

ÅRSREGNSKAB 2022

for Frederiksberg Sogns Menighedsråd

i Frederiksberg Provsti

i Frederiksberg Kommune

Myndighedskode 9181

CVR-nr. 34679711

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: 1

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Frederiksberg 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

Menighedsrådets forklaringer til årsregnskabet:

Resultatet for 2022 udviste et underskud på kr. 828.548 mod et budgetteret nulresultat. Den store afvigelse mellem det realiserede resultat og budgettet skyldes et sammenfald af en økonomisk effekt af ekstraordinære personalemæssige begivenheder, og et forventet merforbrug til vedligeholdelsesformål hvortil der var hensat midler. Det uventet store underskud skyldes endvidere væsentligt højere omkostninger til varme og el, ligesom der har været et merforbrug på et større antal hver for sig mindre poster indenfor kategorien "udgifter, øvrig drift". Lavere ordinære vedligeholdelsesomkostninger i kirkerne og Menighedshuset har til gengæld bidraget til at reducere underskuddet.

De samlede lønomkostninger i 2022 udgjorde kr. 6.791.852 mod et budget på kr. 6.258.354 og dermed en budgetoverskridelse på kr. 533.498 kan kr. Korrigeres der for det modtagne løntilskud fra provstiet på kr. 74.624, der regnskabsteknisk ikke er fratrasket lønomkostningerne, men indgår som ligningsmidler, reduceres denne budgetoverskridelse til kr. 458.874. Efter regnskabsårets afslutning er sognet endvidere blevet opmærksom på at det udbetalte løntilskud fra provstiet var kr. 147.193 mindre end det burde have været i henhold til provstiets regler herfor, og sognet har på den baggrund i 2023 modtaget dette beløb som yderligere løntilskud fra provstiet. Korrigeres der for dette forhold udgjorde den reelle budgetoverskrivelse på lønomkostningerne i 2022 derfor kr. 311.682. Årsagen til denne budgetoverskridelse er dels, at sognet som følge af en administrativ fejl har mistet lønrefusion fra det offentlige på ca. kr. 160.000. Den resterende budgetoverskridelse på ca. kr. 150.000 kan henføres til meromkostninger relateret til engangsvederlag, vikardækning i forbindelse med barsel, sygdom samt fratrædelser.

Den budgetoverskridelse der udgøres af andet end lønomkostninger udgjorde kr. 295.050, men hvis der indregnes effekten af det nævnte løntilskud fra provstiet, udgør budgetoverskridelsen på disse områder reelt kr. 369.971. Heraf udgør merforbruget til varme og el kr. 192.415. Den øvrige budgetoverskridelse er et resultat af en kombination af omkostninger til nyt klimaanlæg og nye stole til Store Sal for samlet ca. kr. 360.000, hvortil der dog var hensat midler, lavere mere ordinære vedligeholdelsesomkostninger i kirkerne og Menighedshuset end budgetteret, samt budgetoverskridelser på en lang række øvrige driftsposter i sognet.

Menighedsrådet indgik i februar 2023 aftale med et orgelfirma om renovering af orgelet i Frederiksberg Kirke, med samlede forventede omkostninger på ca. 5,5 mill.kr. Orgelrenoveringen er fuldt finansieret, men dog således at der for et restbeløb på 1,2 mill.kr. er stillet garanti fra Provstiudvalget i Frederiksberg Provsti. Frederiksberg Sogn er forpligtet til selv at søge at finansiere dette beløb, eventuelt i form af øget fondsstøtte. Det er imidlertid sognets opfattelse at det, under indtryk af de samlede omstændigheder, kan blive en økonomisk forpligtelse der i større eller mindre omfang i den sidste ende vil kunne påhvile sognet. Sognet har på den baggrund i nedenstående hensat yderligere kr. 600.000 til dette formål

Underskuddet for 2022 på kr. 828.548 finansieres ved disponering af følgende poster:

Renovering af Menighedshuset samt inventarindkøb	kr. 400.000
Lønreserve/bemandingsbehov relateret til Covid-19	kr. 200.000

Midlertidig rejsekonto for pigekoret	kr.	96.000
Reduktion af særlige projekter, herunder projekt for renovering af Store Sal fra kr. 800.000 til kr. 200.000	kr.	600.000
Forøgelse af hensættelse til orgelrenoveringen	kr.	-600.000
Frie midler herefter	kr.	683.616

Menighedsrådet har følgende samarbejder:

1. Samarbejde mellem menighedsrådene i Frederiksberg Provsti om udviklingsmidler.
2. Samarbejde mellem menighedsrådene i Frederiksberg Provsti om synliggørelse af folkekirken i provstiet.
3. Samarbejde mellem menighedsrådene i Frederiksberg Provsti om fælles anlægskonto.
4. Samarbejde mellem menighedsrådene i Frederiksberg Provsti om afholdelse af udgifter til Folkekirkens Skoletjeneste.

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.

Ekstraordinære poster: Ekstraordinære poster omfatter indtægter og omkostninger, der hidrører fra begivenheder, som ikke hører under kassens ordinære drift, og som derfor ikke forventes at være tilbagevendende.

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	9.653.691,59	9.579.067,00	9.391.242,00
Øvrig drift i alt	-10.482.239,71	-9.579.067,00	-8.616.588,90
2 Kirkebygning og sognegård	-2.248.466,92	-2.193.167,00	-1.868.980,43
Indtægter	68.665,72	75.000,00	57.650,00
Udgifter, løn	-335.524,19	-370.429,00	-369.664,04
Udgifter, øvrig drift	-1.981.608,45	-1.897.738,00	-1.556.966,39
3 Kirkelige aktiviteter	-6.214.239,10	-5.498.148,00	-5.111.171,60
Indtægter	117.284,05	80.750,00	414.231,13
Udgifter, løn	-5.475.956,86	-4.901.717,00	-4.815.845,70
Udgifter, øvrig drift	-855.566,29	-677.181,00	-709.557,03
4 Kirkegård	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
5 Præstebolig mv.	-100.293,50	-130.950,00	-85.158,47
Indtægter	153.486,28	144.730,00	153.845,21
Udgifter, løn	-4.699,00	0,00	-5.500,00
Udgifter, øvrig drift	-249.080,78	-275.680,00	-233.503,68
6 Administration og fællesudgifter	-1.936.790,74	-1.804.085,00	-1.364.204,47
Indtægter	0,00	0,00	59.710,18
Udgifter, løn	-975.672,89	-986.208,00	-638.486,10
Udgifter, øvrig drift	-961.117,85	-817.877,00	-785.428,55
7 Finansielle poster	17.550,55	47.283,00	-187.073,93
Indtægter	52.282,52	52.283,00	52.282,52
Udgifter, løn	0,00	0,00	-198.794,29
Udgifter, øvrig drift	-34.731,97	-5.000,00	-40.562,16
A Resultat af drift	-828.548,12	0,00	774.653,10

ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	-296,95	0,00	-347,28
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	-997,50
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	-296,95	0,00	-1.344,78
C Resultatopgørelse	-828.845,07	0,00	773.308,32

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	-34.181,90	296,95	-33.884,95
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-5.228.250,79	0,00	-5.228.250,79
741110 Menighedsrådets frie midler	-816.164,41	132.548,12	-683.616,29
741150 Frie midler - Renov. af MR.huset + inventarkøb	-400.000,00	400.000,00	0,00
741151 Frie midler - Særlige projekter, herunder renev. Store	-800.000,00	600.000,00	-200.000,00
741152 Frie midler - Lønreserve/bemandingsbehov relateret	-200.000,00	200.000,00	0,00
741153 Frie midler - Orgel	-1.000.000,00	-600.000,00	-1.600.000,00
741154 Frie midler - Pigekorets rejse	-96.000,00	96.000,00	0,00
742010 Årsafslutningskonto	828.845,07	-828.845,07	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Primo	Bevægelse	Ultimo
721160 Arv og donationer	-435.154,47	92.636,86	-342.517,61

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

612110-619019	Andre tilgodehavender
619030	Kirke- og præsteembedekapitaler

Værdipapirer**Likvide beholdninger**

638105	Bank drift og anlæg
638120-39	Opsparing til anlæg, inkl. renter
638140-60	Bank- og Girokonti
639110-30	Kontant- og udlægskasser

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

721110	Opsparing til anlæg
721130	Kirke- og præsteembedekapital
721160	Arv og donationer
741110	Menighedsrådets frie midler
741150-59	Frie midler - afgrænsede projekter

Hensættelser**Lån****Skyldige omkostninger**

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

Passiver i alt

Primo 2022	Ultimo 2022
5.405.506,79	5.390.238,17
177.256,00	161.987,38
5.228.250,79	5.228.250,79
0,00	0,00
4.004.609,43	3.102.279,06
2.868.748,04	1.982.062,86
34.181,90	33.884,95
1.099.402,49	1.084.054,25
2.277,00	2.277,00
9.410.116,22	8.492.517,23

-9.009.751,57	-8.088.269,64
-34.181,90	-33.884,95
-5.228.250,79	-5.228.250,79
-435.154,47	-342.517,61
-816.164,41	-683.616,29
-2.496.000,00	-1.800.000,00
0,00	0,00
0,00	0,00
-400.364,65	-404.247,59
-232.617,35	-208.986,29
-82.378,00	-104.173,61
-85.369,30	-91.087,69
-9.410.116,22	-8.492.517,23

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	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
9.579.066,96	9.579.067,00	9.391.242,00	9.579.066,96	0,00	0,00
74.624,63	0,00	0,00	74.624,63	0,00	0,00
9.653.691,59	9.579.067,00	9.391.242,00	9.653.691,59	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 2022 heraf --		
2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-641.897,79	-753.224,00	-662.258,26	465,72	-193.742,13	-448.621,38
-70.228,34	-165.000,00	-183.319,04	0,00	-5.746,83	-64.481,51
-1.484.450,03	-1.217.503,00	-977.528,06	68.200,00	-136.035,23	-1.416.614,80
-51.890,76	-57.440,00	-45.875,07	0,00	0,00	-51.890,76
-2.248.466,92	-2.193.167,00	-1.868.980,43	68.665,72	-335.524,19	-1.981.608,45

3 Kirkelige aktiviteter

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

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-3.764.137,41	-3.306.564,00	-3.145.802,34	7.651,19	-3.545.002,07	-226.786,53
-387.127,53	-307.265,00	-201.836,41	29.000,00	-224.985,00	-191.142,53
-567.147,24	-513.269,00	-199.301,65	25.000,00	-456.338,09	-135.809,15
-503.530,90	-406.663,00	-723.146,23	0,00	-439.791,69	-63.739,21
-517.584,20	-444.719,00	-388.273,68	51.400,00	-468.399,63	-100.584,57
-329.535,67	-386.360,00	-250.492,90	4.000,00	-256.561,73	-76.973,94
-142.976,15	-131.308,00	-200.118,39	232,86	-84.878,65	-58.330,36
-2.200,00	-2.000,00	-2.200,00	0,00	0,00	-2.200,00
-6.214.239,10	-5.498.148,00	-5.111.171,60	117.284,05	-5.475.956,86	-855.566,29

4 Kirkegård

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1
- 56 Funktionærbolig

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-157.452,14	-188.110,00	-142.317,11	96.327,64	-4.699,00	-249.080,78
57.158,64	57.160,00	57.158,64	57.158,64	0,00	0,00
-100.293,50	-130.950,00	-85.158,47	153.486,28	-4.699,00	-249.080,78

Formål

6 Administration og fællesudgifter

	Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
				indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
60 Fælles formål	-527.733,73	-479.571,00	-190.665,93	0,00	-254.856,02	-272.877,71
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-171.849,91	-172.450,00	-150.782,24	0,00	-38.800,00	-133.049,91
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-180.715,07	-91.890,00	-70.259,42	0,00	-30.000,00	-150.715,07
63 Bygning	-30.000,00	-30.000,00	-30.000,96	0,00	-30.000,00	0,00
64 Økonomi	-191.282,50	-184.000,00	-182.683,10	0,00	-24.000,00	-167.282,50
65 Personregistrering - civil	-288.046,20	-295.200,00	-136.138,35	0,00	-286.777,48	-1.268,72
66 Personregistrering - kirkelig	-312.659,29	-329.594,00	-394.927,21	0,00	-311.239,39	-1.419,90
67 Efteruddannelse	-37.256,14	-30.000,00	-21.739,50	0,00	0,00	-37.256,14
68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalgvalg	-9.228,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.228,00
69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)	-188.019,90	-191.380,00	-187.007,76	0,00	0,00	-188.019,90
I alt	-1.936.790,74	-1.804.085,00	-1.364.204,47	0,00	-975.672,89	-961.117,85

7 Finansielle poster

	Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
				indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
72 Øvrige renteudgifter	-34.731,97	-5.000,00	-40.562,16	0,00	0,00	-34.731,97
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	52.282,52	52.283,00	52.282,52	52.282,52	0,00	0,00
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler	0,00	0,00	-198.794,29	0,00	0,00	0,00
I alt	17.550,55	47.283,00	-187.073,93	52.282,52	0,00	-34.731,97

8 Anlægsramme

	Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
				indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
80 Kirkebygning	0,00	0,00	-997,50	0,00	0,00	0,00
90 Renteindtægt af anlægsopsparing	-296,95	0,00	-347,28	-296,95	0,00	0,00
I alt	-296,95	0,00	-1.344,78	-296,95	0,00	0,00

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		
Frederiksberg 3a m.fl.	1732	12.300.000	9.526.000		Menighedshus PA3
Frederiksberg 2a	2524	19.100.000	12.668.800		Præstebolig mv. PA1
Ejendomsværdi i alt		31.400.000			

**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.*

Kollektregnskab 2022

<u>Oversigt total Kollekt 2022</u>	Indsamlet beløb 2022 i alt*
Menighedsplejen	-1.649,50
Aktiviteter for børn og unge i Frederiksberg Sogn	-1.456,00
Hans Tausens Fond	-344,00
Kirkens Korshær	-19.018,50
Folkekirkens Ungdomskor	-1.146,00
Folkekirkens Nødhjælp	-9.466,50
KFUM's Sociale Arbejde	-2.097,00
WeShelter	-3.705,50
DSUK	-1.036,50
Danmission	-2.678,00
Bibelselskabet	-1.201,00
Diakonissestiftelsen	-257,00
Bibelsk Sjælesorg	-2.797,00
Mission Aviation Fellowship	-1.292,00
Dansk Røde Kors	-1.196,50
Lys	-20,00
I alt 2022	-49.361,00

Arv og donationer 721160		
Primo saldo 2022		435.154,47
Indbetalinger 2022 Frb. Sogns Søndagsklub	10.917,60	
Billedhugger Martin Erik Andersen, bronzefigur	- 100.000,00	
Negative renter vedr. Frb. Sogns Søndagsklub -573	- 262,34	
Negative renter vedr. Frb. Legat -214	- 1.000,85	
Negative renter vedr. Slot Legat -725	- 2.291,27	- 92.636,86
Ultimo saldo 2021		342.517,61