

# ÅRSREGNSKAB 2023

for Sem Sogns Menighedsråd

i Hobro-Mariager Provsti

i Mariagerfjord Kommune

Myndighedskode 8203

CVR-nr. 18451913

Årsregnskabet indeholder:

|                |                                            |
|----------------|--------------------------------------------|
| <b>A</b>       | Menighedsrådets erklæring                  |
| <b>B</b>       | Revisors erklæring                         |
| <b>C</b>       | Menighedsrådets forklaringer               |
| <b>D</b>       | Anvendt regnskabspraksis                   |
| <b>E</b>       | Årsregnskab i hovedtal                     |
| <b>F</b>       | Resultatdisponering og forklaring          |
| <b>G</b>       | Finansiell status                          |
| <b>H</b>       | Årsregnskab på løn, øvrig drift og indtægt |
| <b>Bilag 1</b> | Oversigt over faste ejendomme              |
| <b>Bilag 2</b> | Kollektregnskab                            |

Antal vedhæftede biregnskaber: 0

## Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Sem 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 forklaringer til regnskabet:**

Der anvendes Landsforeningens regneark til beregning af momsfradrag. MR har valgt at opdele og bogføre udgift til fællesomkostninger under de aktuelle formål og derfor anvendes "momsprocent for overordnede fællesomkostninger for hele menighedsrådet" ikke.

Formål 2: El/varmeudgift er mindre end budgetteret. Besparelsen er anvendt til reparation af tagsten og understrygning og efterfølgende udvendig kalkning af tårn.

Formål 3: Budgetteret udgift til vikarer samt koncert er ikke anvendt.

Formål 4: El/varmeudgift samt vedligeholdelse graverhus og udenomsarealer er mindre end budgetteret. Budgetteret beløb til anskaffelse af maskiner mv. hensættes til næste år.

Formål 5: Der er solgt en del træ m.v. fra skov. Beløbet er delvist anvendt til anskaffelse af Sem Kirkevej 2 efter aftale med provsti. Endvidere indgår salg af træ i den frie kassebeholdning, som herefter er genetableret.

Formål 6. Der er generelt større udgift end budgetteret til alle poster under formålet. Desuden er udgiften til fælles julefrokost ikke budgetteret.

Formål 88: Køb af Sem Kirkevej 2 er bogført her, selvom købet er finansieret af driftsresultat fra skov. Bygninger på Sem Kirkevej 2 er nedrevet, så adgangen til kirken nu fremstår mere åben.

### **Resultatdisponering:**

Ny hensættelse til ny traktor - 741150

Hensættelser maling bænkeender og maling graverhus fortsættes

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

Menighedsrådet indgår i et samarbejde med de øvrige menighedsråd i Hem-Sem-Vester-Tørslev-Svenstrup pastorat om fælles udgifter til personale og aktiviteter på tværs af menighedsrådene, f.eks. udgifter til organist, kirkesanger, kirkeblad og lignende. Der er ikke udarbejdet vedtægter, da afregning mellem menighedsrådene sker løbende.

## 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<br>2023   | Budget<br>2023*    | Regnskab<br>2022   |
|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>1 Fælles indtægter i alt</b>           | <b>620.000,00</b>  | <b>620.000,00</b>  | <b>614.400,00</b>  |
| Øvrig drift i alt                         | -313.211,22        | -620.000,00        | -697.657,25        |
| <b>2 Kirkebygning og sognegård</b>        | <b>-140.107,26</b> | <b>-152.130,00</b> | <b>-240.095,05</b> |
| Indtægter                                 | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Udgifter, løn                             | -39.068,93         | -38.130,00         | -38.603,55         |
| Udgifter, øvrig drift                     | -101.038,33        | -114.000,00        | -201.491,50        |
| <b>3 Kirkelige aktiviteter</b>            | <b>-152.229,81</b> | <b>-175.930,00</b> | <b>-155.612,87</b> |
| Indtægter                                 | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Udgifter, løn                             | -129.204,22        | -146.130,00        | -130.703,55        |
| Udgifter, øvrig drift                     | -23.025,59         | -29.800,00         | -24.909,32         |
| <b>4 Kirkegård</b>                        | <b>-199.458,57</b> | <b>-232.240,00</b> | <b>-298.950,15</b> |
| Indtægter                                 | 12.748,82          | 12.300,00          | 12.688,15          |
| Udgifter, løn                             | -182.321,64        | -177.940,00        | -180.687,59        |
| Udgifter, øvrig drift                     | -29.885,75         | -66.600,00         | -130.950,71        |
| <b>5 Præstebolig mv.</b>                  | <b>250.888,94</b>  | <b>0,00</b>        | <b>62.219,63</b>   |
| Indtægter                                 | 271.273,85         | 10.000,00          | 119.993,02         |
| Udgifter, løn                             | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Udgifter, øvrig drift                     | -20.384,91         | -10.000,00         | -57.773,39         |
| <b>6 Administration og fællesudgifter</b> | <b>-72.701,22</b>  | <b>-58.600,00</b>  | <b>-65.266,04</b>  |
| Indtægter                                 | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Udgifter, løn                             | 0,00               | 0,00               | -4.171,41          |
| Udgifter, øvrig drift                     | -72.701,22         | -58.600,00         | -61.094,63         |
| <b>7 Finansielle poster</b>               | <b>396,70</b>      | <b>-1.100,00</b>   | <b>47,23</b>       |
| Indtægter                                 | 398,70             | -1.100,00          | 47,23              |
| Udgifter, løn                             | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Udgifter, øvrig drift                     | -2,00              | 0,00               | 0,00               |
| <b>A Resultat af drift</b>                | <b>306.788,78</b>  | <b>0,00</b>        | <b>-83.257,25</b>  |

#### 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        | 0,00               |
| Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82)) | 0,00               | 0,00        | -46.875,00         |
| Udgifter Kirkegård ((83)+(84))                      | 0,00               | 0,00        | 0,00               |
| Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))          | -233.901,37        | 0,00        | 0,00               |
| <b>B Resultat af anlæg</b>                          | <b>-233.901,37</b> | <b>0,00</b> | <b>-46.875,00</b>  |
| <b>C Resultatopgørelse</b>                          | <b>72.887,41</b>   | <b>0,00</b> | <b>-130.132,25</b> |

\* Budgettet er ikke revideret

**Resultatdisponering af årets resultat:**

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

|                                        | Før disponering | Disponering | Efter disponering |
|----------------------------------------|-----------------|-------------|-------------------|
| 721130 Kirke- og præsteembedekapitaler | -33.688,08      | 0,00        | -33.688,08        |
| 741110 Menighedsrådets frie midler     | 12.655,80       | -20.387,41  | -7.731,61         |
| 741150 Frie midler - ny traktor        | 0,00            | -52.500,00  | -52.500,00        |
| 741152 Frie midler - Maling bænkeender | -30.000,00      | 0,00        | -30.000,00        |
| 741153 Frie midler - maling våbenhus   | -12.860,00      | 0,00        | -12.860,00        |
| 742010 Årsafslutningskonto             | -72.887,41      | 72.887,41   | 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 |
| 638140-60 | Bank- og Girokonti  |

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

|           |                                    |
|-----------|------------------------------------|
| 721130    | Kirke- og præsteembedekapital      |
| 741110    | Menighedsrådets frie midler        |
| 741150-59 | Frie midler - afgrænsede projekter |

**Hensættelser**

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

**Lån****Skyldige omkostninger**

|               |                                                       |
|---------------|-------------------------------------------------------|
| 951510        | Kreditorer                                            |
| 972010-987220 | Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele |

**Passiver i alt**

| Primo<br>2023     | Ultimo<br>2023    |
|-------------------|-------------------|
| 214.695,56        | 281.071,61        |
| 2.546,52          | 2.710,20          |
| 0,80              | 614,27            |
| 33.688,08         | 33.688,08         |
| 178.460,16        | 244.059,06        |
| 0,00              | 0,00              |
| 78.622,23         | 206.972,89        |
| 69.669,39         | 197.608,67        |
| 8.952,84          | 9.364,22          |
|                   |                   |
| <b>293.317,79</b> | <b>488.044,50</b> |

|                    |                    |
|--------------------|--------------------|
| -63.892,28         | -136.779,69        |
| -33.688,08         | -33.688,08         |
| 12.655,80          | -7.731,61          |
| -42.860,00         | -95.360,00         |
| -178.460,16        | -244.059,06        |
| -178.460,16        | -244.059,06        |
| 0,00               | 0,00               |
| -50.965,35         | -107.205,75        |
| -41.045,76         | -24.875,61         |
| -9.919,59          | -82.330,14         |
|                    |                    |
| <b>-293.317,79</b> | <b>-488.044,50</b> |

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

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

I alt

| Regnskab   | Budget     | Regnskab   | -- Regnskab 2023 heraf -- |               |                       |
|------------|------------|------------|---------------------------|---------------|-----------------------|
| 2023       | 2023       | 2022       | indtægter                 | Udgifter, løn | udgifter, øvrig drift |
| 620.000,00 | 620.000,00 | 560.000,00 | 620.000,00                | 0,00          | 0,00                  |
| 0,00       | 0,00       | 54.400,00  | 0,00                      | 0,00          | 0,00                  |
| 620.000,00 | 620.000,00 | 614.400,00 | 620.000,00                | 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 2023 heraf -- |               |                       |
|-------------|-------------|-------------|---------------------------|---------------|-----------------------|
| 2023        | 2023        | 2022        | indtægter                 | Udgifter, løn | udgifter, øvrig drift |
| -107.337,83 | -120.730,00 | -177.553,19 | 0,00                      | -39.068,93    | -68.268,90            |
| -22.769,43  | -21.400,00  | -52.541,86  | 0,00                      | 0,00          | -22.769,43            |
| -10.000,00  | -10.000,00  | -10.000,00  | 0,00                      | 0,00          | -10.000,00            |
| -140.107,26 | -152.130,00 | -240.095,05 | 0,00                      | -39.068,93    | -101.038,33           |

3 Kirkelige aktiviteter

- 31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger
- 33 Diakonal virksomhed
- 34 Kommunikation
- 36 Kirkekoncerter
- 39 Kontingent til DSUK

I alt

| Regnskab    | Budget      | Regnskab    | -- Regnskab 2023 heraf -- |               |                       |
|-------------|-------------|-------------|---------------------------|---------------|-----------------------|
| 2023        | 2023        | 2022        | indtægter                 | Udgifter, løn | udgifter, øvrig drift |
| -139.983,80 | -158.730,00 | -142.377,12 | 0,00                      | -125.864,22   | -14.119,58            |
| -1.872,80   | 0,00        | 0,00        | 0,00                      | 0,00          | -1.872,80             |
| -8.873,21   | -8.200,00   | -9.227,75   | 0,00                      | -3.340,00     | -5.533,21             |
| 0,00        | -7.500,00   | -2.508,00   | 0,00                      | 0,00          | 0,00                  |
| -1.500,00   | -1.500,00   | -1.500,00   | 0,00                      | 0,00          | -1.500,00             |
| -152.229,81 | -175.930,00 | -155.612,87 | 0,00                      | -129.204,22   | -23.025,59            |

4 Kirkegård

- 40 Kirkegården
- 41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

I alt

| Regnskab    | Budget      | Regnskab    | -- Regnskab 2023 heraf -- |               |                       |
|-------------|-------------|-------------|---------------------------|---------------|-----------------------|
| 2023        | 2023        | 2022        | indtægter                 | Udgifter, løn | udgifter, øvrig drift |
| -195.530,82 | -232.240,00 | -297.344,15 | 12.748,82                 | -182.321,64   | -25.958,00            |
| -3.927,75   | 0,00        | -1.606,00   | 0,00                      | 0,00          | -3.927,75             |
| -199.458,57 | -232.240,00 | -298.950,15 | 12.748,82                 | -182.321,64   | -29.885,75            |

5 Præstebolig mv.

- 57 Skov og landbrug

I alt

| Regnskab   | Budget | Regnskab  | -- Regnskab 2023 heraf -- |               |                       |
|------------|--------|-----------|---------------------------|---------------|-----------------------|
| 2023       | 2023   | 2022      | indtægter                 | Udgifter, løn | udgifter, øvrig drift |
| 250.888,94 | 0,00   | 62.219,63 | 271.273,85                | 0,00          | -20.384,91            |
| 250.888,94 | 0,00   | 62.219,63 | 271.273,85                | 0,00          | -20.384,91            |

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)

I alt

| Regnskab   | Budget     | Regnskab   | -- Regnskab 2023 heraf -- |               |                       |
|------------|------------|------------|---------------------------|---------------|-----------------------|
| 2023       | 2023       | 2022       | indtægter                 | Udgifter, løn | udgifter, øvrig drift |
| -672,00    | -2.000,00  | -470,05    | 0,00                      | 0,00          | -672,00               |
| -40.887,86 | -29.000,00 | -31.610,29 | 0,00                      | 0,00          | -40.887,86            |
| -3.951,69  | -3.500,00  | -4.039,73  | 0,00                      | 0,00          | -3.951,69             |
| 0,00       | 0,00       | -4.506,53  | 0,00                      | 0,00          | 0,00                  |
| -25.503,89 | -23.100,00 | -21.930,90 | 0,00                      | 0,00          | -25.503,89            |
| -666,00    | 0,00       | 0,00       | 0,00                      | 0,00          | -666,00               |
| 0,00       | 0,00       | -1.571,00  | 0,00                      | 0,00          | 0,00                  |
| -1.019,78  | -1.000,00  | -1.137,54  | 0,00                      | 0,00          | -1.019,78             |
| -72.701,22 | -58.600,00 | -65.266,04 | 0,00                      | 0,00          | -72.701,22            |

Formål

7 Finansielle poster

- 73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)
- 74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)
- 76 Momsregulering

I alt

| Regnskab<br>2023 | Budget<br>2023 | Regnskab<br>2022 | -- Regnskab 2023 heraf -- |                  |                           |
|------------------|----------------|------------------|---------------------------|------------------|---------------------------|
|                  |                |                  | indtægter                 | Udgifter,<br>løn | udgifter,<br>øvrige drift |
| 80,66            | -1.270,00      | -1.400,95        | 82,66                     | 0,00             | -2,00                     |
| 168,44           | 170,00         | 84,24            | 168,44                    | 0,00             | 0,00                      |
| 147,60           | 0,00           | 1.363,94         | 147,60                    | 0,00             | 0,00                      |
| 396,70           | -1.100,00      | 47,23            | 398,70                    | 0,00             | -2,00                     |

8 Anlægsramme

- 80 Kirkebygning
- 88 Øvrige ejendomme

I alt

| Regnskab<br>2023 | Budget<br>2023 | Regnskab<br>2022 | -- Regnskab 2023 heraf -- |                  |                           |
|------------------|----------------|------------------|---------------------------|------------------|---------------------------|
|                  |                |                  | indtægter                 | Udgifter,<br>løn | udgifter,<br>øvrige drift |
| 0,00             | 0,00           | -46.875,00       | 0,00                      | 0,00             | 0,00                      |
| -233.901,37      | 0,00           | 0,00             | 0,00                      | 0,00             | -233.901,37               |
| -233.901,37      | 0,00           | -46.875,00       | 0,00                      | 0,00             | -233.901,37               |

**Bilag 1: Faste ejendomme administreret af menighedsrådet**

(bortset fra kirken og kirkegården med bygninger)

| Matr. nr<br>ejerlav og sogn | Areal  | Seneste ejendomsvurdering |            | Skyldig<br>Grundskyld* | Benyttelse, evt. leje og<br>forpagtningsvilkår |
|-----------------------------|--------|---------------------------|------------|------------------------|------------------------------------------------|
|                             |        | Ejendomsværdi             | Grundværdi |                        |                                                |
| Hem By 29M m.fl.            | 174211 | 1.500.000                 | 378.000    |                        | Skov, Kærbybrovej 7                            |
|                             |        |                           |            |                        |                                                |
| Sem By, Sem 26E             | 5864   | 0                         | 0          |                        | Sem Kirkevej 4                                 |
| Sem By, Sem 37              | 3459   | 0                         | 0          |                        | Sem Kirkevej 5                                 |
| Sem by, Sem 26A             | 846    | 430.000                   | 53.500     |                        | Sem Kirkevej 2                                 |
|                             |        |                           |            |                        |                                                |
|                             |        |                           |            |                        |                                                |
|                             |        |                           |            |                        |                                                |
|                             |        |                           |            |                        |                                                |
|                             |        |                           |            |                        |                                                |
|                             |        |                           |            |                        |                                                |
|                             |        |                           |            |                        |                                                |
|                             |        |                           |            |                        |                                                |
|                             |        |                           |            |                        |                                                |
|                             |        |                           |            |                        |                                                |
| Ejendomsværdi i alt         |        | 1.930.000                 |            |                        |                                                |

*\*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