

ÅRSREGNSKAB 2022

for Tversted Sogns Menighedsråd

i Hjørring Nordre Provsti

i Hjørring Kommune

Myndighedskode 8482

CVR-nr. 60290911

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 2022 for Tversted 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 2022 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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

Resultatet af drift 2022 udviser et underskud på TDKK 93 mod et budgetteret resultat på TDKK 0.

Der er ekstra indtægt fra 5% midlerne på TDKK 9 til dækning af udgifter til emhætte i præstebolig.

Menighedsrådet har på grund af usikkerhed omkring energiomkostninger og ekstraomkostningerne ved afskedigelse/ansættelse samt udnævnelsen af sognepræsten til daglig leder lagt sig i selen for at spare og være tilbageholdende med det øvrige forbrug. Vi har blandt andet ændret på en række procedurer og vaner for at mindske energiforbruget, og prøvet at være sparsommelige, hvor det giver mening og er muligt.

Forklaring til løndelen:

Forbruget af løn har i 2021 beløbet sig til TDKK 1.478.

Lønnen for 2022 er budgetlagt med TDKK 1.383. Regnskabet udviser hermed et merforbrug på løn på DKK 95, der kan henføres til sygdomsforløb og fratrædelse.

Der er anvendt TDKK 95 mere til afløsere, mod budgetteret TDKK 35, ligesom der er udbetalt fratrædelsesgodtgørelse og afholdt merudgifter i forbindelse med nyansættelse.

Der er tillige lønudgift til præsten for funktion som daglig leder, hvilket ikke er budgetlagt.

Forklaring udover løndelen:

Formål 20 - kirkebygning og sognegård udviser et mindre forbrug på TDKK 9

Dette kan fortrinsvis henføres til:

- Midlertidig driftsbevilling til reparation/kalkning af vest gavl endnu ikke anvendt 20 t.kr.
- Øgede udgifter til opvarmning af kirke og sognegård

Formål 30 - Kirkelige aktiviteter udviser et mindre forbrug på TDKK 19

Dette kan fortrinsvis henføres til:

- Mindre udgifter ifm. kor, kirkeblad og annoncering
- Der er ikke modtaget fondsmidler til koncerter som budgetlagt.

Formål 40 - kirkegården udviser et merforbrug/mindre indtægt på TDKK 79

Dette kan fortrinsvis henføres til:

- Fakturaer for snerydning i tidligere år først modtaget 2022
- Mindre salg af planter, ren- og vedligehold end budgetlagt

Formål 50 - præstebolig/skov udviser øgede indtægter på TDKK 20

Dette kan fortrinsvis henføres til:

- Øgede forpagtningsindtægter

Formål 60 - administration og fællesudgifter udviser merforbrug på TDKK 74

Dette kan fortrinsvis henføres til:

- DKM hjemmeside TDKK 9.
- Telefon, Ipad mv. TDKK 15.

Formål 70 - finansielle poster viser et merforbrug på TDKK 1.

- Der er øgede renteudgifter

Formål 80 – anlægsarbejder viser merforbrug på TDKK 65

Menighedsrådet har i regnskabsåret afholdt udgifter til indkøb af løvsuger TDKK 73 (budget TDKK 65) samt til fjernvarmeinstallation, indvendig vedligeholdelse af døre paneler i alt DKK 27. Dette arbejder er ikke afsluttet og der henvises til biregnskab vedrørende styring af anlægsaktiviteter.

Menighedsrådet frie midler udgør pr. 31/12 2022 TDKK 93 (negative)

Menighedsrådets frie midler er på grund af årets underskud på driften negative pr. 31.12.2022.

I årsregnskab for 2022 er ønsket afgrænset af frie midler:

Renovering af oplagsplads ved graverbygning TDKK 25, der henstår fra tidligere år.

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 2022	Budget 2022*	Regnskab 2021
1 Fælles indtægter i alt	1.548.342,60	1.539.000,00	1.610.000,00
Øvrig drift i alt	-1.641.060,86	-1.539.000,00	-1.823.592,37
2 Kirkebygning og sognegård	-132.916,45	-140.821,00	-242.089,01
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-40.556,55	-39.721,00	-39.438,30
Udgifter, øvrig drift	-92.359,90	-101.100,00	-202.650,71
3 Kirkelige aktiviteter	-997.017,85	-1.016.602,00	-993.505,82
Indtægter	15.944,39	38.000,00	68.378,75
Udgifter, løn	-879.909,80	-845.827,00	-866.173,15
Udgifter, øvrig drift	-133.052,44	-208.775,00	-195.711,42
4 Kirkegård	-398.403,49	-319.427,00	-449.114,62
Indtægter	377.577,67	421.480,00	252.832,76
Udgifter, løn	-530.297,17	-486.807,00	-500.472,44
Udgifter, øvrig drift	-245.683,99	-254.100,00	-201.474,94
5 Præstebolig mv.	57.917,11	37.095,00	48.397,40
Indtægter	176.985,64	165.310,00	163.881,18
Udgifter, løn	0,00	-8.000,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-119.068,53	-120.215,00	-115.483,78
6 Administration og fællesudgifter	-171.786,23	-98.200,00	-100.171,89
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-26.748,22	-3.000,00	15.408,12
Udgifter, øvrig drift	-145.038,01	-95.200,00	-115.580,01
7 Finansielle poster	1.146,05	-1.045,00	-87.108,43
Indtægter	3.353,96	0,00	-135,52
Udgifter, løn	0,00	0,00	-84.450,22
Udgifter, øvrig drift	-2.207,91	-1.045,00	-2.522,69
A Resultat af drift	-92.718,26	0,00	-213.592,37

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)	165.000,00	165.000,00	0,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-26.505,50	-100.000,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-73.338,75	-65.000,00	0,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	65.155,75	0,00	0,00
C Resultatopgørelse	-27.562,51	0,00	-213.592,37

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	-897,19	0,00	-897,19
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-15.146,48	0,00	-15.146,48
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-109.549,78	0,00	-109.549,78
741110 Menighedsrådets frie midler	-7.604,66	101.056,51	93.451,85
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-12.662,00	-73.494,00	-86.156,00
741152 afgrænsede frie midler til renovering oplagsplads	-25.000,00	0,00	-25.000,00
742010 Årsafslutningskonto	27.562,51	-27.562,51	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
741110	Menighedsrådets frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler
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 2022	Ultimo 2022
2.822.679,01	2.793.723,26
71.155,65	57.699,48
62.157,07	51.143,73
15.146,48	15.146,48
2.674.219,81	2.669.733,57
0,00	0,00
166.373,20	110.838,31
165.476,01	104.941,12
897,19	897,19
0,00	5.000,00
2.989.052,21	2.904.561,57

-170.860,11	-143.297,60
-897,19	-897,19
-15.146,48	-15.146,48
-109.549,78	-109.549,78
-7.604,66	93.451,85
-12.662,00	-86.156,00
-25.000,00	-25.000,00
-2.674.219,81	-2.669.733,57
-2.674.219,81	-2.669.733,57
0,00	0,00
-143.972,29	-91.530,40
-104.599,62	-49.091,19
-39.372,67	-42.439,21
-2.989.052,21	-2.904.561,57

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

- 10 Ligningsbeløb til drift
- 11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
1.539.000,00	1.539.000,00	1.595.000,00	1.539.000,00	0,00	0,00
9.342,60	0,00	15.000,00	9.342,60	0,00	0,00
1.548.342,60	1.539.000,00	1.610.000,00	1.548.342,60	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

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

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-89.651,27	-108.221,00	-84.226,71	0,00	-40.556,55	-49.094,72
-16.885,65	-14.100,00	-29.265,25	0,00	0,00	-16.885,65
-26.379,53	-18.500,00	-128.597,05	0,00	0,00	-26.379,53
-132.916,45	-140.821,00	-242.089,01	0,00	-40.556,55	-92.359,90

3 Kirkelige aktiviteter

- 30 Fælles formål
- 31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger
- 32 Kirkelig undervisning
- 33 Diakonal virksomhed
- 34 Kommunikation
- 35 Kirkekor
- 36 Kirkekoncerter
- 37 Foretags- og mødevirksomhed
- 39 Kontingent til DSUK

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00	0,00	-1.626,35	0,00	0,00	0,00
-701.730,94	-584.079,00	-642.560,65	1.661,50	-661.420,92	-41.971,52
-63.787,09	-72.285,00	-75.168,26	0,00	-40.097,80	-23.689,29
-27.846,66	-27.000,00	-10.373,13	6.467,25	0,00	-34.313,91
-27.039,88	-75.600,00	-60.255,15	0,00	0,00	-27.039,88
-82.161,54	-144.569,00	-100.862,82	0,00	-80.195,54	-1.966,00
-93.951,74	-109.369,00	-102.159,46	7.815,64	-98.195,54	-3.571,84
0,00	-3.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-500,00	-500,00	-500,00	0,00	0,00	-500,00
-997.017,85	-1.016.602,00	-993.505,82	15.944,39	-879.909,80	-133.052,44

4 Kirkegård

- 40 Kirkegården
- 41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-425.329,65	-331.327,00	-455.689,58	340.260,89	-530.297,17	-235.293,37
26.926,16	11.900,00	6.574,96	37.316,78	0,00	-10.390,62
-398.403,49	-319.427,00	-449.114,62	377.577,67	-530.297,17	-245.683,99

5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1
- 57 Skov og landbrug

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-26.939,14	-35.905,00	-29.645,14	86.985,64	0,00	-113.924,78
84.856,25	73.000,00	78.042,54	90.000,00	0,00	-5.143,75
57.917,11	37.095,00	48.397,40	176.985,64	0,00	-119.068,53

Formål

6 Administration og fællesudgifter

- 60 Fælles formål
- 61 Menighedsrådet/provstiudvalget
- 62 Personale, inkl. delt medarbejder
- 63 Bygning
- 64 Økonomi
- 69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-86.607,40	-25.900,00	-45.127,88	0,00	-15.553,14	-71.054,26
-42.298,55	-35.800,00	-44.613,58	0,00	-11.195,08	-31.103,47
-31.888,95	-17.870,00	-1.652,85	0,00	0,00	-31.888,95
0,00	-3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-829,13	-7.500,00	-314,38	0,00	0,00	-829,13
-10.162,20	-8.130,00	-8.463,20	0,00	0,00	-10.162,20
-171.786,23	-98.200,00	-100.171,89	0,00	-26.748,22	-145.038,01

7 Finansielle poster

- 72 Øvrige renteudgifter
- 74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)
- 76 Momsregulering
- 79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-2.207,91	-1.045,00	-2.201,85	0,00	0,00	-2.207,91
505,70	0,00	-135,52	505,70	0,00	0,00
2.848,26	0,00	629,22	2.848,26	0,00	0,00
0,00	0,00	-85.400,28	0,00	0,00	0,00
1.146,05	-1.045,00	-87.108,43	3.353,96	0,00	-2.207,91

8 Anlægsramme

- 81 Sognegård
- 83 Kirkegård
- 92 Ligningsbeløb anlæg

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-26.505,50	-100.000,00	0,00	0,00	0,00	-26.505,50
-73.338,75	-65.000,00	0,00	0,00	0,00	-73.338,75
165.000,00	165.000,00	0,00	165.000,00	0,00	0,00
65.155,75	0,00	0,00	165.000,00	0,00	-99.844,25

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		
1a Tversted by, Tversted	926937	6.850.000	1.423.500		Skov- og forpagtningsaftale
Ejendomsværdi i alt		6.850.000			

**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
Julehjælp		940,00

Tversted Menighedsråd

Menighedsråd 2022	Ubrugte midlertidig bevilling fra tidligere år	Midlertidig bevilling driftsformål	Godkendt konvertering (+/-)	Midler til rådighed	Regnskab (forbrug)	Afsluttede overskud (+) underskud (-)	Ubrugte midlertidig bevilling indeholdt i frie midler	Forklaring / tekst
KirkeDV 149 - etablering lys kapel		30.000		30.000	11.686	18.314	0	
KirkeDV 148 - reparation og kalkning af kirkens vestgavl		20.000		0			0	
				20.000	0		20.000	Videreført 2023
				0			0	
				0			0	
				0			0	
				0			0	
				0			0	
				0			0	
				0			0	
				0			0	
				0			0	
				0			0	
				0			0	
				0			0	
				0			0	
				0			0	
				0			0	
				0			0	
				0			0	
				0			0	
				0			0	
				0			0	
				0			0	
				0			0	
				0			0	
				0			0	
Midlertidig bevilling i alt	0	50.000	0	50.000	11.686	18.314	20.000	