

ÅRSREGNSKAB 2024

for Endelave Sogns Menighedsråd

i Horsens Provsti

i Horsens Kommune

Myndighedskode 8059

CVR-nr. 41553812

Årsregnskabet indeholder:

Menighedsrådets erklæring
Revisors erklæring
Menighedsrådets forklaringer
Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskab i hovedtal
Årsregnskab for driften i hovedtal
Årsregnskab for godkendte projekter i hovedtal
Årsregnskab for godkendte anlæg i hovedtal

Forklaring til resultatdisponering
Finansiel status
Specifikation af driften
Specifikation af godkendte projekter
Specifikation af godkendte anlæg
Oversigt over faste ejendomme
Kollektregnskab

Bilag 1
Bilag 2

Antal vedhæftede biregnskaber: 0

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Endelave 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 udøvende regnskabsmæssige skøn for forsvarlige.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af kirkekassens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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.

Her indsættes revisorerklæring automatisk ved offentliggørelse

Der er et overskud på ca 80tkr, som skyldes variationer i både positiv og negativ retning.

Kirkebygning viser en overskridelse på ca 41tkr, som skyldes en stor post til maling af kirken, hvor der dog også er anvendt synssatte midler fra 2023. Udgift til EL viser en besparelse på 16tkr og inventar er 6tkr mindre end budgetteret.

Der er sparet ca 40tkr på kirkelige aktiviteter, primært løn. Der er anvendt vikarer i stedet. Kirkekoncerter er der sparet 16tkr på.

Kirkegården har sparet ca 33tkr trods ca 6% stigning i lønudgifter og færre indtægter. Besparelsen skyldes færre udgifter til vedligeholdelse og anskaffelse af maskiner/værktøj og færre udgifter til planter/grus/gran og urnenedsættelser.

Der er ca 10tkr mindre i indtægt på jordleje end budgetteret.

Menighedsrådet har på baggrund af Landsskatterettens momsafgørelse fra 2017 samt Landsforeningens anbefaling vedr. delvis momsopgørelse på kirkegården valgt at opgør den delvis momsprocentsats ud fra Landsforeningens fælles beregningsskema. Det er i samarbejde med regnskabsfører, menighedsrådets vurdering at en fordeling af lønudgifterne til kirkegårdspersonalet på henholdsvis 2100,2300,4000,4100 og 51xx medfører at det fælles beregningsskema er den beregningsmetode der er mest retvisende. Idet medarbejder og materiale på kirkegården anvendes til vedligehold af udenoms arealer ved præstebolig og sognehus, er den delvis momsprocent udregnet efter metode C.

Der har i året været kørt aconto med en delvis momsprocent på kirkegården 38%. Den endelige delvise momsrefusionsprocent er ud fra det fælles beregningsskema metode C beregnet til 13% . Dette gav en efterregulering på kr 1788,04

Frie midler til synssatte opgaver på ca 46tkr er i årets løb anvendt til maling af kirken. Beløbet er derfor overført til fire midler, så den samlede saldo inkl årets overskud lander på 432175,79.

Anvendt regnskabspraksis (Menighedsråd og selvstændige juridiske enheder)

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 og bevillingstyperne drift, projekt og anlæg.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udgiftsbaseret, hvilket betyder at indtægter indregnes i takt med, at de indtjenes, imens omkostninger indregnes med de beløb der vedrører regnskabsåret.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Materielle anlægsaktiver: Da regnskabet er udgiftsbaseret, er der ikke optaget værdi af ejendomme eller andre materielle aktiver, som kassen måtte eje.

Resultatopgørelsen

Indtægter: Ligningsmidler indregnes i takt med at de modtages i kassen, og de periodiseres, hvor modtagelsen falder udenfor regnskabsåret. Andre indtægter indregnes efter faktureringsprincippet.

Omkostninger: Regnskabets omkostninger indregnes i takt med afholdelsen, herunder løn og andre lønafhængige omkostninger samt omkostninger i øvrigt.

Indtægter (udover den kirkelige ligning) og omkostninger er fordelt på formålene

- Kirkebygning og sognegård
- Kirkelige aktiviteter
- Kirkegård
- Præsteboliger mv.
- Administration og fællesudgifter
- Finansielle 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

Aktiver

Tilgodehavender

Tilgodehavender er indregnet til nominelt beløb eventuelt med fradrag for nedskrivningen af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte udgifter vedrørende næste regnskabsår.

Kirke- og præsteembedekapitaler som er indbetalt til stiftet opføres til nominel værdi under tilgodehavender, med en modpost under egenkapitalen.

Værdipapirer

Værdipapirer vedrørende frie midler, opsparinger og legater m.v. optages til dagsværdi på årets sidste dag.

Likvide beholdninger

Likvider omfatter indestående på bankkonti, opsparing, kontantkasser og udlægskasser.

Passiver

Egenkapital

Egenkapital omfatter opsparing til anlæg, likviditet som er stillet til rådighed, arv og donationer som der ikke kan disponeres over, langfristet gæld som følge af at materielle aktiver ikke er aktiveret, videreførte anlægsmidler, projektmidler og frie midler.

Hensættelser

Omfatter hensættelser til ikke afklarede forpligtelser, til vedligeholdelse af gravsteder samt arv og donationer til specifikke projekter og formål.

Lån

Lån omfatter stiftsmiddellån og lån optaget i realkreditinstitutioner.

Skyldige omkostninger

Periodeafgrænsningsposter omfatter forud modtagne indtægter (ligningsmidler, bolig- og varmebidrag), der omfatter næste regnskabsår.

Anden gæld omfatter mellemregninger med andre folkekirkelige institutioner, kollekter, løndele m.m.

Årsregnskab i hovedtal

	Regnskab 2024	Budget 2024*
1 Fælles indtægter i alt	858.600,00	858.600,00
Indtægter	858.600,00	858.600,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
2 Kirkebygning og sognegård	-239.044,00	-156.134,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-34.483,59	-33.134,00
Udgifter, øvrig drift	-204.560,41	-123.000,00
3 Kirkelige aktiviteter	-217.181,83	-257.764,00
Indtægter	5.250,00	0,00
Udgifter, løn	-168.129,06	-196.464,00
Udgifter, øvrig drift	-54.302,77	-61.300,00
4 Kirkegård	-295.485,66	-328.645,00
Indtægter	110.222,39	115.757,00
Udgifter, løn	-359.901,81	-339.711,00
Udgifter, øvrig drift	-45.806,24	-104.691,00
5 Præstebolig mv.	22.785,16	-1.950,00
Indtægter	41.861,00	56.800,00
Udgifter, løn	0,00	-750,00
Udgifter, øvrig drift	-19.075,84	-58.000,00
6 Administration og fællesudgifter	-94.698,33	-114.436,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-18.315,32	-43.800,00
Udgifter, øvrig drift	-76.383,01	-70.636,00
7 Finansielle poster	-1.459,32	329,00
Indtægter	328,72	329,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-1.788,04	0,00
Resultat	33.516,02	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-65.742,03	0,00	-65.742,03
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-79.000,00	0,00	-79.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-351.754,77	-80.391,02	-432.145,79
741150 Frie midler - Kirken Synsatte opgaver	-46.875,00	46.875,00	0,00
Samlet disponering af samlet resultat		-33.516,02	

Årets bevægelser på arv og donationer:	Primo	Disponering	Ultimo
--	-------	-------------	--------

Årsregnskab for driften i hovedtal

	Regnskab 2024	Budget 2024*
1 Fælles indtægter i alt	858.600,00	858.600,00
Indtægter	858.600,00	858.600,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
2 Kirkebygning og sognegård	-192.169,00	-156.134,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-34.483,59	-33.134,00
Udgifter, øvrig drift	-157.685,41	-123.000,00
3 Kirkelige aktiviteter	-217.181,83	-257.764,00
Indtægter	5.250,00	0,00
Udgifter, løn	-168.129,06	-196.464,00
Udgifter, øvrig drift	-54.302,77	-61.300,00
4 Kirkegård	-295.485,66	-328.645,00
Indtægter	110.222,39	115.757,00
Udgifter, løn	-359.901,81	-339.711,00
Udgifter, øvrig drift	-45.806,24	-104.691,00
5 Præstebolig mv.	22.785,16	-1.950,00
Indtægter	41.861,00	56.800,00
Udgifter, løn	0,00	-750,00
Udgifter, øvrig drift	-19.075,84	-58.000,00
6 Administration og fællesudgifter	-94.698,33	-114.436,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-18.315,32	-43.800,00
Udgifter, øvrig drift	-76.383,01	-70.636,00
7 Finansielle poster	-1.459,32	329,00
Indtægter	328,72	329,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-1.788,04	0,00
Resultat af driftsbevillingen	80.391,02	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:		Primo	Disponering	Ultimo
721140	Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-79.000,00	0,00	-79.000,00
741110	Menighedsrådets frie midler	-351.754,77	-80.391,02	-432.145,79
			-80.391,02	
Disponering på tværs af bevillingstype*			0,00	
(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)				
Samlet disponering af resultat af driftsbevillingen			-80.391,02	

Årsregnskab for godkendte projekter i hovedtal

	Regnskab 2024	Budget 2024*
1 Fælles indtægter i alt	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
2 Kirkebygning og sognegård	-46.875,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-46.875,00	0,00
3 Kirkelige aktiviteter	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
4 Kirkegård	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
5 Præstebolig mv.	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
6 Administration og fællesudgifter	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
7 Finansielle poster	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
Resultat af projektbevillingen	-46.875,00	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
741150 Frie midler - Kirken Synsatte opgaver	-46.875,00	46.875,00	0,00
		46.875,00	
Disponering på tværs af bevillingstype*		0,00	
(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)			
Samlet disponering af resultat af projektbevillingen		46.875,00	

Arsregnskab for godkendte anlæg i hovedtal

	Regnskab 2024	Budget 2024*
1 Fælles indtægter i alt	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
2 Kirkebygning og sognegård	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
3 Kirkelige aktiviteter	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
4 Kirkegård	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
5 Præstebolig mv.	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
6 Administration og fællesudgifter	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
7 Finansielle poster	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
Resultat af anlægsbevillingen	0,00	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-65.742,03	0,00	-65.742,03
		0,00	
Disponering på tværs af bevillingstype*		0,00	
(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)			
Samlet disponering af resultat af anlægsbevillingen		0,00	

FORKLARING TIL RESULTATDISPONERING

Finansiell status**AKTIVER****Tilgodehavender**

612110-619019	Andre tilgodehavender
619030	Kirke- og præsteembedekapitaler
619090	Gravstedskapitaler

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
741150-59	Frie midler - afgrænsede projekter

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 2024	Ultimo 2024
674.832,89	609.631,93
4.129,99	0,00
65.742,03	65.742,03
604.960,87	543.889,90
0,00	0,00
481.426,54	534.073,05
474.435,27	527.081,78
6.991,27	6.991,27
1.156.259,43	1.143.704,98

-543.371,80	-576.887,82
-65.742,03	-65.742,03
-79.000,00	-79.000,00
-351.754,77	-432.145,79
-46.875,00	0,00
-604.960,87	-543.889,90
-604.960,87	-543.889,90
0,00	0,00
-7.926,76	-22.927,26
-6.540,88	-20.332,80
-1.385,88	-2.594,46
-1.156.259,43	-1.143.704,98

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
1 Fælles indtægter i alt	858.600,00	858.600,00
10 Kirkelig ligning	858.600,00	858.600,00
Indtægter	858.600,00	858.600,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
2 Kirkebygning og sognegård	-192.169,00	-156.134,00
21 Kirkebygning	-187.527,26	-146.134,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-34.483,59	-33.134,00
Udgifter, øvrig drift	-153.043,67	-113.000,00
22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)	-4.641,74	-10.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-4.641,74	-10.000,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
3 Kirkelige aktiviteter	-217.181,83	-257.764,00
31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger	-176.076,19	-198.764,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-159.494,78	-171.464,00
Udgifter, øvrig drift	-16.581,41	-27.300,00
34 Kommunikation	-10.500,00	-10.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-10.500,00	-10.000,00
36 Kirkekoncerter	-8.408,42	-24.500,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-5.000,00	-20.000,00
Udgifter, øvrig drift	-3.408,42	-4.500,00
37 Foredrags- og mødevirksomhed	-22.197,22	-24.000,00
Indtægter	5.250,00	0,00
Udgifter, løn	-3.634,28	-5.000,00
Udgifter, øvrig drift	-23.812,94	-19.000,00
39 Kontingent til DSUK	0,00	-500,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	-500,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
4 Kirkegård	-295.485,66	-328.645,00
40 Kirkegården	-286.864,84	-313.361,00
Indtægter	110.222,39	115.757,00
Udgifter, løn	-351.280,99	-331.427,00
Udgifter, øvrig drift	-45.806,24	-97.691,00
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser	-8.620,82	-15.284,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-8.620,82	-8.284,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	-7.000,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
5 Præstebolig mv.	22.785,16	-1.950,00
51 Præstebolig 1	-16.438,40	-53.750,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	-750,00
Udgifter, øvrig drift	-16.438,40	-53.000,00
52 Præstebolig 2	-2.637,44	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-2.637,44	0,00
57 Skov og landbrug	41.861,00	51.800,00
Indtægter	41.861,00	56.800,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	-5.000,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
6 Administration og fællesudgifter	-94.698,33	-114.436,00
60 Fælles formål	-20.570,50	-40.043,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-20.570,50	-40.043,00
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-50.696,26	-15.800,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-50.696,26	-15.800,00
62 Personale	-1.342,00	-6.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	-4.000,00
Udgifter, øvrig drift	-1.342,00	-2.000,00
63 Bygninger	-402,21	-19.500,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-21,96	-19.500,00
Udgifter, øvrig drift	-380,25	0,00
64 Økonomi	-19.434,11	-22.100,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-18.293,36	-20.300,00
Udgifter, øvrig drift	-1.140,75	-1.800,00
67 Efteruddannelse	-490,89	-8.500,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-490,89	-8.500,00
68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalgvalg	-260,95	-500,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-260,95	-500,00
69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)	-1.501,41	-1.993,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-1.501,41	-1.993,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
7 Finansielle poster	-1.459,32	329,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	328,72	329,00
Indtægter	328,72	329,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
76 Momsregulering	-1.788,04	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-1.788,04	0,00

Specifikation af godkendte projekter

		Regnskab	Budget
		2024	2024
P1	Maling af kirken. Synssat frie	-46.875,00	0,00
21	Kirkebygning	-46.875,00	0,00
	Indtægter	0,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	-46.875,00	0,00

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		
1 h Endelave By	138.644 m2	0	0		Jordforpagtning
44 B Endelave By	1.209 m2	241.100	241.100		Præstebolig
Ejendomsværdi i alt		241.100			

**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
