

ÅRSREGNSKAB 2023

for Yding Sogns Menighedsråd

i Horsens Provsti

i Horsens Kommune

Myndighedskode 8038

CVR-nr. 17727613

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 Yding 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 regnskabet 2023

Regnskabet viser for 2023 et overskud på driften kr. 71.018,84 som skyldes mindre forbrug på el kr. 20.848,28 og mindre forbrug på udvendig vedligeholdelse af kirken kr. 39.625,00 og mindre forbrug på administration kr. 11.205,29. Menighedsrådets frie midler stiger derfor i 2023 til kr. 85.781,55

I 2023 er ikke modtaget anlægsbevillinger, men de videreførte anlægsmidler fordeler sig således at der er kr. 13.508 tilbage på anlægsprojektet vedr. automatisk lugeåbner.

I 2023 er foretaget jordsalg kr. 348.531,58 af Potmosevej 21 L, 8752 Østbirk - Matrikel Såby BY, Yding 16. Beløbet er medtaget under anlæg formål 9100 og overføres til Stiftet i 2024.

Frie midler afgrænsede projekter konto. 741150 er modtagne projektpuljemidler fra 2016 til oprettelse af sorggruppe til brug i 2022. Der er i 2023 ikke brugt og bogført under formål 3300.

Menighedsrådet har på baggrund af Landsskatterettens momsafgørelse fra 2017 samt Landsforeningens anbefaling vedr. delvis momsopgørelse på kirkegården valgt at opgør den delvis momsprocentsats ud fra Landsforeningens fælles beregningsskema. Det er i samarbejde med regnskabsfører, menighedsrådets vurdering at en fordeling af lønudgifterne til kirkegårdspersonalet på henholdsvis 2100,2300,4000,4100 og 51xx medfører at det fælles beregningsskema er den beregningsmetode der er mest retvisende. Idet medarbejdere og materiale på kirkegården ikke anvendes til vedligehold af udenoms arealer ved præstebolig og sognehus, er den delvis momsprocent udregnet efter metode A.

Der har i året været kørt aconto med en delvis momsprocent på kirkegården 22%. Den endelige delvise momsrefusionsprocent er ud fra det fælles beregningsskema metode A beregnet til 31 %. Dette gav en efterregulering på kr. 538,24.

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	721.299,96	721.300,00	691.658,50
Øvrig drift i alt	-650.281,12	-721.299,00	-736.722,17
2 Kirkebygning og sognegård	-133.072,68	-179.705,00	-195.014,99
Indtægter	3.059,60	0,00	0,00
Udgifter, løn	-27.733,63	-30.106,00	-27.239,86
Udgifter, øvrig drift	-108.398,65	-149.599,00	-167.775,13
3 Kirkelige aktiviteter	-288.835,20	-285.007,00	-300.723,32
Indtægter	3.835,00	0,00	864,00
Udgifter, løn	-227.278,96	-220.467,00	-230.080,58
Udgifter, øvrig drift	-65.391,24	-64.540,00	-71.506,74
4 Kirkegård	-174.789,67	-191.269,00	-178.636,78
Indtægter	60.488,63	68.702,00	58.437,09
Udgifter, løn	-192.107,47	-181.471,00	-179.050,00
Udgifter, øvrig drift	-43.170,83	-78.500,00	-58.023,87
5 Præstebolig mv.	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
6 Administration og fællesudgifter	-54.113,09	-65.318,00	-53.686,89
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-16.000,00	-20.000,00	-16.063,10
Udgifter, øvrig drift	-38.113,09	-45.318,00	-37.623,79
7 Finansielle poster	529,52	0,00	-8.660,19
Indtægter	636,74	0,00	545,38
Udgifter, løn	0,00	0,00	-7.658,50
Udgifter, øvrig drift	-107,22	0,00	-1.547,07
A Resultat af drift	71.018,84	1,00	-45.063,67

ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	0,00	0,00	0,00
Salg af anlæg mv. (91)	348.531,58	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	348.531,58	0,00	0,00
C Resultatopgørelse	419.550,42	1,00	-45.063,67

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	-64.354,56	-309.372,05	-373.726,61
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-19.700,00	0,00	-19.700,00
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-56.000,00	0,00	-56.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-14.762,71	-70.600,78	-85.363,49
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	51.264,20	-39.577,59	11.686,61
741150 Frie midler - Sorggruppe	-1.073,30	0,00	-1.073,30
742010 Årsafslutningskonto	-419.550,42	419.550,42	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
638120-39	Opsparing til anlæg, inkl. renter
638110-19	Ikke-forbrugte 5% midler (PU)

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
741150-59	Frie midler - afgrænsede projekter

Hensættelser

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

Lån**Skyldige omkostninger**

951510	Kreditorer
951810	Gæld til andre menighedsråd
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
367.124,15	333.798,62
7.371,87	4.200,24
0,00	3.232,75
19.700,00	19.700,00
340.052,28	306.665,63
0,00	0,00
150.819,81	621.689,81
81.141,97	247.963,20
64.354,56	373.726,61
5.323,28	0,00
517.943,96	955.488,43
-104.626,37	-524.176,79
-64.354,56	-373.726,61
-19.700,00	-19.700,00
-56.000,00	-56.000,00
-14.762,71	-85.363,49
51.264,20	11.686,61
-1.073,30	-1.073,30
-340.052,28	-306.665,63
-340.052,28	-306.665,63
0,00	0,00
-73.265,31	-124.646,01
0,00	-26.033,17
-70.600,61	-94.160,15
-4.942,68	0,00
2.277,98	-4.452,69
-517.943,96	-955.488,43

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
721.299,96	721.300,00	684.000,00	721.299,96	0,00	0,00
0,00	0,00	7.658,50	0,00	0,00	0,00
721.299,96	721.300,00	691.658,50	721.299,96	0,00	0,00

I alt

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

- 21 Kirkebygning
22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-107.671,28	-169.705,00	-159.880,80	3.059,60	-27.733,63	-82.997,25
-25.401,40	-10.000,00	-35.134,19	0,00	0,00	-25.401,40
-133.072,68	-179.705,00	-195.014,99	3.059,60	-27.733,63	-108.398,65

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
-221.322,92	-210.967,00	-222.386,41	0,00	-205.115,96	-16.206,96
-421,80	-3.000,00	0,00	0,00	0,00	-421,80
-20.621,98	-20.392,00	-15.436,59	3.835,00	-2.500,00	-21.956,98
-16.617,50	-16.500,00	-20.177,66	0,00	0,00	-16.617,50
-20.851,00	-24.148,00	-26.583,66	0,00	-19.663,00	-1.188,00
-9.000,00	-10.000,00	-16.139,00	0,00	0,00	-9.000,00
-288.835,20	-285.007,00	-300.723,32	3.835,00	-227.278,96	-65.391,24

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
-136.768,17	-156.475,00	-143.873,93	60.488,63	-154.085,97	-43.170,83
-38.021,50	-34.794,00	-34.762,85	0,00	-38.021,50	0,00
-174.789,67	-191.269,00	-178.636,78	60.488,63	-192.107,47	-43.170,83

I alt

5 Præstebolig mv.

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

6 Administration og fællesudgifter

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

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-13.933,37	-10.000,00	-8.601,00	0,00	0,00	-13.933,37
-24.899,62	-37.052,00	-26.778,95	0,00	-8.000,00	-16.899,62
-8.000,00	-15.000,00	-12.700,66	0,00	-8.000,00	0,00
-3.950,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.950,00
0,00	0,00	-1.732,00	0,00	0,00	0,00
-3.330,10	-3.266,00	-3.874,28	0,00	0,00	-3.330,10
-54.113,09	-65.318,00	-53.686,89	0,00	-16.000,00	-38.113,09

I alt

Formål

7 Finansielle poster

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
72 Øvrige renteudgifter	-107,22	0,00	1,26	0,00	0,00	-107,22
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	0,00	0,00	-1.548,33	0,00	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	98,50	0,00	49,26	98,50	0,00	0,00
76 Momsregulering	538,24	0,00	496,12	538,24	0,00	0,00
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler	0,00	0,00	-7.658,50	0,00	0,00	0,00
I alt	529,52	0,00	-8.660,19	636,74	0,00	-107,22

8 Anlægsramme

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
91 Salg af anlæg m.v.	348.531,58	0,00	0,00	348.531,58	0,00	0,00
I alt	348.531,58	0,00	0,00	348.531,58	0,00	0,00

Bilag 2: Kollektregnskab

Beløb

0,00

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

Det fælles regnskabskontor for Horsens Provsti. Lønudbetaling samt betaling af udgifter i forbindelse med drift foretages af PUK-kassen, som får tildelt ligningsmidler hertil. Samarbejdet er derfor omkostningsfrit for Yding menighedsråd.

Den fælles personalekonsulent for Horsens Provsti. Lønudbetaling samt betaling af udgifter i forbindelse med drift foretages af PUK-kassen, som får tildelt ligningsmidler hertil. Samarbejdet er derfor omkostningsfrit for Yding menighedsråd.

Skole-Kirke samarbejdet for Horsens Provsti. Lønudbetaling samt betaling af udgifter i forbindelse med drift foretages af PUK-kassen, som får tildelt ligningsmidler hertil. Samarbejdet er derfor omkostningsfrit for Yding menighedsråd.

Kirkegårdsudvikling for Horsens Provsti. Lønudbetaling samt betaling af udgifter i forbindelse med drift foretages af PUK-kassen, som får tildelt ligningsmidler hertil. Samarbejdet er derfor omkostningsfrit for Yding menighedsråd.

Projektpuljen for Horsens Provsti. Med ansøgning 1. dec. og 1. juni til nye projekter indenfor diakonalt arbejde og gudstjenesteudvikling, samarbejde på tværs i provstiet samt skoleinitiativer. Beløbet udbetales efter godkendelse i bestyrelsen, hvor efter et ansøgende menighedsråd afholder udgifterne og efterfølgende afleverer regnskab på det ansøgt projekt til bestyrelsen.

Grønpulje for Horsens Provsti. Med løbende mulighed for ansøgning om grønomsstilling ved gennemførelse af grønne tiltag på eksisterende bygninger og arealer. Beløbet udbetales efter godkendelse i Provsti udvalget, hvor efter et ansøgende menighedsråd afholder udgifterne og efterfølgende afleverer regnskab på det ansøgt projekt til Provsti udvalget.

El ladestandere for Horsens Provsti. Fælles indkøb og udbud af lovpligtige el ladestandere til p-pladser.

Fælles præstegårdskasse med Østbirk, hvor lønudbetaling til den fælles kordegn, lokalfinansieret 50% præst samt betaling af udgifter til det fælles sognehus i Østbirk føres i et selvstændigt regnskab for præstegårdskassen i Østbirk's kirkekasse, som får tildelt ligningsmidler hertil.

Samarbejde om kirkesanger, organist og kirkegårdspersonale med Østbirk kirke, hvor lønudgiften afregnes af Østbirk kirkekasse og efterfølgende refunderes af Yding kirkekasse kvartalsvis.