

ÅRSREGNSKAB 2023

for Gammel Rye Sogns Menighedsråd

i Skanderborg Provsti

i Skanderborg Kommune

Myndighedskode 7988

CVR-nr. 38956612

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 2023 for Gammel Rye 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 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

Forklaringer til årsregnskab 2023

Gammel Rye menighedsråd

	Regnskab	Budget	Afvigelse
Indtægter	442.681,55	409.671,00	33.010,55
Udgifter	-1.504.431,25	-887.990,00	-616.441,25
Løn	-1.511.192,77	-1.444.500,00	-66.692,77
5% midler			611.885,65
I alt	-2.572.942,47	-1.922.819,00	-38.237,82

- Der er en difference på 611.885,65 kr. på ligningsmidler i driften – det er tillægsbevillinger;
 - 439.572,15 kr. vedr. skimmelsanering i præstebolig
 - 99.500 kr. underskudsdekning pga. energi
 - 60.312,50 kr. til gode vedr. varmestyring
 - 12.500 kr. vedr. reparation af udendørs trappe ved præstebolig
 - samt 1 kr. difference på ligningsmidlerne.
- Vi har haft en ny regnskabsfører under oplæring hvilket har gjort udgiften til regnskabsføring 52.788 kr. dyrere end budgetteret under formål 6400.
- Der er et overforbrug på løn på 66.693 kr. hvilket primært er pga. lønnen til kirkegårdslederen er budgetteret for lavt(tilrettet i 2024), samt flere udgifter til kirketjenere/kirkesanger/organister.
- Der er et overforbrug på de øvrige udgifter på formål 2 som bl.a. er 37.000 kr. på energiforbrug i kirke og sognehus, 60.000 kr. til varmesystem(dækket af tillægsbevilling) samt 20.000 kr. til mikrofoner/sendere til lydanlæg i kirken.
- Der er et overforbrug på de øvrige udgifter på formål 5 på 460.000 kr., hvilket primært er de 440.000 kr. til skimmelsanering dækket af tillægsbevilling
- Der er færre indtægter end budgetteret på formål 5, budgettet er tilrettet for 2024.
- Der er ikke fulgt op på debitorer i 2023, der bliver fulgt op i 2024.
- Der er intet skyldigt beløb til Lønmodtagernes feriemidler

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder

- Vi er med i samarbejdet omkring et fælles regnskabskontor for sogne i Silkeborg, Skanderborg og Ikast-Brande provstier. Vi betaler de faktiske antal timer forbrugt på regnskabet.
Lønudgiften og ansættelserne ligger i Silkeborg Provsti
- Vi har et organistsamarbejde med Ry, Dover, Alling, Tulstrup & Låsby

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	2.534.704,65	1.922.819,00	2.608.835,54
Øvrig drift i alt	-2.572.942,47	-1.922.819,00	-2.700.747,02
2 Kirkebygning og sognegård	-439.862,23	-319.607,00	-383.893,60
Indtægter	52.983,91	54.500,00	51.440,69
Udgifter, løn	-184.018,86	-189.993,00	-184.964,03
Udgifter, øvrig drift	-308.827,28	-184.114,00	-250.370,26
3 Kirkelige aktiviteter	-904.491,68	-898.115,00	-862.101,32
Indtægter	1.841,31	0,00	27.124,00
Udgifter, løn	-784.361,92	-738.915,00	-738.535,92
Udgifter, øvrig drift	-121.971,07	-159.200,00	-150.689,40
4 Kirkegård	-391.171,59	-390.851,00	-355.681,68
Indtægter	302.135,67	257.865,00	297.806,73
Udgifter, løn	-492.194,55	-435.716,00	-512.449,42
Udgifter, øvrig drift	-201.112,71	-213.000,00	-141.038,99
5 Præstebolig mv.	-507.385,19	-38.054,00	-736.036,07
Indtægter	86.751,00	101.000,00	84.698,00
Udgifter, løn	0,00	-21.054,00	-39,70
Udgifter, øvrig drift	-594.136,19	-118.000,00	-820.694,37
6 Administration og fællesudgifter	-329.001,44	-272.498,00	-357.132,79
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-50.617,44	-58.822,00	-45.405,10
Udgifter, øvrig drift	-278.384,00	-213.676,00	-311.727,69
7 Finansielle poster	-1.030,34	-3.694,00	-5.901,56
Indtægter	0,00	483,00	241,42
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-1.030,34	-4.177,00	-6.142,98
A Resultat af drift	-38.237,82	0,00	-91.911,48

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)	11.077,85	0,00	0,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-23.093,28	0,00	0,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	-12.015,43	0,00	0,00
C Resultatopgørelse	-50.253,25	0,00	-91.911,48

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-96.568,70	0,00	-96.568,70
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-74.775,00	0,00	-74.775,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-7.533,59	38.238,27	30.704,68
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-219.246,98	12.014,98	-207.232,00
742010 Årsafslutningskonto	50.253,25	-50.253,25	0,00

Forklaring til resultatdisponering 2023

Gammel Rye menighedsråd

- Konto 721140 - Likviditet stillet til rådighed er ved årsafslutning ikke justeret.
- Konto 741120 - Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde bliver justeret til -207.232 jf. anlægsoversigten.
- Frie midler bliver således nedskrevet med 38.238,27 kr. – hvilket gør at der er negative frie midler.

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
721140	Likviditet stillet til rådighed
741110	Menighedsrådets frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler

Hensættelser

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

Lån**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
1.667.143,85	1.729.270,41
59.189,62	80.067,76
107.005,30	216.919,00
96.568,70	96.568,70
1.404.380,23	1.335.714,95
0,00	0,00
401.261,02	322.641,31
395.737,16	316.539,39
5.523,86	6.101,92
2.068.404,87	2.051.911,72

-398.124,27	-347.871,02
-96.568,70	-96.568,70
-74.775,00	-74.775,00
-7.533,59	30.704,68
-219.246,98	-207.232,00
-1.404.380,23	-1.335.714,95
-1.404.380,23	-1.335.714,95
0,00	0,00
-265.900,37	-368.325,75
-59.490,88	-124.086,98
0,00	-32.000,00
-160.235,00	-182.353,00
-46.174,49	-29.885,77
-2.068.404,87	-2.051.911,72

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

- 10 Ligningsbeløb til drift
11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
1.922.820,00	1.922.819,00	1.892.724,00	1.922.820,00	0,00	0,00
611.884,65	0,00	716.111,54	611.884,65	0,00	0,00
2.534.704,65	1.922.819,00	2.608.835,54	2.534.704,65	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 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-225.953,69	-72.279,00	-171.898,68	52.983,91	-85.309,38	-193.628,22
-26.231,34	-15.000,00	-38.333,71	0,00	0,00	-26.231,34
-142.092,00	-193.670,00	-138.035,55	0,00	-64.550,09	-77.541,91
-39.341,32	-34.658,00	-30.225,56	0,00	-28.759,26	-10.582,06
-6.243,88	-4.000,00	-5.400,10	0,00	-5.400,13	-843,75
-439.862,23	-319.607,00	-383.893,60	52.983,91	-184.018,86	-308.827,28

3 Kirkelige aktiviteter

- 30 Fælles formål
31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger
32 Kirkelig undervisning
34 Kommunikation
35 Kirkekor
36 Kirkekoncerter
37 Foretags- og mødevirksomhed

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-1.881,28	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.881,28
-579.173,76	-456.325,00	-445.245,41	1.841,31	-553.821,76	-27.193,31
-90.099,39	-113.090,00	-115.220,09	0,00	-54.392,41	-35.706,98
-109.522,88	-134.960,00	-121.194,59	0,00	-84.322,98	-25.199,90
-53.025,29	-78.290,00	-97.202,60	0,00	-49.662,61	-3.362,68
-13.714,78	-78.450,00	-60.082,75	0,00	-11.000,00	-2.714,78
-57.074,30	-37.000,00	-23.155,88	0,00	-31.162,16	-25.912,14
-904.491,68	-898.115,00	-862.101,32	1.841,31	-784.361,92	-121.971,07

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
-304.522,90	-330.089,00	-285.611,62	302.135,67	-435.365,31	-171.293,26
-86.648,69	-60.762,00	-70.070,06	0,00	-56.829,24	-29.819,45
-391.171,59	-390.851,00	-355.681,68	302.135,67	-492.194,55	-201.112,71

5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-507.385,19	-38.054,00	-736.036,07	86.751,00	0,00	-594.136,19
-507.385,19	-38.054,00	-736.036,07	86.751,00	0,00	-594.136,19

Formål

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
6 Administration og fællesudgifter						
60 Fælles formål	-48.030,25	-30.000,00	-57.546,13	0,00	2.755,22	-50.785,47
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-41.117,52	-44.000,00	-51.892,64	0,00	-12.000,00	-29.117,52
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-46.886,34	-35.000,00	-67.316,01	0,00	-9.000,00	-37.886,34
63 Bygning	-8.000,00	-8.000,00	-8.000,00	0,00	-8.000,00	0,00
64 Økonomi	-139.382,32	-81.000,00	-118.346,84	0,00	0,00	-139.382,32
65 Personregistrering - civil	-16.720,50	-18.538,00	-16.167,16	0,00	-16.720,50	0,00
66 Personregistrering - kirkelig	-8.025,84	-9.672,00	-8.435,04	0,00	-8.025,84	0,00
67 Efteruddannelse	-1.163,32	-26.612,00	-6.100,04	0,00	373,68	-1.537,00
68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalg	0,00	0,00	-2.757,00	0,00	0,00	0,00
69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)	-19.675,35	-19.676,00	-20.571,93	0,00	0,00	-19.675,35
I alt	-329.001,44	-272.498,00	-357.132,79	0,00	-50.617,44	-278.384,00

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
7 Finansielle poster						
72 Øvrige renteudgifter	-2,75	-4.177,00	-2.518,15	0,00	0,00	-2,75
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	0,00	483,00	241,42	0,00	0,00	0,00
76 Momsregulering	-1.027,59	0,00	-2.504,07	0,00	0,00	-1.027,59
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler	0,00	0,00	-1.120,76	0,00	0,00	0,00
I alt	-1.030,34	-3.694,00	-5.901,56	0,00	0,00	-1.030,34

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
8 Anlægsramme						
83 Kirkegård	-23.093,28	0,00	0,00	0,00	0,00	-23.093,28
92 Ligningsbeløb anlæg	11.077,85	0,00	0,00	11.077,85	0,00	0,00
I alt	-12.015,43	0,00	0,00	11.077,85	0,00	-23.093,28

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		
Gl. Rye 1 a	6093	4.150.000	1.387.700		Beboelsesejendom m 1 lejl
Gl. Rye 19 q	21894	220.000	88.900		Ubebygget areal
Ejendomsværdi i alt		4.370.000			

**Indfrysning af grundskyld sker jf. lov nr. 278 af 12. april 2018. Loven medfører en midlertidig indfrysningsordning for 2018-2020. Det betyder, at kommunen skal indfryse årlige stigninger i grundskylden over 200 kr. pr. ejer.*

Bilag 2: Kollektregnskab

	Beløb
Menighedspleje 2023	
Primosaldo	8.846,54
Udbetalt til Sofushuset 21/2	3.400,00
Ultimosaldo	5.446,54

Styring anlægsaktiviteter 2023

Kirke

Gammel Rye

Alle aktuelle anlægsaktiviteter føres i skemaet
Gennemførte opsparringer og hævede opsparringer
Hjemtagne lån og afdrag på lån
Forbrug = betalte regninger på anlægsarbejder - som er ført på Formål 8

PS: Skriv ikke i gule felter - der ligger formler

Projekt	Videreførte anlægsmidler fra 2022 (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2023	plus =		Tilførselsbevillinger anlæg	Godkendt overførsel fra/til drift (+/-)	Godkendt konvertering mellem anlægsaktiv. (+/-)	Salg af Ejendomme	Midler til rådighed i 2013	Regnskab for 2023 (forbrug)	Afsluttede anlægsarb. overskud (+) underskud (-)	Videreførte anlægsmidler til 2024 (+eller -)
			hævede opsparringer minus = gennemførte opsparringer	hjemtagne lån minus = betalte afdrag								
2018 Projekt i kirken	219.247								219.247	0	0	219.247
Rest er til belysning									0			0
renovering alterklæde og ny præstetavle									0			0
									0			0
Udviklingsplan kirkegård	0	11.078							11.078	23.093		-12.015
Bevillinger i alt (netto)	219.247	11.078	0	0	0	0	0	0	230.325	23.093	0	207.232

Note 1 Note 2 Note 3 Note 4 Note 5 Note 6 Note 7 Note 8 Note 9 Note 10 Note 11 Note 12

Tal til resultatdisponering opgøres på næste fane