

# ÅRSREGNSKAB 2023

for Morsø Provstiudvalg

i Morsø Provsti

i Morsø Kommune

Myndighedskode 4466

CVR-nr. 21271004

Årsregnskabet indeholder:

<b>A</b>	Provstiudvalgets erklæring
<b>B</b>	Revisors erklæring
<b>C</b>	Provstiudvalgets 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

## Provstiudvalgets erklæring

Provstiudvalget har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Morsø Provstiudvalg.

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 provstikassens 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.

Provstiudvalgets forklaringer indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som den omhandler, og beskriver provstikassens væsentligste risici og usikkerhedsfaktorer.

Provstiudvalget 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 provstikassens 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 stiftsøvrighedens godkendelse

Her indsættes revisorerklæring automatisk ved offentliggørelse

## Provstiudvalgets forklaringer til regnskabet:

Regnskabet er overordnet set fint med et samlet forbrug på 86,97 % af budgettet. Det giver på bundlinjen et overskud efter årets udgang på kr. 370.593,32. Efter resultatdisponering er der 100.000 kr. på 741150 Præsternes efteruddannelse og 50.000 kr. på 741152 Kirkebussen/Kulturmødet.

Hovedformål 2 - Kirkebygning og sognegård:

Udgifterne dækker leje af og forbrug samt rengøring i provstikontoret. Udgifterne er mindre end budgetteret.

Hovedformål 3 - Kirkelige aktiviteter:

Hovedformålet holder sig samlet inden for budget. Kommentarer til de enkelte konti, der skiller sig ud:

Underformål 3200 - Kirkelig undervisning:

Underformålet holder sig samlet inden for budgettet.

1. Konto 227015 (142,93 %) - afregning til TDC er sat for lavt i budgettet.
2. Konto 228030 (199,75 %) - abonnement på Kristeligt Dagblad er steget, og der er budgetteret for lavt.

Underformål 3300 - Diakonal virksomhed:

Der er brugt mindre end budgetteret.

3. Konto 224023 (100,99 %) - beløbet dækker over afregnet årsbidrag for provstiet til Folkekirkens Familiestøtte samt indkøb af foldere.

Underformål 3700 - Foredrags- og mødevirksomhed:

Kirkebussen til Kulturmødet blev ikke til noget, og der er derfor brugt meget mindre end budgetteret i år.

Hovedformål 6 - Administration og fællesudgifter:

Samlet holder hovedformålet sig inden for budgettet.

Underformål 6000 - Fælles formål:

Underformålet er gået 0.46% over budget. Der har bl.a. været ekstra udgifter ifm. ny provstisekretær og en periode med løn til to provstisekretærer.

4. Konto 181810 (101,28 %) - der har været løn til to provstisekretærer i en periode
5. Konto 221025 (269,46 %) - der har været kørsel til provstisekretæruddannelsen.
6. Konto 222010 (235,22 %) - forplejning til møder.
7. Konto 222020 (173,77%) - indkøb til matchedage for at tiltrække nye præster.
8. Konto 224011 (100,08 %) - personalekonsulent er steget.
9. Konto 226510 (186,69 %) - Indkøb af bærbar computer til provstisekretær og indførsel af licenser.
10. Konto 227015 (111,39%) - afregning af TDC er sat for lavt i budgettet.
11. Konto 227055 (163,04 %) - Beløbet dækker over både ekstern regnskabsførers hjælp til årsregnskabet 2022 og bygningssagkyndig til provstesyn. Der er sat for lidt af i budgettet.
12. Konto 227075 - Der har tidligere været bogført finansielle omkostninger på denne konto, som hører hjemme på konto 748030. Jeg har bogført rettelser, så kontoen nu stemmer.
13. Konto 228030 (205,69 %) - Avisabonnementerne er steget, og der er foretaget bogindkøb.

Underformål 6100 - Provstiudvalget

Underformålet er samlet lavere end budgetteret.

14. Konto 222010 (115,86 %) - Beløbet dækker udgift til Visionsdagen.

Underformål 6200 - Personale:

\*Der er samlet brugt 210,41 % af det budgetterede på dette underformål.

15. Konto 223810 (419,81 %) - AUB afregnes hvert kvartal. Der har været underbudgetteret fra årets begyndelse.
16. Konto 227070 (206,03 %) - Der har ikke været budgetteret med provstisekretæruddannelse.

Underformål 6400 - Økonomi

\*Der er brugt 121,34 % af det budgetterede på dette underformål.

17. Konto 182810 (226,28 %) - der har ikke været budgetteret med, at der skulle ansættes en ny regnskabsfører, som skulle ansætte i et MR.
18. Konto 226520 (115,82 %) - betaling af Brandsoft for kirkekasserne er større end budgetteret.

**Provstiudvalget deltager i følgende samarbejder:**

## 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
<b>1 Fælles indtægter i alt</b>	<b>2.844.247,00</b>	<b>2.844.247,00</b>	<b>2.553.250,00</b>
<b>Øvrig drift i alt</b>	<b>-2.473.653,68</b>	<b>-2.844.247,00</b>	<b>-2.059.184,81</b>
<b>2 Kirkebygning og sognegård</b>	<b>-63.174,07</b>	<b>-143.000,00</b>	<b>-58.744,01</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-63.174,07	-143.000,00	-58.744,01
<b>3 Kirkelige aktiviteter</b>	<b>-419.905,27</b>	<b>-705.000,00</b>	<b>-206.627,38</b>
Indtægter	665.316,66	780.000,00	731.174,70
Udgifter, løn	-641.011,18	-606.000,00	-591.250,22
Udgifter, øvrig drift	-444.210,75	-879.000,00	-346.551,86
<b>4 Kirkegård</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
<b>5 Præstebolig mv.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
<b>6 Administration og fællesudgifter</b>	<b>-1.990.574,34</b>	<b>-1.996.247,00</b>	<b>-1.769.265,84</b>
Indtægter	9.999,90	20.000,00	16.650,00
Udgifter, løn	-1.219.059,94	-1.007.000,00	-828.716,96
Udgifter, øvrig drift	-781.514,30	-1.009.247,00	-957.198,88
<b>7 Finansielle poster</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-24.547,58</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	-24.547,58
<b>A Resultat af drift</b>	<b>370.593,32</b>	<b>0,00</b>	<b>494.065,19</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	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
<b>B Resultat af anlæg</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C Resultatopgørelse</b>	<b>370.593,32</b>	<b>0,00</b>	<b>494.065,19</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>
741110 Menighedsrådets frie midler	-1.532.453,81	-445.712,28	-1.978.166,09
741150 Præsternes efteruddannelse	-100.000,00	0,00	-100.000,00
741151 Gravernes Erfa-gruppe	-15.761,45	15.761,45	0,00
741152 Kirkebussen/kulturmødet	-50.000,00	0,00	-50.000,00
741153 Teatersalgudstjeneste	-30.000,00	30.000,00	0,00
742010 Årsafslutningskonto	-399.950,83	399.950,83	0,00



**FINANSIEL STATUS:****AKTIVER****Tilgodehavender**

612110-619019 Andre tilgodehavender

**Værdipapirer****Likvide beholdninger**

638105 Bank drift og anlæg  
 638140-60 Bank- og Girokonti  
 638110-19 Ikke-forbrugte 5% midler (PU)

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

741110 Menighedsrådets frie midler  
 741150-59 Frie midler - afgrænsede projekter  
 742010 Årsafslutningskonto

**Hensættelser**

748030-40 Mellemregning 5%-midler (PU)

**Lån****Skyldige omkostninger**

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

**Passiver i alt**

Primo 2023	Ultimo 2023
42.448,26	127.944,99
42.448,26	127.944,99
0,00	0,00
2.649.734,51	5.776.096,14
1.744.087,87	2.562.541,25
22.247,23	55.442,52
883.399,41	3.158.112,37
<b>2.692.182,77</b>	<b>5.904.041,13</b>

-1.757.572,77	-2.128.166,09
-1.532.453,81	-1.978.166,09
-195.761,45	-150.000,00
-29.357,51	0,00
-924.008,63	-2.725.482,62
-924.008,63	-2.725.482,62
0,00	0,00
-10.601,37	-1.050.392,42
0,00	-64.550,50
-64.572,34	-1.039.847,58
53.970,97	54.005,66
<b>-2.692.182,77</b>	<b>-5.904.041,13</b>

## Formål

### Indtægter

#### 1 Fælles indtægter i alt

10 Ligningsbeløb til drift

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
2.844.247,00	2.844.247,00	2.553.250,00	2.844.247,00	0,00	0,00
<b>2.844.247,00</b>	<b>2.844.247,00</b>	<b>2.553.250,00</b>	<b>2.844.247,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Driftsudgifter

#### 2 Kirkebygning og sognegård

24 Kirkekontor (uden for kirke og sognegård)

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-63.174,07	-143.000,00	-58.744,01	0,00	0,00	-63.174,07
<b>-63.174,07</b>	<b>-143.000,00</b>	<b>-58.744,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-63.174,07</b>

#### 3 Kirkelige aktiviteter

31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger

32 Kirkelig undervisning

33 Diakonal virksomhed

34 Kommunikation

37 Foretags- og mødevirksomhed

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-26.515,91	-30.000,00	-24.006,00	0,00	-17.000,00	-9.515,91
-89.719,89	-260.000,00	-23.471,10	665.316,66	-624.011,18	-131.025,37
-54.572,30	-80.000,00	-56.529,94	0,00	0,00	-54.572,30
-242.407,17	-260.000,00	-64.037,91	0,00	0,00	-242.407,17
-6.690,00	-75.000,00	-38.582,43	0,00	0,00	-6.690,00
<b>-419.905,27</b>	<b>-705.000,00</b>	<b>-206.627,38</b>	<b>665.316,66</b>	<b>-641.011,18</b>	<b>-444.210,75</b>

#### 4 Kirkegård

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

#### 5 Præstebolig mv.

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

#### 6 Administration og fællesudgifter

60 Fælles formål

61 Menighedsrådet/provstiudvalget

62 Personale, inkl. delt medarbejder

64 Økonomi

67 Efteruddannelse

69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-718.160,24	-713.000,00	-756.455,50	9.999,90	-481.709,18	-246.450,96
-60.411,13	-232.000,00	-126.528,37	0,00	-40.704,10	-19.707,03
-50.497,93	-24.000,00	-19.557,35	0,00	0,00	-50.497,93
-962.088,21	-792.247,00	-571.912,96	0,00	-696.646,66	-265.441,55
-24.623,83	-60.000,00	-130.281,66	0,00	0,00	-24.623,83
-174.793,00	-175.000,00	-164.530,00	0,00	0,00	-174.793,00
<b>-1.990.574,34</b>	<b>-1.996.247,00</b>	<b>-1.769.265,84</b>	<b>9.999,90</b>	<b>-1.219.059,94</b>	<b>-781.514,30</b>

#### 7 Finansielle poster

72 Øvrige renteudgifter

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00	0,00	-24.547,58	0,00	0,00	0,00
<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-24.547,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 8 Anlægsramme

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



## Bilag 2: Kollektregnskab

Beløb

---