

ÅRSREGNSKAB 2023

for Kegnæs Sogns Menighedsråd

i Sønderborg Provsti

i Sønderborg Kommune

Myndighedskode 8998

CVR-nr. 69389813

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 Kegnæs 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

Kegnæs Sogns Menighedsråd har pr. 1. januar 2017 vedtaget at tilslutte sig Det Fælles Regnskabskontor ved Christianskirken, Ringgade 98 A, 6400 Sønderborg. Det Fælles Regnskabskontor varetager fremover alle regnskabsopgaver, undtaget er fakturering og evt. rykkerskrivelser for ydelser på kirkegården.

Menighedsrådet har, i 2023, budgetteret med et nulresultat, men regnskab 2023 slutter med et underskud på kr. 1.640,41. Årets resultat C – efter drift og anlæg - er på kr. 18.169,88, som efter resultatdisponering giver positive, frie midler på kr. 90.009,28.

Menighedsrådet har anvendt hjælpearket til beregning af delvis momsfradragprocent udarbejder af Landsforeningen af Menighedsråd i samarbejde med Provsti-revisorerne og Kirkeministeriet. Dette ark er udarbejdet med udgangspunkt i en afgørelse fra Landsskatteretten fra december 2017.

Vi har beregnet den delvise fradragprocent på kirkegårdsområdet ud fra at både medarbejder og materiel bruges til den løbende vedligeholdelse af udenoms arealer ved Præstegården og Sognegården. Dette medfører at fællesomkostninger på kirkegården anvendes til aktiviteter med momsfri omsætning indenfor momslovens anvendelsesområde.

Der er således anvendt Metode B, til opgørelse af den omsætningsbestemte momsrefusionsprocent og Metode C, til beregning af skønspcenter. Dette giver en skønspbaseret fradragprocent til kirkegården baseret på metode A og metode B (metode C) på 15%.

Forklaring til de enkelte kontier, hvor der har været +/- kr. 10.000 i afvigelse:

Kalkning af kirken har samlet kostet kr. 16.147,64. Dette beløb er refunderet af PU

Formål 2100:

På følgende kontoer ses en besparelse:

223010 Udvendig vedligeholdelse af kirken, kr. 11.778,00.

225520 El, kr. 23.413,31

Formål 2300:

På følgende kontoer ses et merforbrug:

223130 Indkøb af gardiner og kaffemaskine kr. 14.034,75.

Formål 4000:

På følgende kontoer ses et merforbrug:

223050 Vedligeholdelse af maskiner kr. 12.580,93

223110 Anskaffelser – udenomsarealer kr. 12.507,62

227040 Græsslåning m.m. fra eksterne leverandør kr. 25.005,70

Formål 5100:

På følgende kontoer ses et merforbrug:

223040 Vedligeholdelse af inventar og tek. install. Kr. 12.470,91

På følgende kontoer ses en besparelse:

225520 El kr. 20.833,43

Anlæg:

Anlæggelse af lagerplads:

Menighedsrådet har, i budgettet for 2022, søgt om kr. 52.338,00 til etablere en lagerplads til kirkegården med opsætning af 2 båse af betonelementer. Dette blev bevilliget af PU. Der er, i 2022, forbrugt kr. 22.535,15 på projektet.

Efterfølgende blev projektet sendt ud til godkendelse i Stiftet. Disse har videresendt projektet til høring ved konsulenterne.

Kirkegårdskonsulenten anbefaler, at pladsen indrettes og placeres, således at denne udgør en samlet enhed, som skærmer mindst muligt i forhold til indkig og udsyn fra kirkegården. Samtidig anbefalede Stiftet at der blev søgt råd og vejledning ved en rådgiver.

Arkitektfirmaet Linjen er sat på sagen og har udarbejdet et nyt projekt. MR arbejder videre med projektet.

I 2023 har der været udgifter til honorar til arkitekten, kirkegårdskonsulenten og til byggeansøgning, dette beløber sig til kr. 16.529,47

Projektet videreføres til 2024.

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	802.576,00	802.576,00	693.993,00
Øvrig drift i alt	-804.216,41	-802.576,00	-818.435,74
2 Kirkebygning og sognegård	-141.228,51	-161.972,00	-193.316,72
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-58.651,61	-57.372,00	-56.963,39
Udgifter, øvrig drift	-82.576,90	-104.600,00	-136.353,33
3 Kirkelige aktiviteter	-237.337,43	-247.604,00	-217.044,73
Indtægter	0,00	0,00	675,00
Udgifter, løn	-212.683,82	-222.254,00	-204.478,76
Udgifter, øvrig drift	-24.653,61	-25.350,00	-13.240,97
4 Kirkegård	-289.882,52	-237.038,00	-246.568,34
Indtægter	121.089,05	114.356,00	121.754,62
Udgifter, løn	-220.895,43	-217.194,00	-219.178,26
Udgifter, øvrig drift	-190.076,14	-134.200,00	-149.144,70
5 Præstebolig mv.	7.370,13	2.420,00	-11.156,85
Indtægter	153.853,64	153.835,00	157.798,36
Udgifter, løn	-41.894,12	-40.980,00	-40.688,24
Udgifter, øvrig drift	-104.589,39	-110.435,00	-128.266,97
6 Administration og fællesudgifter	-145.917,01	-156.747,00	-144.945,81
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-14.563,10	-14.000,00	-14.563,10
Udgifter, øvrig drift	-131.353,91	-142.747,00	-130.382,71
7 Finansielle poster	2.778,93	-1.635,00	-5.403,29
Indtægter	2.785,62	365,00	365,38
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-6,69	-2.000,00	-5.768,67
A Resultat af drift	-1.640,41	0,00	-124.442,74

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	429.114,19
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-16.529,47	0,00	-22.535,15
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	-16.529,47	0,00	406.579,04
C Resultatopgørelse	-18.169,88	0,00	282.136,30

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn			
	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-73.075,20	0,00	-73.075,20
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-52.675,00	0,00	-52.675,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-91.649,69	1.640,41	-90.009,28
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-29.802,85	16.529,47	-13.273,38
742010 Årsafslutningskonto	18.169,88	-18.169,88	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn			
	Primo	Bevægelse	Ultimo
721160 Arv og donationer	-12.530,36	5.983,97	-6.546,39

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
721140	Likviditet stillet til rådighed
721160	Arv og donationer
741110	Menighedsrådets frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler

Hensættelser

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

Lån**Skyldige omkostninger**

951510	Kreditorer
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
969020	Forskud på kommunal kirkeskat
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og lønde

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
1.550.962,65	1.581.711,38
4.265,60	4.231,17
27.355,47	14.253,63
73.075,20	73.075,20
1.446.266,38	1.490.151,38
0,00	0,00
241.921,37	281.270,15
229.391,01	274.723,76
12.530,36	6.546,39
1.792.884,02	1.862.981,53

-259.733,10	-235.579,25
-73.075,20	-73.075,20
-52.675,00	-52.675,00
-12.530,36	-6.546,39
-91.649,69	-90.009,28
-29.802,85	-13.273,38
-1.446.266,38	-1.490.151,38
-1.446.266,38	-1.490.151,38
0,00	0,00
-86.884,54	-137.250,90
-532,28	-2.013,00
-8.577,79	-28.224,55
-66.881,00	-97.029,83
-10.893,47	-9.983,52
-1.792.884,02	-1.862.981,53

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
802.576,00	802.576,00	693.993,00	802.576,00	0,00	0,00
802.576,00	802.576,00	693.993,00	802.576,00	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
-84.242,99	-115.282,00	-122.708,83	0,00	-37.704,62	-46.538,37
-8.645,09	-5.000,00	-14.981,00	0,00	0,00	-8.645,09
-48.340,43	-41.690,00	-55.626,89	0,00	-20.946,99	-27.393,44
-141.228,51	-161.972,00	-193.316,72	0,00	-58.651,61	-82.576,90

3 Kirkelige aktiviteter

31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger

32 Kirkelig undervisning

33 Diakonal virksomhed

34 Kommunikation

36 Kirkekoncerter

37 Foredrags- og mødevirksomhed

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-228.588,45	-225.754,00	-212.409,52	0,00	-209.683,82	-18.904,63
-586,33	-3.250,00	0,00	0,00	0,00	-586,33
-1.737,30	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.737,30
-1.596,25	-2.000,00	-260,00	0,00	0,00	-1.596,25
-4.595,10	-5.000,00	-4.375,21	0,00	-3.000,00	-1.595,10
-234,00	-11.600,00	0,00	0,00	0,00	-234,00
-237.337,43	-247.604,00	-217.044,73	0,00	-212.683,82	-24.653,61

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
-286.929,24	-226.538,00	-249.021,49	118.404,83	-220.895,43	-184.438,64
-2.953,28	-10.500,00	2.453,15	2.684,22	0,00	-5.637,50
-289.882,52	-237.038,00	-246.568,34	121.089,05	-220.895,43	-190.076,14

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
-54.115,49	-60.015,00	-72.707,47	88.407,24	-41.894,12	-100.628,61
61.485,62	62.435,00	61.550,62	65.446,40	0,00	-3.960,78
7.370,13	2.420,00	-11.156,85	153.853,64	-41.894,12	-104.589,39

6 Administration og fællesudgifter

60 Fælles formål

61 Menighedsrådet/provstiudvalget

62 Personale, inkl. delt medarbejder

64 Økonomi

67 Efteruddannelse

68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalgsvalg

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

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-37.704,86	-32.500,00	-32.864,85	0,00	0,00	-37.704,86
-49.963,24	-56.700,00	-44.641,13	0,00	-14.563,10	-35.400,14
-6.184,02	-7.700,00	-5.972,52	0,00	0,00	-6.184,02
-46.816,00	-54.300,00	-53.350,00	0,00	0,00	-46.816,00
0,00	0,00	-400,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	-1.800,00	0,00	0,00	0,00
-5.248,89	-5.547,00	-5.917,31	0,00	0,00	-5.248,89
-145.917,01	-156.747,00	-144.945,81	0,00	-14.563,10	-131.353,91

Formål

7 Finansielle poster

70 Renter af stiftslån
72 Øvrige renteudgifter
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)
76 Momsregulering

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00	0,00	-2.953,33	0,00	0,00	0,00
-6,69	-2.000,00	-1.786,08	0,00	0,00	-6,69
139,29	0,00	0,00	139,29	0,00	0,00
365,38	365,00	365,38	365,38	0,00	0,00
2.280,95	0,00	-1.029,26	2.280,95	0,00	0,00
2.778,93	-1.635,00	-5.403,29	2.785,62	0,00	-6,69

8 Anlægsramme

83 Kirkegård
92 Ligningsbeløb anlæg

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-16.529,47	0,00	-22.535,15	0,00	0,00	-16.529,47
0,00	0,00	429.114,19	0,00	0,00	0,00
-16.529,47	0,00	406.579,04	0,00	0,00	-16.529,47

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		
192 m.fl. Sønderby, Kegr	16,9 ha	4.250.000	1.180.200		Forpagtning
168 m..fl. Sønderby, Keg	3,5 ha	600.000	232.300		Forpagtning
Ejendomsværdi i alt		4.850.000			

**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

