

ÅRSREGNSKAB 2023

for Skals Sogns Menighedsråd

i Viborg Østre Provsti

i Viborg Kommune

Myndighedskode 8531

CVR-nr. 55324212

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: 2

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Skals 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



Menighedsråd og Personale har i årets løb afholdt flere visions-møder og er kommet frem til 10 værdi-ord:

Imødekommenhed-Fællesskab-Trykthed-Åbenhed-Glæde-Ægthed-Delagtighed-Hellighed-Berøring og Genkendelse

Frem til næste menighedsrådsvalg ønsker vi at fremme følgende 3 ord – der skal vise sig i alt hvad vi laver:

ÅBENHED-TRYGHED og GLÆDE

Desuden er der i 2023 brugt meget tid på Provstesyn.

Der er indhentet prisoverslag og tilbud på rapporternes anvisninger.

Herudover har der i 2023 været indbrud i Sognehuset. Der er brugt timer på indhentning af tilbud m.v. til udbedring af skaderne.

Menighedsrådet har endvidere drøftet det kommende Menighedsrådsvalg i 2024 – deltaget i ”valgafte” arrangeret af Stift og Provsti

Vi har udarbejdet ”stillingsbeskrivelser” på alle poster i Menighedsrådet. Disse beskrivelser vil blive anvendt til valginformationsmødet den 14. maj 2024

Forklaringer til regnskabet:

Årets resultat der udgør et merforbrug på kr. 32.933,91 kr kan henføres til følgende:

Konsulentonorar – Provstesyn	kr. 12.000,00 (Ikke budgetteret)
Kalkning af Kirke – merudgift i forhold til budget	kr. 20.000,00
Vedl. af maskiner – merudgift i forhold til budget	kr. 10.000,00

Den variable momsprocent er opgjort til:

Formål 40: 40%

Udregnet efter Menighedsrådets bedste skøn og regneark fra Provstirevisionen og Kirkeministeriet

Funktionsadskillelse:

Som anført tidligere år er funktionsadskillelse ikke systemmæssig muligt.

Menighedsrådet har fuld tillid til det nuværende.

Menighedsrådets frie midler udgør kr. 12.143,83 hvilket Menighedsrådet er meget bevidste om. Der arbejdes på tiltag der kan styrke dette beløb.

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	1.711.459,00	1.711.459,00	1.612.960,00
Øvrig drift i alt	-1.743.758,13	-1.711.459,00	-1.627.378,74
2 Kirkebygning og sognegård	-317.717,78	-317.608,00	-256.426,56
Indtægter	500,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-104.685,99	-105.408,00	-101.131,87
Udgifter, øvrig drift	-213.531,79	-212.200,00	-155.294,69
3 Kirkelige aktiviteter	-754.071,59	-766.710,00	-732.736,57
Indtægter	30.730,12	23.000,00	42.879,38
Udgifter, løn	-666.848,97	-668.310,00	-660.879,52
Udgifter, øvrig drift	-117.952,74	-121.400,00	-114.736,43
4 Kirkegård	-403.537,56	-375.956,00	-376.650,79
Indtægter	315.376,40	306.139,00	340.841,46
Udgifter, løn	-514.385,20	-469.518,00	-484.864,31
Udgifter, øvrig drift	-204.528,76	-212.577,00	-232.627,94
5 Præstebolig mv.	-38.939,67	-26.904,00	-33.648,95
Indtægter	33.888,00	33.270,00	33.127,00
Udgifter, løn	-27.676,55	-18.774,00	-27.087,69
Udgifter, øvrig drift	-45.151,12	-41.400,00	-39.688,26
6 Administration og fællesudgifter	-230.304,84	-224.281,00	-228.977,11
Indtægter	4.366,57	0,00	80,78
Udgifter, løn	-152.007,88	-148.690,00	-151.901,11
Udgifter, øvrig drift	-82.663,53	-75.591,00	-77.156,78
7 Finansielle poster	813,31	0,00	1.061,24
Indtægter	813,31	0,00	1.061,24
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
A Resultat af drift	-32.299,13	0,00	-14.418,74

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)	2.067.500,00	2.067.500,00	0,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-64.503,94	-2.067.500,00	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	2.002.996,06	0,00	0,00
C Resultatopgørelse	1.970.696,93	0,00	-14.418,74

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	0,00	-2.060.438,88	-2.060.438,88
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-11.765,64	0,00	-11.765,64
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-250.000,00	0,00	-250.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-101.885,78	89.741,95	-12.143,83
742010 Årsafslutningskonto	-1.970.696,93	1.970.696,93	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Primo	Bevægelse	Ultimo
721160 Arv og donationer	-55.750,00	-1.692,82	-57.442,82

FINANSIEL STATUS:**AKTIVER****Tilgodehavender**

611510-90	Debitorer
619030	Kirke- og præsteembedekapitaler
619090	Gravstedkapitaler

Værdipapirer**Likvide beholdninger**

638105	Bank drift og anlæg
638120-39	Opsparing til anlæg, inkl. renter
638140-60	Bank- og Girokonti

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

721110	Opsparing til anlæg
721130	Kirke- og præsteembedekapital
721140	Likviditet stillet til rådighed
721160	Arv og donationer
741110	Menighedsrådets frie midler

Hensættelser

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

Lån**Skyldige omkostninger**

969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
4.051.964,43	4.027.994,22
46.376,95	26.925,43
11.765,64	11.765,64
3.993.821,84	3.989.303,15
0,00	0,00
431.103,13	2.391.345,93
375.671,43	330.907,05
0,00	2.060.438,88
55.431,70	0,00
4.483.067,56	6.419.340,15

-419.401,42	-2.391.791,17
0,00	-2.060.438,88
-11.765,64	-11.765,64
-250.000,00	-250.000,00
-55.750,00	-57.442,82
-101.885,78	-12.143,83
-3.993.821,84	-3.989.303,15
-3.993.821,84	-3.989.303,15
0,00	0,00
-69.844,30	-38.245,83
-31.451,49	-18.609,91
-38.392,81	-19.635,92
-4.483.067,56	-6.419.340,15

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
1.711.459,00	1.711.459,00	1.612.960,00	1.711.459,00	0,00	0,00
1.711.459,00	1.711.459,00	1.612.960,00	1.711.459,00	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

21 Kirkebygning

23 Sognegård

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-214.810,66	-195.550,00	-163.701,88	0,00	-56.454,10	-158.356,56
-102.907,12	-122.058,00	-92.724,68	500,00	-48.231,89	-55.175,23
-317.717,78	-317.608,00	-256.426,56	500,00	-104.685,99	-213.531,79

3 Kirkelige aktiviteter

31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger

32 Kirkelig undervisning

33 Diakonal virksomhed

34 Kommunikation

35 Kirkekor

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
-418.052,27	-384.446,00	-412.850,59	30.730,12	-424.820,12	-23.962,27
-62.987,62	-64.380,00	-55.720,15	0,00	-34.250,88	-28.736,74
-20.067,00	-16.000,00	-14.625,00	0,00	0,00	-20.067,00
-50.275,00	-54.500,00	-47.737,50	0,00	-27.000,00	-23.275,00
-84.377,87	-97.812,00	-87.917,07	0,00	-82.201,67	-2.176,20
-47.085,67	-42.784,00	-35.771,70	0,00	-40.775,18	-6.310,49
-69.726,16	-105.288,00	-76.614,56	0,00	-57.801,12	-11.925,04
-1.500,00	-1.500,00	-1.500,00	0,00	0,00	-1.500,00
-754.071,59	-766.710,00	-732.736,57	30.730,12	-666.848,97	-117.952,74

4 Kirkegård

40 Kirkegården

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-403.537,56	-375.956,00	-376.650,79	315.376,40	-514.385,20	-204.528,76
-403.537,56	-375.956,00	-376.650,79	315.376,40	-514.385,20	-204.528,76

5 Præstebolig mv.

51 Præstebolig 1

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-38.939,67	-26.904,00	-33.648,95	33.888,00	-27.676,55	-45.151,12
-38.939,67	-26.904,00	-33.648,95	33.888,00	-27.676,55	-45.151,12

6 Administration og fællesudgifter

60 Fælles formål

61 Menighedsrådet/provstiudvalget

62 Personale, inkl. delt medarbejder

64 Økonomi

69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-73.419,33	-81.690,00	-72.867,42	0,00	-73.419,33	0,00
-61.285,08	-43.500,00	-56.745,33	4.366,57	-11.761,02	-53.890,63
-4.605,41	-10.741,00	-4.548,58	0,00	2.817,53	-7.422,94
-69.645,06	-67.000,00	-68.324,91	0,00	-69.645,06	0,00
-21.349,96	-21.350,00	-26.490,87	0,00	0,00	-21.349,96
-230.304,84	-224.281,00	-228.977,11	4.366,57	-152.007,88	-82.663,53

Formål

7 Finansielle poster

74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)

76 Momsregulering

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00	0,00	29,41	0,00	0,00	0,00
813,31	0,00	1.031,83	813,31	0,00	0,00
813,31	0,00	1.061,24	813,31	0,00	0,00

8 Anlægsramme

80 Kirkebygning

81 Sognegård

92 Ligningsbeløb anlæg

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
2.996,06	-2.000.000,00	0,00	2.996,06	0,00	0,00
-67.500,00	-67.500,00	0,00	0,00	0,00	-67.500,00
2.067.500,00	2.067.500,00	0,00	2.067.500,00	0,00	0,00
2.002.996,06	0,00	0,00	2.070.496,06	0,00	-67.500,00

Bilag 2: Kollektregnskab

	Beløb
Børnesagens Fællesråd	76,00

Anlægsprojekter 2023

1: Renovering af Sognehuset (Afsluttet i 2023)

Bevilget anlægsligning i 2023	kr. 67.500,00
Udgifter	kr. 65.177,81
Tilbagebetalt Provstiet	kr. 2.322,19
Saldo	kr. 0,00

2: Nyt Orgel

Bevilget anlægsligning 2023	kr. 2.000.000,00 (Konto 638122)
Renter 2023	kr. 2.996,06 (konto 638121)
Videreført	kr. 2.002.996,06

Arv og Donationer – 2023 Regnskab

Formål: Indsamling til nyt orgel

Saldo 1.1.2023	kr. 55.431,70
Donationer i 2023	kr. 1.000,00 (Bilag 43 og 619)
Renter 31.12.2023	kr. 1.011,12 (bilag 898)
Indestående 31.12.2023	kr. 57.442,82 (konto 638120)