

# ÅRSREGNSKAB 2023

for Elling Sogns Menighedsråd

i Frederikshavn Provsti

i Frederikshavn Kommune

Myndighedskode 8430

CVR-nr. 46239318

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 Elling 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:**

Årsregnskab 2023 udviser et underskud på kr. 434.704,23, som primært skyldes at konto 721140 (Likviditet stillet til rådighed) i løbet af året er betalt tilbage til Provstiet via en reduceret udbetaling af ligningsmidler. Beløbet som er betalt tilbage er kr. 295.920.

Menighedsrådet har desuden følgende kommentarer til de enkelte formål, hvor "underskud" og "overskud" er set i forhold til det budgetterede.

#### **Kirkebygning og Sognegård:**

Der er et mindre underskud på små kr.20.000 som vi ikke har yderligere kommentarer til.

#### **Kirkelig aktiviteter:**

Et underskud på knap kr.80.000 som skyldes en større (og dyrere) aktivitet end vi havde budgetteret med. Dertil kommer generelle prisstigninger på en række områder.

#### **Kirkegård:**

Overskud på ca. kr.90.000 som skyldes generel god aktivitet i forhold til bisættelser og begravelser. Indtil videre er der stadig en del der får fornyet deres aftaler, men vi forbereder os på at dette billede godt kan ændre sig over de næste år.

#### **Præstebolig:**

Underskud på godt kr.130.000 som skyldes investeringer i ny brændeovn, nye grønne områder og robotplæneklipper.

Desuden er der betalt tilslutningsafgift til fjernvarme-en udgift som vi i 2024 får retur via provstiet grønne pulje. (dette gælder både Elling Præstebolig og Sognegård).

#### **Administration og fællesudgifter:**

Overskud på små kr.20.000 som vi ikke har yderligere kommentarer til.

#### **Finansielle poster:**

Underskud på godt kr.20.000 som skyldes momsregulering.

#### **Ejendomsvurdering:**

Vi mangler den nye vurdering på Elling Præstegård/Sognegård.

### **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.

	Regnskab 2023	Budget 2023*	Regnskab 2022
<b>1 Fælles indtægter i alt</b>	<b>3.848.040,00</b>	<b>4.143.960,00</b>	<b>4.056.650,04</b>
<b>Øvrig drift i alt</b>	<b>-4.282.744,23</b>	<b>-4.143.960,00</b>	<b>-4.350.183,81</b>
<b>2 Kirkebygning og sognegård</b>	<b>-1.051.943,36</b>	<b>-1.034.289,00</b>	<b>-1.224.140,16</b>
Indtægter	110.701,12	20.000,00	60.371,20
Udgifter, løn	-256.012,44	-277.450,00	-187.892,81
Udgifter, øvrig drift	-906.632,04	-776.839,00	-1.096.618,55
<b>3 Kirkelige aktiviteter</b>	<b>-2.142.436,96</b>	<b>-2.065.600,00</b>	<b>-2.090.187,87</b>
Indtægter	48.334,00	27.000,00	40.282,30
Udgifter, løn	-1.613.386,77	-1.697.700,00	-1.625.328,63
Udgifter, øvrig drift	-577.384,19	-394.900,00	-505.141,54
<b>4 Kirkegård</b>	<b>-365.006,77</b>	<b>-456.522,00</b>	<b>-200.920,20</b>
Indtægter	692.626,21	650.000,00	752.496,48
Udgifter, løn	-710.504,45	-711.300,00	-703.002,00
Udgifter, øvrig drift	-347.128,53	-395.222,00	-250.414,68
<b>5 Præstebolig mv.</b>	<b>-133.486,07</b>	<b>0,00</b>	<b>-223.131,57</b>
Indtægter	173.939,84	167.000,00	153.171,94
Udgifter, løn	-20.954,56	-17.850,00	-17.885,90
Udgifter, øvrig drift	-286.471,35	-149.150,00	-358.417,61
<b>6 Administration og fællesudgifter</b>	<b>-560.697,38</b>	<b>-581.611,00</b>	<b>-570.858,41</b>
Indtægter	12.084,73	0,00	18.000,00
Udgifter, løn	-379.358,95	-326.700,00	-352.632,42
Udgifter, øvrig drift	-193.423,16	-254.911,00	-236.225,99
<b>7 Finansielle poster</b>	<b>-29.173,69</b>	<b>-5.938,00</b>	<b>-40.945,60</b>
Indtægter	7.027,02	0,00	4.408,50
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-36.200,71	-5.938,00	-45.354,10
<b>A Resultat af drift</b>	<b>-434.704,23</b>	<b>0,00</b>	<b>-293.533,77</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)	750.000,00	750.000,00	2.724.249,96
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-78.750,00	0,00	0,00
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>671.250,00</b>	<b>750.000,00</b>	<b>2.724.249,96</b>
<b>C Resultatopgørelse</b>	<b>236.545,77</b>	<b>750.000,00</b>	<b>2.430.716,19</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	-14.185,04	0,00	-14.185,04
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-295.919,95	295.919,95	0,00
721150 Langfristet gæld	749.999,52	-750.000,00	-0,48
741110 Menighedsrådets frie midler	-702.051,99	217.534,28	-484.517,71
742010 Årsafslutningskonto	-236.545,77	236.545,77	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
721150	Langfristet gæld
741110	Menighedsrådets frie midler

**Hensættelser**

761190	Hensættelser til gravstedskapital til vedligehold
--------	---

**Lån**

841210-19	Stiftsmiddellån
-----------	-----------------

**Skyldige omkostninger**

951510	Kreditorer
969030	Deposita mv.
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

**Passiver i alt**

Primo 2023	Ultimo 2023
5.224.065,23	5.178.002,67
171.291,21	190.913,76
20.732,09	20.732,09
14.185,04	14.185,04
5.017.856,89	4.952.171,78
0,00	0,00
1.148.752,18	510.660,01
859.845,17	223.873,27
288.907,01	286.786,74
<b>6.372.817,41</b>	<b>5.688.662,68</b>

-262.157,46	-498.703,23
-14.185,04	-14.185,04
-295.919,95	0,00
749.999,52	-0,48
-702.051,99	-484.517,71
-5.017.856,89	-4.952.171,78
-5.017.856,89	-4.952.171,78
-749.999,52	0,48
-749.999,52	0,48
-342.803,54	-237.788,15
-228.380,42	-107.277,02
-13.500,00	-13.500,00
-100.923,12	-117.011,13
<b>-6.372.817,41</b>	<b>-5.688.662,68</b>



## 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
3.848.040,00	4.143.960,00	4.056.650,04	3.848.040,00	0,00	0,00
<b>3.848.040,00</b>	<b>4.143.960,00</b>	<b>4.056.650,04</b>	<b>3.848.040,00</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

24 Kirkekontor (uden for kirke og sognegård)

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00	-100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-668.058,44	-556.925,00	-712.143,16	3.716,32	-161.789,32	-509.985,44
-29.329,40	-45.000,00	-89.060,29	0,00	0,00	-29.329,40
-354.555,52	-323.114,00	-422.936,71	106.984,80	-94.223,12	-367.317,20
0,00	-9.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>-1.051.943,36</b>	<b>-1.034.289,00</b>	<b>-1.224.140,16</b>	<b>110.701,12</b>	<b>-256.012,44</b>	<b>-906.632,04</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 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-1.531,56	-5.000,00	-10.087,50	0,00	0,00	-1.531,56
-1.058.136,93	-1.079.200,00	-1.004.338,83	17.270,00	-872.443,48	-202.963,45
-361.722,35	-305.000,00	-359.806,51	2.670,00	-277.618,33	-86.774,02
-33.742,01	-29.500,00	-25.346,81	0,00	-25.833,26	-7.908,75
-147.064,59	-160.500,00	-127.444,87	0,00	-24.456,25	-122.608,34
-301.405,69	-224.500,00	-280.752,63	8.120,00	-252.939,29	-56.586,40
-65.845,17	-60.000,00	-44.674,57	1.500,00	-49.150,00	-18.195,17
-171.488,66	-201.900,00	-236.236,15	18.774,00	-110.946,16	-79.316,50
-1.500,00	0,00	-1.500,00	0,00	0,00	-1.500,00
<b>-2.142.436,96</b>	<b>-2.065.600,00</b>	<b>-2.090.187,87</b>	<b>48.334,00</b>	<b>-1.613.386,77</b>	<b>-577.384,19</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
-347.577,69	-428.022,00	-194.989,30	613.965,60	-614.915,55	-346.627,74
-17.429,08	-28.500,00	-5.930,90	78.660,61	-95.588,90	-500,79
<b>-365.006,77</b>	<b>-456.522,00</b>	<b>-200.920,20</b>	<b>692.626,21</b>	<b>-710.504,45</b>	<b>-347.128,53</b>

#### 5 Præstebolig mv.

51 Præstebolig 1

52 Præstebolig 2

53 Præstebolig 3

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-111.887,10	-24.650,00	-36.883,63	58.582,84	-20.954,56	-149.515,38
-30.822,60	-5.000,00	-17.090,83	37.357,00	0,00	-68.179,60
9.223,63	29.650,00	-169.157,11	78.000,00	0,00	-68.776,37
<b>-133.486,07</b>	<b>0,00</b>	<b>-223.131,57</b>	<b>173.939,84</b>	<b>-20.954,56</b>	<b>-286.471,35</b>

## Formål

### 6 Administration og fællesudgifter

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
60 Fælles formål	0,00	-51.000,00	-5.000,00	0,00	0,00	0,00
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-81.342,65	-75.000,00	-66.569,02	0,00	0,00	-81.342,65
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-155.017,37	-121.500,00	-162.875,38	0,00	-70.577,74	-84.439,63
63 Bygning	-6.920,04	-15.200,00	-6.920,04	0,00	-6.920,04	0,00
64 Økonomi	-216.534,14	-120.411,00	-214.317,84	12.084,73	-228.464,07	-154,80
65 Personregistrering - civil	-22.944,45	-61.500,00	-21.211,02	0,00	-21.730,51	-1.213,94
67 Efteruddannelse	-51.666,59	-49.000,00	-50.693,69	0,00	-51.666,59	0,00
68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalgsvalg	0,00	-52.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)	-26.272,14	-36.000,00	-43.271,42	0,00	0,00	-26.272,14
<b>I alt</b>	<b>-560.697,38</b>	<b>-581.611,00</b>	<b>-570.858,41</b>	<b>12.084,73</b>	<b>-379.358,95</b>	<b>-193.423,16</b>

### 7 Finansielle poster

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
70 Renter af stiftslån	381,67	-5.938,00	-27.393,07	6.319,17	0,00	-5.937,50
72 Øvrige renteudgifter	0,00	0,00	-17.961,03	0,00	0,00	0,00
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	707,85	0,00	0,00	707,85	0,00	0,00
76 Momsregulering	-30.263,21	0,00	4.408,50	0,00	0,00	-30.263,21
<b>I alt</b>	<b>-29.173,69</b>	<b>-5.938,00</b>	<b>-40.945,60</b>	<b>7.027,02</b>	<b>0,00</b>	<b>-36.200,71</b>

### 8 Anlægsramme

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
80 Kirkebygning	-78.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-78.750,00
92 Ligningsbeløb anlæg	750.000,00	750.000,00	2.724.249,96	750.000,00	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>671.250,00</b>	<b>750.000,00</b>	<b>2.724.249,96</b>	<b>750.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-78.750,00</b>



## Bilag 2: Kollektregnskab

	Beløb
Indsamlet kontant	12.883,00
Indsamlet Mobile Pay	11.680,00