

ÅRSREGNSKAB 2023

for Asperup-Rørslev Sognes Menighedsråd

i Middelfart Provsti

i Middelfart Kommune

Myndighedskode 7827

CVR-nr. 54613628

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 2023 for Asperup-Roerslev 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:

Regnskabet udviser et driftsunderskud på kr. 35.338,86 mod et budgetteret underskud på kr. 45.000.

De frie midler udgør efter resultatdisponeringen kr. 432.898,08.

(før disponering kr. 442.533,51). Det skyldes, at der på de frie midler vedr. afgrænset projekt (Gr. 7-midler) er der brugt kr. 175.703,43 (ligning udgør kr. 150.000). Saldoen udgør 31.12.2023 kr. 177.462,22.

De samlede lønomkostninger ligger pr. 31. december 2023 på 103,81% (kr. 67.726) og skyldes primært ekstra udgifter til vikarer.

Kirkebygning og sognegård:

Lønomkostninger er i overensstemmelse med budget.

De øvrige udgifter er lavere end budgetteret og skyldes primært tilbagebetaling af aconto til spildevand i 2022. Herudover ligger el- og varmeudgifterne også under budgetteret. Her er brugt 37 tkr. på Gr.7 midler (se skema).

Kirkelige aktiviteter:

Lønudgifter er højere end budgetteret jf. indledning.

De øvrige udgifter er i overensstemmelse med budget.

Kirkegård

Indtægter og lønudgifter er i overensstemmelse med budget.

Indtægter på gravstedskapitaler skulle ifølge udmeldt budget have været lavere, hvorfor der er budgetteret med underskud i 2024. Det har dog vist sig anderledes.

På øvrig drift er der budgetteret med udgifter vedr. Gr. 7-midler (150 tkr.). Udgiften hertil er 0,- kr. De øvrige udgifter er i overensstemmelse med budget.

Præstebolig:

Indtægter er større end budgetteret og skyldes større boligbidrag end budgetteret samt egenbetaling af energiudgifter for både 2022 og 2023.

Lønudgifter er i overensstemmelse med budget.

De øvrige udgifter er højere end budgetteret og skyldes udgifter til synsudsatte arbejder (Gr.7). Her er brugt 139 tkr. (se skema).

Herefter er de øvrige udgifter i overensstemmelse med budget.

Administration

Løn er i overensstemmelse med budget.

De øvrige udgifter lidt højere end budgetteret og skyldes konsulentudgifter vedr. visionsdag for menighedsrådet.

Finansielle poster

Indtægter: renteindtægt, Løn: Lønmodtagernes Feriemidler og

Øvrig drift: momsregulering.

Anlæg

De videreførte anlægsmidler fra graverhus udgør 44 tkr.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

Der er med virkning i 2017 indledt samarbejde med regnskabskontoret i Bogense Provsti om varetagelse af regnskabsfører-funktionen.

Regnskab for samarbejdet føres i Bogense Provsti.

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	2.467.932,00	2.467.932,00	2.457.940,50
Øvrig drift i alt	-2.503.270,86	-2.512.932,00	-2.458.440,54
2 Kirkebygning og sognegård	-445.659,30	-453.425,00	-557.746,25
Indtægter	3.000,00	6.000,00	7.500,00
Udgifter, løn	-96.301,73	-95.925,00	-93.856,97
Udgifter, øvrig drift	-352.357,57	-363.500,00	-471.389,28
3 Kirkelige aktiviteter	-971.611,35	-925.076,00	-943.988,72
Indtægter	32.670,20	3.200,00	27.617,00
Udgifter, løn	-750.541,55	-681.225,00	-749.161,44
Udgifter, øvrig drift	-253.740,00	-247.051,00	-222.444,28
4 Kirkegård	-752.361,19	-879.696,00	-733.909,12
Indtægter	357.071,91	366.427,00	445.376,77
Udgifter, løn	-923.634,08	-923.500,00	-915.962,35
Udgifter, øvrig drift	-185.799,02	-322.623,00	-263.323,54
5 Præstebolig mv.	-122.167,24	-49.750,00	-32.329,59
Indtægter	213.449,15	149.000,00	214.147,67
Udgifter, løn	-37.640,74	-36.850,00	-35.354,08
Udgifter, øvrig drift	-297.975,65	-161.900,00	-211.123,18
6 Administration og fællesudgifter	-210.294,30	-205.676,00	-188.696,32
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-36.607,83	-39.500,00	-22.287,50
Udgifter, øvrig drift	-173.686,47	-166.176,00	-166.408,82
7 Finansielle poster	-1.177,48	691,00	-1.770,54
Indtægter	693,86	691,00	1.890,00
Udgifter, løn	-344,78	0,00	256,34
Udgifter, øvrig drift	-1.526,56	0,00	-3.916,88
A Resultat af drift	-35.338,86	-45.000,00	-500,04

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)	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	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	0,00	0,00	0,00
C Resultatopgørelse	-35.338,86	-45.000,00	-500,04

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-276.299,57	0,00	-276.299,57
741110 Menighedsrådets frie midler	-442.533,51	9.635,43	-432.898,08
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-44.095,00	0,00	-44.095,00
741150 Frie midler - Gr. 7-midler	-203.165,65	25.703,43	-177.462,22
742010 Årsafslutningskonto	35.338,86	-35.338,86	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

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

721130	Kirke- og præsteembedekapital
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
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
2.798.270,79	2.694.326,37
115.865,00	206.069,08
13.370,88	0,00
276.299,57	276.299,57
2.392.735,34	2.211.957,72
0,00	0,00
712.656,43	529.866,04
712.626,18	529.866,04
30,25	0,00
3.510.927,22	3.224.192,41

-966.093,73	-930.754,87
-276.299,57	-276.299,57
-442.533,51	-432.898,08
-44.095,00	-44.095,00
-203.165,65	-177.462,22
-2.392.735,34	-2.211.957,72
-2.392.735,34	-2.211.957,72
0,00	0,00
-152.098,15	-81.479,82
-62.875,21	-30.464,96
-89.222,94	-51.014,86
-3.510.927,22	-3.224.192,41

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
2.467.932,00	2.467.932,00	2.269.836,00	2.467.932,00	0,00	0,00
0,00	0,00	188.104,50	0,00	0,00	0,00
2.467.932,00	2.467.932,00	2.457.940,50	2.467.932,00	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

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

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-198.999,35	-252.900,00	-341.449,75	0,00	0,00	-198.999,35
-44.191,44	-34.100,00	-29.761,73	0,00	0,00	-44.191,44
-118.215,25	-78.925,00	-90.294,01	3.000,00	-18.820,35	-102.394,90
-77.481,38	-77.500,00	-76.179,91	0,00	-77.481,38	0,00
-6.771,88	-10.000,00	-20.060,85	0,00	0,00	-6.771,88
-445.659,30	-453.425,00	-557.746,25	3.000,00	-96.301,73	-352.357,57

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
-743.367,26	-646.576,00	-745.062,12	10.945,20	-679.641,33	-74.671,13
-56.791,98	-63.300,00	-58.145,10	3.625,00	-6.372,82	-54.044,16
-28.529,00	-42.100,00	-24.723,99	11.200,00	0,00	-39.729,00
-78.032,87	-62.000,00	-69.509,34	1.000,00	0,00	-79.032,87
-2.478,00	-21.500,00	-11.648,45	0,00	0,00	-2.478,00
-44.434,84	-68.200,00	-26.260,94	0,00	-40.800,00	-3.634,84
-17.977,40	-21.400,00	-8.638,78	5.900,00	-23.727,40	-150,00
-971.611,35	-925.076,00	-943.988,72	32.670,20	-750.541,55	-253.740,00

4 Kirkegård

- 40 Kirkegården
- 41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-756.361,19	-892.996,00	-740.884,12	346.321,91	-923.634,08	-179.049,02
4.000,00	13.300,00	6.975,00	10.750,00	0,00	-6.750,00
-752.361,19	-879.696,00	-733.909,12	357.071,91	-923.634,08	-185.799,02

5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1
- 57 Skov og landbrug

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-201.844,39	-135.450,00	-133.487,91	133.772,00	-37.640,74	-297.975,65
79.677,15	85.700,00	101.158,32	79.677,15	0,00	0,00
-122.167,24	-49.750,00	-32.329,59	213.449,15	-37.640,74	-297.975,65

Formål

6 Administration og fællesudgifter

- 60 Fælles formål
- 61 Menighedsrådet/provstiudvalget
- 62 Personale, inkl. delt medarbejder
- 63 Bygning
- 64 Økonomi
- 67 Efteruddannelse
- 68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalgsvalg
- 69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-40.662,66	-39.300,00	-33.457,66	0,00	0,00	-40.662,66
-64.665,60	-43.600,00	-38.953,71	0,00	-15.000,00	-49.665,60
-57.636,40	-58.600,00	-69.533,62	0,00	-8.000,00	-49.636,40
-6.500,00	-7.900,00	-6.500,00	0,00	-6.500,00	0,00
-17.410,00	-17.000,00	-17.230,00	0,00	-10.000,00	-7.410,00
-4.143,61	-20.000,00	986,53	0,00	2.892,17	-7.035,78
0,00	0,00	-2.760,00	0,00	0,00	0,00
-19.276,03	-19.276,00	-21.247,86	0,00	0,00	-19.276,03
-210.294,30	-205.676,00	-188.696,32	0,00	-36.607,83	-173.686,47

7 Finansielle poster

- 72 Øvrige renteudgifter
- 73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)
- 74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)
- 76 Momsregulering
- 79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-26,02	0,00	-3.916,88	0,00	0,00	-26,02
3,12	0,00	690,74	3,12	0,00	0,00
690,74	691,00	0,00	690,74	0,00	0,00
-1.500,54	0,00	1.199,26	0,00	0,00	-1.500,54
-344,78	0,00	256,34	0,00	-344,78	0,00
-1.177,48	691,00	-1.770,54	693,86	-344,78	-1.526,56

8 Anlægsramme

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

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		
1a m.fl. Asperup By	17,8073 ha	6.800.000	1.032.200		Landbrugsjorden bortforpagt
1n Asperup By	62 m2	3.200	3.200		Affaldsplads
Ejendomsværdi i alt		6.803.200			

**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

HJÆLPESKEMA TIL STYRING AF MIDLER TIL SYNSUDSATTE ARBEJDER						
Årsregnskab 2023				Artskonto 223110		
Menighedsråd: Asperup-Rørslev						
Ligningsmidler til synsudsatte arbejder					150.000,00	
Ikke forbrugte midler overført fra forrige år					203.165,65	
I alt:					353.165,65	
Udførte synsudsatte arbejder:						
2. Kirkebygning og sognegård						
Maling, vinduer					12.900,00	
Afslibning, gulve					23.596,25	
4. Kirkegården						
5. Præstebolig						
Maling, vinduer					23.300,00	
Robotplæneklipper					38.999,00	
Renovering, brønd					18.108,18	
Indgangsdøre					58.800,00	
Årets forbrug Art 223110 i alt:					175.703,43	
Overføres til næste år					177.462,22	
Hjælpekemaet skal vedhæftes årsregnskabet som et bilag						
også ved aflevering af årsregnskabet til økonomiportalen						