

ÅRSREGNSKAB 2023

for Skelund Sogns Menighedsråd

i Hadsund Provsti

i Mariagerfjord Kommune

Myndighedskode 8304

CVR-nr. 60541310

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 Skelund 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

Skelund Menighedsråd – forklaring til regnskabet.

Årsregnskabet for 2023 udviser et driftsoverskud på kr. 25.919,55 samt et anlægsoverskud på kr. 105.000,00 – i alt overskud kr. 130.919,55.

Der disponeres således:

Der overføres kr. 105.625,00 til ikke-udført anlægsarbejde.

Der tillægges kr. 25.294,55 til frie midler – kirkegårdsmur, saldoen udgør herefter kr. 273.738,13.

Af større afvigelser kan nævnes:

Formål 21 Kirkebygning:

Samlet besparelse tkr. 27 – heraf besparelse løn tkr. 14 samt besparelse vedligehold tkr. 10 – herudover et par mindre afvigelser.

Formål 22 Inventar, kirke:

Samlet besparelse tkr. 3.

Formål 23 Sognegård:

Samlet besparelse tkr. 17 – heraf lønbesparelse tkr. 4, besparelse vedligehold tkr. 5 samt besparelse el, vand og varme tkr. 4 – herudover et par mindre afvigelser.

Formål 31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger:

Samlet merforbrug tkr. 15 – heraf merforbrug løn og befordring tkr. 33, merforbrug leje/leasing tkr. 6 (Tommy Telt), besparelse fortæring tkr. 13 samt besparelse udsmykning tkr. 9. Herudover en række mindre afvigelser.

Formål 32 Kirkelig undervisning:

Samlet besparelse tkr. 5 – heraf besparelse løn tkr. 3, besparelse på undervisningsmaterialer og bibler m.m. tkr. 6 samt merforbrug taxi tkr. 7. Herudover en række af mindre afvigelser.

Formål 33 Diakonal virksomhed:

Samlet besparelse tkr. 2.

Formål 34 Kommunikation:

Samlet besparelse tkr. 1.

Formål 36 Kirkekoncerter:

Samlet merforbrug tkr. 9 – honorarer ikke budgetteret.

Formål 4 Kirkegården:

Samlet merforbrug tkr. 28 – heraf merforbrug løn og befordring tkr. 52, ekstra indtægter tkr. 17, besparelse indkøb og vedligehold af maskiner og inventar tkr. 11, besparelse el, vand og varme tkr. 9, besparelse alarm tkr. 6, besparelse entreprenører tkr. 10, merforbrug konsulenter tkr. 37 (arkitekt vedr. kirkegårdsmur) samt besparelse affaldskørsel tkr. 12. Herudover en række mindre afvigelser.

Formål 51 Præstebolig:

Samlet besparelse tkr. 24 – heraf besparelse løn tkr. 20, besparelse vedligehold af bygninger, udenomsarealer og inventar tkr. 11, merforbrug anskaffelser af inventar tkr. 6 (vaskemaskine og tørretumbler), besparelse el og vand tkr. 9 samt merforbrug varme tkr. 5. Herudover en række mindre afvigelser.

Formål 60 Adm. og fællesudg. fælles formål:

Samlet merforbrug tkr. 14 – heraf merforbrug løn og befordring tkr. 11. Herudover et par mindre afvigelser.

Formål 61 Menighedsråd:

Samlet besparelse tkr. 8 – repræsentation og fortæring.

Formål 62 Personale:

Samlet merforbrug tkr. 1.

Formål 63 Bygning:

Samlet besparelse tkr. 1.

Formål 64 Økonomi:

Samlet merforbrug tkr. 1.

Formål 67 Efteruddannelse:

Samlet besparelse tkr. 4.

Formål 7 Finansielle poster:

Samlet besparelse tkr. 3 – ingen negative indlånsrenter.

Moms er beregnet ud fra den af Kirkeministeriet anbefalede metode.

Det har hidtil ikke været kutyme at hjemtage eller beregne moms vedrørende overordnede fællesomkostninger for hele menighedsrådet. Det overvejes, om der skal ske ændring af denne praksis for kommende regnskabsår.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

Der er samarbejde med Als, Ø. Hurup og Visborg om lokalfinansieret præst. Regnskabet føres i Als.

Der er samarbejde med Visborg om organist, kirkesanger og kordegn. Lønnen føres i Skelunds regnskab.

Der er samarbejde med alle provstiets menighedsråd om fælles regnskabsfører og personaleadministrativ medarbejder. Regnskabet føres i Vive-Hadsund.

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	1.630.915,00	1.630.915,00	1.706.126,73
Øvrig drift i alt	-1.604.995,45	-1.630.915,00	-1.730.915,42
2 Kirkebygning og sognegård	-118.399,71	-164.875,00	-269.587,89
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-54.392,12	-73.275,00	-59.388,10
Udgifter, øvrig drift	-64.007,59	-91.600,00	-210.199,79
3 Kirkelige aktiviteter	-583.461,88	-566.875,00	-578.870,30
Indtægter	0,00	0,00	440,00
Udgifter, løn	-475.454,58	-447.375,00	-460.565,28
Udgifter, øvrig drift	-108.007,30	-119.500,00	-118.745,02
4 Kirkegård	-715.902,87	-688.254,00	-637.705,86
Indtægter	143.341,58	122.713,00	205.858,86
Udgifter, løn	-654.454,96	-601.567,00	-644.891,15
Udgifter, øvrig drift	-204.789,49	-209.400,00	-198.673,57
5 Præstebolig mv.	-79.507,13	-103.283,00	-73.215,06
Indtægter	49.831,91	51.500,00	55.200,14
Udgifter, løn	0,00	-20.083,00	-8.032,58
Udgifter, øvrig drift	-129.339,04	-134.700,00	-120.382,62
6 Administration og fællesudgifter	-108.092,72	-104.885,00	-105.973,82
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-31.210,13	-10.900,00	-22.163,10
Udgifter, øvrig drift	-76.882,59	-93.985,00	-83.810,72
7 Finansielle poster	368,86	-2.743,00	-65.562,49
Indtægter	1.495,16	837,00	2.510,16
Udgifter, løn	-348,12	0,00	-59.677,16
Udgifter, øvrig drift	-778,18	-3.580,00	-8.395,49
A Resultat af drift	25.919,55	0,00	-24.788,69

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)	105.000,00	105.000,00	305.000,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	-158.002,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	-105.000,00	-436.775,76
B Resultat af anlæg	105.000,00	0,00	-289.777,76
C Resultatopgørelse	130.919,55	0,00	-314.566,45

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-334.691,48	0,00	-334.691,48
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-139.144,04	0,00	-139.144,04
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	105.625,00	-105.625,00	0,00
741150 Frie midler - kirkegårdsmur	-248.443,58	-25.294,55	-273.738,13
742010 Årsafslutningskonto	-130.919,55	130.919,55	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
--------	---------------------

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

721130	Kirke- og præsteembedekapital
721140	Likviditet stillet til rådighed
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
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og lønde

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
2.409.928,74	2.398.763,21
2.597,52	0,00
15.669,10	51.187,15
334.691,48	334.691,48
2.056.970,64	2.012.884,58
0,00	0,00
313.062,94	390.411,71
313.062,94	390.411,71
2.722.991,68	2.789.174,92

-616.654,10	-747.573,65
-334.691,48	-334.691,48
-139.144,04	-139.144,04
105.625,00	0,00
-248.443,58	-273.738,13
-2.056.970,64	-2.012.884,58
-2.056.970,64	-2.012.884,58
0,00	0,00
-49.366,94	-28.716,69
-26.841,18	-13.968,58
-12.343,77	-1.273,43
-10.181,99	-13.474,68
-2.722.991,68	-2.789.174,92

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
1.630.915,00	1.630.915,00	1.611.333,00	1.630.915,00	0,00	0,00
0,00	0,00	94.793,73	0,00	0,00	0,00
1.630.915,00	1.630.915,00	1.706.126,73	1.630.915,00	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
-77.577,77	-104.775,00	-203.193,47	0,00	-45.449,70	-32.128,07
-14.857,50	-17.500,00	-35.286,89	0,00	0,00	-14.857,50
-25.964,44	-42.600,00	-31.107,53	0,00	-8.942,42	-17.022,02
-118.399,71	-164.875,00	-269.587,89	0,00	-54.392,12	-64.007,59

3 Kirkelige aktiviteter

- 31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger
32 Kirkelig undervisning
33 Diakonal virksomhed
34 Kommunikation
36 Kirkekoncerter
37 Foredrags- og mødevirksomhed
39 Kontingent til DSUK

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-496.316,39	-481.175,00	-535.859,27	0,00	-465.909,13	-30.407,26
-25.562,97	-30.200,00	-20.609,74	0,00	-545,45	-25.017,52
-10.000,00	-12.000,00	0,00	0,00	0,00	-10.000,00
-31.082,52	-32.000,00	-20.901,29	0,00	0,00	-31.082,52
-9.000,00	0,00	0,00	0,00	-9.000,00	0,00
-10.000,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	-10.000,00
-1.500,00	-1.500,00	-1.500,00	0,00	0,00	-1.500,00
-583.461,88	-566.875,00	-578.870,30	0,00	-475.454,58	-108.007,30

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
-729.223,71	-690.147,00	-641.535,46	125.847,74	-654.454,96	-200.616,49
13.320,84	1.893,00	3.829,60	17.493,84	0,00	-4.173,00
-715.902,87	-688.254,00	-637.705,86	143.341,58	-654.454,96	-204.789,49

5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-79.507,13	-103.283,00	-73.215,06	49.831,91	0,00	-129.339,04
-79.507,13	-103.283,00	-73.215,06	49.831,91	0,00	-129.339,04

6 Administration og fællesudgifter

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

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-44.983,18	-30.500,00	-34.677,03	0,00	-8.747,03	-36.236,15
-37.935,52	-45.900,00	-44.172,28	0,00	-9.963,10	-27.972,42
-4.476,25	-3.900,00	-4.962,50	0,00	-4.200,00	-276,25
-3.400,00	-4.400,00	-3.400,00	0,00	-3.400,00	0,00
-4.900,00	-3.900,00	-4.600,00	0,00	-4.900,00	0,00
0,00	-4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-12.397,77	-12.285,00	-14.162,01	0,00	0,00	-12.397,77
-108.092,72	-104.885,00	-105.973,82	0,00	-31.210,13	-76.882,59

Formål

7 Finansielle poster

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
72 Øvrige renteudgifter	-0,81	-3.580,00	-5.675,13	0,00	0,00	-0,81
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	508,47	0,00	0,00	508,47	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	836,70	837,00	2.510,16	836,70	0,00	0,00
76 Momsregulering	-627,38	0,00	-2.720,36	149,99	0,00	-777,37
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler	-348,12	0,00	-59.677,16	0,00	-348,12	0,00
I alt	368,86	-2.743,00	-65.562,49	1.495,16	-348,12	-778,18

8 Anlægsramme

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
80 Kirkebygning	0,00	0,00	-158.002,00	0,00	0,00	0,00
85 Præsteboliger	0,00	-105.000,00	-436.775,76	0,00	0,00	0,00
92 Ligningsbeløb anlæg	105.000,00	105.000,00	305.000,00	105.000,00	0,00	0,00
I alt	105.000,00	0,00	-289.777,76	105.000,00	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		
1 a m.fl. Skelund by	45009	1.600.000	130.800		Tjenestebolig + jordareal
1 h Skelund by	3294	360.000	102.900		Graverkontor + kirkecenter
75 Skelund		0	0		Kirkebygning
Ejendomsværdi i alt		1.960.000			

**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

KIRKE

Skelund

ANLÆGSARBEJDE

brostensbelægning præstegården

AFSLUTTET (JA/NEJ)

JA

Entreprenør mv.	2019	2020	2021	2022	2023	I alt	Budget
Budget - samlet							
Carsten kristensen				215.625	0	215.625	
						0	
						0	
						0	
						0	
						0	
..						0	
..						0	
..						0	
..						0	
..						0	
..						0	
..						0	
Diverse						0	
Omkostninger i alt	0	0	0	215.625	0	215.625	0
Anlægsbevilling				110.000	105.000	215.000	
Tillægsbevilling						0	0
Stiftslån						0	
Anvendt anlægsopsparing						0	
Anvendt provenu - salg anlæg						0	0
Tilskud fra fonde mv.						0	0
..						0	0
..						0	0
Videreførte anlægsmidler						0	0
Frie midler			0	0		0	0
Finansiering i alt	0	0	0	110.000	105.000	215.000	0
<i>Afstemning</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>105.625</i>	<i>-105.000</i>	<i>625</i>	<i>0</i>

Bemærkninger: