

# ÅRSREGNSKAB 2021

for Kettrup-Gøttrup Sognes Menighedsråd

i Jammerbugt Provsti

i Jammerbugt Kommune

Myndighedskode 8716

CVR-nr. 34685592

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 2021 for Kettrup-Gøttrup 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 2021 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til menighedsrådet for Kettrup-Gøttrup kirkekasse

## Revisionspåtegning på årsregnskabet

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Kettrup-Gøttrup kirkekasse for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter siderne D, E, F, G og H samt bilag. Årsregnskabet udarbejdes efter lov om folkekirkens økonomi og de deraf følgende regler i henhold til Kirkeministeriets Cirkulære nr. 10204 om kirke- og provstiuvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med lov om folkekirkens økonomi og de deraf følgende regler i henhold til Kirkeministeriets Cirkulære nr. 10204 om kirke- og provstiuvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016.

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af revisionsinstruksen i Kirkeministeriets Cirkulære nr. 10204 om kirke- og provstiuvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af kirkekassen i overensstemmelse med International Standard Board for Accountants’ internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse og krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Menighedsrådet har i overensstemmelse med kravene i Kirkeministeriets Cirkulære nr. 10204 om kirke- og provstiuvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016 medtaget det af menighedsrådet godkendte resultatbudget for 2021 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2021. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

### Menighedsrådets ansvar for årsregnskabet

Menighedsrådet har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med lov om folkekirkens økonomi og de deraf følgende regler i henhold til Kirkeministeriets Cirkulære nr. 10204 om kirke- og provstiuvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016. Menighedsrådet har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som menighedsrådet anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er menighedsrådet ansvarlig for at vurdere kirkekassens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre menighedsrådet enten har til hensigt at likvidere kirkekassen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

### **Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af revisionsinstruksen i Kirkeministeriets Cirkulære nr. 10204 om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af revisionsinstruksen i Kirkeministeriets Cirkulære nr. 10204 om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kirkekassens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af menighedsrådet, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som menighedsrådet har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om menighedsrådets udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kirkekassens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig

usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kirkekassen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med menighedsrådet om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

### **Udtalelse om menighedsrådets forklaringer til regnskabet**

Menighedsrådet er ansvarlig for menighedsrådets forklaringer til regnskabet.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke menighedsrådets forklaringer til regnskabet, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om menighedsrådets forklaringer til regnskabet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse menighedsrådets forklaringer til regnskabet og i den forbindelse overveje, om menighedsrådets forklaringer til regnskabet er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i menighedsrådets forklaring til regnskabet, skal vi rapportere om dette forhold. Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

### **Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

#### **Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**

Menighedsrådet er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Menighedsrådet er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af den virksomhed, der er omfattet af årsregnskabet. Menighedsrådet har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af den virksomhed, der er omfattet af årsregnskabet.



Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige, kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Aalborg, den 15. september 2022

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

Kristian Kjær Jensen  
statsautoriseret revisor  
mne35627

## Bemærkninger til årsregnskab 2021

Kirkelig ligning til drift	1.796.000,00	
5% midler (2 affugtere)	<u>29.587,50</u>	
Fælles indtægter i alt		1.825.587,50
Driftsudgifter i alt		<u>1.710.328,96</u>
Overskud på driftsrammen		<u>115.258,54</u>

### LØN:

Lønudgifter i alt udgør 95% af et samlet budget på 1.277.000 kr., svarende til en lønbesparelse på 61.832 kr.

- Udgift til gravermedhjælp blev 9.246 kr. mindre end budgetteret. Det bemærkes, at der er tilkøbt vikartimer for 8.817 kr., jfr. bemærkning under formål 4.
- Udgift til kirkesanger og kirkesangervikar blev hhv. 11.492 kr. og 6.525 kr. mindre end budgetteret. Kirkesanger og kirkesangervikar aflønnes pr. tjeneste.
- Der er budgetteret med i alt 15.000 kr. til solister og foredragsholdere. Der har i år ikke været afholdt arrangementer med deltagelse af solister eller foredragsholdere.
- Der er modtaget 17.519 kr. i dagpengerefusion.

Herudover bærer årsregnskabet præg af, at der først er kommet rigtig gang i aktiviteterne efter sommerferien.

Ud over almindelige og forventelige budgetforskydninger kan nævnes:

### Formål 2 – Kirkebygning og sognegård

Udgifter, øvrige drift udgør 126% af budgettet, svarende til en budgetoverskridelse på 83.617 kr.:

- Der er foretaget reparation og omfugning af kvadre på tårnet på Ketrup Kirke. Udgift 178.722 kr. er ikke budgettet men kan holdes inden for det samlede budget.
- Der er afsat 80.000 kr. til lamper og reparationer ved Gøttrup Kirke iht. kirkesyn. Det er nu lavet, bortset fra maling af vinduer og dør på kirkens sydside. Samlet udgift 54.275 kr.
- Udgift til el og el/elvarme i kirkerne blev i alt 31.179 kr. mindre end budgetteret, delvis pga. færre gudstjenester og kirkelige handler. Ketrup Kirke opvarmes med oliefyr, mens der er elvarme i Gøttrup Kirke.
- Der er indkøbt 2 affugtere, 29.587 kr. Udgiften er dækket af provstiets 5% midler, jfr. ovenstående opgørelse af overskud på driftsrammen.

### Formål 3 – Kirkelige aktiviteter

Indtægter vedrører overskud fra Grusgravkoncert. Overskuddet resultatdisponeres på konto 741152, jfr. nedenstående bemærkning til resultatdisponering.

Udgifter, øvrig drift udgør 41% af det samlede budget, svarende til en budgetbesparelse på 138.495 kr.:

- Der er afsat 15.000 kr. til Kirkebil. Ingen udgifter i år.
- Der er afsat i alt 30.000 kr. til kirkekaffe, påskefrokost mv. Pga. Corona har aktiviteten været meget begrænset, og der har således været en besparelse på 13.577 kr.
- Der er afsat 15.000 kr. til udsmykning til gudstjenester. Her blev udgiften 9.828 kr. mindre end budgettet.
- Samlet udgift til konfirmandundervisning, herunder udgift til kørsel med konfirmander og minikonfirmander samt udgift til forplejning blev 24.878 kr. mindre end budgetteret.
- Der er budgettet afsat 15.000 kr. som tilskud til Børneklub, Juniorklub og HUSET med 5.000 kr. til hver. Kun HUSET har i år fået tilskud, idet Børneklubben ikke har haft aktiviteter i 2021 og

derfor ikke har søgt tilskud, og Juniorklubben er ophørt, så vi har fået tilskud fra 2020 tilbagebetalt.

- Vi har afsat 20.000 kr. i budgettet til en sogneudflugt – som desværre blev aflyst.
- Udgift til hjemmeside / kirkeside blev 15.331 kr. mindre end budgettet. Der er kommet ny redaktør på kirkesiden.
- Grusgravkoncert: Indtægter og udgifter i 2020, der direkte kan henføres til koncerten i 2021, er fejlagtigt bogført i 2020. Bevægelserne burde have været periodiseret, således at de ikke påvirkede resultatet i 2020. Det samlede beløb på 22.445 kr. mangler derfor ved udlodning af det samlede overskud af Grusgravkoncerten, og påvirker således resultatet i år.
- Der er afsat 10.000 kr. til et evt. 9690 projekt. Fælles 9690 sogneaften med den 11/11 er afholdt af Kollerup-Fjerritslev Kirkekasse alene.

#### **Formål 4 – Kirkegården**

Indtægter på kirkegården udgør 103% af budgettet, svarende til en merindtægt på 10.600 kr.:

- Hjemfald af gravstedskapitaler blev 7.424 kr. større end budgettet.
- Salg af planter, ren- og vedligehold, samt køb/fornyelse af gravsted blev i alt 4.323 kr. større end budgettet.

Udgifter på kirkegården udgør 115% af budgettet, svarende til en budgetoverskridelse på 36.741 kr.:

- Udgift til anskaffelser og vedligehold af graverhuse blev 19.878 kr. mindre end budgettet.
- Der er indkøbt ny plænetraktor til Kettrup kirkegård. Byttepris efter fradrag af delmoms 76.800 kr.
- Der er indkøbt 2 bærbare computere til graverne. Udgift 16.239 kr. incl. 2 x brugeradgange til Brandsoft er ikke budgetteret men kan holdes inden for det samlede budget.
- Der er tilkøbt vikartimer for 8.817 kr. i forbindelse med ansættelse af ny graver og ny gravermedhjælper. Beløbet er ikke budgetteret men kan holdes inden for det samlede budget.
- Udgift til planter, grus og gran blev 11.306 kr. mindre end budgettet.

#### **Formål 5 – Præstebolig mv.**

Indtægter udgør 116% af budgettet, eller en merindtægt på 37.238 kr.:

- Forpagtningsindtægter/EU-støtte blev 34.478 kr. større end budgettet. Beløbet er incl. regulering efter kapiteltaksten for 2020.

Udgifter, øvrige drift udgør 126% af budgettet, svarende til en budgetoverskridelse på 28.473 kr.:

- Gulve i konfirmandstuen og privatbeboelsen er som aftalt blevet lakeret og gulv i mellemgang på 1. salen udskiftet. Udgift her til blev på i alt 47.712 kr. mod budgettet 20.000 kr. Der er ved resultatdisponering i regnskab 2020 hensat 40.000 kr. til Kettrupvej 83. Merudgiften kan holdes indenfor det samlede budget og resultatdisponeres derfor ikke.

#### **Formål 6 – Administration og fællesudgifter**

Udgifter, øvrige drift udgør 127% af budgettet, svarende til en budgetoverskridelse på 33.962 kr.:

- Annonceudgifter på 23.900 kr. i forbindelse ansættelse af ny graver og gravermedhjælper. Udgiften er fejlagtigt ikke blevet budgetteret
- Udgift til afskedsreception for graver og gravermedhjælper, 13.700 kr. er heller ikke budgetteret.

#### **Formål 7 – Finansielle poster**

Udgift til indefrosne feriemidler 100.518 kr. er refunderet fra puljemidler i Provstiet.



### **Anlægsrammen:**

Negative renter 4.967 kr. vedrører opsparingskonto i Klim Sparekasse (opsparing til P-plads). 360.000 kr. er til afdrag på lån til reparation af blytaget på Kettrup Kirke. Udgift på 140.380 kr. vedrører arkitekthonorarer samt en lille håndværkerudgift på 1.281 kr.

### **MOMS:**

Menighedsrådet har igen i år valgt at anvende det af Landsforeningen af MHR, Kirkeministeriet og Provstirevisionen i fællesskab udarbejdede beregningskema. Denne beregningsmodel giver efter vores opfattelse det mest realistiske billede af den variable momsbelagte aktivitet ved kirken og kirkegården.

Beregningen viser en delmoms på 23% for fællesomkostninger ved kirkegårdsdrift (19% i 2020). Indtægter på kirkegården er faldet med 58.912 kr. set i forhold til 2020 (primært indtægt gravstedskapitaler), og udgifterne er 319.387 kr. mindre end i 2020 (primært udgift medhjælpertimer). Herudover har der været afholdt koncert med momspligtig omsætning.

Beregning udviser endvidere en fradragsprocent på 19% for overordnede fællesomkostninger for hele menighedsrådet (22% i 2020). Beregningen giver ikke anledning til momsregulering.

Der har i 2021 ikke været afholdt momspligtige aktiviteter i kirken, hvorfor der ikke beregnes aktivitetsbestemte fradragsmoms.

Menighedsrådet har gennemgået og drøftet beregningskemaet og med henvisning til afgørelse i Landsskatteretten fra december 2017 blev det besluttet, at en delmoms på 23% på fællesomkostninger, kirkegårdsdrift giver en retvisende fradragsprocent. Kirkegården har en egenfinansiering på 33% (29% i 2020).

Valg af fradragsprocent medfører en momsregulering på 1.242,81, idet der i 2021 har været bogført med en delmoms på 25% på kirkegårdsdriften.

### **RESULTATDISPONERING:**

741120 – Videreførsel af midler til ikke-udført arbejde	123.807,56
Overført til kirkerenovering, konto 741151 iht. godkendelse af 19/8-2021 fra PU	- 123.807,56
Saldo herefter på konto 741120	<u>0,00</u>
741150 – Kettrupvej 83	40.000,00
Ingen bevægelser	
741151 – Forundersøgelser ved renovering – Kettrup Kirke	11.153,61
Overført fra 741120 iht. godkendelse af 19/8-2021 fra PU	123.807,56
Overført fra frie midler iht. godkendelse af 17/2-2022	16.573,04
Udgifter til kirkerenovering i 2021	-140.380,60
Saldo herefter på konto 741151	<u>11.153,61</u>
741152 – Overskud Grusgravkoncert til lokale tiltag	48.933,27
Overskud koncert 2021	<u>17.750,51</u>

Saldo herefter på konto 741152	<u>66.683,78</u>
741153 – Kommende kirkerenovering – Kettrup Kirke Ingen bevægelser i 2021	700.000,00
741154 – Akustisk klaver – Kettrup Kirke	50.000,00
Der ønskes hensat yderligere	<u>25.000,00</u>
Saldo herefter på konto 741154	<u>75.000,00</u>

### **Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:**

Folkogkirke9690, fælles konfirmandundervisning forår, fælles sogneaften m.v.:

Der samarbejdes med

- Kollerup-Fjerritslev Menighedsråd – foretager den regnskabsmæssige registrering
- Haverslev-Skræm-Bejstrup Menighedsråd
- Klim-Thorup-Vust Menighedsråd
- Hjortdal Menighedsråd

Organistsamarbejde:

Der samarbejdes med de samme 4 menighedsråd. Organisterne afløser vederlagsfrit hinanden i videst muligt omfang. Hvert menighedsråd afholder omkostninger til egne organister, herunder også kørsel ved afløsning i anden kirke. Der udarbejdes således ikke særskilt regnskab over organist-samarbejdet.

Fælles kordegn/regnskabsfører og sognemedhjælper:

Der samarbejdes med de samme 4 menighedsråd. Løn til fælles kordegn/regnskabsfører og sognemedhjælper udbetales fra Kollerup-Fjerritslev Kirkekasse, der herefter modtager refusion fra de øvrige deltagende menighedsråd.

## 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 2021	Budget 2021*	Regnskab 2020
<b>1 Fælles indtægter i alt</b>	<b>1.825.587,50</b>	<b>1.796.045,00</b>	<b>1.981.712,19</b>
<b>Øvrig drift i alt</b>	<b>-1.710.328,96</b>	<b>-1.795.996,00</b>	<b>-1.470.989,45</b>
<b>2 Kirkebygning og sognegård</b>	<b>-492.740,65</b>	<b>-414.225,00</b>	<b>-283.704,40</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-92.999,06	-98.100,00	-102.411,86
Udgifter, øvrig drift	-399.741,59	-316.125,00	-181.292,54
<b>3 Kirkelige aktiviteter</b>	<b>-442.726,57</b>	<b>-630.000,00</b>	<b>-396.441,95</b>
Indtægter	17.750,51	0,00	30.500,00
Udgifter, løn	-363.471,58	-394.500,00	-311.497,79
Udgifter, øvrig drift	-97.005,50	-235.500,00	-115.444,16
<b>4 Kirkegård</b>	<b>-631.205,22</b>	<b>-616.136,00</b>	<b>-917.602,75</b>
Indtægter	318.883,59	308.284,00	377.495,64
Udgifter, løn	-666.847,73	-677.920,00	-850.755,64
Udgifter, øvrig drift	-283.241,08	-246.500,00	-444.342,75
<b>5 Præstebolig mv.</b>	<b>83.761,21</b>	<b>74.120,00</b>	<b>110.801,10</b>
Indtægter	264.238,08	227.000,00	270.317,52
Udgifter, løn	-44.003,79	-44.880,00	-60.208,85
Udgifter, øvrig drift	-136.473,08	-108.000,00	-99.307,57
<b>6 Administration og fællesudgifter</b>	<b>-205.435,85</b>	<b>-185.228,00</b>	<b>36.209,40</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-47.845,57	-61.600,00	145.607,75
Udgifter, øvrig drift	-157.590,28	-123.628,00	-109.398,35
<b>7 Finansielle poster</b>	<b>-21.981,88</b>	<b>-24.527,00</b>	<b>-20.250,85</b>
Indtægter	102.236,18	97.973,00	6.225,69
Udgifter, løn	-99.978,18	-97.600,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-24.239,88	-24.900,00	-26.476,54
<b>A Resultat af drift</b>	<b>115.258,54</b>	<b>49,00</b>	<b>510.722,74</b>

#### ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	-4.967,33	0,00	0,00
Salg af anlæg mv. (91)	0,00	0,00	0,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	360.000,00	360.000,00	100.000,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-140.380,60	0,00	-1.221.936,71
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	-20.057,75
<b>B Resultat af anlæg</b>	<b>214.652,07</b>	<b>360.000,00</b>	<b>-1.141.994,46</b>
<b>C Resultatopgørelse</b>	<b>329.910,61</b>	<b>360.049,00</b>	<b>-631.271,72</b>

\* Budgettet er ikke revideret

**Resultatdisponering af årets resultat:**

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	<b>Før disponering</b>	<b>Disponering</b>	<b>Efter disponering</b>
721110 Opsparing til anlæg	-531.726,85	4.967,33	-526.759,52
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-124.304,79	0,00	-124.304,79
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-229.984,46	0,00	-229.984,46
721150 Langfristet gæld	940.000,00	-360.000,00	580.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-190.027,66	67.872,57	-122.155,09
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-123.807,56	0,00	-123.807,56
741150 Kettrupvej 83	-40.000,00	0,00	-40.000,00
741151 Forundersøgelser ved renovering - Kettrup Kirke	-11.153,61	0,00	-11.153,61
741152 Overskud Grusgravkoncert til lokale tiltag	-48.933,27	-17.750,51	-66.683,78
741153 Kommende kirkerenovering - Kettrup Kirke	-700.000,00	0,00	-700.000,00
741154 Akustisk klaver - Kettrup Kirke	-50.000,00	-25.000,00	-75.000,00
742010 Årsafslutningskonto	-329.910,61	329.910,61	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
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
721150	Langfristet gæld
741110	Menighedsrådets frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler
741150-59	Frie midler - afgrænsede projekter

**Hensættelser**

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

**Lån**

841210-19	Stiftsmiddellån
-----------	-----------------

**Skyldige omkostninger**

951510	Kreditorer
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og lønde

**Passiver i alt**

Primo 2021	Ultimo 2021
3.501.210,25	3.280.648,48
18.541,70	37.452,95
155.859,75	30.937,81
124.304,79	124.304,79
3.202.504,01	3.087.952,93
0,00	0,00
1.828.338,78	1.882.750,12
548.079,53	1.023.755,36
531.726,85	526.759,52
748.532,40	332.235,24
<b>5.329.549,03</b>	<b>5.163.398,60</b>

-1.109.938,20	-1.439.848,81
-531.726,85	-526.759,52
-124.304,79	-124.304,79
-229.984,46	-229.984,46
940.000,00	580.000,00
-190.027,66	-122.155,09
-123.807,56	-123.807,56
-850.086,88	-892.837,39
-3.202.504,01	-3.087.952,93
-3.202.504,01	-3.087.952,93
-940.000,00	-580.000,00
-940.000,00	-580.000,00
-77.106,82	-55.596,86
-43.072,51	0,00
0,00	-33.176,09
-34.034,31	-22.420,77
<b>-5.329.549,03</b>	<b>-5.163.398,60</b>

## Formål

### Indtægter

#### 1 Fælles indtægter i alt

- 10 Ligningsbeløb til drift  
11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne

#### I alt

Regnskab 2021	Budget 2021	Regnskab 2020	-- Regnskab 2021 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
1.796.000,00	1.796.045,00	1.766.000,00	1.796.000,00	0,00	0,00
29.587,50	0,00	215.712,19	29.587,50	0,00	0,00
<b>1.825.587,50</b>	<b>1.796.045,00</b>	<b>1.981.712,19</b>	<b>1.825.587,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Driftsudgifter

#### 2 Kirkebygning og sognegård

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

#### I alt

Regnskab 2021	Budget 2021	Regnskab 2020	-- Regnskab 2021 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-437.479,65	-377.225,00	-257.208,20	0,00	-81.240,92	-356.238,73
-41.201,81	-15.000,00	-13.709,06	0,00	0,00	-41.201,81
-14.059,19	-22.000,00	-12.787,14	0,00	-11.758,14	-2.301,05
<b>-492.740,65</b>	<b>-414.225,00</b>	<b>-283.704,40</b>	<b>0,00</b>	<b>-92.999,06</b>	<b>-399.741,59</b>

#### 3 Kirkelige aktiviteter

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

#### I alt

Regnskab 2021	Budget 2021	Regnskab 2020	-- Regnskab 2021 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-57.300,35	-56.000,00	-2.891,38	0,00	-50.890,51	-6.409,84
-278.808,41	-356.140,00	-289.694,72	0,00	-263.782,53	-15.025,88
-27.273,11	-52.100,00	-36.316,74	0,00	-17.049,14	-10.223,97
16.643,91	-37.000,00	-19.231,45	17.750,51	0,00	-1.106,60
-27.214,69	-50.400,00	-24.346,25	0,00	-4.470,93	-22.743,76
-18.754,27	-18.810,00	-18.502,72	0,00	-18.753,86	-0,41
-50.019,65	-38.050,00	-4.984,69	0,00	-8.524,61	-41.495,04
0,00	-21.500,00	-474,00	0,00	0,00	0,00
<b>-442.726,57</b>	<b>-630.000,00</b>	<b>-396.441,95</b>	<b>17.750,51</b>	<b>-363.471,58</b>	<b>-97.005,50</b>

#### 4 Kirkegård

- 40 Kirkegården  
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

#### I alt

Regnskab 2021	Budget 2021	Regnskab 2020	-- Regnskab 2021 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-610.849,60	-588.086,00	-903.462,07	292.521,81	-628.995,43	-274.375,98
-20.355,62	-28.050,00	-14.140,68	26.361,78	-37.852,30	-8.865,10
<b>-631.205,22</b>	<b>-616.136,00</b>	<b>-917.602,75</b>	<b>318.883,59</b>	<b>-666.847,73</b>	<b>-283.241,08</b>

#### 5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1  
57 Skov og landbrug  
58 Øvrige ejendomme

#### I alt

Regnskab 2021	Budget 2021	Regnskab 2020	-- Regnskab 2021 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-98.419,49	-70.880,00	-79.861,39	79.759,97	-44.003,79	-134.175,67
184.478,11	150.000,00	192.959,90	184.478,11	0,00	0,00
-2.297,41	-5.000,00	-2.297,41	0,00	0,00	-2.297,41
<b>83.761,21</b>	<b>74.120,00</b>	<b>110.801,10</b>	<b>264.238,08</b>	<b>-44.003,79</b>	<b>-136.473,08</b>

## Formål

6 Administration og fællesudgifter	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2021 heraf --		
	2021	2021	2020	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
60 Fælles formål	-31.537,32	-31.000,00	-23.100,70	0,00	0,00	-31.537,32
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-68.288,58	-75.250,00	-64.397,80	0,00	-25.126,25	-43.162,33
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-37.838,63	-16.000,00	175.562,26	0,00	17.519,02	-55.357,65
64 Økonomi	-49.184,98	-43.200,00	-34.875,94	0,00	-35.767,42	-13.417,56
65 Personregistrering - civil	-2.682,55	-2.640,00	0,00	0,00	-2.682,55	0,00
66 Personregistrering - kirkelig	-1.788,37	-1.760,00	0,00	0,00	-1.788,37	0,00
67 Efteruddannelse	-3.737,50	-5.000,00	0,00	0,00	0,00	-3.737,50
68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalgsvalg	0,00	0,00	-5.943,66	0,00	0,00	0,00
69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)	-10.377,92	-10.378,00	-11.034,76	0,00	0,00	-10.377,92
<b>I alt</b>	<b>-205.435,85</b>	<b>-185.228,00</b>	<b>36.209,40</b>	<b>0,00</b>	<b>-47.845,57</b>	<b>-157.590,28</b>

7 Finansielle poster	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2021 heraf --		
	2021	2021	2020	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
70 Renter af stiftslån	-8.500,00	-13.500,00	-12.212,50	0,00	0,00	-8.500,00
72 Øvrige renteudgifter	-13.956,95	-11.400,00	-9.111,25	0,00	0,00	-13.956,95
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	1.344,94	0,00	4.671,87	1.344,94	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	372,94	373,00	1.553,82	372,94	0,00	0,00
76 Momsregulering	-1.242,81	0,00	-5.152,79	0,00	0,00	-1.242,81
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler	0,00	0,00	0,00	100.518,30	-99.978,18	-540,12
<b>I alt</b>	<b>-21.981,88</b>	<b>-24.527,00</b>	<b>-20.250,85</b>	<b>102.236,18</b>	<b>-99.978,18</b>	<b>-24.239,88</b>

8 Anlægsramme	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2021 heraf --		
	2021	2021	2020	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
80 Kirkebygning	-140.380,60	0,00	-1.221.936,71	0,00	0,00	-140.380,60
88 Øvrige ejendomme	0,00	0,00	-20.057,75	0,00	0,00	0,00
90 Renteindtægt af anlægsopsparing	-4.967,33	0,00	0,00	-4.967,33	0,00	0,00
92 Ligningsbeløb anlæg	360.000,00	360.000,00	100.000,00	360.000,00	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>214.652,07</b>	<b>360.000,00</b>	<b>-1.141.994,46</b>	<b>355.032,67</b>	<b>0,00</b>	<b>-140.380,60</b>



**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		
2 h Kettrup by, Kettrup	5.180 m <sup>2</sup>	2.100.000	79.600		Præstebolig / konfirmandstue
2 l Kettrup by, Kettrup	427.099 m <sup>2</sup>	6.000.000	1.448.900		Bortforpagtet landbrugsareal
16 b Kettrup by, Kettrup	1.460 m <sup>2</sup>	43.300	43.300		Ubebygget areal, ikke landt
Vurderingsopl. for 2020					
idet 2021 vurdering ikke					
foreligger på nuværende					
tidspunkt.					
Ejendomsværdi i alt		8.143.300			

*\*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
Høstoffer - fordeles mellem Folkekirkens Nødhjælp, Kirkens Korshær og Julehjælp 9690 med 1/3 til hver	6.222,00

## Koncert i Gøttrup Grusgrav den 25. juni 2021

INDTÆGTER:	2020	2021	I ALT excl. moms
Billetsalg incl. madbilletter	28.000,00	36.720,00	64.720,00
Sponsorstøtte i alt	2.500,00	123.940,00	126.440,00
Salg af øl, vand, vin, kaffe, brød		22.992,80	22.992,80
<b>Indtægter i alt</b>			<b>214.152,80</b>
<b>UDGIFTER:</b>			
Kunstnerhonorarer		76.000,00	76.000,00
Koda		3.397,80	3.397,80
Annoncering, Bannere	7.725,00	6.235,00	13.360,00
Diverse tjenesteydelser		22.957,50	22.957,50
Indkøb til videresalg		44.429,36	44.429,36
Diverse forbrugsvarer	329,52	6.427,10	6.756,62
<b>Udgifter i alt</b>			<b>166.901,28</b>
<b>Overskud</b>			<b>47.251,52</b>

### Der fordeles således:

ØB - 1/3	15.750,51	
- andel af Conventus 2019	<u>-1.000,00</u>	14.750,51
Beboerforening - 1/3	15.750,51	
- andel af Conventus 2019	<u>-1.000,00</u>	14.750,51
Kettrup-Gøttrup kirkekasse - 1/3	15.750,51	
+ udlagt vedr Conventus 2019	<u>2.000,00</u>	17.750,51
I alt		<u>47.251,52</u>

KIRKE

Kettrup-Gøttrup

Pr. 31-12-2020

ANLÆGSARBEJDE

Taget på Kettrup Kirke

Formål 8011

AFSLUTTET (JA/NEJ)

JA

Bilag	Entreprenør mv.	2019	2020	2021	I alt	Budget
	Budget - samlet					1.300.000,00
	<b>Konsulentydelse: 227055</b>					
	3001 ArkitektHuset - rådgivning pr. 5/11	12.750				
	3002 ArkitektHuset - rådgivning pr. 6/11-13/12	12.750				
	3003 ArkitektHuset - rådgivning pr. 30/3-2020		108.375			
	3012 ArkitektHuset - rådgivning pr. 30/6-2020		32.938			
					166.813	
	<b>Håndværkerudgifter: 512310</b>					
	3004 Thy Stilladsudlejning ApS		148.448			
	3005 Thy Stilladsudlejning ApS		49.180			
	3006 Hvidbjerg Blytækker A/S		386.594			
	3007 Jammerbugt Multibyg		91.269			
	3008 Tømrer Thorkild Jespersen - ac 1		193.660			
	3009 Thy Stilladsudlejning ApS		56.740			
	3013 betalt tilbageholdt beløb		31.250			
	3010 Klim-Fjerritslev El		10.308			
	3011 Tømrer Thorkild Jespersen - slutopg.		41.931			
	..				1.009.380	
	..					
	Diverse					
	<b>Omkostninger i alt</b>	<b>25.500</b>	<b>1.150.692</b>	<b>0</b>	<b>1.176.192,44</b>	<b>1.300.000,00</b>
					til rest	123.807,56
	Anlægsbevilling				0	
	Tillægsbevilling				0	
	Stiftslån		1.300.000		1.300.000	
	Overført til kommanden indvendig renovering af Kettrup Kirke				0	
	Jfr. godkendelse fra PU af 19/8-2021		-123.808		-123.808	-
	Videreførte anlægsmidler				0	-
	Frie midler	25.500	-25.500	0	0	-
	<b>Finansiering i alt</b>	<b>25.500</b>	<b>1.150.692</b>	<b>0</b>	<b>1.176.192</b>	<b>-</b>
	Afstemning	0	0,00	0	0	1.300.000,00

**Bemærkninger:**