

ÅRSREGNSKAB 2023

for Kobberup Sogns Menighedsråd

i Skive Provsti

i Viborg Kommune, Skive Kommune

Myndighedskode 8499

CVR-nr. 13161011

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 Kobberup 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

Menighedsrådets forklaringer til regnskabet:

Regnskabet for 2023 viser et samlet overskud på 18.535,88 kr. Det er fordelt med et overskud på driften på kr. 41.859 kr. og underskud på anlæg på kr. 23.323

Det blev for regnskabsåret tildelt kr. 61.453 i ekstra ligning til energiudgifter, kr. 59.268 af disse midlerne er i resultatdisponeringen afsat til frie midler - afgrænset projekt.

Formål 2: Kirkebygning og sognegård viser et overskud på kr. 63.582, af dette udgør kr. 55.796 i mindre energiudgifter end forudsat i budget. Det har været mindre vedligeholdelse end ført planlagt i budget.

Formål 3: Kirkelige aktiviteter

Her er det brugt kr. 45.617 mindre i forhold til budget.

Det skyldes primært at det har været brugt mindre til diakonal virksomhed, kommunikation og foredrags- og mødevirksomhed.

Formål 4: Kirkegård

På kirkegården er der brugt kr. 38.644 mindre en budgetteret. Det kommer blandt andet af at det er brugt mindre midler til vedligeholdelse og anskaffelser, det har i tillæg ikke være udgifter til entreprenører til gravning af grav.

Formål 6: Administration og fællesudgifter viser et underskud på kr. 19.394. Dette skyldes at det budgettet til konsulenttydelser og IT-udgifter ikke har været højt nok til at møde årets udgifter.

Formål 7: Finansielle poster viser et overskud på kr. 11.223.

Det har i 2023 ikke været renteudgifter som forudsat og momsreguleringen har givet en positiv regulering.

Momsen for den delvise kirkegårds moms er beregnet til 36 % og den delvise moms på fælles udgifter er beregnet til 11 %.

Formål 8: Anlæg

I 2020 er der givet ligning til anlæg på kr. 200.000 til kalkning af tårn. Nationalmusset udførte kalkningstjeneste i 2020 for 6.453,75 kr. og i 2021 har arkitektfirma udarbejdet rapport for 10.786,36 kr. I 2023 har det været konsulentudgifter på kr. 19.324.

Resterende 163,335,51 kr. henstår på konto 741120, til videre arbejde med rensning og kalkning af kirkens tårn.

Der blev i 2022 givet ligning til anlæg kr. 1.000.000 til bly tag på kirken. Dette projektet er ikke påbegyndt, hvorved kr. 1.000.000 videreføres.

Der videreføres kr. 10.136,06 på konto 741120 til etablering af kontor i sognehus. I 2023 er det indkøbt printer til kr. 3.999.

I alt føres kr. 1.173.471,57 kr. videre på konto 741120 "Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde"

Menighedsrådets frie midler udgør ultimo kr. 198.084,56

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

§42a samarbejdsaftale mellem Stoholm, Kopperup, Østfjends og Vestfjends om fælles kordegn og kirkekontor.

Deltager i samarbejde om præst, organist, kirkesanger, kirke-og kulturmedarbejder samt graver afløsning med Kopperup menighedsråd

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	1.177.829,00	1.177.829,00	1.069.941,00
Øvrig drift i alt	-1.135.969,74	-1.277.829,00	-1.207.163,65
2 Kirkebygning og sognegård	-130.499,81	-194.081,00	-173.005,86
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-39.646,75	-39.007,00	-37.812,48
Udgifter, øvrig drift	-90.853,06	-155.074,00	-135.193,38
3 Kirkelige aktiviteter	-547.814,68	-593.433,00	-462.413,58
Indtægter	518,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-438.162,12	-447.933,00	-385.354,99
Udgifter, øvrig drift	-110.170,56	-145.500,00	-77.058,59
4 Kirkegård	-266.785,94	-305.429,00	-332.229,42
Indtægter	135.286,12	129.977,00	101.646,56
Udgifter, løn	-352.415,19	-355.399,00	-357.013,07
Udgifter, øvrig drift	-49.656,87	-80.007,00	-76.862,91
5 Præstebolig mv.	-378,59	-2.566,00	0,00
Indtægter	0,00	11.000,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-378,59	-13.566,00	0,00
6 Administration og fællesudgifter	-193.759,33	-174.366,00	-232.054,48
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-32.676,87	-47.849,00	-55.963,78
Udgifter, øvrig drift	-161.082,46	-126.517,00	-176.090,70
7 Finansielle poster	3.268,61	-7.954,00	-7.460,31
Indtægter	3.268,61	366,00	575,53
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	-8.320,00	-8.035,84
A Resultat af drift	41.859,26	-100.000,00	-137.222,65

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	1.000.000,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-23.323,38	0,00	-6.283,69
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	-23.323,38	0,00	993.716,31
C Resultatopgørelse	18.535,88	-100.000,00	856.493,66

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-73.247,15	0,00	-73.247,15
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-74.895,87	0,00	-74.895,87
741110 Menighedsrådets frie midler	-215.493,30	17.408,74	-198.084,56
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-1.196.794,95	23.323,38	-1.173.471,57
741150 Frie midler - Energimidler 2023	0,00	-59.268,00	-59.268,00
742010 Årsafslutningskonto	-18.535,88	18.535,88	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
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
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
1.510.609,49	1.371.706,06
15.261,79	13.785,13
138.293,24	81.229,81
73.247,15	73.247,15
1.283.807,31	1.203.443,97
0,00	0,00
1.441.642,70	1.442.544,76
1.441.642,70	1.442.544,76
2.952.252,19	2.814.250,82

-1.560.431,27	-1.578.967,15
-73.247,15	-73.247,15
-74.895,87	-74.895,87
-215.493,30	-198.084,56
-1.196.794,95	-1.173.471,57
0,00	-59.268,00
-1.283.807,31	-1.203.443,87
-1.283.807,31	-1.203.443,87
0,00	0,00
-108.013,61	-31.839,80
-29.629,79	-26.682,58
-62.500,00	0,00
-15.883,82	-5.157,22
-2.952.252,19	-2.814.250,82

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

10 Ligningsbeløb til drift

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
1.177.829,00	1.177.829,00	1.069.941,00	1.177.829,00	0,00	0,00
1.177.829,00	1.177.829,00	1.069.941,00	1.177.829,00	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
-65.781,32	-115.688,00	-98.141,58	0,00	-26.431,18	-39.350,14
-16.350,13	-14.500,00	-18.472,57	0,00	0,00	-16.350,13
-48.368,36	-63.893,00	-56.391,71	0,00	-13.215,57	-35.152,79
-130.499,81	-194.081,00	-173.005,86	0,00	-39.646,75	-90.853,06

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
-162.471,88	-185.969,00	-205.329,05	0,00	-152.757,35	-9.714,53
-78.236,64	-55.501,00	-32.633,21	0,00	-3.174,21	-75.062,43
-138.687,61	-148.335,00	-57.928,21	0,00	-138.687,61	0,00
-18.497,86	-31.950,00	-22.575,62	0,00	-10.877,30	-7.620,56
-54.748,34	-52.781,00	-54.142,56	518,00	-48.993,38	-6.272,96
-81.874,71	-87.821,00	-75.117,66	0,00	-80.421,28	-1.453,43
-13.297,64	-31.076,00	-14.687,27	0,00	-3.250,99	-10.046,65
-547.814,68	-593.433,00	-462.413,58	518,00	-438.162,12	-110.170,56

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
-240.006,22	-274.325,00	-302.017,61	135.286,12	-325.984,01	-49.308,33
-26.779,72	-31.104,00	-30.211,81	0,00	-26.431,18	-348,54
-266.785,94	-305.429,00	-332.229,42	135.286,12	-352.415,19	-49.656,87

5 Præstebolig mv.

51 Præstebolig 1

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-378,59	-2.566,00	0,00	0,00	0,00	-378,59
-378,59	-2.566,00	0,00	0,00	0,00	-378,59

Formål

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
6 Administration og fællesudgifter						
60 Fælles formål	-39.560,87	-37.597,00	-58.487,75	0,00	-13.079,75	-26.481,12
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-51.687,63	-64.600,00	-60.286,21	0,00	-10.877,30	-40.810,33
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-26.334,66	-14.250,00	-24.055,92	0,00	0,00	-26.334,66
63 Bygning	-3.950,00	-3.850,00	-6.039,57	0,00	0,00	-3.950,00
64 Økonomi	-45.810,01	-20.750,00	-54.066,67	0,00	0,00	-45.810,01
65 Personregistrering - civil	-3.870,49	-7.656,00	-3.836,14	0,00	-3.870,49	0,00
66 Personregistrering - kirkelig	-4.849,33	-5.104,00	-5.754,20	0,00	-4.849,33	0,00
67 Efteruddannelse	-2.137,50	-5.000,00	0,00	0,00	0,00	-2.137,50
68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalg	0,00	0,00	-2.586,00	0,00	0,00	0,00
69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)	-15.558,84	-15.559,00	-16.942,02	0,00	0,00	-15.558,84
I alt	-193.759,33	-174.366,00	-232.054,48	0,00	-32.676,87	-161.082,46

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
7 Finansielle poster						
72 Øvrige renteudgifter	0,00	-8.320,00	-8.035,84	0,00	0,00	0,00
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	1.834,61	0,00	0,00	1.834,61	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	366,22	366,00	366,22	366,22	0,00	0,00
76 Momsregulering	1.067,78	0,00	209,31	1.067,78	0,00	0,00
I alt	3.268,61	-7.954,00	-7.460,31	3.268,61	0,00	0,00

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
8 Anlægsramme						
80 Kirkebygning	-19.324,38	0,00	0,00	0,00	0,00	-19.324,38
81 Sognegård	-3.999,00	0,00	-6.283,69	0,00	0,00	-3.999,00
92 Ligningsbeløb anlæg	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
I alt	-23.323,38	0,00	993.716,31	0,00	0,00	-23.323,38

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		
Ejendomsværdi i alt					

**Indefrysning af grundskyld sker jf. lov nr. 278 af 12. april 2018. Loven medfører en midlertidig indefrysningsordning for 2018-2020. Det betyder, at kommunen skal indefryse årlige stigninger i grundskylden over 200 kr. pr. ejer.*

Bilag 2: Kollektregnskab

Beløb

Styring anlægsaktiviteter 2023

Kobberup kirke

Alle aktuelle anlægsaktiviteter føres i skemaet
Gennemførte opsparinger og hævede opsparinger
Hjemtagne lån og afdrag på lån

Forbrug = betalte regninger på anlægsarbejder - som er ført på Formål 8

PS: Skriv kun i gule felter + projektbeskrivelsen

Projekt	Videreførte anlægsmidler fra 2022 (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2023	plus = hævede opsparinger minus = gennemførte opsparinger		Tillægsbevillinger anlæg	Godkendt overførsel fra/til drift (+/-)	Godkendt konvertering mellem anlægsaktiv. (+/-)	Eksterne tilskud projekt	Midler til rådighed i 2023	Regnskab for 2023 (forbrug)	Afsluttede anlægsarb. overskud (+) underskud (-)	Videreførte anlægsmidler til 2024 (+ eller -)
			plus = hjemtagne lån minus = betalte afdrag	minus = betalte afdrag								
Anlægsprojekter												
(Årstal): (Formål)												
2018: Sognehus kontor	14.135,06								14.135	3.999		10.136,06
2020: Rensn. og kalkning tårn	182.659,89								182.660	19.324		163.335,51
2022: Blytag kirke	1.000.000								1.000.000			1.000.000,00
Opsparing												
Opsparing - Formål 1												
Opsparing - Formål 2												
Afdrag												
Afdrag - Lån 1												
Afdrag - Lån 2												
Bevillinger i alt (netto)	1.196.794,95	0,00							1.196.794,95	23.323,38		1.173.471,57

Note 1 Note 2 Note 3 Note 4 Note 5 Note 6 Note 7 Note 8 Note 9 Note 10 Note 11 Note 12