

ÅRSREGNSKAB 2023

for Højbjerg-Elsborg Sognes Menighedsråd

i Viborg Østre Provsti

i Viborg Kommune

Myndighedskode 8594

CVR-nr. 82104968

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: 2

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Højbjerg-Elsborg 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:

Årsregnskabet for 2023 udviser et overskud på kr. 126.886 som vil blive forklaret i de kommende formål.

Formål 2: Kirkebygning og sognegård.

Der er brugt kr. 160.500 mindre end budgetteret, dels er der brugt kr.20.300 mindre på vedligeholdelse af bygninger hvilket skyldes det våde vejr. Døren ved Elsborg kirke skulle have været istandsat og malet. Endvidere er der modtaget kr. 15.000 fra provstiets initiativpulje som hjælp til varme og el når ukrainerne bruger kirken og konfirmandstuen. Der er også et meget mindre forbrug på el kr. 108.000, hvilket skyldes at der er kommet el retur fra 2022 og elprisen er meget lavere i 2023.

Formål 3: Kirkelige aktiviteter

På dette formål er der en overskridelse på kr. 24.000, hvilket skyldes at sogneudflugten blev dyrere end forventet på grund af det store deltagerantal og udgiften til DKM formål 3400 kommunikation var blevet tilvalgt kalendersystem som ikke var budgetteret.

Formål 4: Kirkegården.

Totalt stemmer med det budgetterede, men der er store afvigelser på nogle af de enkelte konti. Lønudgiften er noget mindre, da der i en periode ikke var ansat en gravermedhjælper. Der blev i stedet lavet aftale med en vikar, derfor er vedligeholdelse af udenoms arealer noget højere i forhold til budget. Udgiften til arbejdstøj er noget højere end budgetteret, hvilket skyldes ansættelse af ny gravermedhjælper.

Formål 5: Præstebolig mv.

Præsten fik lavet en ny aftale med Viborg Stift med betaling af forbrugsafgifter p.g.a. de høje gaspriser.

Der er endvidere købt en ny tørretumbler og opvasker til kr. 11.681 som ikke var budgetteret.

Derudover blev præsteboligen vurderet, hvilket beløb sig til kr. 8.377.

Med hensyn til skoven er der solgt en del tømmer og sanketræ, men beløbet er brugt til fældning og oprydning efter stormfald. Endvidere er skoven blevet certificeret da det er et krav hvis menighedsrådet vil sælge tømmer.

Formål 6: Administration og fællesudgifter.

Der er en overskridelse i forhold til budget på kr. 31.700 hvilket skyldes højere lønudgifter, samt en ekskursion med menighedsrådet og personalet til Ry.

Besøget var målrettet besigtigelse af et skovområde, der kunne inspirere os i forbindelse med vores kommende forskønnelse af præsteskovene.

Den differentierede momsprocent er beregnet til 24%

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

I 2023 er der samarbejde om korleder med Vindum sogn, hvor Højbjerg-Elsborg menighedsråd er lønudbetaler.

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
1 Fælles indtægter i alt	1.302.581,00	1.302.581,00	1.496.970,72
Øvrig drift i alt	-1.175.694,71	-1.302.581,00	-1.633.449,47
2 Kirkebygning og sognegård	-91.477,13	-252.000,00	-286.510,81
Indtægter	15.000,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-17.947,27	-18.000,00	-43.568,79
Udgifter, øvrig drift	-88.529,86	-234.000,00	-242.942,02
3 Kirkelige aktiviteter	-523.236,37	-498.900,00	-536.131,45
Indtægter	15.950,00	0,00	7.310,00
Udgifter, løn	-321.417,89	-339.100,00	-335.660,74
Udgifter, øvrig drift	-217.768,48	-159.800,00	-207.780,71
4 Kirkegård	-381.091,35	-374.246,00	-621.736,09
Indtægter	280.572,46	282.904,00	251.898,90
Udgifter, løn	-490.535,30	-525.150,00	-712.186,41
Udgifter, øvrig drift	-171.128,51	-132.000,00	-161.448,58
5 Præstebolig mv.	50.220,94	11.500,00	55.225,21
Indtægter	337.686,93	167.000,00	182.918,14
Udgifter, løn	-6.638,22	-20.000,00	-13.664,43
Udgifter, øvrig drift	-280.827,77	-135.500,00	-114.028,50
6 Administration og fællesudgifter	-231.475,68	-189.269,00	-241.673,12
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-103.654,00	-78.000,00	-75.523,03
Udgifter, øvrig drift	-127.821,68	-111.269,00	-166.150,09
7 Finansielle poster	1.364,88	334,00	-2.623,21
Indtægter	1.675,15	334,00	427,92
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-310,27	0,00	-3.051,13
A Resultat af drift	126.886,29	0,00	-136.478,75

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)	530.000,00	530.000,00	110.000,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	-500.000,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-128.608,05	0,00	0,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	-29.994,00	-30.000,00	-74.818,75
B Resultat af anlæg	371.397,95	0,00	35.181,25
C Resultatopgørelse	498.284,24	0,00	-101.297,50

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-85.586,72	0,00	-85.586,72
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-250.000,00	0,00	-250.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	65.488,36	-132.811,24	-67.322,88
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-151.758,00	-365.473,00	-517.231,00
742010 Årsafslutningskonto	-498.284,24	498.284,24	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
741120	Videreførte anlægsmidler

Hensættelser

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

Lån**Skyldige omkostninger**

951510	Kreditore
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
3.246.756,91	3.226.621,89
12.531,08	3.282,63
72.833,85	115.106,51
85.586,72	85.586,72
3.075.805,26	3.022.646,03
0,00	0,00
322.268,48	845.282,69
310.704,65	833.718,86
11.563,83	11.563,83
3.569.025,39	4.071.904,58

-421.856,36	-920.140,60
-85.586,72	-85.586,72
-250.000,00	-250.000,00
65.488,36	-67.322,88
-151.758,00	-517.231,00
-3.075.805,26	-3.022.646,03
-3.075.805,26	-3.022.646,03
0,00	0,00
-71.363,77	-129.117,95
-34.514,98	-27.924,58
-0,04	-0,04
-36.848,75	-101.193,33
-3.569.025,39	-4.071.904,58

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	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
1.302.581,00	1.302.581,00	1.282.920,00	1.302.581,00	0,00	0,00
0,00	0,00	214.050,72	0,00	0,00	0,00
1.302.581,00	1.302.581,00	1.496.970,72	1.302.581,00	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

- 21 Kirkebygning
- 22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)
- 25 Tjenstlige lokaler i præstegård

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-74.600,23	-235.000,00	-213.062,51	15.000,00	-17.947,27	-71.652,96
-13.976,25	-10.000,00	-61.859,33	0,00	0,00	-13.976,25
-2.900,65	-7.000,00	-11.588,97	0,00	0,00	-2.900,65
-91.477,13	-252.000,00	-286.510,81	15.000,00	-17.947,27	-88.529,86

3 Kirkelige aktiviteter

- 31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger
- 32 Kirkelig undervisning
- 33 Diakonal virksomhed
- 34 Kommunikation
- 35 Kirkekor
- 36 Kirkekoncerter
- 37 Foretags- og mødevirksomhed

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-317.327,47	-305.600,00	-338.823,91	0,00	-296.906,38	-20.421,09
-50.530,55	-40.000,00	-50.715,57	0,00	0,00	-50.530,55
-40.754,80	-25.500,00	-40.927,09	0,00	-4.000,00	-36.754,80
-62.020,21	-50.800,00	-60.414,60	0,00	0,00	-62.020,21
-26.921,44	-30.000,00	-24.028,93	0,00	-15.526,61	-11.394,83
-21.173,75	-34.000,00	-7.000,00	15.000,00	0,00	-36.173,75
-4.508,15	-13.000,00	-14.221,35	950,00	-4.984,90	-473,25
-523.236,37	-498.900,00	-536.131,45	15.950,00	-321.417,89	-217.768,48

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
-374.498,85	-354.996,00	-617.736,09	280.572,46	-490.535,30	-164.536,01
-6.592,50	-19.250,00	-4.000,00	0,00	0,00	-6.592,50
-381.091,35	-374.246,00	-621.736,09	280.572,46	-490.535,30	-171.128,51

5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1
- 57 Skov og landbrug

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-1.001,71	-77.500,00	-25.274,32	76.838,34	-6.638,22	-71.201,83
51.222,65	89.000,00	80.499,53	260.848,59	0,00	-209.625,94
50.220,94	11.500,00	55.225,21	337.686,93	-6.638,22	-280.827,77

Formål

6 Administration og fællesudgifter

- 60 Fælles formål
- 61 Menighedsrådet/provstiudvalget
- 62 Personale, inkl. delt medarbejder
- 63 Bygning
- 64 Økonomi
- 65 Personregistrering - civil
- 66 Personregistrering - kirkelig
- 67 Efteruddannelse
- 69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
2023	2023	2022			
-33.225,01	-26.500,00	-51.129,73	0,00	0,00	-33.225,01
-91.120,16	-59.350,00	-76.182,89	0,00	-33.855,00	-57.265,16
-17.725,68	-15.500,00	-24.037,42	0,00	0,00	-17.725,68
-7.900,00	-7.700,00	-7.900,00	0,00	0,00	-7.900,00
-46.662,00	-46.000,00	-40.031,78	0,00	-46.662,00	0,00
-9.200,00	-8.000,00	-8.000,00	0,00	-9.200,00	0,00
-13.937,00	-12.000,00	-12.140,00	0,00	-13.937,00	0,00
-486,80	-3.000,00	-7.714,35	0,00	0,00	-486,80
-11.219,03	-11.219,00	-14.536,95	0,00	0,00	-11.219,03
-231.475,68	-189.269,00	-241.673,12	0,00	-103.654,00	-127.821,68

7 Finansielle poster

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

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
2023	2023	2022			
0,00	0,00	-1.284,12	0,00	0,00	0,00
403,87	0,00	0,00	403,87	0,00	0,00
213,96	334,00	427,92	213,96	0,00	0,00
747,05	0,00	-1.767,01	1.057,32	0,00	-310,27
1.364,88	334,00	-2.623,21	1.675,15	0,00	-310,27

8 Anlægsramme

- 80 Kirkebygning
- 83 Kirkegård
- 85 Præsteboliger
- 92 Ligningsbeløb anlæg

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
2023	2023	2022			
0,00	-500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-128.608,05	0,00	0,00	0,00	0,00	-128.608,05
-29.994,00	-30.000,00	-74.818,75	0,00	0,00	-29.994,00
530.000,00	530.000,00	110.000,00	530.000,00	0,00	0,00
371.397,95	0,00	35.181,25	530.000,00	0,00	-158.602,05

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		
5Q Elsborg by		0	0		kirke (undtaget fra vurdering)
51 Højbjerg by		0	0		kirke (undtaget fra vurdering)
1AE Højbjerg by	20.445	1.242.000	483.000		præstebolig og konfirmands
1AD Højbjerg by 2022	533.761	5.550.000	2.337.600		landbrugsjord, udlejet og sk
					Erhvervsejendom derfor ing
					ny ejendomsværdi
Ejendomsværdi i alt		6.792.000			

**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
Mission Afrika	1.400,00
Julehjælp	2.000,00

Biregnskab 2023

Videreførte anlægsmidler 2022	134.527,00 KR.
Herning Skov have og park Løvsuger	134.527,00 –
Moms 22% af 25% moms	<u>- 5.919,00 –</u>
Overført anlægsaktiviteter	128.609,00 kr.

Bevilget midler til plæneklipper præstebolig 2023

Indtægter bevilling	30.000,00 kr.
Sørensen og Lynggaard Husqvarna plænetraktor	<u>29.994,00 –</u>
Overskud	6,00 kr

