

ÅRSREGNSKAB 2023

for Vær-Nebel Sognes Menighedsråd

i Horsens Provsti

i Horsens Kommune

Myndighedskode 8048

CVR-nr. 17754610

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 Vær-Nebel 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

Forklaringer til regnskabet:

Regnskabet for 2023 viser et underskud på driften på kr. 258.942,52. Frie midler – afgrænsede projekter er reguleret med 741152 Mandeværelset har haft et forbrug på kr. 3.224 og efter disponering kr. 11.256. 741153 løvsuger kr. 143.331 er disponeret væk, da løvsuger er købt.

Der er bevilget grøn puljemidler fra provstiudvalget til: Køb af batteridrevet plæneklipper kr. 18.000. Der er bevilget brug af frie midler til køb af flygel til sognegården kr. 162.900 og frie midler til synsudsatte vedligeholdelses arbejder på begge kirker kr. 173.699.

Formålmæssigt er der overskud på kirkebygning, kirkelige aktiviteter og finansielle poster på henholdsvis kr. 116.289, kr. 36.352, mens der har været underskud på kirkegården, administration og finansielle poster på henholdsvis kr. 250.756, kr. 146.885 og kr. 13.942. Der har været en omfordeling af EL, vand og varme udgifterne så de blev flyttet til det formål, hvor de bliver brugt. Kirkegården er her markant påvirket negativ kr. 126.774 i forhold til budget og kirkebygninger positivt kr. 268.641. Vand, EL og varme har generelt været budgetteret for højt pga. den voldsomme prisstigning som kom i 2022, men faldt tilbage mere normalt niveau. Kirkebygning og sognegård har stort overskud, men købt Piano kr. 160.000 og teleslyngeanlæg til sognegård kr. 20.150. Kirkerne har foretaget malerarbejde på begge kirker som følge af kirkesyn kr. 175.544. I kirkegårdens underskud lægger der 2 indkøb løvsuger kr. 130.000 og Plæneklipper kr. 52.084. Løvsuger blev bevilget via Grøn puljemidler i 2022.

Der er ikke modtaget anlægsbevillinger i 2023 og ingen anlægsprojekter i gang.

De frie midler er efter resultatdisponering kr. 528.664.

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 anvendes til vedligehold af udenoms arealer ved præstebolig og sognehus, er den delvis momsprocent udregnet efter metode C.

Der har i året været kørt aconto med en delvis momsprocent på kirkegården 37%. Den endelige delvise momsrefusionsprocent er ud fra det fælles beregningsskema er beregnet til 51%. Dette gav en efterregulering på kr. 13.984,97.

Der tages ikke moms af fællesomkostninger på de formål, hvor der ingen indtægter er.

Samarbejder som menighedsrådet deltager i:

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 menighedsrådet.

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 menighedsrådet.

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.

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 menighedsrådet

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 menighedsrådet.

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. Samarbejdet er derfor omkostningsfrit for menighedsrådet.

Samarbejde om Kordegn mellem Voer Herred pastorat og Vær-Nebel pastorat. Lønudbetaling samt betaling af udgifter i forbindelse med drift foretages af Voer Herred pastorat og Vær-Nebel pastorat, som får tildelt ligningsmidler hertil. Der foretages en fakturering mellem Voer Herred pastorat og Vær-Nebel pastorat på fælles omkostninger. Samarbejdet er derfor omkostningsfrit for menighedsrådet.

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	3.480.600,00	3.480.600,00	3.632.883,74
Øvrig drift i alt	-3.739.542,52	-3.480.600,00	-3.435.345,05
2 Kirkebygning og sognegård	-952.439,39	-1.068.729,00	-1.017.194,55
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-443.360,63	-565.629,00	-411.460,21
Udgifter, øvrig drift	-509.078,76	-503.100,00	-605.734,34
3 Kirkelige aktiviteter	-1.092.004,08	-1.128.353,00	-1.043.941,15
Indtægter	2.280,00	7.800,00	17.437,16
Udgifter, løn	-921.904,36	-890.593,00	-904.084,76
Udgifter, øvrig drift	-172.379,72	-245.560,00	-157.293,55
4 Kirkegård	-945.015,22	-694.260,00	-672.333,89
Indtægter	630.123,35	592.600,00	682.154,89
Udgifter, løn	-1.051.085,32	-1.038.660,00	-1.050.920,52
Udgifter, øvrig drift	-524.053,25	-248.200,00	-303.568,26
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	-751.041,47	-604.158,00	-697.970,22
Indtægter	23.448,00	23.400,00	23.448,00
Udgifter, løn	-353.039,34	-372.835,00	-359.873,49
Udgifter, øvrig drift	-421.450,13	-254.723,00	-361.544,73
7 Finansielle poster	957,64	14.900,00	-3.905,24
Indtægter	14.943,08	14.900,00	-2.292,25
Udgifter, løn	0,00	0,00	-1.597,99
Udgifter, øvrig drift	-13.985,44	0,00	-15,00
A Resultat af drift	-258.942,52	0,00	197.538,69

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	-505.973,80
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	-505.973,80
C Resultatopgørelse	-258.942,52	0,00	-308.435,11

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-2.988.612,27	0,00	-2.988.612,27
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-311.000,00	0,00	-311.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-641.050,87	112.387,31	-528.663,56
741152 Frie midler - Mandeværelset	-14.480,35	3.224,21	-11.256,14
741153 Frie midler - Løvsuger kirkegård	-143.331,00	143.331,00	0,00
742010 Årsafslutningskonto	258.942,52	-258.942,52	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Primo	Bevægelse	Ultimo
721160 Arv og donationer	0,00	-35.000,00	-35.000,00

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
721140	Likviditet stillet til rådighed
721160	Arv og donationer
741110	Menighedsrådets frie midler
741150-59	Frie midler - afgrænsede projekter

Hensættelser

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

Lån**Skyldige omkostninger**

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

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
7.254.340,94	7.431.576,88
16.386,60	40.101,43
10.429,33	17.948,51
2.988.612,27	2.988.612,27
4.238.912,74	4.384.914,67
0,00	0,00
1.258.514,36	938.760,24
1.230.188,35	916.765,11
28.326,01	21.995,13
8.512.855,30	8.370.337,12
-4.098.474,49	-3.874.531,97
-2.988.612,27	-2.988.612,27
-311.000,00	-311.000,00
0,00	-35.000,00
-641.050,87	-528.663,56
-157.811,35	-11.256,14
-4.238.912,74	-4.384.914,67
-4.238.912,74	-4.384.914,67
0,00	0,00
-175.468,07	-110.890,48
-2.815,05	0,00
-106.021,59	-21.629,58
-66.631,43	-89.260,90
-8.512.855,30	-8.370.337,12

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
3.480.600,00	3.480.600,00	3.375.900,00	3.480.600,00	0,00	0,00
0,00	0,00	256.983,74	0,00	0,00	0,00
3.480.600,00	3.480.600,00	3.632.883,74	3.480.600,00	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

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

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-331.363,51	-380.531,00	-369.306,54	0,00	-69.133,02	-262.230,49
-190.236,63	-21.300,00	-141.124,93	0,00	0,00	-190.236,63
-430.839,25	-666.898,00	-506.763,08	0,00	-374.227,61	-56.611,64
-952.439,39	-1.068.729,00	-1.017.194,55	0,00	-443.360,63	-509.078,76

3 Kirkelige aktiviteter

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

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-786.485,60	-778.428,00	-751.627,54	2.280,00	-727.855,66	-60.909,94
-32.200,60	-45.200,00	-15.370,38	0,00	-13.342,39	-18.858,21
-46.050,57	-54.300,00	-45.734,44	0,00	-24.574,46	-21.476,11
-80.090,24	-82.069,00	-77.415,14	0,00	-34.609,71	-45.480,53
-72.671,36	-74.117,00	-63.930,31	0,00	-62.438,86	-10.232,50
-47.299,54	-71.239,00	-75.266,57	0,00	-43.013,13	-4.286,41
-27.206,17	-23.000,00	-14.596,77	0,00	-16.070,15	-11.136,02
-1.092.004,08	-1.128.353,00	-1.043.941,15	2.280,00	-921.904,36	-172.379,72

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
-961.298,93	-717.783,00	-682.978,13	568.509,33	-1.028.040,98	-501.767,28
16.283,71	23.523,00	10.644,24	61.614,02	-23.044,34	-22.285,97
-945.015,22	-694.260,00	-672.333,89	630.123,35	-1.051.085,32	-524.053,25

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

Formål

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
6 Administration og fællesudgifter						
60 Fælles formål	-150.157,20	-39.100,00	-124.455,15	0,00	0,00	-150.157,20
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-184.721,83	-163.594,00	-183.943,30	0,00	-104.817,21	-79.904,62
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-176.800,91	-118.978,00	-148.329,10	0,00	-95.549,10	-81.251,81
63 Bygning	-34.645,40	-36.700,00	0,00	23.448,00	-10.000,00	-48.093,40
64 Økonomi	-44.730,16	-44.969,00	-51.554,30	0,00	-44.609,71	-120,45
65 Personregistrering - civil	-36.873,62	-65.644,00	-36.333,97	0,00	-36.873,62	0,00
66 Personregistrering - kirkelig	-61.189,70	-55.950,00	-68.364,08	0,00	-61.189,70	0,00
67 Efteruddannelse	0,00	-17.300,00	-10.920,00	0,00	0,00	0,00
68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalgsvalg	0,00	0,00	-5.821,00	0,00	0,00	0,00
69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)	-61.922,65	-61.923,00	-68.249,32	0,00	0,00	-61.922,65
I alt	-751.041,47	-604.158,00	-697.970,22	23.448,00	-353.039,34	-421.450,13

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
7 Finansielle poster						
72 Øvrige renteudgifter	-0,47	0,00	-13.420,40	0,00	0,00	-0,47
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	14.943,08	14.900,00	7.471,52	14.943,08	0,00	0,00
76 Momsregulering	-13.984,97	0,00	3.641,63	0,00	0,00	-13.984,97
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler	0,00	0,00	-1.597,99	0,00	0,00	0,00
I alt	957,64	14.900,00	-3.905,24	14.943,08	0,00	-13.985,44

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
8 Anlægsramme						
80 Kirkebygning	0,00	0,00	-505.973,80	0,00	0,00	0,00
I alt	0,00	0,00	-505.973,80	0,00	0,00	0,00

Vær-Nebel Sogne

Kollekt 2023:

DSUK - Danske Sømands- og Udlandskirker:

09.06.23 260,00 kr. 200,00

Folkekirkens Nødhjælp:

09.06.23 360,00 kr. 360,00

05.01.24 485,00 kr. 485,00 *obs overført 5. jan 2024*

Kirkens Korshærs varmetue, Horsens:

05.01.24 5259,50 kr. 5259,50 *obs overført 5. jan 2024*

KFUMs sociale arbejde - søndag efter allehelgen

05.01.24 160,00 kr. 160,00 *obs overført 5. jan 2024*

Bibelselskabet - nytårsaftensdag

05.01.24 158,50 kr. 158,50 *obs overført 5. jan 2024*

Børnesagens Fællesråd - juledag

05.01.24 800,00 kr. 800,00 *obs overført 5. jan 2024*

I alt:

7423,00