

ÅRSREGNSKAB 2025

for Høsterkøb Sogns Menighedsråd

i Rudersdal Provsti

i Rudersdal Kommune

Myndighedskode 9310

CVR-nr. 39763745

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 2025 for Høsterkøb 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 2025 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025 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

Forklaringer til Årsregnskabet 2025

Driftsresultat iht. kvartalsrapport pr. 31.12.2025	799.715,23
Frie midler pr. 1.1.2025 inkl. Reserverede midler	3.354.344,56
Frie midler inkl. de reserverede frie midler pr. 31.12.2025	4.154.059,79
Reserverede frie midler til 2-delt redskabsskur Præst/Kirketjener	200.000,00
Reserverede frie midler til genetablering af have efter byggeri (SG)	50.000,00
Frie midler pr. 31.12.2025 ekskl. de reserverede frie midler	3.904.059,79

(som fremover vil være samlet under artskonto 741110)

Forklaring til løn :

Se øvrigt særskilt lønforklaring.

Forklaring til mer-/mindreforbrug af følgende formål og grupper :

Gruppe 1 - Fælles indtægter

På grund af ændring af regnskabsprincip i året 2025 hører KAM bidraget ikke længere til under grp. 6, men skal trækkes direkte fra ligningsmidlerne under gruppe 1. KAM bidraget blev i 2025 budgetteret under formål 6464, så man kan derfor ikke regne med formålsfordelingen i kvartalsrapporten.

Gruppe 2 - Kirkebygning og sognegård

Udgifter til øvrige drift på kirkebygning og sognegård er på 64,71% af budgettet på kr. 372.532 svarende til et mindreforbrug på kr.131.500. Indtægterne udgør kr. 43.407 og dækker over præstens indbetaling af varmebidrag for embedsboligen samt forbrugsudgifterne for el og vand til sognet. De frie midler vil blive brugt til inventar mm i forbindelse med færdiggørelsen af sognegården. Derfor er der et mindreforbrug under anskaffelser, da der bevidst er tilbageholdt indkøb hertil.

Gruppe 3 - Kirkelige aktiviteter

Udgifter til øvrige drift på kirkelige aktiviteter er på 31,83% af budgettet på kr. 376.000, svarende til et mindreforbrug på kr. 256.330

Idet det nye menighedshus var forventet færdiggjort sidste år, har vi ikke kunnet afholde de forventede aktiviteter.

Gruppe 5 - Præstebolig

Udgiften til øvrig drift på præsteboligen er på 111,14% af de budgetterede kr. 75.500. Der er afsat budgetbeløb til etablering af et haveskur, tilhører samt genoprettelsen af udenomsareal. Indtægterne er på 98,57% og dækker over præstens indbetaling af boligbidrag.

Gruppe 6 - Administration

Udgifter til øvrige drift på Administration og fællesudgifter er på 50% af de budgetterede kr. 450.026 Hvis vi lægger KAM bidraget til udgør forbrugsprocenten 77,76% Idet det nye menighedshus var forventet færdiggjort sidste år, har vi ikke kunnet afholde de forventede aktiviteter.

Gruppe 7 - Finansielle poster

Der er renteindtægter fra banken på i alt kr. 5.059,02

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 2025	Budget 2025*
1 Fælles indtægter i alt	3.315.340,08	3.440.340,00
Indtægter	3.440.340,00	3.440.340,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-124.999,92	0,00
2 Kirkebygning og sognegård	-511.017,31	-736.119,00
Indtægter	43.407,38	26.000,00
Udgifter, løn	-313.360,62	-389.587,00
Udgifter, øvrig drift	-241.064,07	-372.532,00
3 Kirkelige aktiviteter	-1.579.057,76	-2.086.806,00
Indtægter	97,50	0,00
Udgifter, løn	-1.459.485,81	-1.710.806,00
Udgifter, øvrig drift	-119.669,45	-376.000,00
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.	-13.922,49	-4.500,00
Indtægter	69.985,03	71.000,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-83.907,52	-75.500,00
6 Administration og fællesudgifter	-416.686,31	-612.915,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-191.735,91	-162.889,00
Udgifter, øvrig drift	-224.950,40	-450.026,00
7 Finansielle poster	5.059,02	0,00
Indtægter	5.062,88	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-3,86	0,00
Resultat	799.715,23	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:		Primo	Disponering	Ultimo
721140	Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-290.050,59	0,00	-290.050,59
741110	Menighedsrådets frie midler	-3.354.344,56	-799.715,23	-4.154.059,79
Samlet disponering af samlet resultat		-799.715,23		

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

Årsregnskab for driften i hovedtal

	Regnskab 2025	Budget 2025*
1 Fælles indtægter i alt	3.315.340,08	3.440.340,00
Indtægter	3.440.340,00	3.440.340,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-124.999,92	0,00
2 Kirkebygning og sognegård	-511.017,31	-736.119,00
Indtægter	43.407,38	26.000,00
Udgifter, løn	-313.360,62	-389.587,00
Udgifter, øvrig drift	-241.064,07	-372.532,00
3 Kirkelige aktiviteter	-1.579.057,76	-2.086.806,00
Indtægter	97,50	0,00
Udgifter, løn	-1.459.485,81	-1.710.806,00
Udgifter, øvrig drift	-119.669,45	-376.000,00
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.	-13.922,49	-4.500,00
Indtægter	69.985,03	71.000,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-83.907,52	-75.500,00
6 Administration og fællesudgifter	-416.686,31	-612.915,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-191.735,91	-162.889,00
Udgifter, øvrig drift	-224.950,40	-450.026,00
7 Finansielle poster	5.059,02	0,00
Indtægter	5.062,88	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-3,86	0,00
Resultat af driftsbevillingen	799.715,23	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:		Primo	Disponering	Ultimo
721140	Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-290.050,59	0,00	-290.050,59
741110	Menighedsrådets frie midler	-3.354.344,56	-799.715,23	-4.154.059,79
			-799.715,23	
	Disponering på tværs af bevillingstype*		0,00	
			-799.715,23	
Samlet disponering af resultat af driftsbevillingen			-799.715,23	

(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)

Årsregnskab for godkendte projekter i hovedtal

	Regnskab 2025	Budget 2025*
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 projektbevillingen	0,00	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
Disponering på tværs af bevillingstype*		0,00	
<i>(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)</i>			
Samlet disponering af resultat af projektbevillingen		0,00	

Årsregnskab for godkendte anlæg i hovedtal

	Regnskab 2025	Budget 2025*
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
Disponering på tværs af bevillingstype*		0,00	
<i>(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)</i>			
Samlet disponering af resultat af anlægsbevillingen		0,00	

FORKLARING TIL RESULTATDISPONERING

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

612110-619019 Andre tilgodehavender

Værdipapirer**Likvide beholdninger**

638105 Bank drift og anlæg

638140-60 Bank- og Girokonti

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

721140 Likviditet stillet til rådighed

741110 Menighedsrådets frie midler

Hensættelser**Lån****Skyldige omkostninger**

951510 Kreditorer

969010-15 Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser

969020 Forskud på kommunal kirkeskat

972010-987220 Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

Passiver i alt

Primo 2025	Ultimo 2025
33.603,14	53.668,93
33.603,14	53.668,93
0,00	0,00
3.958.512,25	4.790.638,52
2.849.715,32	3.657.161,01
1.108.796,93	1.133.477,51
3.992.115,39	4.844.307,45

-3.644.395,15	-4.444.110,38
-290.050,59	-290.050,59
-3.354.344,56	-4.154.059,79
0,00	0,00
0,00	0,00
-347.720,24	-400.197,07
-7.720,00	-34.870,64
-3.341,01	-20.446,22
-286.695,00	-286.695,00
-49.964,23	-58.185,21
-3.992.115,39	-4.844.307,45

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2025	2025
1 Fælles indtægter i alt	3.315.340,08	3.440.340,00
10 Kirkelig ligning	3.440.340,00	3.440.340,00
Indtægter	3.440.340,00	3.440.340,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
13 Selvstændige juridiske enheders indtægt fra n	-124.999,92	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-124.999,92	0,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2025	2025
2 Kirkebygning og sognegård	-511.017,31	-736.119,00
21 Kirkebygning	-324.923,63	-448.563,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-205.801,83	-296.088,00
Udgifter, øvrig drift	-119.121,80	-152.475,00
22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)	-47.495,18	-67.657,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-47.495,18	-67.657,00
23 Sognegård	-126.655,27	-177.899,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-107.558,79	-93.499,00
Udgifter, øvrig drift	-19.096,48	-84.400,00
25 Tjenstlige lokaler i præstegård	-11.943,23	-42.000,00
Indtægter	43.407,38	26.000,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-55.350,61	-68.000,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2025	2025
3 Kirkelige aktiviteter	-1.579.057,76	-2.086.806,00
31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger	-807.550,63	-1.065.293,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-778.694,03	-998.293,00
Udgifter, øvrig drift	-28.856,60	-67.000,00
32 Kirkelig undervisning	-620.473,71	-614.626,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-579.151,52	-535.626,00
Udgifter, øvrig drift	-41.322,19	-79.000,00
33 Diakonal virksomhed	-4.576,04	-98.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	-10.000,00
Udgifter, øvrig drift	-4.576,04	-88.000,00
34 Kommunikation	-33.692,50	-77.000,00
Indtægter	97,50	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-33.790,00	-77.000,00
35 Kirkekor	-6.286,41	-34.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-6.286,41	-34.000,00
36 Kirkekoncerter	-103.241,51	-179.887,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-101.640,26	-166.887,00
Udgifter, øvrig drift	-1.601,25	-13.000,00
37 Foredrags- og mødevirksomhed	-3.236,96	-18.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-3.236,96	-18.000,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2025	2025
4 Kirkegård	0,00	0,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2025	2025
5 Præstebolig mv.	-13.922,49	-4.500,00
51 Præstebolig 1	-13.922,49	-4.500,00
Indtægter	69.985,03	71.000,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-83.907,52	-75.500,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2025	2025
6 Administration og fællesudgifter	-416.686,31	-612.915,00
60 Fælles formål	-38.724,44	-57.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-38.724,44	-57.000,00
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-115.778,84	-97.500,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-34.500,00	-34.500,00
Udgifter, øvrig drift	-81.278,84	-63.000,00
62 Personale	-65.192,64	-73.409,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-45.412,23	-45.269,00
Udgifter, øvrig drift	-19.780,41	-28.140,00
63 Bygninger	-16.500,00	-106.500,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-16.500,00	-16.500,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	-90.000,00
64 Økonomi	-16.500,00	-141.500,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-16.500,00	-16.500,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	-125.000,00
65 Personregistrering - civil	-39.411,84	-25.060,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-39.411,84	-25.060,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
66 Personregistrering - kirkelig	-39.411,84	-25.060,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-39.411,84	-25.060,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
67 Efteruddannelse	-18.279,99	-20.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-18.279,99	-20.000,00
69 Forsikring/Arb. miljøråd./Stiftbidrag (PU)	-66.886,72	-66.886,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-66.886,72	-66.886,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2025	2025
7 Finansielle poster	5.059,02	0,00
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	5.059,02	0,00
Indtægter	5.062,88	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-3,86	0,00

Specifikation af godkendte projekter

Regnskab

Budget

2025

2025

Specifikation af godkendte anlæg

Regnskab

Budget

2025

2025

Rækkenavne	Sum af Beløb, I alt
Folkekirkens Nødhjælp	
9541-6052800	730,00
(tom)	2.000,00
(tom)	
	0,00
Bibelselskabet	
3001-9000488	100,00
Danmission	
4190-0006000398	125,00
WeShelter	
9570-9001859	561,00
Areopagos	
7640-1087937	0,00
Kirkens Korshær	
9541-5401429	255,00
Menighedsplejen	
973010	966,00
DDKU	
4400-4525210049	410,00
Hovedtotal	5.147,00

For opdatering:

Vælg fanen "Data" øverst.

Tryk på "Opdater alle"