

ÅRSREGNSKAB 2022

for Virklund Sogns Menighedsråd

i Silkeborg Provsti

i Silkeborg Kommune

Myndighedskode 9132

CVR-nr. 60937214

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 2022 for Virklund 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 2022 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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

Forklaringer til årsregnskab 2022 for Virklund

Indtægter:	324.567	Budget:	302.439	Overskud:	25.172
Udgifter:	788.748	Budget	672.092	Underskud:	116.688
Løn:	1.677.329	Budget:	1.642.553	Underskud:	34.776

Indtægter:

Der har været flere tilmeldinger til babysalmesang, udlejning af sognehuset samt mersalg af vedligeholdelse på kirkegården.

Udgifter:

De stigende energipriser har medført en væsentlig større udgift til el og varme.

Løn:

Underskuddet skyldes alm. lønstigninger samt øgede kirkelige aktiviteter.

Moms:

Skema fra revisor er anvendt til beregning af moms. Der er afløftet 43% af moms vedr. kirkegården.

Anlæg:

I forbindelse etablering af nye urnegravsteder, er der blevet indkøbt planter kr. 6.649, Anlægget blev afsluttet i 2022.

Samarbejde med:

Them Kirke – Kordegn og Kirke-/kulturmedarbejder

Linå Kirke – Korleder babysalmesang

Det fælles Regnskabskontor – regnskab

Silkeborg Provsti – personalekonsulent

Samarbejde mellem menighedsrådene i Silkeborg Provsti om etablering af fælles anlægspulje. Vedtægten er godkendt på Budgetsamråd den 18. maj 2022.

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 2022	Budget 2022*	Regnskab 2021
1 Fælles indtægter i alt	2.026.520,75	2.019.207,00	1.975.053,60
Øvrig drift i alt	-2.145.499,41	-2.019.207,00	-1.939.629,34
2 Kirkebygning og sognegård	-521.980,07	-384.032,00	-367.964,94
Indtægter	24.000,00	17.500,00	12.500,00
Udgifter, løn	-245.604,63	-234.532,00	-239.169,72
Udgifter, øvrig drift	-300.375,44	-167.000,00	-141.295,22
3 Kirkelige aktiviteter	-1.145.909,21	-1.152.859,00	-1.060.724,96
Indtægter	18.007,00	15.000,00	10.160,00
Udgifter, løn	-965.762,66	-955.531,00	-868.716,12
Udgifter, øvrig drift	-198.153,55	-212.328,00	-202.168,84
4 Kirkegård	-161.291,45	-159.239,00	-127.189,69
Indtægter	230.033,06	216.039,00	239.293,39
Udgifter, løn	-314.633,44	-300.278,00	-307.469,97
Udgifter, øvrig drift	-76.691,07	-75.000,00	-59.013,11
5 Præstebolig mv.	-19.858,70	-29.784,00	-1.468,57
Indtægter	52.527,16	53.900,00	50.621,46
Udgifter, løn	-14.756,34	-14.086,00	-14.390,02
Udgifter, øvrig drift	-57.629,52	-69.598,00	-37.700,01
6 Administration og fællesudgifter	-292.503,51	-286.293,00	-281.860,29
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-136.571,65	-138.126,00	-132.258,37
Udgifter, øvrig drift	-155.931,86	-148.167,00	-149.601,92
7 Finansielle poster	-3.956,47	-7.000,00	-100.420,89
Indtægter	4.614,04	0,00	9.803,65
Udgifter, løn	0,00	0,00	-104.915,24
Udgifter, øvrig drift	-8.570,51	-7.000,00	-5.309,30
A Resultat af drift	-118.978,66	0,00	35.424,26

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)	56.400,00	0,00	120.738,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	-120.738,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-6.649,12	0,00	-54.468,75
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	49.750,88	0,00	-54.468,75
C Resultatopgørelse	-69.227,78	0,00	-19.044,49

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-224.223,03	-1.670,00	-225.893,03
741110 Menighedsrådets frie midler	-63.155,54	125.366,78	62.211,24
741120 Videreførelse af midler til ikke-udført anlægsarbejde	49.898,00	-54.469,00	-4.571,00
741150 Frie midler fra salg af grund 2019	-22.516,80	0,00	-22.516,80
742010 Årsafslutningskonto	69.227,78	-69.227,78	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Primo	Bevægelse	Ultimo
721160 Arv og donationer	-521.366,51	0,00	-521.366,51

Silkeborg Provsti**Virklund****Kirkekasse**

Beregning af merindtægt og merudgift til resultatdisponeringen
i årsregnskabet 2022

Formål 4 Kirkegård	Budget	Regnskab	Afvigelse
Løn	-300.278	-314.633	-14.355
Øvr. udg.	-75.000	-76.690	-1.690
Udg. i alt	-375.278	-391.323	-16.045
Indtægter	216.039	230.032	13.993
I alt	-159.239	-161.291	-2.052
Formål 5 Præstebolig mv.			
Indtægter	53.900	52.527	-1.373
Formål 7 Finansielle poster			
Indtægter/udgifter	-7.000	-3.957	3.043

Resultatdisponering:

Til Menighedsrådets frie midler (konto 741110):

Til Likviditet stillet til rådighed af provstiet (konto 721140):

Evt. manglende regulering fra årsafslutning 2021

Resultatdisponering 2022 (konto 721140)

2.052
-1.670
-1.670

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

611510-90	Debitorer
612110-619019	Andre tilgodehavender
619090	Gravstedkapitaler

Værdipapirer**Likvide beholdninger**

638105	Bank drift og anlæg
638140-60	Bank- og Girokonti

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

721140	Likviditet stillet til rådighed
721160	Arv og donationer
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
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollektter og løndele

Passiver i alt

Primo 2022	Ultimo 2022
1.613.829,91	1.740.021,97
8.525,15	1.130,73
30.492,84	30.921,02
1.574.811,92	1.707.970,22
0,00	0,00
966.815,01	790.808,12
445.448,50	273.785,47
521.366,51	517.022,65
2.580.644,92	2.530.830,09

-781.363,88	-712.136,10
-224.223,03	-225.893,03
-521.366,51	-521.366,51
-63.155,54	62.211,24
49.898,00	-4.571,00
-22.516,80	-22.516,80
-1.574.811,92	-1.707.970,22
-1.574.811,92	-1.707.970,22
0,00	0,00
-224.469,12	-110.723,77
-165.176,27	-57.795,70
-7.829,10	0,00
-51.463,75	-52.928,07
-2.580.644,92	-2.530.830,09

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

- 10 Ligningsbeløb til drift
11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
			2022	2021	indtægter
2022	2022	2021			
2.019.207,00	2.019.207,00	1.949.197,00	2.019.207,00	0,00	0,00
7.313,75	0,00	25.856,60	7.313,75	0,00	0,00
2.026.520,75	2.019.207,00	1.975.053,60	2.026.520,75	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 2022 heraf --		
			2022	2021	indtægter
2022	2022	2021			
-217.813,32	-147.646,00	-128.883,40	0,00	-82.879,27	-134.934,05
-16.525,00	-20.000,00	-17.150,00	0,00	0,00	-16.525,00
-287.641,75	-216.386,00	-221.931,54	24.000,00	-162.725,36	-148.916,39
-521.980,07	-384.032,00	-367.964,94	24.000,00	-245.604,63	-300.375,44

3 Kirkelige aktiviteter

- 31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger
32 Kirkelig undervisning
33 Diakonal virksomhed
34 Kommunikation
35 Kirkekor
36 Kirkekoncerter
37 Foredrags- og mødevirksomhed
39 Kontingent til DSUK

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
			2022	2021	indtægter
2022	2022	2021			
-663.270,14	-607.570,00	-599.320,84	4.452,00	-612.904,08	-54.818,06
-220.392,94	-231.047,00	-211.516,41	13.555,00	-212.116,73	-21.831,21
0,00	0,00	-30,00	0,00	0,00	0,00
-111.474,84	-114.178,00	-110.351,51	0,00	-5.857,64	-105.617,20
-68.795,16	-67.532,00	-67.023,96	0,00	-60.981,23	-7.813,93
-76.635,29	-115.032,00	-71.540,68	0,00	-71.902,98	-4.732,31
-3.840,84	-16.000,00	558,44	0,00	-2.000,00	-1.840,84
-1.500,00	-1.500,00	-1.500,00	0,00	0,00	-1.500,00
-1.145.909,21	-1.152.859,00	-1.060.724,96	18.007,00	-965.762,66	-198.153,55

4 Kirkegård

- 40 Kirkegården
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
			2022	2021	indtægter
2022	2022	2021			
-185.573,07	-179.939,00	-143.787,50	194.926,44	-314.633,44	-65.866,07
24.281,62	20.700,00	16.597,81	35.106,62	0,00	-10.825,00
-161.291,45	-159.239,00	-127.189,69	230.033,06	-314.633,44	-76.691,07

5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
			2022	2021	indtægter
2022	2022	2021			
-19.858,70	-29.784,00	-1.468,57	52.527,16	-14.756,34	-57.629,52
-19.858,70	-29.784,00	-1.468,57	52.527,16	-14.756,34	-57.629,52

Formål

6 Administration og fællesudgifter	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
60 Fælles formål	-52.296,33	-36.377,00	-62.974,07	0,00	0,00	-52.296,33
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-25.080,94	-40.000,00	-30.845,83	0,00	-495,70	-24.585,24
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-35.119,04	-29.000,00	-21.901,54	0,00	-1.275,00	-33.844,04
64 Økonomi	-82.082,19	-89.480,00	-77.876,25	0,00	-82.082,19	0,00
65 Personregistrering - civil	-26.359,38	-24.973,00	-25.691,06	0,00	-26.359,38	0,00
66 Personregistrering - kirkelig	-26.359,38	-24.973,00	-25.691,06	0,00	-26.359,38	0,00
67 Efteruddannelse	-3.850,00	-4.000,00	0,00	0,00	0,00	-3.850,00
68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalgsvalg	-3.866,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.866,00
69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)	-37.490,25	-37.490,00	-36.880,48	0,00	0,00	-37.490,25
I alt	-292.503,51	-286.293,00	-281.860,29	0,00	-136.571,65	-155.931,86

7 Finansielle poster	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
72 Øvrige renteudgifter	-266,65	-7.000,00	-5.309,30	0,00	0,00	-266,65
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	-8.303,86	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.303,86
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	4.094,44	0,00	0,00	4.094,44	0,00	0,00
76 Momsregulering	519,60	0,00	9.803,65	519,60	0,00	0,00
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler	0,00	0,00	-104.915,24	0,00	0,00	0,00
I alt	-3.956,47	-7.000,00	-100.420,89	4.614,04	0,00	-8.570,51

8 Anlægsramme	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
80 Kirkebygning	0,00	0,00	-63.596,25	0,00	0,00	0,00
81 Sognegård	0,00	0,00	-57.141,75	0,00	0,00	0,00
83 Kirkegård	-6.649,12	0,00	-54.468,75	0,00	0,00	-6.649,12
92 Ligningsbeløb anlæg	56.400,00	0,00	0,00	56.400,00	0,00	0,00
93 5% tillægsbevilling anlæg	0,00	0,00	120.738,00	0,00	0,00	0,00
I alt	49.750,88	0,00	-54.468,75	56.400,00	0,00	-6.649,12

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		
Virklund By, Them 7n + 7	16808	0	0		Kirke + sognegård
Virklund By, Them 26a	13786	4.150.000	832.400		Vesterlundvej 34B
Ejendomsværdi i alt		4.150.000			

**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
Kirkens Korshær	704,50
Blå Kors	456,00
Børnesagens Fællesråd	699,50
Julehjælp	1.500,00
Folkekirkens Nødhjælp	2.508,00
Y-men	597,00
Kirkens Korshær - strik	10.557,20

Virklund Sogn

2022

Byggeregnskab for afsluttede anlægsarbejder

Etablering af nye urnegravsteder

Landinspektør	9.375,00 kr.
Anlægsgartner	45.093,75 kr.
Planteskoler	6.649,12 kr.
Modtaget fra PU	<u>-56.400,00 kr.</u>
Underskud	<u><u>4.717,87 kr.</u></u>

Anlægsskemaets noter skal anvendes således:

PS: Skriv ikke i røde felter - der ligger formler

Note 1	49.898	Kontroltal - Skal være identisk med primosaldo på artskonto 741120
Note 2	56.400	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	6.502	Midler i alt til rådighed for anlægsaktiviteter i året
Note 10	6.649	Udgifter i alt bogført på formål 8 i året - afstemmes
Note 11	-4.718	Opgjort overskud/underskud på afsluttede anlægsarbejder i året (normalt kun "tilfældigt" opståede overskud/underskud - ellers PU-godkendelse)
Note 12	-4.571	Saldo på artskonto 741120 - efter resultatdisponering

Resultatdisponering

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

Videreførte anlægsmidler

741120	-4.571	Note 12 - Ultimosaldo - videreførte anlægsmidler
	49.898	Note 1 - Primosaldo - videreførte anlægsmidler
	-54.469	Årets disponering indtastes (med eventuelt fortegn)

Opsparingskonti

721110	0	Note 3 - Bevægelser på opsparingskonti
		Saldo på Formål 90 Renter, m.v. til opsparring <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.
--------	--	---