

ÅRSREGNSKAB 2023

for Vinkel Sogns Menighedsråd

i Viborg Domprovsti

i Viborg Kommune

Myndighedskode 8617

CVR-nr. 42377716

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 Vinkel 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:

Årsregnskab 2023 for Vinkel kirke viser et driftsoverskud på 133.090,43 kr.

Disponering:

Der er i 2022 bevilget stiftslån på 1.706.716,63 kr. til 'renovering af præstebolig' hvoraf der i 2022 er udbetalt 1.215.045,99 kr.

I 2023 er der ikke udbetalt yderligere på lånet, men der er afdraget 853.358,32 kr. Arbejdet med renoveringen afsluttes i 2024 hvor der forventes udbetalt 458.482,763 kr. til dækning af udgifterne på 741120 Videreførsel af midler til ikke udført anlægsarbejde.

Der er på 741154 energiudgifter disponeret -152.591,00 kr. så Menighedsrådet frie midler 31.12.2023 er 144.814,87 kr.

Formål 2, Kirkebygning og sognegård

Her er en besparelse på 58.643,21 kr. der kan forklares i færre udgifter til el i kirken og kirkecenter end budgetteret.

Formål 3, Kirkelige aktiviteter

Her er et mindre forbrug på 36.295,18 kr. der primært skyldes færre udgifter til løn og en besparelse på fortæring.

Formål 4, Kirkegård

Her er sket et merforbrug på 20.079,46 kr. der kan forklares i færre indtægter på gravstedsvedligehold og et køb af en lamelbænk.

Formål 5, Præstebolig

Her er en besparelse på 55.241,99 kr. der primært skyldes en besparelse på indvendig vedligeholdelse og på el/varme udgiften.

Formål 6, Administration og fællesudgifter

Her er sket et merforbrug på 20.017,89 kr. der skyldes at udgiften til IT og konsulentydelse har været under budgetteret og at der ikke har været budgetteret med kirkelig personregistrering

Formål 7, Finansielle poster

Der er en besparelse på 23.007,44 kr. som skyldes at renteudgiften til Stiftslånet ikke har været så høj som forventet bl.a. fordi hele lånet endnu ikke er udbetalt.

Momsprocenten er beregnet til 50% for den differentierede moms på kirkegården og 20% for fællesmomsen.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

§42a aftale om personregistrering:

Kordegnesamarbejde mellem Asmild, Vinkel og Sdr. Rind. sognes menighedsråd vedr. personregistrering.

Ansættelsesmyndighed for medarbejderen er Asmild Sogn.

Løn og øvrige udgifter afholdes af Asmild Sogn.

Der er via tildeling af ligningsmidler kompenseret for Vinkel Sogns brug af kordegnen, svarende til 1 time pr. uge.

Omkring starten af 4. kvartal er denne personregistrering flyttet til Houlkær sogns menighedsråd. Der er endnu ikke offentliggjort nogen vedtægt på samarbejdet.

§42a samarbejde om fælles personale:

Samarbejdet med Sdr. Rind omfatter at organister, kirkesangere og gravere i de to sogne i samarbejde fordeler de kirkelige tjenester, samt gensidig afløser hinanden ved friweekender og ferievikariering i det omfang det er muligt.

Medarbejderen ansættes i det sogn, hvor hovedparten af opgaven løses eller hvor det er naturligt at stillingen oprettes.

Det forventes, at den gensidige samlede vikardækning kan planlægges, så den vil være udgiftsneutral for de deltagende sogne.

Øvrige samarbejder:

Vinkel samarbejder endvidere med Sdr. Rind om aktiviteter, hvor udgifterne deles med halvdelen af udgiften i hvert sogn. Opgørelse og betaling heraf sker løbende, og senest ved årsopgørelse.

Der er ikke vedtægt på samarbejdet.

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	974.790,96	974.791,00	1.042.138,75
Øvrig drift i alt	-841.700,53	-974.791,00	-1.051.276,55
2 Kirkebygning og sognegård	-219.429,99	-278.073,00	-303.107,38
Indtægter	700,00	0,00	1.600,00
Udgifter, løn	-54.182,69	-52.273,00	-53.116,21
Udgifter, øvrig drift	-165.947,30	-225.800,00	-251.591,17
3 Kirkelige aktiviteter	-267.294,52	-303.590,00	-256.030,93
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-191.946,62	-206.224,00	-181.247,02
Udgifter, øvrig drift	-75.347,90	-97.366,00	-74.783,91
4 Kirkegård	-124.381,56	-104.302,00	-252.131,75
Indtægter	249.780,21	250.048,00	116.182,74
Udgifter, løn	-277.699,91	-264.350,00	-275.531,47
Udgifter, øvrig drift	-96.461,86	-90.000,00	-92.783,02
5 Præstebolig mv.	-79.699,01	-134.941,00	-111.026,41
Indtægter	73.249,00	65.924,00	50.258,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-152.948,01	-200.865,00	-161.284,41
6 Administration og fællesudgifter	-140.951,89	-120.934,00	-125.396,79
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-23.386,10	0,00	-500,00
Udgifter, øvrig drift	-117.565,79	-120.934,00	-124.896,79
7 Finansielle poster	-9.943,56	-32.951,00	-3.583,29
Indtægter	5.082,03	443,00	1.108,08
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-15.025,59	-33.394,00	-4.691,37
A Resultat af drift	133.090,43	0,00	-9.137,80

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)	855.000,04	855.000,00	206.250,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	-100.000,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	-322.614,99	0,00	-1.483.331,18
B Resultat af anlæg	532.385,05	855.000,00	-1.377.081,18
C Resultatopgørelse	665.475,48	855.000,00	-1.386.218,98

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-88.665,44	0,00	-88.665,44
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-43.484,28	0,00	-43.484,28
721150 Langfristet gæld	1.215.045,99	-853.358,32	361.687,67
741110 Menighedsrådets frie midler	-162.673,72	17.858,85	-144.814,87
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	112.035,19	322.614,99	434.650,18
741150 Frie midler - afg.p. Indgangsparti kirke	-169.521,15	0,00	-169.521,15
741154 Frie midler - Energiudgifter	0,00	-152.591,00	-152.591,00
742010 Årsafslutningskonto	-665.475,48	665.475,48	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
721150	Langfristet gæld
741110	Menighedsrådets frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler
741150-59	Frie midler - afgrænsede projekter

Hensættelser

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

Lån

841210-19	Stiftsmiddellån
-----------	-----------------

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
1.696.358,06	1.616.210,71
20.725,65	16.675,03
31.600,61	34.467,87
88.665,44	88.665,44
1.555.366,36	1.476.402,37
0,00	0,00
263.720,81	139.072,48
263.720,81	139.072,48
1.960.078,87	1.755.283,19

862.736,59	197.261,11
-88.665,44	-88.665,44
-43.484,28	-43.484,28
1.215.045,99	361.687,67
-162.673,72	-144.814,87
112.035,19	434.650,18
-169.521,15	-322.112,15
-1.555.366,36	-1.476.402,37
-1.555.366,36	-1.476.402,37
-1.215.045,99	-361.687,67
-1.215.045,99	-361.687,67
-52.403,11	-114.454,26
-6.767,13	-81.376,47
-21.329,27	-22.667,99
-24.306,71	-10.409,80
-1.960.078,87	-1.755.283,19

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

- 10 Ligningsbeløb til drift
11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
974.790,96	974.791,00	966.071,00	974.790,96	0,00	0,00
0,00	0,00	76.067,75	0,00	0,00	0,00
974.790,96	974.791,00	1.042.138,75	974.790,96	0,00	0,00

I alt

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

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

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-132.329,10	-168.764,00	-223.329,60	0,00	-40.112,12	-92.216,98
-9.993,13	-10.000,00	-13.227,50	0,00	0,00	-9.993,13
-77.107,76	-99.309,00	-66.550,28	700,00	-14.070,57	-63.737,19
-219.429,99	-278.073,00	-303.107,38	700,00	-54.182,69	-165.947,30

I alt

3 Kirkelige aktiviteter

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

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-188.809,86	-193.233,00	-182.554,30	0,00	-166.878,55	-21.931,31
-39.707,19	-44.847,00	-25.907,33	0,00	-12.818,07	-26.889,12
-8.487,81	-12.500,00	-9.685,44	0,00	0,00	-8.487,81
-12.392,59	-15.000,00	-8.163,75	0,00	0,00	-12.392,59
-13.154,73	-19.435,00	-8.562,50	0,00	-12.250,00	-904,73
-4.742,34	-18.575,00	-21.157,61	0,00	0,00	-4.742,34
-267.294,52	-303.590,00	-256.030,93	0,00	-191.946,62	-75.347,90

I alt

4 Kirkegård

- 40 Kirkegården
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-100.721,19	-83.420,00	-224.900,37	249.780,21	-257.643,84	-92.857,56
-23.660,37	-20.882,00	-27.231,38	0,00	-20.056,07	-3.604,30
-124.381,56	-104.302,00	-252.131,75	249.780,21	-277.699,91	-96.461,86

I alt

5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-79.699,01	-134.941,00	-111.026,41	73.249,00	0,00	-152.948,01
-79.699,01	-134.941,00	-111.026,41	73.249,00	0,00	-152.948,01

I alt

Formål

6 Administration og fællesudgifter	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
60 Fælles formål	-33.170,75	-27.050,00	-36.747,60	0,00	0,00	-33.170,75
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-19.206,83	-44.000,00	-28.013,87	0,00	0,00	-19.206,83
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-17.226,29	-16.250,00	-15.775,01	0,00	0,00	-17.226,29
63 Bygning	0,00	0,00	-3.950,00	0,00	0,00	0,00
64 Økonomi	-43.328,47	-27.000,00	-34.010,93	0,00	0,00	-43.328,47
66 Personregistrering - kirkelig	-23.386,10	0,00	0,00	0,00	-23.386,10	0,00
67 Efteruddannelse	0,00	-2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalgsvalg	0,00	0,00	-1.813,00	0,00	0,00	0,00
69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)	-4.633,45	-4.634,00	-5.086,38	0,00	0,00	-4.633,45
I alt	-140.951,89	-120.934,00	-125.396,79	0,00	-23.386,10	-117.565,79

7 Finansielle poster	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
70 Renter af stiftslån	-15.025,59	-29.569,00	-2.328,84	0,00	0,00	-15.025,59
72 Øvrige renteudgifter	0,00	0,00	-2.362,53	0,00	0,00	0,00
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	239,48	0,00	0,00	239,48	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	443,34	443,00	443,34	443,34	0,00	0,00
76 Momsregulering	4.399,21	-3.825,00	664,74	4.399,21	0,00	0,00
I alt	-9.943,56	-32.951,00	-3.583,29	5.082,03	0,00	-15.025,59

8 Anlægsramme	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
80 Kirkebygning	0,00	0,00	-100.000,00	0,00	0,00	0,00
85 Præsteboliger	-322.614,99	0,00	-1.483.331,18	0,00	0,00	-322.614,99
92 Ligningsbeløb anlæg	855.000,04	855.000,00	206.250,00	855.000,04	0,00	0,00
I alt	532.385,05	855.000,00	-1.377.081,18	855.000,04	0,00	-322.614,99

Bilag 1: Faste ejendomme administreret af menighedsrådet

(bortset fra kirken og kirkegården med bygninger)

Matr. nr ejerslav og sogn	Areal	Seneste ejendomsvurdering		Skyldig Grundskyld*	Benyttelse, evt. leje og forpagtningsvilkår
		Ejendomsværdi	Grundværdi		
791 Vinkelvej 177B + C	4090	1.500.000	429.100		Kirkecenter + bolig
Ejendomsværdi i alt		1.500.000			

**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

Styring anlægsaktiviteter 2023

Vinkel

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	Viderreførte anlægsmidler fra 2022 (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2023	plus = hævede opsparinger minus = gennemførte opsparinger		plus = hjemtagne lån minus = betalte afdrag		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 (-)	Viderreførte anlægsmidler til 2024 (+ eller -)	
Anlægsprojekter															
2022: Maling vinduer præstebolig	37.625,00										0,00	26.590,00		0,00	0,00
2022: Porte præstebolig	12.797,55										37.625,00			11.035,00	
2022: Skimmelvamp præstebolig	-162.457,74										12.797,55			12.797,55	
											0,00	296.024,99		0,00	0,00
											-162.457,74			-458.482,73	
											0,00			0,00	0,00
											0,00			0,00	0,00
											0,00			0,00	0,00
											0,00			0,00	0,00
											0,00			0,00	0,00
											0,00			0,00	0,00
											0,00			0,00	0,00
Opsparing											0,00			0,00	0,00
											0,00			0,00	0,00
											0,00			0,00	0,00
											0,00			0,00	0,00
Afdrag											0,00			0,00	0,00
											0,00			0,00	0,00
											0,00			0,00	0,00
											0,00			0,00	0,00
											0,00			0,00	0,00
											0,00			0,00	0,00
											0,00			0,00	0,00
Bevillinger i alt (netto)	-112.035,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-112.035,19	322.614,99	0,00	-434.650,18	

Note 1

Note 2

Note 3

Note 4

Note 5

Note 6

Note 7

Note 8

Note 9

Note 10

Note 11

Note 12

Tal til resultatdisponering opgøres på næste fane