81.

Dettes skyldes flere indtægter fra gravstedskapitalerne. Der har været besparelser på indkøb af planter og vedligeholdelse af inventar.

Formål 5 præsteboligen viser en besparelse på kr. 3.533,90.

Dette skyldes flere indtægter ved boligbidrag og betaling af forbrugsafgifter. Der har været øgede udgifter til el som delvis er blevet dækket med 5% midler.

Formål 6 administration og fælles udgifter viser en besparelse på kr. 14.554,23.

Dette skyldes besparelse på repræsentation, fortæring og kontorhold. Der har dog været øgede udgifter til gebyrer og konsulenttydelser.

Formål 7 finansielle poster viser en besparelse på 1.655,83.

Dette skyldes 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 på 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.

## 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
<b>1 Fælles indtægter i alt</b>	<b>2.832.608,65</b>	<b>2.780.000,00</b>	<b>2.730.857,15</b>
<b>Øvrig drift i alt</b>	<b>-2.815.339,19</b>	<b>-2.780.000,00</b>	<b>-2.886.188,15</b>
<b>2 Kirkebygning og sognegård</b>	<b>-270.286,94</b>	<b>-292.300,00</b>	<b>-286.647,37</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-14.040,54	-13.300,00	-8.174,42
Udgifter, øvrig drift	-256.246,40	-279.000,00	-278.472,95
<b>3 Kirkelige aktiviteter</b>	<b>-1.360.177,36</b>	<b>-1.261.765,00</b>	<b>-1.321.088,70</b>
Indtægter	44.968,31	0,00	2.904,28
Udgifter, løn	-1.170.269,87	-1.076.000,00	-1.163.589,66
Udgifter, øvrig drift	-234.875,80	-185.765,00	-160.403,32
<b>4 Kirkegård</b>	<b>-819.328,19</b>	<b>-843.956,00</b>	<b>-827.508,16</b>
Indtægter	790.518,82	767.844,00	822.207,43
Udgifter, løn	-1.287.446,57	-1.295.400,00	-1.239.970,18
Udgifter, øvrig drift	-322.400,44	-316.400,00	-409.745,41
<b>5 Præstebolig mv.</b>	<b>-61.802,10</b>	<b>-65.336,00</b>	<b>-123.165,04</b>
Indtægter	90.841,43	83.000,00	89.744,00
Udgifter, løn	-14.040,54	-6.800,00	-30.319,71
Udgifter, øvrig drift	-138.602,99	-141.536,00	-182.589,33
<b>6 Administration og fællesudgifter</b>	<b>-303.141,77</b>	<b>-317.696,00</b>	<b>-328.183,87</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-46.362,87	-70.000,00	-73.969,99
Udgifter, øvrig drift	-256.778,90	-247.696,00	-254.213,88
<b>7 Finansielle poster</b>	<b>-602,83</b>	<b>1.053,00</b>	<b>404,99</b>
Indtægter	196,02	1.053,00	11.580,74
Udgifter, løn	0,00	0,00	206,51
Udgifter, øvrig drift	-798,85	0,00	-11.382,26
<b>A Resultat af drift</b>	<b>17.269,46</b>	<b>0,00</b>	<b>-155.331,00</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	1.017.500,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	-2.546.585,05
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
<b>B Resultat af anlæg</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.529.085,05</b>
<b>C Resultatopgørelse</b>	<b>17.269,46</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.684.416,05</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	-421.342,24	349.422,25	-71.919,99
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-140.000,00	0,00	-140.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	449.018,06	-366.691,71	82.326,35
742010 Årsafslutningskonto	-17.269,46	17.269,46	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
638140-60	Bank- og Girokonti

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

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

**Hensættelser**

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

**Lån****Skyldige omkostninger**

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

**Passiver i alt**

Primo 2023	Ultimo 2023
5.937.284,32	5.641.595,04
65.518,02	128.370,92
76.151,86	68.819,50
421.342,24	71.919,99
5.374.272,20	5.372.484,63
0,00	0,00
348.842,33	336.166,69
308.903,13	296.312,10
39.939,20	39.854,59
<b>6.286.126,65</b>	<b>5.977.761,73</b>

-112.324,18	-129.593,64
-421.342,24	-71.919,99
-140.000,00	-140.000,00
449.018,06	82.326,35
-5.396.396,90	-5.391.416,41
-22.124,70	-18.931,78
-5.374.272,20	-5.372.484,63
0,00	0,00
-777.405,57	-456.751,68
-671.888,00	-134.246,89
-105.517,57	-322.504,79
<b>-6.286.126,65</b>	<b>-5.977.761,73</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
2.780.000,00	2.780.000,00	2.660.000,00	2.780.000,00	0,00	0,00
52.608,65	0,00	70.857,15	52.608,65	0,00	0,00
<b>2.832.608,65</b>	<b>2.780.000,00</b>	<b>2.730.857,15</b>	<b>2.832.608,65</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

#### I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-224.365,90	-240.500,00	-247.152,24	0,00	0,00	-224.365,90
-29.972,50	-35.000,00	-31.284,81	0,00	0,00	-29.972,50
-15.948,54	-16.800,00	-8.210,32	0,00	-14.040,54	-1.908,00
<b>-270.286,94</b>	<b>-292.300,00</b>	<b>-286.647,37</b>	<b>0,00</b>	<b>-14.040,54</b>	<b>-256.246,40</b>

#### 3 Kirkelige aktiviteter

- 31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger  
32 Kirkelig undervisning  
33 Diakonal virksomhed  
34 Kommunikation  
35 Kirkekor  
36 Kirkekoncerter  
39 Kontingent til DSUK

#### I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-1.028.388,31	-822.804,00	-996.585,19	208,81	-951.006,13	-77.590,99
-256.881,14	-222.000,00	-233.037,17	0,00	-196.851,35	-60.029,79
-4.350,30	-12.000,00	-6.676,25	-1.040,50	0,00	-3.309,80
-45.551,68	-50.500,00	-44.383,57	0,00	-19.685,10	-25.866,58
-9.886,63	-109.000,00	-5.683,59	0,00	-1.710,33	-8.176,30
-15.119,30	-45.461,00	-33.222,93	45.800,00	-1.016,96	-59.902,34
0,00	0,00	-1.500,00	0,00	0,00	0,00
<b>-1.360.177,36</b>	<b>-1.261.765,00</b>	<b>-1.321.088,70</b>	<b>44.968,31</b>	<b>-1.170.269,87</b>	<b>-234.875,80</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
-819.328,19	-903.956,00	-827.508,16	790.518,82	-1.287.446,57	-322.400,44
0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>-819.328,19</b>	<b>-843.956,00</b>	<b>-827.508,16</b>	<b>790.518,82</b>	<b>-1.287.446,57</b>	<b>-322.400,44</b>

#### 5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1

#### I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-61.802,10	-65.336,00	-123.165,04	90.841,43	-14.040,54	-138.602,99
<b>-61.802,10</b>	<b>-65.336,00</b>	<b>-123.165,04</b>	<b>90.841,43</b>	<b>-14.040,54</b>	<b>-138.602,99</b>

## Formål

### 6 Administration og fællesudgifter

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
60 Fælles formål	-53.354,93	-28.000,00	-49.668,32	0,00	0,00	-53.354,93
61 Menighedsrådet/provstiuvalget	-70.803,19	-88.300,00	-63.345,06	0,00	-18.126,25	-52.676,94
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-35.645,13	-66.000,00	-70.429,60	0,00	5.826,25	-41.471,38
64 Økonomi	-87.967,50	-73.500,00	-72.702,50	0,00	0,00	-87.967,50
65 Personregistrering - civil	-13.625,17	-21.000,00	-18.312,31	0,00	-13.625,17	0,00
66 Personregistrering - kirkelig	-20.437,70	-20.000,00	-27.468,33	0,00	-20.437,70	0,00
68 Menighedsrådsvalg/provstiuvalgsvalg	0,00	0,00	-3.071,00	0,00	0,00	0,00
69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)	-21.308,15	-20.896,00	-23.186,75	0,00	0,00	-21.308,15
<b>I alt</b>	<b>-303.141,77</b>	<b>-317.696,00</b>	<b>-328.183,87</b>	<b>0,00</b>	<b>-46.362,87</b>	<b>-256.778,90</b>

### 7 Finansielle poster

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
72 Øvrige renteudgifter	-259,92	0,00	-11.382,26	0,00	0,00	-259,92
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	1,66	0,00	0,00	1,66	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	194,36	1.053,00	3.160,08	194,36	0,00	0,00
76 Momsregulering	-538,93	0,00	8.420,66	0,00	0,00	-538,93
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler	0,00	0,00	206,51	0,00	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>-602,83</b>	<b>1.053,00</b>	<b>404,99</b>	<b>196,02</b>	<b>0,00</b>	<b>-798,85</b>

### 8 Anlægsramme

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
80 Kirkebygning	0,00	0,00	-2.546.585,05	46.323,00	0,00	-46.323,00
92 Ligningsbeløb anlæg	0,00	0,00	1.017.500,00	0,00	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.529.085,05</b>	<b>46.323,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-46.323,00</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		
Jerslev by 4K (546)	660	1.250.000	116.800		Graverhus / Maskinhus
Jerslev by 7F (549)	5504	2.650.000	231.600		Præstebolig
Ejendomsværdi i alt		3.900.000			

*\*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
Danmission fremtidsbørn	2.370,25
Julehjælp	3.000,00
Danmission fremtidsbørn	167,50
Folkekirkens nødhjælp	91,00

**Biregnskab tag Hllum Kirke**

Udgifter i alt 2022	kr. 2.546.586,00
Tillægsbevilling 2022	kr. 1.017.500,00
Reserverede frie midler 2022	kr. 1.000.000,00
Brug af frie midler 2022	kr. 179.663,75
Frigivelse af kapitaler 2023	kr. 349.422,25

**Biregnskab for kalkning**

Udgifter kr. 46.323,00

Anlægsbevilling kr. 46.323,00