

ÅRSREGNSKAB 2023

for Bælum Sogns Menighedsråd

i Rebild Provsti

i Rebild Kommune

Myndighedskode 8346

CVR-nr. 52026415

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 2023 for Bælum 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 udførte 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

Bælum Menighedsråd – forklaring til årsregnskabet.

Årsregnskabet for 2023 udviser et driftsunderskud på kr. 119.092,39 samt et anlægsunderskud på kr. 703.137,80 – i alt underskud kr. 822.230,19.

Der disponeres således:

Der overføres kr. 615.161,69 fra ikke-udført anlægsarbejde.

Der overføres kr. 150.000,00 fra frie midler – renovering præstegård.

De resterende kr. 57.068,50 overføres fra menighedsrådets frie midler – de frie midler udgør herefter kr. 164.606,32.

Underskuddet for 2023 skyldes især præstegårdens færdiggørelse samt indkøb af inventar m.m. Herudover er der investeret i nyt lydanlæg i kirken.

Af større afvigelser kan nævnes:

Formål 21 Kirkebygning:

Samlet besparelse tkr. 94 – besparelse vedligehold tkr. 66 (kirken blev ikke kalket i 2023) samt besparelse el og varme tkr. 24 – herudover en række mindre afvigelser.

Formål 22 Inventar, kirke:

Samlet merforbrug tkr. 45 – vi har indkøbt nyt lydanlæg, da det gamle ikke fungerede mere.

Formål 23 Sognegård:

Samlet besparelse tkr. 3 – heraf lønbesparelse tkr. 5, ekstra indtægter fra udlejning tkr. 8, merforbrug vedligehold af bygning tkr. 6, merforbrug vedligehold inventar tkr. 6, besparelse el og varme tkr. 9, merforbrug forbrugsvarer m.m. tkr. 13 samt en række mindre afvigelser.

Formål 31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger:

Samlet merforbrug tkr. 46 – heraf merforbrug IT tkr. 16, merforbrug kontorudgifter og noder m.m. tkr. 5, merforbrug fortæring tkr. 14 (reception præsteindsættelse) samt merforbrug udsmykning tkr. 10. Herudover en række mindre afvigelser.

Formål 32 Kirkelig undervisning:

Samlet besparelse tkr. 5 – merforbrug honorarer tkr. 5, besparelse undervisningsmaterialer og sangbøger m.m. tkr. 6 samt besparelse fortæring tkr. 3. Herudover en række mindre afvigelser.

Formål 33 Diakonal virksomhed:

Samlet merforbrug tkr. 1.

Formål 34 Kommunikation:

Samlet afvigelse tkr. 0 – besparelse IT tkr. 3 samt merforbrug annoncering tkr. 4 (præsteansættelse) herudover et par mindre afvigelser.

Formål 35 Kirkekor:

Samlet besparelse tkr. 5 – en række mindre afvigelser.

Formål 36 Kirkekoncerter:

Samlet merforbrug tkr. 2 – en række mindre afvigelser.

Formål 37 Foredrags og mødevirksomhed:

Samlet merforbrug tkr. 9 – besparelse honorarer tkr. 6, merforbrug taxa tkr. 5 samt merforbrug fortæring tkr. 11. Herudover en række mindre afvigelser.

Formål 4 Kirkegården:

Samlet merforbrug tkr. 52 – Merforbrug løn og befordring tkr. 33, ekstra indtægter tkr. 7, merforbrug vedligehold udenomsarealer tkr. 10 (bl.a. større rep. af belysning), merforbrug indkøb af inventar tkr. 7 (bl.a. ny støvsuger), merforbrug anskaffelser og vedligehold maskiner tkr. 17 (bl.a. en større rep. af minilæsser samt indkøb af granslidsker) besparelse el og vand m.m. tkr. 32, merforbrug entreprenører samt affaldskørsel tkr. 13, samt merforbrug planter tkr. 5. Herudover en række mindre afvigelser.

Formål 51 Præstebolig:

Samlet merforbrug tkr. 92 – manglende indtægter, da præstegården har stået tom i en del af året tkr. 27, besparelse vedligehold af bygninger og inventar tkr. 7, merforbrug anskaffelser inventar (indretning af præstekontor m.m.) tkr. 44, merforbrug IT og telefoni tkr. 15, besparelse el og varme tkr. 15, merforbrug udenomsarealer samt græsslåning m.m. tkr. 12 samt merforbrug konsulenttydelser tkr. 13 (huslejevurdering). Herudover en række mindre afvigelser.

Formål 60 Adm. og fællesudg. fælles formål:

Samlet merforbrug tkr. 2.

Formål 61 Menighedsrådet:

Samlet besparelse tkr. 12 – primært pga. besparelse på repræsentation og IT.

Formål 62 Personale:

Samlet merforbrug tkr. 16 – personaleudflugt.

Formål 64 Økonomi:

Samlet besparelse tkr. 15 – besparelse kontorudgifter og IT.

Formål 67 Efteruddannelse:

Samlet merforbrug tkr. 1.

Formål 7 Finansielle poster:

Samlet besparelse tkr. 11 – ingen negative indlånsrenter samt positiv momsregulering.

Moms er beregnet ud fra den af Kirkeministeriet anbefalede metode.

Menighedsrådet har hidtil ikke hjemtaget eller beregnet moms vedrørende overordnede fællesomkostninger for hele menighedsrådet. Det overvejes, om der skal ske ændring af denne praksis for kommende regnskabsår.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

Der er samarbejde med Solbjerg om fælles kirkesanger - lønnen føres i Bælum.

Der er samarbejde med Solbjerg og Skibsted om fælles organist – lønnen føres i Bælum.

Der er samarbejde med Solbjerg om fælles graverfunktion – lønnen føres i Bælum.

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 2023	Budget 2023*	Regnskab 2022
1 Fælles indtægter i alt	1.741.500,00	1.741.500,00	1.996.000,00
Øvrig drift i alt	-1.860.592,39	-1.741.500,00	-1.971.264,91
2 Kirkebygning og sognegård	-269.911,45	-322.480,00	-321.406,69
Indtægter	19.700,00	12.000,00	13.400,00
Udgifter, løn	-52.108,49	-58.980,00	-52.896,17
Udgifter, øvrig drift	-237.502,96	-275.500,00	-281.910,52
3 Kirkelige aktiviteter	-633.957,17	-586.640,00	-551.458,26
Indtægter	0,00	0,00	11.000,00
Udgifter, løn	-431.323,98	-441.240,00	-392.295,83
Udgifter, øvrig drift	-202.633,19	-145.400,00	-170.162,43
4 Kirkegård	-570.559,37	-518.181,00	-726.617,61
Indtægter	361.770,11	352.999,00	151.228,73
Udgifter, løn	-628.100,51	-606.180,00	-524.863,92
Udgifter, øvrig drift	-304.228,97	-265.000,00	-352.982,42
5 Præstebolig mv.	-149.183,69	-57.000,00	-104.148,51
Indtægter	37.081,72	64.000,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-186.265,41	-121.000,00	-104.148,51
6 Administration og fællesudgifter	-245.391,55	-254.537,00	-260.437,55
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-95.199,72	-97.850,00	-97.357,04
Udgifter, øvrig drift	-150.191,83	-156.687,00	-163.080,51
7 Finansielle poster	8.410,84	-2.662,00	-7.196,29
Indtægter	8.410,84	338,00	1.014,84
Udgifter, løn	0,00	0,00	-573,67
Udgifter, øvrig drift	0,00	-3.000,00	-7.637,46
A Resultat af drift	-119.092,39	0,00	24.735,09

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	2.100.000,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	-703.137,80	0,00	-1.484.838,31
B Resultat af anlæg	-703.137,80	0,00	615.161,69
C Resultatopgørelse	-822.230,19	0,00	639.896,78

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-135.312,73	0,00	-135.312,73
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-183.300,00	0,00	-183.300,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-221.674,82	57.068,50	-164.606,32
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-615.161,69	615.161,69	0,00
741156 Frie midler - renovering præstegård	-150.000,00	150.000,00	0,00
742010 Årsafslutningskonto	822.230,19	-822.230,19	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
--------	---------------------

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

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**

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

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
1.868.128,08	1.631.635,17
25.180,98	20.348,38
292.890,34	199.798,93
135.312,73	135.312,73
1.414.744,03	1.276.175,13
0,00	0,00
952.808,10	204.608,98
952.808,10	204.608,98
2.820.936,18	1.836.244,15

-1.305.449,24	-483.219,05
-135.312,73	-135.312,73
-183.300,00	-183.300,00
-221.674,82	-164.606,32
-615.161,69	0,00
-150.000,00	0,00
-1.414.744,03	-1.276.175,13
-1.414.744,03	-1.276.175,13
0,00	0,00
-100.742,91	-76.849,97
-70.328,53	-51.220,09
-30.414,38	-25.629,88
-2.820.936,18	-1.836.244,15

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

10 Ligningsbeløb til drift

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
1.741.500,00	1.741.500,00	1.996.000,00	1.741.500,00	0,00	0,00
1.741.500,00	1.741.500,00	1.996.000,00	1.741.500,00	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

21 Kirkebygning

22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)

23 Sognegård

24 Kirkekontor (uden for kirke og sognegård)

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-68.839,20	-162.980,00	-102.478,02	0,00	-12.239,48	-56.599,72
-61.041,13	-16.000,00	-63.017,01	0,00	0,00	-61.041,13
-140.031,12	-143.500,00	-143.239,71	19.700,00	-39.869,01	-119.862,11
0,00	0,00	-12.671,95	0,00	0,00	0,00
-269.911,45	-322.480,00	-321.406,69	19.700,00	-52.108,49	-237.502,96

3 Kirkelige aktiviteter

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 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-431.141,11	-385.370,00	-370.645,95	0,00	-330.218,54	-100.922,57
-29.448,12	-34.700,00	-25.435,59	0,00	-4.738,18	-24.709,94
-3.025,00	-2.500,00	-3.619,86	0,00	0,00	-3.025,00
-21.623,58	-21.200,00	-17.895,80	0,00	-8.100,00	-13.523,58
-39.435,83	-44.535,00	-39.441,78	0,00	-36.133,63	-3.302,20
-61.755,62	-59.335,00	-55.993,75	0,00	-52.133,63	-9.621,99
-47.027,91	-38.500,00	-37.925,53	0,00	0,00	-47.027,91
-500,00	-500,00	-500,00	0,00	0,00	-500,00
-633.957,17	-586.640,00	-551.458,26	0,00	-431.323,98	-202.633,19

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
-526.385,45	-484.221,00	-697.264,46	360.261,08	-603.621,56	-283.024,97
-44.173,92	-33.960,00	-29.353,15	1.509,03	-24.478,95	-21.204,00
-570.559,37	-518.181,00	-726.617,61	361.770,11	-628.100,51	-304.228,97

5 Præstebolig mv.

51 Præstebolig 1

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-149.183,69	-57.000,00	-104.148,51	37.081,72	0,00	-186.265,41
-149.183,69	-57.000,00	-104.148,51	37.081,72	0,00	-186.265,41

Formål

6 Administration og fællesudgifter

- 60 Fælles formål
- 61 Menighedsrådet/provstiudvalget
- 62 Personale, inkl. delt medarbejder
- 63 Bygning
- 64 Økonomi
- 67 Efteruddannelse
- 69 Forsikring/Arb. miljøråd./Stiftbidrag (PU)

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-42.361,78	-40.850,00	-41.361,92	0,00	-15.199,72	-27.162,06
-61.769,34	-74.000,00	-68.722,55	0,00	-15.000,00	-46.769,34
-30.895,28	-15.000,00	-29.972,93	0,00	-7.500,00	-23.395,28
-7.500,00	-7.500,00	-7.500,00	0,00	-7.500,00	0,00
-68.127,17	-83.587,00	-81.999,86	0,00	-50.000,00	-18.127,17
-18.656,95	-18.000,00	-11.913,00	0,00	0,00	-18.656,95
-16.081,03	-15.600,00	-18.967,29	0,00	0,00	-16.081,03
-245.391,55	-254.537,00	-260.437,55	0,00	-95.199,72	-150.191,83

7 Finansielle poster

- 72 Øvrige renteudgifter
- 73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)
- 74 Renteindt. af kirkekap.I (ex. gravkap.)
- 76 Momsregulering
- 79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00	-3.000,00	-7.637,46	0,00	0,00	0,00
378,71	0,00	0,00	378,71	0,00	0,00
338,30	338,00	1.014,84	338,30	0,00	0,00
7.693,83	0,00	0,00	7.693,83	0,00	0,00
0,00	0,00	-573,67	0,00	0,00	0,00
8.410,84	-2.662,00	-7.196,29	8.410,84	0,00	0,00

8 Anlægsramme

- 85 Præsteboliger
- 92 Ligningsbeløb anlæg
- 93 5% tillægsbevilling anlæg

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-703.137,80	0,00	-1.484.838,31	0,00	0,00	-703.137,80
0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	1.100.000,00	0,00	0,00	0,00
-703.137,80	0,00	615.161,69	0,00	0,00	-703.137,80

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		
7-a Bælum by, Bælum	17629	2.100.000	183.100		Præstegaard
54-a Bælum by, Bælum	8866	0	0		Kirke og kirkegaard
20-o Bælum by, Bælum	5121	50.500	50.500		Sognegard
Ejendomsværdi i alt		2.150.500			

**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

KIRKE

Bælum

ANLÆGSARBEJDE

Renovering af præstegården

AFSLUTTET (JA/NEJ)

nej

Entreprenør mv.	2019	2020	2021	2022	2023	I alt	Budget
Budget - samlet							
J.K. Tømrerforretning				372.657	209.404	582.061	
Murer Egon Christensen				540.645	38.691	579.337	
Terndrup El-Service				125.000	185.750	310.750	
Als VVS					87.027	87.027	
Malermester Janni Fly				176.825	137.809	314.634	
Maler Jesper				3.075		3.075	
Svane Køkken				266.636		266.636	
skilteexperten				0	1.500	1.500	
holmgaard service					1.000	1.000	
stofa					1.708	1.708	
fyr&flamme					1.313	1.313	
Lomax præstekontor					13.836	13.836	
Brandsikker boks					6.249	6.249	
bilka					735	735	
billig vvs				0	894	894	
lampeshop					6.761	6.761	
blenstrup rengøring					10.463	10.463	
Omkostninger i alt	0	0	0	1.484.838	703.138	2.187.976	0
Anlægsbevilling				1.000.000		1.000.000	
Tillægsbevilling				1.100.000		1.100.000	0
Stiftslån						0	
Anvendt anlægsopsparing						0	
Anvendt provenu - salg anlæg						0	0
Tilskud fra fonde mv.						0	0
Videreførte anlægsmidler						0	0
Frie midler						0	0
Finansiering i alt	0	0	0	2.100.000	0	2.100.000	0
Afstemning	0	0	0	-615.162	703.138	87.976	0

