

ÅRSREGNSKAB 2023

for Gierslev-Ørslev-Solbjerg Menighedsråd

i Kalundborg Provsti

i Kalundborg Kommune

Myndighedskode 7234

CVR-nr. 38074326

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 Gierslev-Ørslev-Solbjerg 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 resultat af drift er -3.487,98 kr. og årets resultat af anlæg er -737.210,38 kr. - således, at årets samlede resultat er -740.698,36 kr.

Beregning af momsreguleringspct'en for 2023 - metode C - giver en fradragspct. på 9.

En større ombygning af ladebygningen i Ørslev Præstegård blev pågyndt i 2022 og forventes at blive færdiggjort i 2024 - se nedenfor under anlægsaktiviteter.

Driftsaktiviteter:

Indtægter ved gravkastning og urnenedsættelser 16.000 kr. - disse indtægter modsvares af tilsvarende udgift til Sct. Olai.

Indtægter salg planter, renhold kirkegården - her er indtægten ca. 12.000 kr. større end forventet.

Den samlede udgift til løn og honorarer er ca. 41.000 kr. større end forventet.

De samlede udgifter til vedligeholdelse af bygninger, udenomsarealer og inventar og tekniske installationer afviger ikke meget fra det forventede. Her kan nævnes, at der er udgifter på ca. 49.000 kr. som er refunderet fra præstegårdsprojektet. Så reelt har der været et mindre forbrug på ca. 49.000 kr.

Udgifter vedr. kontor- og kirkedrift er ca. 75.000 lavere end forventet. Energiudgifterne herunder vand, varme og el er ca. 69.000 kr. lavere. Det skyldes dels et lavere forbrug, lavere energiafgifter i 1. halvår samt at priserne er tilbage på et mere normalt niveau.

Køb af tjenesteydelser - merforbrug 88.000 kr. Her stammer en del af det fra merydelser fra Sct. Olai - Ydelser som ikke er en del af samarbejdsaftalen.

Udgifter til øvrige varer til forbrug er ca. 27.000 mindre end forventet.

Anlægsaktiviteter

Kalkning Gierslev Kirke udvendig - der er budgetteret med 105.500 kr. Der er udført arbejde for 118.333 kr. Afvigelsen 12.833 kr. er overført til drift.

Solbjerg Kirkegård - Kirkemur - Der er budgetteret med ligning på 225.000 kr. i 2022. I vores budget 2022 regnede vi med, at der skulle bruges yderligere 75.000 kr. af frie midler. Dette beløb blev nedjusteret til 35.000 kr. Der er i 2023 og tidligere år brugt i alt 216.742 kr. Det betyder, at der overføres 43.258 kr. til næste år. Arbejdet forventes færdiggjort i 2024.

Præstegården - Renovering lade - der er i alt frigivet 1.450.000 kr. fra stiftet - midler som stammer fra tidligere salg. Udgiften i 2022 og 2023 er i alt 1.274.258 kr. Det resterende beløb 175.742 kr. overføres til næste år.

Frasalg af jord 9,3322 ha fra Tollemosen, salgspris 385.000 kr. Salget af arealet er endnu ikke tinglyst, men er regnskabsmæssigt indregnet i 2023, da købsaftalen er underskrevet af både sælger og køber i 2023, hvor der i henhold til kontrakten også er sket risikoovergang. Tinglysningen forventes at falde på plads i 2024. Provstiet har i 2024 givet tilladelse til, at nettoprovenuet fra salget anvendes til div. synsudsatte arbejder i 2024. Der overføres 340.793 kr. til næste år.

Præstegårdsprojekt

Der er modtaget interne folkekirkelige overførselsindtægter (3310.10) på i alt 48.694,38 kr. Dette er ført på formål 5150

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

Der er indgået driftssamarbejde med Sct. Olai Kirkegårdsforvaltning.
Sct. Olai varetager "graverfunktionen"

Sct. Olai udfører regnskabsarbejdet vedr. arbejde udført hos os.

Der er indgået aftale om præstegårdsprojekt for Kalundborg Provsti.

Provstiet udfører regnskabsarbejdet vedr. projektet.

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 2023	Budget 2023*	Regnskab 2022
1 Fælles indtægter i alt	1.969.668,00	1.969.663,00	1.892.664,00
Øvrig drift i alt	-1.973.155,98	-2.023.900,00	-2.020.865,79
2 Kirkebygning og sognegård	-369.027,03	-452.200,00	-475.557,16
Indtægter	75.582,33	79.200,00	81.996,55
Udgifter, løn	-16.060,64	-17.600,00	-16.751,64
Udgifter, øvrig drift	-428.548,72	-513.800,00	-540.802,07
3 Kirkelige aktiviteter	-681.649,37	-675.200,00	-681.439,14
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-314.395,04	-278.000,00	-294.736,59
Udgifter, øvrig drift	-367.254,33	-397.200,00	-386.702,55
4 Kirkegård	-544.530,18	-598.800,00	-448.078,15
Indtægter	181.034,38	151.800,00	287.331,25
Udgifter, løn	-16.060,85	-17.600,00	-16.751,84
Udgifter, øvrig drift	-709.503,71	-733.000,00	-718.657,56
5 Præstebolig mv.	-13.744,67	35.900,00	-33.757,27
Indtægter	242.020,26	191.700,00	196.842,60
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-255.764,93	-155.800,00	-230.599,87
6 Administration og fællesudgifter	-366.944,36	-340.600,00	-383.979,58
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-137.437,43	-129.500,00	-135.027,97
Udgifter, øvrig drift	-229.506,93	-211.100,00	-248.951,61
7 Finansielle poster	2.739,63	7.000,00	1.945,51
Indtægter	5.035,39	11.000,00	9.452,37
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-2.295,76	-4.000,00	-7.506,86
A Resultat af drift	-3.487,98	-54.237,00	-128.201,79

ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	0,00	0,00	0,00
Salg af anlæg mv. (91)	340.792,50	0,00	0,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	163.500,00	163.500,00	1.147.250,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-168.757,78	-163.500,00	-405.763,09
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-24.744,08	0,00	-100.130,33
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	-1.048.001,02	0,00	-1.031.603,61
B Resultat af anlæg	-737.210,38	0,00	-390.247,03
C Resultatopgørelse	-740.698,36	-54.237,00	-518.448,82

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-1.155.470,94	400.000,00	-755.470,94
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-10.000,00	0,00	-10.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-19.987,17	8.746,36	-11.240,81
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-891.745,00	331.952,00	-559.793,00
742010 Årsafslutningskonto	740.698,36	-740.698,36	0,00

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

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

Værdipapirer**Likvide beholdninger**

638140-60	Bank- og Girokonti
-----------	--------------------

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

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
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
3.202.881,14	2.794.243,38
44.884,00	23.370,10
0,00	2.586,11
1.155.470,94	755.470,94
2.002.526,20	2.012.816,23
0,00	0,00
1.197.909,64	796.527,79
1.197.909,64	796.527,79
4.400.790,78	3.590.771,17

-2.077.203,11	-1.336.504,75
-1.155.470,94	-755.470,94
-10.000,00	-10.000,00
-19.987,17	-11.240,81
-891.745,00	-559.793,00
-2.002.526,20	-2.012.816,23
-2.002.526,20	-2.012.816,23
0,00	0,00
-321.061,47	-241.450,19
-143.547,00	-51.079,89
-177.514,47	-190.370,30
-4.400.790,78	-3.590.771,17

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

10 Ligningsbeløb til drift

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
1.969.668,00	1.969.663,00	1.892.664,00	1.969.668,00	0,00	0,00
1.969.668,00	1.969.663,00	1.892.664,00	1.969.668,00	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 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-214.735,21	-341.100,00	-299.370,88	0,00	-16.060,64	-198.674,57
-101.780,94	-43.000,00	-95.974,71	0,00	0,00	-101.780,94
-51.385,88	-67.600,00	-79.121,57	75.582,33	0,00	-126.968,21
-1.125,00	-500,00	-1.090,00	0,00	0,00	-1.125,00
-369.027,03	-452.200,00	-475.557,16	75.582,33	-16.060,64	-428.548,72

3 Kirkelige aktiviteter

30 Fælles formål

31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger

32 Kirkelig undervisning

33 Diakonal virksomhed

34 Kommunikation

35 Kirkekor

36 Kirkekoncerter

37 Foredrags- og mødevirksomhed

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-3.259,80	-359.700,00	-5.373,14	0,00	0,00	-3.259,80
-586.913,06	-250.000,00	-556.561,47	0,00	-295.355,04	-291.558,02
-10.566,49	-15.500,00	-22.494,69	0,00	0,00	-10.566,49
0,00	0,00	-322,40	0,00	0,00	0,00
-51.470,25	-50.000,00	-49.850,61	0,00	0,00	-51.470,25
-8.923,13	0,00	-7.371,95	0,00	-8.000,00	-923,13
-6.870,86	0,00	-20.191,95	0,00	-4.500,00	-2.370,86
-13.645,78	0,00	-19.272,93	0,00	-6.540,00	-7.105,78
-681.649,37	-675.200,00	-681.439,14	0,00	-314.395,04	-367.254,33

4 Kirkegård

40 Kirkegården

41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-561.140,68	-598.800,00	-491.172,15	164.423,88	-16.060,85	-709.503,71
16.610,50	0,00	43.094,00	16.610,50	0,00	0,00
-544.530,18	-598.800,00	-448.078,15	181.034,38	-16.060,85	-709.503,71

5 Præstebolig mv.

51 Præstebolig 1

57 Skov og landbrug

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-84.208,94	-61.100,00	-117.493,17	133.710,26	0,00	-217.919,20
70.464,27	97.000,00	83.735,90	108.310,00	0,00	-37.845,73
-13.744,67	35.900,00	-33.757,27	242.020,26	0,00	-255.764,93

6 Administration og fællesudgifter

60 Fælles formål

61 Menighedsrådet/provstiudvalget

62 Personale, inkl. delt medarbejder

64 Økonomi

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

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-150.256,12	-139.500,00	-158.251,01	0,00	0,00	-150.256,12
-42.950,62	-31.700,00	-50.649,51	0,00	-29.150,54	-13.800,08
-24.572,85	-23.600,00	-31.770,04	0,00	-18.967,05	-5.605,80
-134.698,87	-128.800,00	-127.929,58	0,00	-89.319,84	-45.379,03
-14.465,90	-17.000,00	-15.379,44	0,00	0,00	-14.465,90
-366.944,36	-340.600,00	-383.979,58	0,00	-137.437,43	-229.506,93

Formål

7 Finansielle poster

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
72 Øvrige renteudgifter	-9,45	-4.000,00	-29,73	0,00	0,00	-9,45
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	180,23	0,00	-3.730,08	180,23	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	4.855,16	11.000,00	9.452,37	4.855,16	0,00	0,00
76 Momsregulering	-2.286,31	0,00	-3.551,52	0,00	0,00	-2.286,31
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler	0,00	0,00	-195,53	0,00	0,00	0,00
I alt	2.739,63	7.000,00	1.945,51	5.035,39	0,00	-2.295,76

8 Anlægsramme

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
80 Kirkebygning	-168.757,78	-163.500,00	-405.763,09	0,00	0,00	-168.757,78
83 Kirkegård	-24.744,08	0,00	-100.130,33	0,00	0,00	-24.744,08
85 Præsteboliger	-1.048.001,02	0,00	-1.031.603,61	0,00	0,00	-1.048.001,02
91 Salg af anlæg m.v.	340.792,50	0,00	0,00	340.792,50	0,00	0,00
92 Ligningsbeløb anlæg	163.500,00	163.500,00	1.147.250,00	163.500,00	0,00	0,00
I alt	-737.210,38	0,00	-390.247,03	504.292,50	0,00	-1.241.502,88

Bilag 1: Faste ejendomme administreret af menighedsrådet

(bortset fra kirken og kirkegården med bygninger)

Matr. nr ejerslav og sogn	Areal	Seneste ejendomsvurdering		Skyldig Grundskyld*	Benyttelse, evt. leje og forpagtningsvilkår
		Ejendomsværdi	Grundværdi		
1A Gierslev By, Gierslev	99.090 m ²	4.100.000	667.600		Gierslev Sognegård, jord b
2Y Ørslev By, Ørslev	215,289 m ²	2.450.000	841.100		Jord, bortforpagtet
1a Ørslev By, Ørslev	16.744 m ²	3.300.000	429.500		Ørslev Præstegård
2Y Ørslev By, Ørslev	9.3322 m ²				Moseparcel frasolgt
Ejendomsværdi i alt		9.850.000			

**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
