

ÅRSREGNSKAB 2023

for Fruering Sogns Menighedsråd

i Skanderborg Provsti

i Skanderborg Kommune

Myndighedskode 8035

CVR-nr. 46275314

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 Fruering 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 Fruering Sogns årsregnskab 2023

Driftsresultatet er -94.211,08 mod et budgetteret overskud på 52.847,00 (-152.058,08).

Indtægter: 574.847 realiseret (budget: 506.201, merindtægt 68.646). Merindtægt stammer både fra kirkegård (4) og præstegård/udlejning (5). Desuden 11.991 på formål 6 – stammer mest fra afstemning af A-skat, som stod med et skyldigt beløb, som var afregnet i tidligere år.

Lønninger: 1.438.250 realiseret (budget: 1.264.000, merudgift 174.250). De største merudgifter ses på formål 4, 160.267, samt på formål 3, 128.607. Vedrørende formål 4 Kirkegården var stigningen i løn fra 2022 27.445 kr., hvilket tyder på fejlbudgettering, men stor stigning i lønudgift til kirkegården i perioden 2019 til 2023. Skyldes delvis langtidssygemelding, men skal vurderes.

Vedrørende formål 3 er forklaringen ansættelse af ny organist i 2023. Uændret bemanning dog dobbelt løn en måned, 33.000 kr. + pension i alt 39.000 kr. + feriepenge til fratrådte organist 22.300 kr. Desuden manglende fordeling af mellemregning med Vitved 55.000 kr.

Øvrige udgifter: 1.017.751 realiseret (budget: 976.300, merudgift 41.451). Især formål 6 skiller sig ud med stor merudgift; blandt enkelte poster nævnes regnskabsføring 114.462,50 (budget 56.000). Ikke budgetterede udgifter til kordegn 19.000 kr. Desuden ekstraordinære udgifter til receptioner mv. i forbindelse med præsteskitte ca. 25.000 kr.

Moms. Der er beregnet moms if. regneark til formålet. For fælles udgifter/kirkegård afløftes 16%, for øvrige fællesudgifter afløftes 11% af moms. For øvrige fællesudgifters vedkommende er der ikke foretaget afløftning i årets løb. I forbindelse med udarbejdelse af årsregnskabet er der afløftet 11% af typiske fællesudgifter som internet/tlf. og it-udgifter (ikke folkekirkens it).

Afregning af honorarer

Der er i 2023 bogført 5 honorarer, som det ikke har været muligt at indberette til SKAT pga. manglende CPR/CVR, jf. også revisionsprotokollat 2022.

Afregning af vand/varme/el i lejemål: I forbindelse med udarbejdelse af årsregnskabet ses, at lejers betaling enten er modposteret på udgiftskontoen for el, eller er placeret på statuskonto 615510. Beløbet på statuskonto er omposteret til indtægtskonto, og fremadrettet (fra 2024) er konteringen rettet. Jf. revisionsprotokollat 2022.

Anlæg: Der er kun arbejdet med ét anlæg i 2023, nemlig renovering af præsteboligen, som ikke blev afsluttet i 2023. Årets udgift hertil blev 3.659.186.

Resultatdisponering:

Menighedsrådets frie midler er negative – kr. -78.858,17. Ændring i årets løb -100.932,99.

Anlægsmidler til rådighed er summen af "anlægskontoen" 721110 og 741120 videreførsel af anlægsmidler, i alt 1.281.432. Formålene for disse midler fremgår af vedhæftet anlægsoversigt (note12-kolonnen).

Samarbejder:

Fruering menighedsråd samarbejder med Vitved menighedsråd, myndighedskode 8035.

Omkostninger til delt personale (kirkesanger-organist-kor) afholdes af Fruering. Efterværende foretages en fordeling med 60% til Fruering og 40 % til Vitved.

Administrationsomkostninger fordeles ligeledes med 60/40.

Fruering kirke deltager i Provstiets Fælles kirkekalknings ordning

Regnskabsføring: Det fælles Regnskabskontor, Silkeborg

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	1.786.944,00	1.786.946,00	1.843.484,00
Øvrig drift i alt	-1.881.155,08	-1.734.099,00	-2.066.405,42
2 Kirkebygning og sognegård	-120.385,65	-161.600,00	-185.732,92
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-120.385,65	-161.600,00	-185.732,92
3 Kirkelige aktiviteter	-875.064,40	-897.690,00	-845.800,20
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-736.797,47	-608.190,00	-597.050,16
Udgifter, øvrig drift	-138.266,93	-289.500,00	-248.750,04
4 Kirkegård	-597.530,97	-436.472,00	-646.719,83
Indtægter	269.634,43	231.323,00	194.277,53
Udgifter, løn	-667.062,22	-506.795,00	-639.617,10
Udgifter, øvrig drift	-200.103,18	-161.000,00	-201.380,26
5 Præstebolig mv.	64.775,12	77.153,00	-81.570,43
Indtægter	292.147,64	274.878,00	232.643,65
Udgifter, løn	-36.641,98	-60.725,00	-76.633,40
Udgifter, øvrig drift	-190.730,54	-137.000,00	-237.580,68
6 Administration og fællesudgifter	-350.963,99	-311.490,00	-296.732,69
Indtægter	11.991,48	0,00	0,00
Udgifter, løn	3.418,22	-88.290,00	-70.147,43
Udgifter, øvrig drift	-366.373,69	-223.200,00	-226.585,26
7 Finansielle poster	-1.985,19	-4.000,00	-9.849,35
Indtægter	1.073,14	0,00	438,00
Udgifter, løn	-1.166,89	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-1.891,44	-4.000,00	-10.287,35
A Resultat af drift	-94.211,08	52.847,00	-222.921,42

ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	808,86	0,00	0,00
Salg af anlæg mv. (91)	0,00	0,00	0,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	1.383.500,00	0,00	2.562.552,00
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))	-3.659.185,85	0,00	-464.825,35
B Resultat af anlæg	-2.274.876,99	0,00	2.097.726,65
C Resultatopgørelse	-2.369.088,07	52.847,00	1.874.805,23

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	-3.555.297,08	2.700.750,74	-854.546,34
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-175.202,68	0,00	-175.202,68
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-67.480,00	0,00	-67.480,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-22.074,82	100.932,99	78.858,17
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	5.710,00	-432.595,66	-426.885,66
742010 Årsafslutningskonto	2.369.088,07	-2.369.088,07	0,00

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

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

Værdipapirer**Likvide beholdninger**

638120-39	Opsparing til anlæg, inkl. renter
638140-60	Bank- og Girokonti

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

721110	Opsparing til anlæg
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
969030	Deposita mv.
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
1.562.102,40	2.354.274,61
51.488,31	759.300,08
57.925,58	282.804,56
175.202,68	175.202,68
1.277.485,83	1.136.967,29
0,00	0,00
3.753.221,88	1.760.927,12
3.555.297,08	854.546,34
197.924,80	906.380,78
5.315.324,28	4.115.201,73

-3.814.344,58	-1.445.256,51
-3.555.297,08	-854.546,34
-175.202,68	-175.202,68
-67.480,00	-67.480,00
-22.074,82	78.858,17
5.710,00	-426.885,66
-1.277.485,83	-1.136.967,29
-1.277.485,83	-1.136.967,29
0,00	0,00
-223.493,87	-1.532.977,93
0,00	-1.208.397,31
-8.433,96	-53.935,37
-148.912,00	-226.679,00
-39.374,07	-40.712,60
-26.773,84	-3.253,65
-5.315.324,28	-4.115.201,73

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

- 10 Ligningsbeløb til drift
11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
			2023	2023	2022
1.786.944,00	1.786.946,00	1.763.484,00	1.786.944,00	0,00	0,00
0,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00
1.786.944,00	1.786.946,00	1.843.484,00	1.786.944,00	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	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
			2023	2023	2022
-96.326,30	-128.600,00	-160.706,09	0,00	0,00	-96.326,30
-19.008,75	-33.000,00	-25.026,83	0,00	0,00	-19.008,75
-4.846,76	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.846,76
-203,84	0,00	0,00	0,00	0,00	-203,84
-120.385,65	-161.600,00	-185.732,92	0,00	0,00	-120.385,65

I alt

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
39 Kontingent til DSUK

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
			2023	2023	2022
0,00	0,00	-580,00	0,00	0,00	0,00
-403.629,81	-401.818,00	-381.622,26	0,00	-364.107,23	-39.522,58
-132.939,17	-134.144,00	-136.528,41	0,00	-84.805,43	-48.133,74
0,00	-76.000,00	-36.616,04	0,00	0,00	0,00
-33.106,86	-68.000,00	-69.973,35	0,00	-16.619,81	-16.487,05
-173.025,55	-133.888,00	-143.277,41	0,00	-153.420,88	-19.604,67
-126.849,41	-82.340,00	-75.702,73	0,00	-117.844,12	-9.005,29
-4.013,60	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.013,60
-1.500,00	-1.500,00	-1.500,00	0,00	0,00	-1.500,00
-875.064,40	-897.690,00	-845.800,20	0,00	-736.797,47	-138.266,93

I alt

4 Kirkegård

- 40 Kirkegården
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
			2023	2023	2022
-594.480,97	-436.472,00	-646.719,83	269.634,43	-667.062,22	-197.053,18
-3.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.050,00
-597.530,97	-436.472,00	-646.719,83	269.634,43	-667.062,22	-200.103,18

I alt

5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1
52 Præstebolig 2
53 Præstebolig 3
54 Præstebolig 4
57 Skov og landbrug

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
			2023	2023	2022
-107.233,16	-91.725,00	-161.008,60	10.280,00	-4.900,00	-112.613,16
64.678,88	100.000,00	88.688,25	140.743,24	0,00	-76.064,36
63.046,40	49.800,00	27.900,84	63.046,40	0,00	0,00
-33.795,00	-53.000,00	-115.228,92	0,00	-31.741,98	-2.053,02
78.078,00	72.078,00	78.078,00	78.078,00	0,00	0,00
64.775,12	77.153,00	-81.570,43	292.147,64	-36.641,98	-190.730,54

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	-12.126,38	-74.000,00	-57.199,83	11.991,48	55.000,00	-79.117,86
61 Menighedsrådet/provstiuvalget	-99.255,52	-68.000,00	-77.190,97	0,00	-20.236,00	-79.019,52
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-56.393,27	-51.290,00	-38.617,62	0,00	-2.148,28	-54.244,99
64 Økonomi	-140.660,10	-96.000,00	-97.336,18	0,00	-9.977,34	-130.682,76
65 Personregistrering - civil	-19.220,16	0,00	0,00	0,00	-19.220,16	0,00
67 Efteruddannelse	-536,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-536,00
68 Menighedsrådsvalg/provstiuvalgsvalg	-564,95	0,00	-2.918,00	0,00	0,00	-564,95
69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)	-22.207,61	-22.200,00	-23.470,09	0,00	0,00	-22.207,61
I alt	-350.963,99	-311.490,00	-296.732,69	11.991,48	3.418,22	-366.373,69

7 Finansielle poster	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
72 Øvrige renteudgifter	0,00	-4.000,00	-3.169,97	0,00	0,00	0,00
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	197,12	0,00	-2.515,91	197,12	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	876,02	0,00	438,00	876,02	0,00	0,00
76 Momsregulering	-1.891,44	0,00	-4.601,47	0,00	0,00	-1.891,44
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler	-1.166,89	0,00	0,00	0,00	-1.166,89	0,00
I alt	-1.985,19	-4.000,00	-9.849,35	1.073,14	-1.166,89	-1.891,44

8 Anlægsramme	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
85 Præsteboliger	-3.659.185,85	0,00	-235.769,10	0,00	0,00	-3.659.185,85
88 Øvrige ejendomme	0,00	0,00	-229.056,25	0,00	0,00	0,00
90 Renteindtægt af anlægsopsparing	808,86	0,00	0,00	808,86	0,00	0,00
92 Ligningsbeløb anlæg	0,00	0,00	2.562.552,00	0,00	0,00	0,00
93 5% tillægsbevilling anlæg	1.383.500,00	0,00	0,00	1.383.500,00	0,00	0,00
I alt	-2.274.876,99	0,00	2.097.726,65	1.384.308,86	0,00	-3.659.185,85

Bilag 2: Kollektregnskab

Beløb
