

ÅRSREGNSKAB 2023

for Tandslet Sogns Menighedsråd

i Sønderborg Provsti

i Sønderborg Kommune

Myndighedskode 8995

CVR-nr. 30951611

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 Tandslet 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

Menighedsrådet har budgetteret med et resultat på 0,00 kr. på driften, men regnskabet 2023 slutter med et overskud på driften på 111.811,81 kr. Årets resultat C - efter drift og anlæg – er ligeledes på 111.811,81 kr. og giver efter resultatdisponeringen positive frie midler på 4.613,91 kr.

Momsberegning for kirkegården:

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

Vi har beregnet den delvise fradragsprocent 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 skønsbaseret fradragsprocent til kirkegården baseret på metode A og metode B (metode C) på 29 %.

På baggrund af regnskabsresultatet for 2022 blev reparationer og vedligeholdelsesudgifter udskudt fra 2023 til 2024. Dette gjorde det muligt at opnå positive frie midler.

Aktivitetsudvalget har i 2023 kun brugt omkring 38% af det samlede budget for området. Disse aktiviteter er ligeledes udskudt til 2024.

Der er givet tilskud fra provstiet i henhold til 5% midlerne som lån til reparation og maling af vinduer med 51.900 kr. Beløbet skal betales tilbage i løbet af 1 år. Provstiet har bevilget indfrielsen af lånet via budget 2024. Derudover er det givet tilskud til affugter til kirken med 22.518,75 kr.

Forklaring til de enkelte konti, hvor der har været +/- kr. 10.000 i afvigelser:

Formål 2100:

223010 Udvendig vedligeholdelse af bygning:

Der er et merforbrug på 50.118 kr. Dette kan henføres til diverse maling af vinduer med 51.900 kr. der er bevilget som lån i 5% midlerne jf. ovenfor.

223130 Anskaffelser inventar og tekniske installationer:

Der er et merforbrug på 51.621 kr. Dette skyldes dels anskaffelse af teleslynge til 35.822 kr. samt affugter til 22.518,75 kr. Udgiften til affugter er bevilget som tilskud af 5% midlerne jf ovenfor.

Formål 3100:

På kontoen for lønninger er der et mindreforbrug på 14.520 kr.

Formål 4000-4001:

223040 vedligeholdelse af inventar og tekniske installationer

Her er et mindreforbrug på 12.896 kr.

225510 varme:

Der er et mindreforbrug på varme på 13.141 kr.

Formål 6000:

227085 Leje/leasing:

Her er et merforbrug på 73.510 kr., hvilket skyldes indfrielse af en leasingaftale.

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	1.384.104,75	1.309.686,00	1.349.038,35
Øvrig drift i alt	-1.272.292,94	-1.309.686,00	-1.445.113,63
2 Kirkebygning og sognegård	-197.432,90	-100.500,00	-198.344,79
Indtægter	149.656,25	0,00	0,00
Udgifter, løn	-3.560,56	0,00	-5.481,22
Udgifter, øvrig drift	-343.528,59	-100.500,00	-192.863,57
3 Kirkelige aktiviteter	-437.963,27	-490.460,00	-493.179,88
Indtægter	0,00	3.000,00	2.140,00
Udgifter, løn	-382.870,90	-407.560,00	-409.505,30
Udgifter, øvrig drift	-55.092,37	-85.900,00	-85.814,58
4 Kirkegård	-414.785,36	-508.382,00	-450.459,74
Indtægter	253.488,12	229.987,00	272.689,21
Udgifter, løn	-489.957,31	-493.370,00	-488.448,53
Udgifter, øvrig drift	-178.316,17	-244.999,00	-234.700,42
5 Præstebolig mv.	34.453,90	19.686,00	-98.628,21
Indtægter	197.713,00	195.556,00	196.172,00
Udgifter, løn	-72.882,74	-73.370,00	-73.105,38
Udgifter, øvrig drift	-90.376,36	-102.500,00	-221.694,83
6 Administration og fællesudgifter	-256.908,49	-230.511,00	-204.606,54
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-37.689,35	-37.500,00	-37.689,35
Udgifter, øvrig drift	-219.219,14	-193.011,00	-166.917,19
7 Finansielle poster	343,18	481,00	105,53
Indtægter	669,41	481,00	3.103,56
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-326,23	0,00	-2.998,03
A Resultat af drift	111.811,81	0,00	-96.075,28

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	0,00
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	0,00
C Resultatopgørelse	111.811,81	0,00	-96.075,28

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	-18.838,66	14,95	-18.823,71
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-88.057,35	0,00	-88.057,35
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-69.364,00	0,00	-69.364,00
741110 Menighedsrådets frie midler	107.212,85	-111.826,76	-4.613,91
742010 Årsafslutningskonto	-111.811,81	111.811,81	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Primo	Bevægelse	Ultimo
721160 Arv og donationer	-4.823,84	573,31	-4.250,53

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
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**

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

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
1.710.542,01	1.619.690,84
4.924,83	1.212,81
1.872,25	896,50
88.057,35	88.057,35
1.615.687,58	1.529.524,18
0,00	0,00
140.121,33	269.119,46
116.484,68	245.545,22
18.838,66	18.823,71
4.797,99	4.750,53
1.850.663,34	1.888.810,30

-73.871,00	-185.109,50
-18.838,66	-18.823,71
-88.057,35	-88.057,35
-69.364,00	-69.364,00
-4.823,84	-4.250,53
107.212,85	-4.613,91
-1.615.687,58	-1.529.524,18
-1.615.687,58	-1.529.524,18
0,00	0,00
-161.104,76	-174.176,62
0,00	-2.043,00
-6.511,65	-17.716,19
-109.141,00	-123.494,08
-45.452,11	-30.923,35
-1.850.663,34	-1.888.810,30

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
1.309.686,00	1.309.686,00	1.316.687,00	1.309.686,00	0,00	0,00
74.418,75	0,00	32.351,35	74.418,75	0,00	0,00
1.384.104,75	1.309.686,00	1.349.038,35	1.384.104,75	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
-177.832,01	-85.500,00	-188.693,85	149.656,25	-3.560,56	-323.927,70
-10.330,63	-15.000,00	-9.650,94	0,00	0,00	-10.330,63
-9.270,26	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.270,26
-197.432,90	-100.500,00	-198.344,79	149.656,25	-3.560,56	-343.528,59

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
-387.627,99	-412.560,00	-420.873,26	0,00	-368.540,00	-19.087,99
-14.255,58	-21.400,00	-18.940,77	0,00	-3.830,90	-10.424,68
-16.341,90	-21.000,00	-31.733,15	0,00	0,00	-16.341,90
-9.237,80	-6.000,00	-11.949,40	0,00	0,00	-9.237,80
-10.500,00	-10.000,00	-4.300,00	0,00	-10.500,00	0,00
0,00	-18.000,00	-5.383,30	0,00	0,00	0,00
0,00	-1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-437.963,27	-490.460,00	-493.179,88	0,00	-382.870,90	-55.092,37

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
-378.310,95	-463.697,00	-404.175,92	253.488,12	-453.515,98	-178.283,09
-36.474,41	-44.685,00	-46.283,82	0,00	-36.441,33	-33,08
-414.785,36	-508.382,00	-450.459,74	253.488,12	-489.957,31	-178.316,17

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
-52.191,56	-76.870,00	-185.273,67	101.157,00	-72.882,74	-80.465,82
86.645,46	96.556,00	86.645,46	96.556,00	0,00	-9.910,54
34.453,90	19.686,00	-98.628,21	197.713,00	-72.882,74	-90.376,36

6 Administration og fællesudgifter

- 60 Fælles formål
61 Menighedsrådet/provstiudvalget
62 Personale, inkl. delt medarbejder
64 Økonomi
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
-135.515,68	-74.000,00	-58.733,23	0,00	0,00	-135.515,68
-60.979,30	-76.000,00	-64.891,15	0,00	-37.689,35	-23.289,95
-7.936,52	-21.500,00	-18.831,58	0,00	0,00	-7.936,52
-42.866,00	-49.400,00	-49.400,00	0,00	0,00	-42.866,00
0,00	0,00	-2.134,00	0,00	0,00	0,00
-9.610,99	-9.611,00	-10.616,58	0,00	0,00	-9.610,99
-256.908,49	-230.511,00	-204.606,54	0,00	-37.689,35	-219.219,14

Formål

7 Finansielle poster

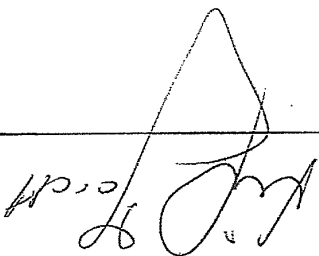
72 Øvrige renteudgifter
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)
76 Momsregulering
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
130,58	0,00	-1.095,58	140,42	0,00	-9,84
440,28	481,00	440,28	440,28	0,00	0,00
-227,68	0,00	1.041,42	88,71	0,00	-316,39
0,00	0,00	-280,59	0,00	0,00	0,00
I alt	481,00	105,53	669,41	0,00	-326,23

8 Anlægsramme

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

Amm.		Dato	Formål	Beløbet indkommet	Bevidnelssesunderskrift (2 underskrifter)	Afsendt
o.	kr.					dato
		24/12 - 25/12 - 2023	BØRNESAGERES FÆLLESBUD REG 2102 8420041773	51458	CHR. BONDE 	
			senkt 13/12-24/bnk			
			indsat 6/12-24			
			senkt 13/12-24			



Dato	Formål	Beløbet indkommet		Bevindelsesunderskrift (2 underskriver)	Afsendt	dato	kr.	o.	Amm.
		kr.	o.						
20/10	Høstkollekt Folket Kirkenes Nødh. 4183 - 540023 Kirkenes Korshær 8010 - 1056085	844,50	844,50	Chr. Bondé					
19/10	Høstkollekt Folket Kirkenes Nødh. 4183 - 540023 Kirkenes Korshær 8010 - 1056085	4916,-	2458,-	Chr. Bondé					
27/9	Høstkollekt Folket Kirkenes Nødh. 4183 - 540023 Kirkenes Korshær 8010 - 1056085	4019,-	2009,50	Chr. Bondé					
24/9	Børnesagens Fællesråd 2022 RBG. 2102 8420041773	603,50		Chr. Bondé					
1/10	Høstkollekt Folket Kirkenes Nødh. 4183 - 540023 Kirkenes Korshær 8010 - 1056085	3180,50	1590,25	Chr. Bondé					
23/10	Høstkollekt Folket Kirkenes Nødh. 4183 - 540023 Kirkenes Korshær 8010 - 1056085	1590,25	1590,25	Chr. Bondé					

[Handwritten signature]