

ÅRSREGNSKAB 2023

for Særslev-Ejlby-Melby Sognes Menighedsråd

i Bogense Provsti

i Nordfyns Kommune

Myndighedskode 7863

CVR-nr. 58498416

Årsregnskabet indeholder:

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

Antal vedhæftede biregnskaber: 1

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Særslev-Ejlby-Melby 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 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

Menighedsrådets forklaringer til regnskabet:

Regnskabet udviser et underskud i drift på kr. 290.652,29 mod et budgetteret overskud på kr. 79.900.

Det skyldes primært udførelse af vedligeholdelsesarbejder jf. synsrapporter samt uforudsete udgifter.

De frie midler udgør efter disponeringen kr. -532.807,60 (før disponeringen kr. -242.152,89).

De samlede lønudgifter ligger over budgetteret (103,97%). Det skyldes primært lønudgifter til indarbejdelse af GIAS-system (2022), merforbrug på organistvikarer samt ekstraordinære udgifter vedr. sygdom.

Kirkebygning og sognegård:

Lønudgifter er brugt på formål 4000 (kirkegården).

Øvrige omkostninger er større end budgetteret og skyldes uforudsete udgifter til reparation af varmeanlæg kr. 52.600.

Kirkelige aktiviteter:

Lønudgifter jf. indledning.

Mindre omkostninger på øvrig drift skyldes lavere omkostninger på aktiviteter og specielt koncerter og foredrag.

Ellers i overensstemmelse med budget.

Kirkegården:

Lønudgifter jf. indledning.

Udgifter er større end budgetteret og skyldes primært flere vedligeholdelsesarbejder som overstiger budgettet med ca. kr. 60.000.

Herudover kommer vedligeholdelse af maskiner som også oversiger budgettet med ca. kr. 60.000 samt indkøb af planter, gran mv. som overstiger budgettet med ca. kr. 41.000.

Præstebolig:

Større udgifter på øvrig drift skyldes omkostninger til skadedyrsbekæmpelse (mår) ca. kr. 22.000 samt fældning af træer ca. kr. 19.000.

Administration:

Løn i overensstemmelse med budget.

Omkostningerne på øvrig drift ligger over budgetteret og skyldes udgifter til telefon/computer. Hertil kommer udgifter til sommerudflugt og skift af regnskabsfører som også overtiger budgetteret.

Finansielle poster: Intet

Anlægsarbejder:

Der er modtaget kr. 250.000 i anlægsmidler.

Heraf kr. 150.000 til opsparing til kirkekalkning. Kr. 50.000 til maskiner på kirkegård samt kr. 50.000 til kalkning af præstegård.

På grund af manglende likviditet i driften har det ikke været muligt, at opspare hele beløbet. Der er derfor videreført anlægsmidler med kr. 118.357 for 2023. I alt videreført kr. 238.853.

Kirker: Kalkning af kirkemur omkring Sørslev kirke samt kalkning af Melby kirke - i alt kr. 110.136.

Kirkegårde: Anskaffelse af maskiner mm. kr. 56.272.

Præstegård: Kalkning kr. 0,-.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

Sørslev-Ejlby-Melby Kirker deltager i følgende samarbejder:

Vi samarbejder med Veflinge og Hårslev Kirke vedrørende konfirmand arrangementer.

Endvidere er vi med i kirkehøjskolen, der er arrangeret i fællesskab med 6 pastorater i Bogense provsti.

I begge tilfælde afregnes der løbende efter fakura.

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	2.386.027,92	2.386.030,00	2.848.600,02
Øvrig drift i alt	-2.676.680,21	-2.306.130,00	-3.054.489,38
2 Kirkebygning og sognegård	-308.989,00	-295.800,00	-808.312,14
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-634,67	-39.000,00	-56.328,10
Udgifter, øvrig drift	-308.354,33	-256.800,00	-751.984,04
3 Kirkelige aktiviteter	-691.376,16	-682.900,00	-772.227,56
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-565.506,30	-508.900,00	-576.015,66
Udgifter, øvrig drift	-125.869,86	-174.000,00	-196.211,90
4 Kirkegård	-1.347.564,29	-1.112.630,00	-1.155.386,99
Indtægter	282.863,54	294.300,00	435.868,23
Udgifter, løn	-1.237.280,51	-1.184.700,00	-1.152.146,46
Udgifter, øvrig drift	-393.147,32	-222.230,00	-439.108,76
5 Præstebolig mv.	-49.850,27	-9.400,00	-107.330,88
Indtægter	101.575,96	85.000,00	87.504,52
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-151.426,23	-94.400,00	-194.835,40
6 Administration og fællesudgifter	-276.076,85	-200.900,00	-212.232,49
Indtægter	4.931,26	0,00	0,00
Udgifter, løn	-61.299,60	-61.000,00	-29.890,65
Udgifter, øvrig drift	-219.708,51	-139.900,00	-182.341,84
7 Finansielle poster	-2.823,64	-4.500,00	1.000,68
Indtægter	1.550,62	1.100,00	2.808,78
Udgifter, løn	-635,85	0,00	-191,59
Udgifter, øvrig drift	-3.738,41	-5.600,00	-1.616,51
A Resultat af drift	-290.652,29	79.900,00	-205.889,36

ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	15,15	0,00	-1.129,55
Salg af anlæg mv. (91)	0,00	0,00	0,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	250.002,08	250.000,00	249.999,98
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-110.136,82	0,00	-71.418,75
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-56.272,50	-50.000,00	-99.052,24
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	-50.000,00	-25.180,90
B Resultat af anlæg	83.607,91	150.000,00	53.218,54
C Resultatopgørelse	-207.044,38	229.900,00	-152.670,82

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	-151.801,14	34.746,67	-117.054,47
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-620.241,92	0,00	-620.241,92
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-175.000,00	0,00	-175.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	242.152,89	290.654,71	532.807,60
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-120.496,00	-118.357,00	-238.853,00
742010 Årsafslutningskonto	207.044,38	-207.044,38	0,00

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

611510-90	Debitorer
612110-619019	Andre tilgodehavender
619030	Kirke- og præsteembedekapitaler
619090	Gravstedkapitaler

Værdipapirer**Likvide beholdninger**

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

Hensættelser

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

Lån**Skyldige omkostninger**

951510	Kreditorer
969020	Forskud på kommunal kirkeskat
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
3.057.276,50	3.033.508,21
46.551,50	61.210,00
1.316,00	3.540,74
620.241,92	620.241,92
2.389.167,08	2.348.515,55
0,00	0,00
507.393,65	430.714,27
151.801,14	117.054,47
355.592,51	313.659,80
3.564.670,15	3.464.222,48

-825.386,17	-618.341,79
-151.801,14	-117.054,47
-620.241,92	-620.241,92
-175.000,00	-175.000,00
242.152,89	532.807,60
-120.496,00	-238.853,00
-2.389.157,08	-2.348.505,55
-2.389.157,08	-2.348.505,55
0,00	0,00
-350.126,90	-497.375,14
-56.561,91	-151.188,96
-219.669,00	-231.980,00
-73.895,99	-114.206,18
-3.564.670,15	-3.464.222,48

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
2.386.027,92	2.386.030,00	2.198.600,02	2.386.027,92	0,00	0,00
0,00	0,00	650.000,00	0,00	0,00	0,00
2.386.027,92	2.386.030,00	2.848.600,02	2.386.027,92	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

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

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-177.105,84	-209.500,00	-724.736,48	0,00	-634,67	-176.471,17
-105.319,12	-28.000,00	-34.624,48	0,00	0,00	-105.319,12
-26.564,04	-58.300,00	-47.158,68	0,00	0,00	-26.564,04
0,00	0,00	-1.792,50	0,00	0,00	0,00
-308.989,00	-295.800,00	-808.312,14	0,00	-634,67	-308.354,33

3 Kirkelige aktiviteter

- 31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger
- 32 Kirkelig undervisning
- 34 Kommunikation
- 36 Kirkekoncerter
- 37 Foretags- og mødevirksomhed

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-591.447,95	-545.900,00	-626.318,03	0,00	-550.476,30	-40.971,65
-15.380,60	-18.000,00	-9.848,31	0,00	0,00	-15.380,60
-65.942,50	-73.000,00	-78.415,25	0,00	0,00	-65.942,50
-6.073,49	-22.000,00	-8.737,09	0,00	-3.000,00	-3.073,49
-12.531,62	-24.000,00	-48.908,88	0,00	-12.030,00	-501,62
-691.376,16	-682.900,00	-772.227,56	0,00	-565.506,30	-125.869,86

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
-1.343.064,29	-1.089.755,00	-1.172.813,19	282.863,54	-1.237.280,51	-388.647,32
-4.500,00	-22.875,00	17.426,20	0,00	0,00	-4.500,00
-1.347.564,29	-1.112.630,00	-1.155.386,99	282.863,54	-1.237.280,51	-393.147,32

5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1
- 57 Skov og landbrug

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-55.850,27	-15.400,00	-113.330,88	95.575,96	0,00	-151.426,23
6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00
-49.850,27	-9.400,00	-107.330,88	101.575,96	0,00	-151.426,23

6 Administration og fællesudgifter

- 60 Fælles formål
- 61 Menighedsrådet/provstiuudvalget
- 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
-39.224,74	-10.000,00	-10.979,53	31,26	0,00	-39.256,00
-71.059,35	-52.700,00	-51.262,40	4.900,00	-35.189,35	-40.770,00
-44.700,02	-35.200,00	-25.224,94	0,00	-20.157,25	-24.542,77
-15.063,10	-11.000,00	-15.063,10	0,00	-15.063,10	0,00
-80.369,97	-68.000,00	-82.183,47	0,00	0,00	-80.369,97
-11.605,72	-10.000,00	-9.248,80	0,00	9.110,10	-20.715,82
-14.053,95	-14.000,00	-18.270,25	0,00	0,00	-14.053,95
-276.076,85	-200.900,00	-212.232,49	4.931,26	-61.299,60	-219.708,51

Formål

7 Finansielle poster

73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)
74 Renteindt. af kirkekap.l (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	-3.600,00	-1.616,51	0,00	0,00	0,00
1.550,62	1.100,00	775,31	1.550,62	0,00	0,00
-3.738,41	-2.000,00	2.033,47	0,00	0,00	-3.738,41
-635,85	0,00	-191,59	0,00	-635,85	0,00
-2.823,64	-4.500,00	1.000,68	1.550,62	-635,85	-3.738,41

8 Anlægsramme

80 Kirkebygning
83 Kirkegård
85 Præsteboliger
90 Renteindtægt af anlægsopsparing
92 Ligningsbeløb anlæg

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-110.136,82	0,00	-71.418,75	0,00	0,00	-110.136,82
-56.272,50	-50.000,00	-99.052,24	0,00	0,00	-56.272,50
0,00	-50.000,00	-25.180,90	0,00	0,00	0,00
15,15	0,00	-1.129,55	15,15	0,00	0,00
250.002,08	250.000,00	249.999,98	250.002,08	0,00	0,00
83.607,91	150.000,00	53.218,54	250.017,23	0,00	-166.409,32

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 Kirkevej 4	45882	2.300.000	630.600		Beboelse /forpagtning
Ejendomsværdi i alt		2.300.000			

**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, primo	kr. 5.371,60	
Indsamlinger		6.200,00
Julehjælp 2023		-5.399,33
Julehjælp, ultimo	kr. 6.172,37	
Folkekirkens Nødhjælp		1.575,50
Børnesagens Fællesråd		436,00

Styring anlægsaktiviteter 2023 Særslev

Alle aktuelle anlægsaktiviteter føres i skemaet
Gennemførte opsparringer og hævede opsparringer
Hjemtagne lån og afdrag på lån
Forbrug = betalte regninger på anlægsarbejder - som er ført på Formål 8

PS: Skriv kun i gule felter + projektbeskrivelsen

Projekt	Videreførte anlægsmidler fra 2022 (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2023	plus = hævede opsparringer minus = gennemførte opsparringer		plus = hjemtagne lån minus = betalte afdrag		Tillægsbevillinger anlæg	Godkendt overførsel fra/til drift (+/-)	Godkendt konvertering mellem anlægsaktiv. (+/-)	Eksterne tilskud projekt	Midler til rådighed i 2023	Regnskab for 2023 (forbrug)	Afsluttede anlægsarb. overskud (+) underskud (-)	Videreførte anlægsmidler til 2024 (+eller -)
			plus = hævede opsparringer	minus = gennemførte opsparringer	plus = hjemtagne lån	minus = betalte afdrag								
Kirkekalkning, 3 kirker	112.502	150.002	72.637								335.141	110.137		225.004
											0			0
Maskiner, kirkegård	2.635	50.000	-16.875								35.760	56.273		-20.513
											0			0
Kalkning, præstegård		50.000	-21.000								29.000			29.000
											0			0
											0			0
Planter, præstegården	5.361										5.361			5.361
											0			0
											0			0
											0			0
Renter opsparringskonti			-15								0			0
											0			0
											0			0
											0			0
											0			0
											0			0
											0			0
											0			0
											0			0
											0			0
Bevillinger i alt (netto)	120.498	250.002	34.746		0		0	0	0	0	405.262	166.409	0	238.853

Tal til resultatdisponering opgøres på næste fane