

ÅRSREGNSKAB 2023

for Skuldelev-Selsø Sognes Menighedsråd

i Frederikssund Provsti

i Frederikssund Kommune

Myndighedskode 7458

CVR-nr. 16660019

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 Skuldelev-Selsø Sognes 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:

Regnskab 2023 viser et betydeligt underskud i forhold til det budgetterede med et driftsresultat på - 589 t. kr. Kirkekassen har negative frie midler på 95 t. kr., som efter provstiudvalgets mening gerne skulle ligge på 300 t. kr. Underskuddet skyldes primært en midlertidig, ekstern bistand på Skuldelev kirkegård. Fremadrettet er der blevet fundet en anden løsning her.

FMR har en forventning om at kunne holde budgettet i 2024 og arbejder på at få budget og regnskab til at balancere.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

Skoletjenesten i Frederikssund Provsti
Ansættelse af bygningskonsulent Iniz Tvillinggaard
Ansættelse af personalekonsulent Marianne Møller
Samarbejde med Kirkeadministration.dk

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	2.768.920,76	2.704.026,00	2.387.601,00
Øvrig drift i alt	-3.358.877,82	-2.704.026,00	-2.307.794,45
2 Kirkebygning og sognegård	-566.935,84	-445.527,00	-501.348,97
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-37.303,13	-39.412,00	-33.274,96
Udgifter, øvrig drift	-529.632,71	-406.115,00	-468.074,01
3 Kirkelige aktiviteter	-720.242,45	-777.406,00	-512.772,45
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-572.472,55	-583.406,00	-379.822,56
Udgifter, øvrig drift	-147.769,90	-194.000,00	-132.949,89
4 Kirkegård	-1.551.782,71	-799.461,00	-809.926,59
Indtægter	263.586,60	185.235,00	189.190,10
Udgifter, løn	-825.617,55	-694.236,00	-683.505,15
Udgifter, øvrig drift	-989.751,76	-290.460,00	-315.611,54
5 Præstebolig mv.	-35.444,58	-146.780,00	-75.009,94
Indtægter	129.366,54	77.600,00	83.600,00
Udgifter, løn	-2.806,64	-6.200,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-162.004,48	-218.180,00	-158.609,94
6 Administration og fællesudgifter	-398.245,85	-427.602,00	-372.233,61
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-3.000,00	-61.600,00	-14.279,30
Udgifter, øvrig drift	-395.245,85	-366.002,00	-357.954,31
7 Finansielle poster	-86.226,39	-107.250,00	-36.502,89
Indtægter	7.469,16	0,00	-34.458,99
Udgifter, løn	0,00	0,00	-545,13
Udgifter, øvrig drift	-93.695,55	-107.250,00	-1.498,77
A Resultat af drift	-589.957,06	0,00	79.806,55

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)	1.225.138,27	1.165.000,00	1.470.000,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-468.576,88	-65.000,00	-94.151,66
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-149.616,77	0,00	-26.591,78
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	-6.324.755,33	-11.000.000,00	-8.978.191,55
B Resultat af anlæg	-5.717.810,71	-9.900.000,00	-7.628.934,99
C Resultatopgørelse	-6.307.767,77	-9.900.000,00	-7.549.128,44

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-174.128,64	0,00	-174.128,64
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-144.166,45	0,00	-144.166,45
721150 Langfristet gæld	0,00	9.900.000,00	9.900.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-299.773,65	394.956,67	95.183,02
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-274.926,00	-4.182.188,90	-4.457.114,90
741152 Ombetrækning af hynder i SKK	-80.000,00	80.000,00	0,00
741153 Fældning af syge træer og nyplantning på SEKG	-50.000,00	50.000,00	0,00
741154 Kakkelovn til præstegård	-65.000,00	65.000,00	0,00
742010 Årsafslutningskonto	6.307.767,77	-6.307.767,77	0,00

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
639110-30	Kontant- og udlægskasser

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

721130	Kirke- og præsteembedekapital
721140	Likviditet stillet til rådighed
721150	Langfristet gæld
741110	Menighedsrådets frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler
741150-59	Frie midler - afgrænsede projekter

Hensættelser

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

Lån

841210-19	Stiftsmiddellån
-----------	-----------------

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
1.097.156,41	1.140.451,20
36.232,32	110.850,73
57.000,09	77.330,00
174.128,64	174.128,64
829.795,36	778.141,83
0,00	0,00
2.024.623,04	5.518.239,90
975.673,34	5.511.998,66
1.040.497,70	0,00
8.452,00	6.241,24
3.121.779,45	6.658.691,10

-1.087.994,74	5.219.773,03
-174.128,64	-174.128,64
-144.166,45	-144.166,45
0,00	9.900.000,00
-299.773,65	95.183,02
-274.926,00	-4.457.114,90
-195.000,00	0,00
-829.795,36	-778.141,83
-829.795,36	-778.141,83
0,00	-9.900.000,00
0,00	-9.900.000,00
-1.203.989,35	-1.200.322,30
-682.622,88	-207.133,90
-968,50	-649.836,43
-322.418,83	-334.200,00
-197.979,14	-9.151,97
-3.121.779,45	-6.658.691,10

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

- 10 Ligningsbeløb til drift
11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
2.704.025,96	2.704.026,00	2.387.601,00	2.704.025,96	0,00	0,00
64.894,80	0,00	0,00	64.894,80	0,00	0,00
2.768.920,76	2.704.026,00	2.387.601,00	2.768.920,76	0,00	0,00

I alt

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

- 21 Kirkebygning
22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)
23 Sognegård
25 Tjenstlige lokaler i præstegård

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-395.500,81	-335.227,00	-403.332,13	0,00	-37.303,13	-358.197,68
-20.721,25	-37.700,00	-27.045,46	0,00	0,00	-20.721,25
-149.777,85	-72.600,00	-70.971,38	0,00	0,00	-149.777,85
-935,93	0,00	0,00	0,00	0,00	-935,93
-566.935,84	-445.527,00	-501.348,97	0,00	-37.303,13	-529.632,71

I alt

3 Kirkelige aktiviteter

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

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-574.749,90	-630.456,00	-408.787,71	0,00	-526.435,49	-48.314,41
-11.145,37	-31.950,00	-4.664,73	0,00	0,00	-11.145,37
5.992,54	-12.000,00	-12.024,35	0,00	0,00	5.992,54
-103.952,27	-50.000,00	-62.811,96	0,00	-13.537,06	-90.415,21
-26.000,00	-19.000,00	-11.475,00	0,00	-26.000,00	0,00
-10.387,45	-34.000,00	-13.008,70	0,00	-6.500,00	-3.887,45
-720.242,45	-777.406,00	-512.772,45	0,00	-572.472,55	-147.769,90

I alt

4 Kirkegård

- 40 Kirkegården
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-1.550.389,72	-799.461,00	-807.489,21	263.586,60	-824.722,86	-989.253,46
-1.392,99	0,00	-2.437,38	0,00	-894,69	-498,30
-1.551.782,71	-799.461,00	-809.926,59	263.586,60	-825.617,55	-989.751,76

I alt

5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1
57 Skov og landbrug

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-119.044,58	-224.380,00	-158.609,94	45.766,54	-2.806,64	-162.004,48
83.600,00	77.600,00	83.600,00	83.600,00	0,00	0,00
-35.444,58	-146.780,00	-75.009,94	129.366,54	-2.806,64	-162.004,48

I alt

Formål

6 Administration og fællesudgifter	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
60 Fælles formål	-63.239,47	-81.728,00	-52.476,56	0,00	0,00	-63.239,47
61 Menighedsrådet/provstiuvalg	-58.162,43	-65.700,00	-82.298,79	0,00	-3.000,00	-55.162,43
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-12.687,83	-42.900,00	-21.083,52	0,00	0,00	-12.687,83
64 Økonomi	-192.156,62	-185.000,00	-163.951,42	0,00	0,00	-192.156,62
66 Personregistrering - kirkelig	-52.526,50	-27.800,00	-25.359,00	0,00	0,00	-52.526,50
67 Efteruddannelse	0,00	-5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
68 Menighedsrådsvalg/provstiuvalg	0,00	0,00	-5.930,00	0,00	0,00	0,00
69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)	-19.473,00	-19.474,00	-21.134,32	0,00	0,00	-19.473,00
I alt	-398.245,85	-427.602,00	-372.233,61	0,00	-3.000,00	-395.245,85

7 Finansielle poster	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
70 Renter af stiftslån	-82.248,08	-107.250,00	0,00	0,00	0,00	-82.248,08
72 Øvrige renteudgifter	0,00	0,00	32,15	0,00	0,00	0,00
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	2.823,88	0,00	-34.742,78	2.823,88	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	4.465,62	0,00	0,00	4.465,62	0,00	0,00
76 Momsregulering	-11.267,81	0,00	-1.247,13	179,66	0,00	-11.447,47
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler	0,00	0,00	-545,13	0,00	0,00	0,00
I alt	-86.226,39	-107.250,00	-36.502,89	7.469,16	0,00	-93.695,55

8 Anlægsramme	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
80 Kirkebygning	-468.576,88	-65.000,00	-94.151,66	0,00	0,00	-468.576,88
83 Kirkegård	-149.616,77	0,00	-26.591,78	0,00	0,00	-149.616,77
85 Præsteboliger	-6.324.755,33	-11.000.000,00	-8.978.191,55	0,00	0,00	-6.324.755,33
92 Ligningsbeløb anlæg	1.165.000,00	1.165.000,00	1.470.000,00	1.165.000,00	0,00	0,00
93 5% tillægsbevilling anlæg	60.138,27	0,00	0,00	60.138,27	0,00	0,00
I alt	-5.717.810,71	-9.900.000,00	-7.628.934,99	1.225.138,27	0,00	-6.942.948,98

Bilag 2: Kollektregnskab

Beløb
