

ÅRSREGNSKAB 2023

for Hjerpsted Sogns Menighedsråd

i Tønder Provsti

i Tønder Kommune

Myndighedskode 9053

CVR-nr. 13998019

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 Hjerpsted 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 bemærkninger til årsregnskab 2023 for Hjerpsted kirkekasse:

Det realiserede regnskab for 2023 viser et underskud på 268.749,24 kr. mod forventet underskud på 400.000 kr. Dvs. der er forbrugt kr. 131.250,76 mindre end driftsrammen tillader.

Grunden til at der er budgetteret med et stort underskud skyldes Tønder provstiudvalgs økonomiske politik, hvor menighedsrådet selv bidrager til finansiering af ligning, når den likvide beholdning skønnes for høj.

Væsentlige afvigelser mellem budget og regnskab

Detaljer om væsentlige afvigelser er specificeret under hovedformålene

Formål 1: Fælles indtægter:

Der blev søgt 5%-midler til udbetaling af overarbejde til regnskabsførere. Overarbejdet skyldes den tid hvor vedkommende sad med alle regnskaber uden ekstra personale.

Formål 2: Kirkebygning og sognegård

Der har været budgetteret med væsentlige stigende EL udgifter. Priserne faldt igen i løbet af 2023.

Formål 3: Kirkelige aktiviteter

Der er har været budgetteret med en vikar-organist. Der blev efterfølgende ansat en organist i Ballum efter budgettet var lagt. Derfor er der et overskud på udgifter, løn på formål 3.

Anlæg

Ligningsbeløb til anlæg udgør 0 kr.

Der er overført 298.042 kr. som videreførte anlægsmidler fra 2022 til færdiggørelse af dige

Omsætning af dige er færdiggjort i 2023. Anlægget har kostet 154.919,99 kr. Derved kan Hjerpsted MR sende 145.080,01 kr. retur til Provstiet.

Bi-regnskab for Digeprojektet findes bagerst i årsregnskabet.

Moms

Menighedsrådet har valgt at følge Landsforeningens anbefaling vedr. udregning af den variable momsprocent. Den variable momsprocent i 2023 er udregnet til 12 %

Regnskabsfører er kommet til at lave en momsregulering pr. 30.06.2023. Dette er korrigeret pr. 31.12.2023 og den korrekte moms er nu afregnet for 2023.

Pengeinstitut

Menighedsrådets likvide midler er placeret i Sparekassen Bredebro.

Menighedsrådet indgår i følgende samarbejder:

Samarbejdets navn	Samarbejdets deltagere	Samarbejdet registreret regnskabsmæssigt i
Fælles Regnskab	21 sogne i Tønder provsti	Hjerpsted menighedsråd, hvor bi-regnskab forefindes som en del af årsregnskab 2023
Samarbejde mellem organister	Flg. Sogne: Brede, Ballum, Emmerlev, Randerup, Visby, Skast, Hjerpsted	Ballum menighedsråd og Brede menighedsråd modtager hver især ligning fra provstiet til afholdelse af lønudgift for organiststilling samt vikarer. Der er således intet bi-regnskab.
Samarbejde omkring kirkegårdspersonale	Flg. Sogne: Brede, Ballum, Emmerlev, Randerup, Visby, Skast, Hjerpsted	Der er ikke noget økonomisk mellemværende mellem parterne, men består af gensidig vikardækning mm
Samarbejde mellem kirkesangere	Flg. Sogne: Brede, Ballum, Emmerlev, Randerup, Visby, Skast, Hjerpsted	Randerup menighedsråd og Brede Menighedsråd modtager den ligning fra provstiet til afholdelse af lønudgift for organiststilling samt vikarer. Der er således intet bi-regnskab.

Dato 20.02.2024

Udarbejdet af

Lisa R. Christensen
Regnskabsfører

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	1.304.742,96	1.244.305,00	1.390.907,00
Øvrig drift i alt	-1.573.492,20	-1.644.305,00	-1.553.361,55
2 Kirkebygning og sognegård	-78.746,94	-122.126,00	-88.621,75
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-35.174,75	-35.126,00	-35.073,84
Udgifter, øvrig drift	-43.572,19	-87.000,00	-53.547,91
3 Kirkelige aktiviteter	-92.321,79	-132.701,00	-101.919,77
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-84.531,93	-121.051,00	-96.160,88
Udgifter, øvrig drift	-7.789,86	-11.650,00	-5.758,89
4 Kirkegård	-290.450,88	-301.122,00	-275.302,54
Indtægter	35.208,61	31.389,00	31.803,23
Udgifter, løn	-245.697,55	-245.880,00	-245.516,61
Udgifter, øvrig drift	-79.961,94	-86.631,00	-61.589,16
5 Præstebolig mv.	112.519,00	112.519,00	112.519,00
Indtægter	112.519,00	112.519,00	112.519,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
6 Administration og fællesudgifter	-1.225.377,78	-1.196.573,00	-1.195.831,85
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-1.075.658,20	-1.108.597,00	-1.077.151,33
Udgifter, øvrig drift	-149.719,58	-87.976,00	-118.680,52
7 Finansielle poster	886,19	-4.302,00	-4.204,64
Indtægter	886,19	298,00	793,92
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	-4.600,00	-4.998,56
A Resultat af drift	-268.749,24	-400.000,00	-162.454,55

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	315.000,04
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	-19.375,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-152.961,50	0,00	-19.129,32
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	-152.961,50	0,00	276.495,72
C Resultatopgørelse	-421.710,74	-400.000,00	114.041,17

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-59.656,01	0,00	-59.656,01
741110 Menighedsrådets frie midler	-700.345,74	288.494,57	-411.851,17
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-19.175,00	19.175,00	0,00
742010 Årsafslutningskonto	307.669,57	-307.669,57	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
638110-19	Ikke-forbrugte 5% midler (PU)

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

721130	Kirke- og præsteembedekapital
741110	Menighedsrådets frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler
742010	Årsafslutningskonto

Hensættelser

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
528.359,48	535.443,76
2.497,50	7.958,60
12.486,10	0,07
59.656,01	59.656,01
453.719,87	467.829,08
0,00	0,00
840.658,76	430.763,87
0,00	430.763,87
840.658,76	0,00
1.369.018,24	966.207,63

-893.217,92	-471.507,18
-59.656,01	-59.656,01
-700.345,74	-411.851,17
-19.175,00	0,00
-114.041,17	0,00
-453.719,87	-467.829,08
-453.719,87	-467.829,08
0,00	0,00
-22.080,45	-26.871,37
-16.548,82	-17.736,77
-5.531,63	-9.134,60
-1.369.018,24	-966.207,63

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

- 10 Ligningsbeløb til drift
11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
1.244.304,96	1.244.305,00	1.390.907,00	1.244.304,96	0,00	0,00
60.438,00	0,00	0,00	60.438,00	0,00	0,00
1.304.742,96	1.244.305,00	1.390.907,00	1.304.742,96	0,00	0,00

I alt

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

- 21 Kirkebygning
22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-67.170,18	-112.126,00	-81.787,47	0,00	-35.174,75	-31.995,43
-11.576,76	-10.000,00	-6.834,28	0,00	0,00	-11.576,76
-78.746,94	-122.126,00	-88.621,75	0,00	-35.174,75	-43.572,19

I alt

3 Kirkelige aktiviteter

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

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-92.321,79	-120.801,00	-94.281,07	0,00	-84.531,93	-7.789,86
0,00	-300,00	-669,90	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	-1.118,80	0,00	0,00	0,00
0,00	-11.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	-6.000,00	0,00	0,00	0,00
-92.321,79	-132.701,00	-101.919,77	0,00	-84.531,93	-7.789,86

I alt

4 Kirkegård

- 40 Kirkegården
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-272.771,34	-283.559,00	-257.215,15	35.208,61	-228.110,14	-79.869,81
-17.679,54	-17.563,00	-18.087,39	0,00	-17.587,41	-92,13
-290.450,88	-301.122,00	-275.302,54	35.208,61	-245.697,55	-79.961,94

I alt

5 Præstebolig mv.

- 57 Skov og landbrug

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
112.519,00	112.519,00	112.519,00	112.519,00	0,00	0,00
112.519,00	112.519,00	112.519,00	112.519,00	0,00	0,00

I alt

6 Administration og fællesudgifter

- 60 Fælles formål
61 Menighedsrådet/provstiudvalget
62 Personale, inkl. delt medarbejder
63 Bygning
64 Økonomi
67 Efteruddannelse
68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalgsvalg
69 Forsikring/Arb. miljøråd./Stiftbidrag (PU)

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-14.550,15	-4.060,00	-6.388,77	0,00	0,00	-14.550,15
-10.373,92	-8.650,00	-12.358,10	0,00	0,00	-10.373,92
-17.734,70	-17.448,00	-16.959,79	0,00	0,00	-17.734,70
0,00	-3.850,00	-11.000,00	0,00	0,00	0,00
-1.181.930,71	-1.146.777,00	-1.145.920,62	0,00	-1.075.658,20	-106.272,51
0,00	-15.000,00	-813,95	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	-1.556,00	0,00	0,00	0,00
-788,30	-788,00	-834,62	0,00	0,00	-788,30
-1.225.377,78	-1.196.573,00	-1.195.831,85	0,00	-1.075.658,20	-149.719,58

I alt

Formål

7 Finansielle poster

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
72 Øvrige renteudgifter	0,00	-4.600,00	-9,13	0,00	0,00	0,00
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	6,25	0,00	-4.989,43	6,25	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	298,28	298,00	596,56	298,28	0,00	0,00
76 Momsregulering	581,66	0,00	197,36	581,66	0,00	0,00
I alt	886,19	-4.302,00	-4.204,64	886,19	0,00	0,00

8 Anlægsramme

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
80 Kirkebygning	0,00	0,00	-19.375,00	0,00	0,00	0,00
83 Kirkegård	-152.961,50	0,00	-19.129,32	0,00	0,00	-152.961,50
92 Ligningsbeløb anlæg	0,00	0,00	315.000,04	0,00	0,00	0,00
I alt	-152.961,50	0,00	276.495,72	0,00	0,00	-152.961,50

Bilag 1: Faste ejendomme administreret af menighedsrådet

(bortset fra kirken og kirkegården med bygninger)

Matr. nr ejerslav og sogn	Areal	Seneste ejendomsvurdering		Skyldig Grundskyld*	Benyttelse, evt. leje og forpagtningsvilkår
		Ejendomsværdi	Grundværdi		
57 Hjerpsted	363.295 kvm	2.850.000	1.297.900		bortforpagtet
58 Hjerpsted	7.579 kvm	58.000	28.000		bortforpagtet
Ejendomsværdi i alt		2.908.000			

**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
Høstoffer indsamlet i 2023:	
11.10.2023 Indsamlet til Varmestuen	1.040,00
Høstoffer indsamlet i alt:	1.040,00

Oversigt over regnskab for drift af Fælles Regnskab 2023

	Kr.
Feriepenge	- kr.
Særlig Feriegodtgørelse 1½%	13.283,59 kr.
Udbetaling af særlig feriedage	1.293,04 kr.
Løn	942.626,34 kr.
Pension	169.204,64 kr.
ATP	4.544,40 kr.
Skattepligtige godtgørelser	447,00 kr.

Løn i alt **1.131.399,01 kr.**

Befordring	11.072,13 kr.
Vedligehold	1.583,93 kr.
Anskaffelser	2.445,05 kr.
Køb af Folkekirkens IT	3.444,00 kr.
Køb af IT	44.365,90 kr.
Porto og fragt	- kr.
Telefon	3.392,44 kr.
Rengøring e. regning	- kr.
Gebyr	- kr.
Kontorudgifter	23.118,65 kr.
Intern repræsentation	- kr.
Abonnementer	2.737,50 kr.
Indkøb til fortæring + div.	3.728,41 kr.
Uddannelse og kurser	6.787,50 kr.
Diverse tjenesteydelser	3.150,00 kr.

Øvrige udgifter i alt **105.825,51 kr.**

Udgifter i alt Fælles Regnskab 1.237.224,52 kr.

Finansiering

Ligning iflg. budget 2023	1.167.877,42 kr.
Tillægsbevilling 5% (overarbejde)	60.438,00 kr.
Konsulent bistand for andre	51.925,00 kr.
Refusion VEU	3.368,81 kr.

Indtægt i alt 1.283.609,23 kr.

Lønudgift omfatter løn til flg.:

Kordegner/Regnskabsfører 37 timer/uge

Kordegner/Regnskabsfører 37 timer/ uge

Anlæg, Bi-regnskab

Hjerpsted

Omsætning af dage

Indtægter

Ligning 2022	300.000,00
Indtægter i alt	<u>300.000,00</u>

Udgifter

Honorar. Kirkegårdskonsulent. Mette Faurskov	1.958,49
Honorar. Arkitekt, Niels J. Have	16.744,00
Sørens Plante- og anlægsservice	75.000,00
Honorar. Arkitekt, Niels J. Have	8.400,00
Sørens Plante- og anlægsservice	52.817,50
Udgifter i alt	<u>154.919,99</u>

Overskud overført til kontoen for frie midler	<u>145.080,01</u>
---	--------------------------