

ÅRSREGNSKAB 2023

for Visborg Sogns Menighedsråd

i Hadsund Provsti

i Mariagerfjord Kommune

Myndighedskode 8305

CVR-nr. 60542317

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 Visborg 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

Visborg Menighedsråd – forklaring til regnskabet.

Årsregnskabet for 2023 udviser et driftsoverskud kr. 34.379,85 samt et anlægsoverskud kr. 23.979,56 – overskud i alt kr. 58.359,41.

Der disponeres således:

Driftsoverskud kr. 34.379,85 overføres til menighedsrådets frie midler - de frie midler udgør herefter kr. 159.805,35.

Anlægsoverskud kr. 23.979,56 overføres til videreførte midler til ikke-udført anlægsarbejde – saldoen udgør herefter kr. 23.979,56.

Af større afvigelser kan nævnes:

Formål 2100 Kirkebygning:

Samlet besparelse tkr. 41 – heraf lønbesparelse tkr. 8, besparelse vedligehold bygning tkr. 10, besparelse rengøring tkr. 3 samt besparelse el, vand og varme tkr. 20.

Formål 2200 Inventar, kirke:

Samlet besparelse tkr. 10.

Formål 2300 Sognegård:

Samlet besparelse tkr. 2 – besparelse anskaffelser.

Formål 31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger:

Samlet besparelse tkr. 2 – besparelse fortæring.

Formål 3200 Kirkelig undervisning:

Samlet besparelse tkr. 13 – heraf besparelse løn/honorar tkr. 3, undervisningsmaterialer tkr. 4 og fortæring tkr. 3. Herudover et par mindre afvigelser.

Formål 3300 Diakonal virksomhed:

Samlet besparelse tkr. 8.

Formål 3400 Kommunikation:

Samlet besparelse tkr. 4 – primært annoncering.

Formål 3600 Kirkekoncerter:

Samlet merforbrug tkr. 5 – honorarer.

Formål 3700 Foredrags- og mødevirksomhed:

Samlet besparelse tkr. 4 – honorarer.

Formål 4 Kirkegården:

Samlet merforbrug tkr. 52 – heraf merforbrug løn tkr. 61 (der har været brugt ekstra medhjælpertimer pga. sygemelding), ekstra indtægter tkr. 2, besparelse vedligehold af bygninger og udenomsarealer tkr. 4, merforbrug anskaffelse og vedligehold maskiner tkr. 8, besparelse anskaffelse og vedligehold inventar tkr. 5, besparelse el, vand og varme tkr. 11, merforbrug planter og affaldskørsel tkr. 8, merforbrug entreprenører tkr. 4 samt besparelse forbrugsvarer tkr. 6. Herudover en række af mindre afvigelser.

Formål 6000 Adm. og fællesudg. fælles formål:

Samlet merforbrug tkr. 1.

Formål 6100 Menighedsrådet:

Samlet besparelse tkr. 5 – repræsentation.

Formål 6200 Personale:

Samlet merforbrug tkr. 1.

Formål 63 Bygning:

Samlet besparelse tkr. 3 – honorar.

Formål 6400 Økonomi:

Samlet besparelse tkr. 1.

Formål 6700 Efteruddannelse:

Samlet besparelse tkr. 1.

Moms er beregnet ud fra den af Kirkeministeriet anbefalede metode.

Menighedsrådet har ikke haft for vane at hjemtage moms vedrørende overordnede fællesomkostninger for hele menighedsrådet – det tages op til overvejelse, om denne praksis skal ændres fremadrettet.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

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

Der er samarbejde med Skelund om organist og kirkesanger. Lønnen føres i Skelunds regnskab.

Der er samarbejde med Skelund om kordegn – lønnen føres i Skelund.

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	1.229.229,00	1.229.229,00	1.187.937,00
Øvrig drift i alt	-1.194.849,15	-1.229.229,00	-1.339.834,38
2 Kirkebygning og sognegård	-146.619,27	-199.198,00	-384.408,02
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-37.843,71	-45.667,00	-44.280,19
Udgifter, øvrig drift	-108.775,56	-153.531,00	-340.127,83
3 Kirkelige aktiviteter	-173.285,54	-199.767,00	-167.911,28
Indtægter	2.509,50	0,00	120,00
Udgifter, løn	-98.267,72	-96.667,00	-79.277,85
Udgifter, øvrig drift	-77.527,32	-103.100,00	-88.753,43
4 Kirkegård	-665.617,73	-613.861,00	-647.106,83
Indtægter	88.482,06	83.478,00	46.488,81
Udgifter, løn	-565.244,10	-504.539,00	-486.582,13
Udgifter, øvrig drift	-188.855,69	-192.800,00	-207.013,51
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	-211.074,61	-218.461,00	-90.433,38
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-139.900,00	-148.800,00	-9.963,10
Udgifter, øvrig drift	-71.174,61	-69.661,00	-80.470,28
7 Finansielle poster	1.748,00	2.058,00	-49.974,87
Indtægter	2.006,69	2.058,00	1.976,82
Udgifter, løn	-258,69	0,00	-44.346,90
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	-7.604,79
A Resultat af drift	34.379,85	0,00	-151.897,38

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)	85.000,00	85.000,00	0,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-61.020,44	-85.000,00	0,00
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	23.979,56	0,00	0,00
C Resultatopgørelse	58.359,41	0,00	-151.897,38

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-263.574,82	0,00	-263.574,82
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-127.768,97	0,00	-127.768,97
741110 Menighedsrådets frie midler	-125.425,50	-34.379,85	-159.805,35
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	0,00	-23.979,56	-23.979,56
742010 Årsafslutningskonto	-58.359,41	58.359,41	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Primo	Bevægelse	Ultimo
721160 Arv og donationer	-218.751,71	5.203,89	-213.547,82

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
741120	Videreførte anlægsmidler

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
966.608,98	974.603,86
20.843,44	24.084,46
19.199,13	4.215,15
263.574,82	263.574,82
662.991,59	682.729,43
0,00	0,00
469.586,25	600.819,37
254.221,16	387.271,55
215.365,09	213.547,82
1.436.195,23	1.575.423,23

-735.521,00	-788.676,52
-263.574,82	-263.574,82
-127.768,97	-127.768,97
-218.751,71	-213.547,82
-125.425,50	-159.805,35
0,00	-23.979,56
-662.991,59	-682.729,43
-662.991,59	-682.729,43
0,00	0,00
-37.682,64	-104.017,28
-14.377,70	-66.455,44
-11.033,62	-14.937,00
-12.271,32	-22.624,84
-1.436.195,23	-1.575.423,23

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
1.229.229,00	1.229.229,00	1.149.816,00	1.229.229,00	0,00	0,00
0,00	0,00	38.121,00	0,00	0,00	0,00
1.229.229,00	1.229.229,00	1.187.937,00	1.229.229,00	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
-114.998,88	-155.667,00	-249.524,21	0,00	-37.843,71	-77.155,17
-14.216,13	-24.500,00	-85.830,26	0,00	0,00	-14.216,13
-17.404,26	-19.031,00	-49.053,55	0,00	0,00	-17.404,26
-146.619,27	-199.198,00	-384.408,02	0,00	-37.843,71	-108.775,56

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
-97.651,75	-99.667,00	-117.567,53	0,00	-58.895,95	-38.755,80
-3.666,92	-16.300,00	-2.887,08	0,00	0,00	-3.666,92
0,00	-8.000,00	-305,00	0,00	0,00	0,00
-30.288,43	-34.600,00	-25.194,62	349,50	0,00	-30.637,93
-35.632,00	-30.700,00	-16.167,95	2.160,00	-35.092,00	-2.700,00
-5.546,44	-10.000,00	-5.289,10	0,00	-4.279,77	-1.266,67
-500,00	-500,00	-500,00	0,00	0,00	-500,00
-173.285,54	-199.767,00	-167.911,28	2.509,50	-98.267,72	-77.527,32

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
-648.573,95	-592.027,00	-626.109,94	79.862,22	-546.322,23	-182.113,94
-17.043,78	-21.834,00	-20.996,89	8.619,84	-18.921,87	-6.741,75
-665.617,73	-613.861,00	-647.106,83	88.482,06	-565.244,10	-188.855,69

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
63 Bygning
64 Økonomi
67 Efteruddannelse
68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalgsvalg
69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-144.025,89	-143.000,00	-26.219,85	0,00	-130.000,00	-14.025,89
-43.006,39	-47.900,00	-39.276,08	0,00	-7.763,25	-35.243,14
-5.278,25	-3.800,00	-4.066,75	0,00	-1.328,25	-3.950,00
-3.950,00	-6.600,00	-3.850,00	0,00	0,00	-3.950,00
-4.758,50	-6.100,00	-5.367,93	0,00	-808,50	-3.950,00
-1.995,00	-3.000,00	-536,00	0,00	0,00	-1.995,00
0,00	0,00	-2.064,00	0,00	0,00	0,00
-8.060,58	-8.061,00	-9.052,77	0,00	0,00	-8.060,58
-211.074,61	-218.461,00	-90.433,38	0,00	-139.900,00	-71.174,61

Formål

7 Finansielle poster

- 72 Øvrige renteudgifter
- 73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)
- 74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)
- 76 Momsregulering
- 79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --			
			2023	2023	2022	indtægter
	0,00	0,00	-6.035,43	0,00	0,00	0,00
	417,12	0,00	0,00	417,12	0,00	0,00
	658,94	2.058,00	1.976,82	658,94	0,00	0,00
	930,63	0,00	-1.569,36	930,63	0,00	0,00
	-258,69	0,00	-44.346,90	0,00	-258,69	0,00
I alt	1.748,00	2.058,00	-49.974,87	2.006,69	-258,69	0,00

8 Anlægsramme

- 83 Kirkegård
- 92 Ligningsbeløb anlæg

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --			
			2023	2023	2022	indtægter
	-61.020,44	-85.000,00	0,00	0,00	0,00	-61.020,44
	85.000,00	85.000,00	0,00	85.000,00	0,00	0,00
I alt	23.979,56	0,00	0,00	85.000,00	0,00	-61.020,44

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		
80, Visborg	1905	670.000	111.600		Kirkecenter + graverfacilitet
134, Visborg		0	0		Vurderet til 0
Ejendomsværdi i alt		670.000			

**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
