

ÅRSREGNSKAB 2023

for Ketting Sogns Menighedsråd

i Sønderborg Provsti

i Sønderborg Kommune

Myndighedskode 8991

CVR-nr. 68264812

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 Ketting 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

Ketting Sogns Menighedsråd har pr. 1. januar 2015 vedtaget at tilslutte sig Det Fælles Regnskabskontor ved Christianskirken, Ringgade 98a, 6400 Sønderborg. Det Fælles Regnskabskontor varetager fremover alle regnskabsopgaver, undtaget er fakturering og evt. rykkerskrivelser for ydelser på kirkegården.

Menighedsrådet har budgetteret med et nulresultat, og regnskabet 2023 slutter med et overskud på kr. 149.101,20 på driften. Årets resultat C- drift og anlæg - er på plus kr. 149.101,20. Efter resultatdisponeringen giver det frie midler på kr. 88.286,51.

To engangsbevillinger er ikke brugt og afsluttes i 2023: Det drejer sig om:

Kr. 50.000,00 til trappe i Præstegården fra 2020 – konto 741151

Kr. 50.000,00 til kalkning af kirketårn fra 2022 – konto 741150

Menighedsrådet har anvendt hjælpearket til beregning af delvis momsfradragprocent udarbejdet af Landsforeningen af Menighedsråd i samarbejde med Provstirevisorerne og Kirkeministeriet. Dette ark er udarbejdet med udgangspunkt i en afgørelse fra Landsskatteretten fra december 2017.

Vi har beregnet den delvise fradragprocent på kirkegårdsområdet ud fra at både medarbejder og materiel bruges til den løbende vedligeholdelse af udenoms arealer ved både præstegården og sognegården.

Dette medfører at fællesomkostninger på kirkegården anvendes til aktiviteter med momsfri omsætning indenfor momslovens anvendelsesområde.

Der således anvendt Metode B, til opgørelse af den omsætningsbestemte momsrefusionsprocent og metode C, til beregning af skønsprocenter.

Dette giver en skønsmæssig fradragprocent til kirkegården baseret på metode A og metode B (metode C) på 7 %.

Kikker man på lønnen total set, er der brugt kr. 143.484,- mere end budgetteret, formålsfordelingen bør redigeres i 2024 idet der er store afvigelser, men der er kommet kr. 130.000,- i refusioner for jobtilknytningsaktiviteter. Befordringsgodtgørelse er ikke med i dette beløb.

Forklaring til de enkelte formål, hvor der har været afgivelser på artkontiene på mere end kr. 10.000,00

Formål 2100

Indvendig vedligeholdelse af kirken er der ikke budgetteret med noget, men der har været små reparationer.

Vedligeholdelse af inventar, her har der også været en del små reparationer og serviceeftersyn.

Varme her er der en besparelse på kr. 145.921,-, dette skyldes at der er indregnet en tilbagebetaling fra 2022 på 75.000,-, naturgassen er kommet ned i et mere normalt prisleje og så har der været overbudgetteret.

Formål 2300

Også i Sognegården er der også en besparelse på varme på kr. 14.500,-.

Formål 3100

Indkøb på fortæring, her er der brugt kr. 12.815,- mindre end budgetteret.

Formål 3400

På annoncer i Jysk Fynske Medier er der blevet brugt kr. 14.115,- mere end budgettet.

Formål 4000 – 4001.

På følgende artskonti er der brugt **mere** end budgettet:

221025 Befordringsgodtgørelse	kr. 30.103,-
226520 Køb af it.	Kr. 10.878,-
223010 Udvendig vedligeholdelse af bygn.	Kr. 25.759,-

På følgende artskonti er der brugt **mindre** end budgettet:

225510 Varme	kr. 33.106,-
225520 El	kr. 18.409,-

Formål 5100.

223040 Vedligh. af inventar og tekniske Instalationer merforbrug	kr. 24.746,-
22704 Græsslåning m.m. merforbrug	kr. 15.312,-
225510 Varme, mindreforbrug	kr. 28.379,-

Formål 5700.

116020 Forpagtning merindtægt på	kr. 63.599,-
----------------------------------	--------------

Formål 6100

223620 Ikke skattepligtige godgørelse merforbrug	kr. 16.000,-
228030 Abonement besparelse	kr. 33.603,-

Formål 7900.

431015 Feriemidler afregnet i 2022 Besparelse	kr. 16.000,-
--	--------------

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	1.521.510,00	1.521.510,00	1.472.951,00
Øvrig drift i alt	-1.372.408,80	-1.521.510,00	-1.692.351,83
2 Kirkebygning og sognegård	-113.908,41	-318.904,00	-397.603,05
Indtægter	0,00	0,00	417,85
Udgifter, løn	-28.006,36	-102.104,00	-69.057,76
Udgifter, øvrig drift	-85.902,05	-216.800,00	-328.963,14
3 Kirkelige aktiviteter	-367.114,03	-492.304,00	-466.577,00
Indtægter	6.000,00	0,00	4.800,00
Udgifter, løn	-248.583,48	-310.204,00	-307.401,36
Udgifter, øvrig drift	-124.530,55	-182.100,00	-163.975,64
4 Kirkegård	-782.776,22	-423.814,00	-544.041,85
Indtægter	89.120,83	87.562,00	100.426,16
Udgifter, løn	-637.912,70	-291.876,00	-270.764,17
Udgifter, øvrig drift	-233.984,35	-219.500,00	-373.703,84
5 Præstebolig mv.	29.205,34	-79.516,00	-114.632,62
Indtægter	242.466,30	187.787,00	192.654,80
Udgifter, løn	-17,34	-54.616,00	-55.015,13
Udgifter, øvrig drift	-213.243,62	-212.687,00	-252.272,29
6 Administration og fællesudgifter	-144.013,85	-205.451,00	-165.464,61
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	-12.200,00	-7.454,75
Udgifter, øvrig drift	-144.013,85	-193.251,00	-158.009,86
7 Finansielle poster	6.198,37	-1.521,00	-4.032,70
Indtægter	7.905,65	1.479,00	1.479,32
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-1.707,28	-3.000,00	-5.512,02
A Resultat af drift	149.101,20	0,00	-219.400,83

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	150.000,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	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	0,00	0,00	150.000,00
C Resultatopgørelse	149.101,20	0,00	-69.400,83

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-295.861,81	0,00	-295.861,81
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-64.890,00	0,00	-64.890,00
741110 Menighedsrådets frie midler	160.814,69	-249.101,20	-88.286,51
741150 Ekstra bevilling til kalkning af tårnet	-50.000,00	50.000,00	0,00
741151 Ekstra bevilling til trapper i Præstegården - 2020	-50.000,00	50.000,00	0,00
742010 Årsafslutningskonto	-149.101,20	149.101,20	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Primo	Bevægelse	Ultimo
721160 Arv og donationer	-18.674,84	-9,98	-18.684,82

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
741150-59	Frie midler - afgrænsede projekter

Hensættelser

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

Lån**Skyldige omkostninger**

951510	Kreditorer
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
969020	Forskud på kommunal kirkeskat
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og lønde

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
1.575.784,26	1.529.605,84
1.048,42	5.692,07
10.137,10	4.813,13
295.861,81	295.861,81
1.268.736,93	1.223.238,83
0,00	0,00
284.753,00	285.576,84
262.249,92	261.490,53
22.503,08	24.086,31
1.860.537,26	1.815.182,68

-318.611,96	-467.723,14
-295.861,81	-295.861,81
-64.890,00	-64.890,00
-18.674,84	-18.684,82
160.814,69	-88.286,51
-100.000,00	0,00
-1.268.736,93	-1.223.238,83
-1.268.736,93	-1.223.238,83
0,00	0,00
-273.188,37	-124.220,71
0,00	-459,00
-51.947,84	-14.477,40
-126.793,00	-114.870,92
-94.447,53	5.586,61
-1.860.537,26	-1.815.182,68

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
1.521.510,00	1.521.510,00	1.411.076,00	1.521.510,00	0,00	0,00
0,00	0,00	61.875,00	0,00	0,00	0,00
1.521.510,00	1.521.510,00	1.472.951,00	1.521.510,00	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
-58.170,28	-236.384,00	-303.076,47	0,00	-20.636,18	-37.534,10
-9.223,14	-10.000,00	-12.253,13	0,00	0,00	-9.223,14
-46.514,99	-72.520,00	-82.273,45	0,00	-7.370,18	-39.144,81
-113.908,41	-318.904,00	-397.603,05	0,00	-28.006,36	-85.902,05

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
-156.204,67	-230.280,00	-218.336,28	0,00	-135.238,92	-20.965,75
-44.097,70	-62.372,00	-54.909,85	0,00	-36.685,89	-7.411,81
-21.454,47	-22.700,00	-11.304,59	6.000,00	0,00	-27.454,47
-66.009,50	-73.000,00	-75.234,88	0,00	0,00	-66.009,50
-49.636,85	-61.132,00	-62.725,72	0,00	-49.498,37	-138,48
-18.181,04	-21.820,00	-18.733,01	0,00	-17.163,30	-1.017,74
-9.529,80	-19.000,00	-23.332,67	0,00	-9.997,00	467,20
-2.000,00	-2.000,00	-2.000,00	0,00	0,00	-2.000,00
-367.114,03	-492.304,00	-466.577,00	6.000,00	-248.583,48	-124.530,55

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
-781.250,86	-410.878,00	-540.388,94	89.120,83	-636.438,73	-233.932,96
-1.525,36	-12.936,00	-3.652,91	0,00	-1.473,97	-51,39
-782.776,22	-423.814,00	-544.041,85	89.120,83	-637.912,70	-233.984,35

5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1
57 Skov og landbrug

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-122.947,04	-168.316,00	-210.668,12	89.080,17	-17,34	-212.009,87
152.152,38	88.800,00	96.035,50	153.386,13	0,00	-1.233,75
29.205,34	-79.516,00	-114.632,62	242.466,30	-17,34	-213.243,62

Formål

6 Administration og fællesudgifter

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
60 Fælles formål	-24.038,23	-41.000,00	-23.004,35	0,00	0,00	-24.038,23
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-53.705,60	-88.400,00	-67.878,59	0,00	0,00	-53.705,60
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-7.757,95	-8.000,00	-6.644,95	0,00	0,00	-7.757,95
64 Økonomi	-42.866,00	-49.400,00	-49.400,00	0,00	0,00	-42.866,00
67 Efteruddannelse	-1.995,00	-5.000,00	-1.500,00	0,00	0,00	-1.995,00
68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalgsvalg	0,00	0,00	-2.400,00	0,00	0,00	0,00
69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)	-13.651,07	-13.651,00	-14.636,72	0,00	0,00	-13.651,07
I alt	-144.013,85	-205.451,00	-165.464,61	0,00	0,00	-144.013,85

7 Finansielle poster

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
70 Renter af stiftslån	0,00	0,00	-1.125,00	0,00	0,00	0,00
72 Øvrige renteudgifter	-90,39	-3.000,00	-2.138,10	144,09	0,00	-234,48
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	7.761,56	1.479,00	1.479,32	7.761,56	0,00	0,00
76 Momsregulering	-1.472,80	0,00	-2.248,92	0,00	0,00	-1.472,80
I alt	6.198,37	-1.521,00	-4.032,70	7.905,65	0,00	-1.707,28

8 Anlægsramme

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
92 Ligningsbeløb anlæg	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00
I alt	0,00	0,00	150.000,00	0,00	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		
61 af Ketting	243246	4.100.000	1.452.500		præstegård/18,21 ha bortfo
Ejendomsværdi i alt		4.100.000			

**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
12.01.2023 Bibelselskabet	583,00
16.03.2023 Kirkens Korshær	970,00