

ÅRSREGNSKAB 2023

for Krumsø Menighedsråd

i Lolland Østre Provsti

i Guldborgsund Kommune

Myndighedskode 9330

CVR-nr. 38268481

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: 0

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Krumsø 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:

Årets driftsresultat viser et overskud på 100.341,07 kr. Årets samlede resultat viser et overskud på 51.059,82

Årets samlede udgift til lønninger var 1.377.196,35 mod budgetteret 1.342.452,64, hvilket viser et merforbrug på 2,74% svarende til 36.743,71 kr.

1. Fællesindtægter

Den kommunale ligning er som forventet 1.765.037,04

Hertil er der kommet 5% midler på ialt 45.000, som ikke var budgetteret. Der er søgt om midler til at dække 3 x selvrisiko ifbm. forsikringssager

2. Kirkebygning og sognegård

Indtægter i forhold til budget +27406,25 (5%midler som er givet til en uventet udgift til fugt udbedring i Øster Ulslev kirke som er opstået efter udvendig kalkning af kirken)

Udgifter i forhold til budget - 64.045,47 (stort ekstraforbrug til udvendig vedligehold af kirkernes døre, tage, spir og låger ca. 121.000 kr, Affugter til Øster Ulslev kirke ca.27.500,- samt renovering af Vester Ulslevs orgel efter museangreb ca. 40.000,-. Til gengæld har der været en besparelse på el ca. 109.000,-)

3. Kirkelige aktiviteter

Indtægter i forhold til budget -1.400,- (færre betalte frokoster v/friluftsgudstjeneste)

Udgifter i forhold til budget +30.751,99 (ingen udgifter til koncerter eller foredrag og færre udgifter til konfirmander samt generelle besparelser)

4. Kirkegård

Indtægter i forhold til budget +53.967,33

Udgifter i forhold til budget +22.420,42 (trods ekstra udgift til rep. af port v/indbrudsforsøg på ca. 16.000,- kr. har der generelt været besparelser på de øvrige omkostninger v/kirkegårdsdriften)

6. Administration og fællesudgifter

Indtægter er lig 0,-

Udgifter i forhold til budget + 17.106,98 (de budgetterede beløb på kirkebil, konsulenttydelser, repræsentation samt efteruddannelse er ej brugt)

8. Anlægsinvestering

Udgifter i forhold til budget -49.281,25 (konsulenttydelser ifbm varmeprojekt i Godsted Kirke). Beløbet kan ligeledes ses på det vedlagte anlægskort

Efter resultatdisponering råder Krumsø Menighedsråd over frie midler på ialt kr. 458.394,16

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

Menighedsrådet deler organist samt børnekorsleder med Brydebjerg Menighedsråd - udgiften fordeles 50/50%. Organisten er ansat i Krumsø Menighedsråd, mens korlederen er ansat i Brydebjerg Menighedsråd.

Menighedsrådet deler forretningsfører med Nysted-Vantore, Kettinge-Bregninge, Brydebjerg, Slemming-Fjelde samt Våbensted-Engestoftes sognes Menighedsråd. Udgiften til dette lignes direkte til Nysted-Vantore, hvor forretningsfører er ansat.

Menighedsrådet deler udgifterne til konfirmander, minikonfirmander samt babysalmesang med Brydebjerg, idet der er fælles sognepræst.

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	1.765.037,04	1.720.037,00	1.713.600,00
Øvrig drift i alt	-1.664.695,97	-1.720.037,00	-1.884.099,56
2 Kirkebygning og sognegård	-280.782,22	-244.143,00	-450.868,97
Indtægter	27.406,25	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	-42.751,71
Udgifter, øvrig drift	-308.188,47	-244.143,00	-408.117,26
3 Kirkelige aktiviteter	-410.473,62	-444.166,00	-428.293,98
Indtægter	600,00	2.000,00	1.899,00
Udgifter, løn	-361.490,61	-365.831,00	-367.423,30
Udgifter, øvrig drift	-49.583,01	-80.335,00	-62.769,68
4 Kirkegård	-835.429,25	-864.508,00	-867.536,44
Indtægter	238.515,33	184.548,00	197.539,56
Udgifter, løn	-930.789,00	-883.480,00	-860.029,58
Udgifter, øvrig drift	-143.155,58	-165.576,00	-205.046,42
5 Præstebolig mv.	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
6 Administration og fællesudgifter	-138.389,76	-161.720,00	-131.704,85
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-86.916,74	-93.140,00	-73.862,35
Udgifter, øvrig drift	-51.473,02	-68.580,00	-57.842,50
7 Finansielle poster	378,88	-5.500,00	-5.695,32
Indtægter	378,88	-5.000,00	-3.639,55
Udgifter, løn	0,00	0,00	-727,67
Udgifter, øvrig drift	0,00	-500,00	-1.328,10
A Resultat af drift	100.341,07	0,00	-170.499,56

ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	0,00	0,00	-37,37
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))	-49.281,25	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 Resultat af anlæg	-49.281,25	0,00	-37,37
C Resultatopgørelse	51.059,82	0,00	-170.536,93

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	-6.184,68	500,00	-5.684,68
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-1.148.574,51	0,00	-1.148.574,51
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-110.866,47	0,00	-110.866,47
741110 Menighedsrådets frie midler	-357.553,34	-100.840,82	-458.394,16
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	0,00	49.281,00	49.281,00
742010 Årsafslutningskonto	-51.059,82	51.059,82	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Primo	Bevægelse	Ultimo
721160 Arv og donationer	-7.156,34	1.682,17	-5.474,17

Styring anlægsaktiviteter 2023

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

Kirkekasse:

Krumsø

PS: Skriv ikke i røde felter - der ligger formler

Projekt	Videreførte anlægsmidler fra 2022 (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2023	plus = hævdede opsparinger minus = gennemførte opsparinger		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 -)
Projekt Varme Godsted									0	49.281		0
									0			-49.281
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
Bevillinger i alt (netto)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	49.281	0	-49.281

Tal til resultatdisponering opgøres på næste fane

Anlægsskemaets noter skal anvendes således:

PS: Skriv ikke i røde felter - der ligger formler

Note 1		Kontroltal - Skal være identisk med primosaldo på artskonto 741120
Note 2	0	Årets bevillinger til anlægsaktiviteter - vil svare til indtægt ført på formål 92
Note 3	0	Årets bevægelser på opsparingskonti - excl. renter (fortegn skiftes) - se nedenfor
Note 4	0	Årets bevægelser på gæld
Note 5	0	Årets tillægsbevillinger til anlæg - vil svare til indtægt ført på Formål 93
Note 6	0	PU-Godkendte overførsler mellem drift og anlæg - indgår i beregning af frie midler
Note 7	0	PU-godkendte overførsler mellem anlægsaktiviteter - saldo skal være = 0
Note 8	0	Eksterne tilskud fra fonde m.v. (udgår hvis der blot er modposteret på Formål 8)
Note 9	0	Midler i alt til rådighed for anlægsaktiviteter i året
Note 10	49.281	Udgifter i alt bogført på formål 8 i året - afstemmes
Note 11	0	Opgjort overskud/underskud på afsluttede anlægsarbejder i året (normalt kun "tilfældigt" opståede overskud/underskud - ellers PU-godkendelse)
Note 12	49.281	Saldo på artskonto 741120 - efter resultatdisponering

Resultatdisponering

En række af resultatdisponeringens konti dannes automatisk - men kan kontrolleres således:

Videreførte anlægsmidler

741120	49.281	Note 12 - Ultimosaldo - videreførte anlægsmidler
	0	Note 1 - Primosaldo - videreførte anlægsmidler
	49.281	Årets disponering indtastes (med eventuelt fortegn)

Opsparingskonti

721110	0	Note 3 - Bevægelser på opsparingskonti
	0	Saldo på Formål 90 Renter, m.v. til opsparing <i>indtastes</i> (med fortegn)
	0	Årets automatiske disponering kontrolleres

Langfristet gæld

721150	0	Note 4 - Bevægelser på gæld - automatisk disponering kontrolleres
--------	---	---

Frie midler

741110	Ved bogføring af resultatdisponeringen vil restbeløbet på årsafslutningskontoen blive disponeret til frie midler.
--------	--

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
638120-39	Opsparing til anlæg, inkl. renter

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

721110	Opsparing til anlæg
721130	Kirke- og præsteembedekapital
721140	Likviditet stillet til rådighed
721160	Arv og donationer
741110	Menighedsrådets frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler

Hensættelser

761190	Hensættelser til gravsteds kapital til vedligehold
771010-29	Årlige bevægelser vedr. arv og donationer

Lån**Skyldige omkostninger**

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

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
2.479.977,96	2.428.981,22
40.323,31	19.857,42
0,80	47.000,40
1.148.574,51	1.148.574,51
1.291.079,34	1.213.548,89
0,00	0,00
506.030,24	503.786,80
499.845,56	498.102,12
6.184,68	5.684,68
2.986.008,20	2.932.768,02

-1.630.335,34	-1.679.712,99
-6.184,68	-5.684,68
-1.148.574,51	-1.148.574,51
-110.866,47	-110.866,47
-7.156,34	-5.474,17
-357.553,34	-458.394,16
0,00	49.281,00
-1.290.029,34	-1.214.181,06
-1.291.079,34	-1.213.548,89
1.050,00	-632,17
0,00	0,00
-65.643,52	-38.873,97
-15.669,44	-22.920,21
-34.308,68	3.877,33
-15.665,40	-19.831,09
-2.986.008,20	-2.932.768,02

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
1.720.037,04	1.720.037,00	1.713.600,00	1.720.037,04	0,00	0,00
45.000,00	0,00	0,00	45.000,00	0,00	0,00
1.765.037,04	1.720.037,00	1.713.600,00	1.765.037,04	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

- 21 Kirkebygning
- 22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-210.357,91	-224.143,00	-431.555,70	27.406,25	0,00	-237.764,16
-70.424,31	-20.000,00	-19.313,27	0,00	0,00	-70.424,31
-280.782,22	-244.143,00	-450.868,97	27.406,25	0,00	-308.188,47

3 Kirkelige aktiviteter

- 31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger
- 32 Kirkelig undervisning
- 33 Diakonal virksomhed
- 34 Kommunikation
- 35 Kirkekor
- 36 Kirkekoncerter
- 37 Foretags- og mødevirksomhed

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-358.969,27	-378.666,00	-372.129,11	600,00	-347.490,61	-12.078,66
-16.091,85	-26.500,00	-19.971,63	0,00	0,00	-16.091,85
-900,00	-900,00	-900,00	0,00	0,00	-900,00
-20.512,50	-19.000,00	-17.750,00	0,00	0,00	-20.512,50
-14.000,00	-12.600,00	-8.000,00	0,00	-14.000,00	0,00
0,00	-4.000,00	-9.543,24	0,00	0,00	0,00
0,00	-2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-410.473,62	-444.166,00	-428.293,98	600,00	-361.490,61	-49.583,01

4 Kirkegård

- 40 Kirkegården
- 41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser
- 43 Arbejde uden for egen kirkegård

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-810.678,35	-808.049,00	-792.948,73	238.515,33	-909.020,80	-140.172,88
-24.750,90	-44.277,00	-41.951,23	0,00	-21.768,20	-2.982,70
0,00	-12.182,00	-32.636,48	0,00	0,00	0,00
-835.429,25	-864.508,00	-867.536,44	238.515,33	-930.789,00	-143.155,58

5 Præstebolig mv.

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig 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
- 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
-28.437,32	-28.500,00	-28.588,87	0,00	0,00	-28.437,32
-66.901,08	-61.404,00	-37.937,71	0,00	-57.402,13	-9.498,95
-4.629,00	-4.750,00	-21.493,02	0,00	0,00	-4.629,00
0,00	-8.664,00	-8.874,54	0,00	0,00	0,00
-31.356,56	-46.336,00	-25.229,07	0,00	-29.514,61	-1.841,95
0,00	-5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-7.065,80	-7.066,00	-9.581,64	0,00	0,00	-7.065,80
-138.389,76	-161.720,00	-131.704,85	0,00	-86.916,74	-51.473,02

Formål

7 Finansielle poster

- 73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)
- 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	-5.000,00	-3.639,55	0,00	0,00	0,00
378,88	-500,00	-1.328,10	378,88	0,00	0,00
0,00	0,00	-727,67	0,00	0,00	0,00
378,88	-5.500,00	-5.695,32	378,88	0,00	0,00

8 Anlægsramme

- 80 Kirkebygning
- 90 Renteindtægt af anlægsopsparing

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-49.281,25	0,00	0,00	0,00	0,00	-49.281,25
0,00	0,00	-37,37	0,00	0,00	0,00
-49.281,25	0,00	-37,37	0,00	0,00	-49.281,25

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		
Ejendomsværdi i alt					

**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
Der har iflg. sognepræsten ikke været indsamlinger i 2023.	