

ÅRSREGNSKAB 2023

for Borbjerg Sogns Menighedsråd

i Holstebro Provsti

i Holstebro Kommune

Myndighedskode 8821

CVR-nr. 36585919

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 Borbjerg 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:

Regnskab 2023 viser et underskud på kr. 152.156,89 i driften og et underskud på kr. 21.570,63 under anlæg i forhold til budget 2023.

Formål 2: Der har været en besparelse på øvrig drift på kr. 45.000,-
Dette skyldes hovedsageligt budgettallene på Varme og El.

Varme: Budgettal 60.000,- faktisk forbrug: 17.000,- Diff. 43.000,-

El: Budgettal 40.000,- faktisk forbrug: 32.000,- Diff. 8.000,-

Formål 3: Der har været et merforbrug på løn på kr. knap 60.000,-

Dette skyldes en overenskomstmæssig lønstigning, éngangstillæg og efterregulering tilbage fra 2021 til organisten.

Det er til gengæld lykkedes at gennemføre en besparelse på driften på kr. cirka 40.000,- så det i alt giver et minus på cirka 20.000,- på formål 3.

Formål 4: Det er et underskud på kr. 186.250 på formål 4,

hvoraf der er 15.000,- mindre i indtægt end budgetteret.

Der er brugt 65.300,- til udviklingsplan, som der ikke var budgetteret med. De 61.200,- af disse, var disponeret i 2022 til kirkegårdsplan og dermed brugt her i 2023.

Resten af merforbruget på 105.000 skyldes:

Udv. vedligeholdelse af bygning/springvand ej budgetteret kr. 7.000,-

Udskiftning af riste på p-plads kr. 12.000,-

Nye udvendige lampe kr. 29.000,-

Højere udgift til vand/spildevand end budgetteret kr. 17.200,-

Højere abonnement til Brandsoft end budgetteret kr. 12.000,-

Højere udgift til kørsel af affald end budgetteret kr. 16.000,-

Leje af traktorer og minigraver ej budgetteret kr. 5.000,-

Højere udgifter til diverse forbrugsvarer end budgetteret kr. 4.900,-

Højere udgift til brændstof end budgetteret kr. 3.900,-

Formål 5: Der er et overskud på kr. 46.000,-.

Dette skyldes cirka 16.000,- mere i indtægt end budgetteret og en besparelse på øvrig drift på cirka 30.000,- heraf er de 26.000,- for meget budgetsat i varme i forhold til faktisk udgift.

Formål 6: Underskud på cirka 36.000,-

Højere udgift til IT og kontorudgifter end budgetteret kr. 19.000,-

Højere udgift til abonnementer end budgetteret kr. 4.300,-

Byggesagsgebyr og Arkitektkontor under formål 6300 ej budgetteret kr. 13.000,-

Formål 7: Underskud på dette formål pga. momsregulering ved årsafslutning.

Frie midler udgør pr. 31.12.22 kr. 276.780,43

Der forventes stadig at der skal bruges af frie midler til udenoms arealer i forbindelse med ombygning af graverbygning og ellers uforudsete omkostninger der måtte forekomme ved ombygning.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

Samarbejde med Holstebro Kirkegårde indgået pr. 01.03.19. Regnskabs assistance.

Kordegne deles med Vinderup - Ejsing. Aflønnes pr. time ca. 42.000,- i 2023 (formål 65+66).

Samarbejde med Hogager Menighedsråd. Diverse fællesudgifter til konfirmand, udflugt, kirkeblad, studieture der deles 60% til Borbjerg og 40% til Hogager.

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	2.040.562,96	2.040.563,00	1.885.795,92
Øvrig drift i alt	-2.192.719,85	-2.040.563,00	-1.998.091,92
2 Kirkebygning og sognegård	-219.145,30	-266.680,00	-240.684,85
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-78.749,30	-81.180,00	-78.650,27
Udgifter, øvrig drift	-140.396,00	-185.500,00	-162.034,58
3 Kirkelige aktiviteter	-613.569,13	-592.633,00	-524.516,62
Indtægter	8.589,44	10.000,00	12.558,00
Udgifter, løn	-486.528,73	-426.600,00	-394.284,95
Udgifter, øvrig drift	-135.629,84	-176.033,00	-142.789,67
4 Kirkegård	-1.039.067,37	-852.817,00	-938.959,91
Indtægter	444.123,40	459.703,00	493.418,94
Udgifter, løn	-961.960,43	-992.020,00	-969.055,21
Udgifter, øvrig drift	-521.230,34	-320.500,00	-463.323,64
5 Præstebolig mv.	-70.094,11	-116.000,00	-38.643,24
Indtægter	130.049,57	114.000,00	143.684,34
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-200.143,68	-230.000,00	-182.327,58
6 Administration og fællesudgifter	-249.515,96	-213.348,00	-243.790,79
Indtægter	200,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-42.120,00	-42.579,00	-41.340,00
Udgifter, øvrig drift	-207.595,96	-170.769,00	-202.450,79
7 Finansielle poster	-1.327,98	915,00	-11.496,51
Indtægter	415,40	915,00	415,40
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-1.743,38	0,00	-11.911,91
A Resultat af drift	-152.156,89	0,00	-112.296,00

ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	13,08	0,00	-4.355,28
Salg af anlæg mv. (91)	0,00	0,00	0,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	800.000,04	800.000,00	2.000.000,04
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-821.583,75	-800.000,00	-13.593,75
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	-21.570,63	0,00	1.982.051,01
C Resultatopgørelse	-173.727,52	0,00	1.869.755,01

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	-2.002.040,71	-132.438,49	-2.134.479,20
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-83.081,73	0,00	-83.081,73
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-183.000,00	0,00	-183.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-367.737,32	90.956,89	-276.780,43
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	0,00	154.009,12	154.009,12
741153 Frie midler - Kirkegårdsplan	-61.200,00	61.200,00	0,00
742010 Årsafslutningskonto	173.727,52	-173.727,52	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Primo	Bevægelse	Ultimo
721160 Arv og donationer	-119.256,82	20.000,00	-99.256,82

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

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

721110	Opsparing til anlæg
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 løndele

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
7.359.224,02	7.249.885,37
36.222,89	40.163,42
159.972,18	147.481,11
83.081,73	83.081,73
7.079.947,22	6.979.159,11
0,00	0,00
2.660.133,13	2.687.921,54
467.097,03	379.271,95
2.002.040,71	2.134.479,20
190.995,39	174.170,39
10.019.357,15	9.937.806,91

-2.816.316,58	-2.622.589,06
-2.002.040,71	-2.134.479,20
-83.081,73	-83.081,73
-183.000,00	-183.000,00
-119.256,82	-99.256,82
-367.737,32	-276.780,43
0,00	154.009,12
-61.200,00	0,00
-7.079.947,22	-6.979.159,11
-7.079.947,22	-6.979.159,11
0,00	0,00
-123.093,35	-336.058,74
-88.480,41	-302.046,28
-34.612,94	-34.012,46
-10.019.357,15	-9.937.806,91

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
2.040.562,96	2.040.563,00	1.885.795,92	2.040.562,96	0,00	0,00
2.040.562,96	2.040.563,00	1.885.795,92	2.040.562,96	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 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-124.225,53	-195.200,00	-174.013,51	0,00	-49.328,33	-74.897,20
-47.048,06	-24.000,00	-24.776,63	0,00	0,00	-47.048,06
-47.871,71	-47.480,00	-41.894,71	0,00	-29.420,97	-18.450,74
-219.145,30	-266.680,00	-240.684,85	0,00	-78.749,30	-140.396,00

3 Kirkelige aktiviteter

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
-340.840,59	-323.973,00	-306.158,87	3.489,44	-307.943,38	-36.386,65
-115.528,83	-98.220,00	-91.155,44	0,00	-66.622,14	-48.906,69
-4.313,39	-26.300,00	-621,80	1.400,00	0,00	-5.713,39
-51.860,61	-56.040,00	-56.915,20	0,00	-10.312,50	-41.548,11
-60.962,96	-48.800,00	-48.999,40	0,00	-60.962,96	0,00
-27.955,35	-28.100,00	-16.563,91	0,00	-27.955,35	0,00
-10.607,40	-10.000,00	-2.602,00	3.700,00	-12.732,40	-1.575,00
-1.500,00	-1.200,00	-1.500,00	0,00	0,00	-1.500,00
-613.569,13	-592.633,00	-524.516,62	8.589,44	-486.528,73	-135.629,84

4 Kirkegård

40 Kirkegården

41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

43 Arbejde uden for egen kirkegård

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-956.562,72	-767.147,00	-861.209,87	444.123,40	-891.887,59	-508.798,53
-82.504,65	-85.670,00	-82.198,56	0,00	-70.072,84	-12.431,81
0,00	0,00	4.448,52	0,00	0,00	0,00
-1.039.067,37	-852.817,00	-938.959,91	444.123,40	-961.960,43	-521.230,34

5 Præstebolig mv.

51 Præstebolig 1

56 Funktionærbolig

57 Skov og landbrug

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-99.816,35	-126.500,00	-63.197,41	75.644,47	0,00	-175.460,82
11.317,14	3.500,00	6.281,62	36.000,00	0,00	-24.682,86
18.405,10	7.000,00	18.272,55	18.405,10	0,00	0,00
-70.094,11	-116.000,00	-38.643,24	130.049,57	0,00	-200.143,68

Formål

6 Administration og fællesudgifter	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
60 Fælles formål	-81.341,02	-41.847,00	-73.620,48	200,00	0,00	-81.541,02
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-51.283,90	-56.800,00	-57.483,94	0,00	0,00	-51.283,90
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-27.936,02	-24.500,00	-27.993,49	0,00	0,00	-27.936,02
63 Bygning	-13.106,85	0,00	-7.000,00	0,00	0,00	-13.106,85
64 Økonomi	-15.106,00	-19.000,00	-13.319,00	0,00	0,00	-15.106,00
65 Personregistrering - civil	-8.424,00	-8.516,00	-8.268,00	0,00	-8.424,00	0,00
66 Personregistrering - kirkelig	-33.696,00	-34.063,00	-33.072,00	0,00	-33.696,00	0,00
67 Efteruddannelse	0,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)	-18.622,17	-18.622,00	-23.033,88	0,00	0,00	-18.622,17
I alt	-249.515,96	-213.348,00	-243.790,79	200,00	-42.120,00	-207.595,96

7 Finansielle poster	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
72 Øvrige renteudgifter	0,00	0,00	-3.897,00	0,00	0,00	0,00
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	415,40	415,00	415,40	415,40	0,00	0,00
76 Momsregulering	-1.743,38	0,00	-8.014,91	0,00	0,00	-1.743,38
I alt	-1.327,98	915,00	-11.496,51	415,40	0,00	-1.743,38

8 Anlægsramme	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
83 Kirkegård	-821.583,75	-800.000,00	-13.593,75	0,00	0,00	-821.583,75
90 Renteindtægt af anlægsopsparing	13,08	0,00	-4.355,28	13,08	0,00	0,00
92 Ligningsbeløb anlæg	800.000,04	800.000,00	2.000.000,04	800.000,04	0,00	0,00
I alt	-21.570,63	0,00	1.982.051,01	800.013,12	0,00	-821.583,75

Bilag 2: Kollektregnskab

	Beløb
Varmestuen	1.834,50
Folkekirkens Nødhjælp	1.445,00
Sct. Nikolai Tjenesten	1.445,00
Folkekirkens Nødhjælp	742,50
Sct. Nikolai Tjenesten	742,50
I alt	6.209,50