

ÅRSREGNSKAB 2023

for Havnbjerg Sogns Menighedsråd

i Sønderborg Provsti

i Sønderborg Kommune

Myndighedskode 9001

CVR-nr. 20133317

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 Havnbjerg 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

Havnbjerg Sogns Menighedsråd har pr. 1. januar 2014 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 nul-resultat på driften, men regnskabet 2023 slutter med et overskud på kr. 239.203,59 på driften. Årets resultat C- drift og anlæg - er på kr. 507.972,59.

Efter resultatdisponeringen giver det negative frie midler på kr. 29.116,92.

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 skønsbaseret fradragprocent til kirkegården baseret på metode A og metode B (metode C) på 30%.

Kikker man samlet på lønnen er der brugt kr. 62.000,00 mindre end budgetteret. Der hovedsageligt sparet på formål 3100.

Forklaring til de enkelte formål, hvor der har været afvigelser på artskontiene på mere end kr. 10.000,00:

Formål 2100:

Der har været et par store ikke budgetterede udgifter i kirken:

Kr. 110.400,00 til polstring af hynder

Kr. 48.750,00 til en katafalk

På el er der også sparet kr. 130.000,00 i forhold til budgettet.

Formål 2200:

Hverken klokker eller orgel er blevet eftersat i 2023, derfor sparet kr. 15.000,00 i forhold til budgettet.

Formål 2300:

På både el og varme har der været budgetteret for højt og derved sparet kr. 66.000,00 i forhold til budgettet.

Der er blevet installeret fjernvarme i 2023.

Formål 3100:

Der er købt en del flere blomster til kirken end forventet, hvorfor der er brugt kr. 14.000,00 mere end budget.

Formål 3400:

Både annoncer i ugebladet og trykning af kirkebladet har været dyrere end budgettet. Overskridelsen beløber sig til kr. 25.000,00.

Formål 4000 og 4001:

Indtægter på kirkegården har samlet set været kr. 16.000,00 bedre end budgettet.

Vedligeholdelse af maskiner er overskredet med kr. 11.600,00. Af store ting kan nævnes f.eks. batteripakke til kr. 8.700,00.

Også her er der sparet på el med kr. 10.000,00.

Formål 5100:

Der har været 5 måneder uden boligbidrag og betaling af forbrugsafgifter. Derved mangler der kr. 63.000,00 i indtægt. Men samtidig er der sparet kr. 149.000,00 i el, vand og varme.

I Præstegården er der blevet installeret fjernvarme i 2023.

I forbindelse med renovering af Præstegården er det installeret nyt køkken til kr. 134.822,56. Dette beløbet er givet i 5% midler og figurer derfor under formål 1100.

Formål 5700

Der er blevet solgt godt med træ i år og denne indtægt er blevet brugt til at finansiere ompolstring af hynder i kirken.

Formål 6000 og 6200

I forbindelse med ny præst er der købt kirkenet pc til kr. 10.500,00.

I år har formand for de forskellige udvalg modtaget idrætscirculære.

Anlæg:

Fra 2022 var der overført følgende:

Kr. 40.000,00 til renovering af ladebygning

Pålagt at afslutte dette projekt i 2023.

Kr. 35.000,00 til reparation af vej

Videreført til 2024. Skal bruges til udbedring af asfaltbelægningen.

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	2.558.387,56	2.423.565,00	2.413.249,00
Øvrig drift i alt	-2.319.183,97	-2.423.565,00	-2.862.957,79
2 Kirkebygning og sognegård	-413.620,17	-448.070,00	-702.292,05
Indtægter	22.927,40	10.000,00	10.750,00
Udgifter, løn	-96.972,46	-95.070,00	-96.303,05
Udgifter, øvrig drift	-339.575,11	-363.000,00	-616.739,00
3 Kirkelige aktiviteter	-833.326,30	-874.888,00	-852.422,57
Indtægter	0,00	0,00	1.840,00
Udgifter, løn	-698.755,08	-782.070,00	-711.141,24
Udgifter, øvrig drift	-134.571,22	-92.818,00	-143.121,33
4 Kirkegård	-772.825,15	-739.287,00	-906.850,58
Indtægter	424.653,99	282.409,00	303.478,13
Udgifter, løn	-809.290,48	-772.460,00	-850.063,82
Udgifter, øvrig drift	-388.188,66	-249.236,00	-360.264,89
5 Præstebolig mv.	37.685,08	-58.058,00	-18.351,69
Indtægter	320.681,53	191.500,00	223.749,77
Udgifter, løn	0,00	-32.300,00	-14.098,02
Udgifter, øvrig drift	-282.996,45	-217.258,00	-228.003,44
6 Administration og fællesudgifter	-327.265,06	-285.214,00	-363.708,64
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-63.711,82	-49.000,00	-70.745,10
Udgifter, øvrig drift	-263.553,24	-236.214,00	-292.963,54
7 Finansielle poster	-9.832,37	-18.048,00	-19.332,26
Indtægter	4.288,88	62,00	1.174,70
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-14.121,25	-18.110,00	-20.506,96
A Resultat af drift	239.203,59	0,00	-449.708,79

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)	268.769,00	268.769,00	668.769,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	-412.000,00
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	268.769,00	268.769,00	256.769,00
C Resultatopgørelse	507.972,59	268.769,00	-192.939,79

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-12.409,81	0,00	-12.409,81
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-131.462,17	0,00	-131.462,17
721150 Langfristet gæld	1.478.229,88	-268.769,08	1.209.460,80
741110 Menighedsrådets frie midler	308.320,43	-279.203,51	29.116,92
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-75.000,00	40.000,00	-35.000,00
742010 Årsafslutningskonto	-507.972,59	507.972,59	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Primo	Bevægelse	Ultimo
721160 Arv og donationer	-6.044,16	198,12	-5.846,04

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
721150	Langfristet gæld
721160	Arv og donationer
741110	Menighedsrådets frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler

Hensættelser

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

Lån

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

Skyldige omkostninger

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
2.689.579,21	2.679.234,93
6.520,67	15.920,32
1.665,75	8.832,93
12.409,81	12.409,81
2.668.982,98	2.642.071,87
0,00	0,00
148.594,06	487.854,88
-1.167,07	482.008,84
149.761,13	5.846,04
2.838.173,27	3.167.089,81

1.561.634,17	1.053.859,70
-12.409,81	-12.409,81
-131.462,17	-131.462,17
1.478.229,88	1.209.460,80
-6.044,16	-5.846,04
308.320,43	29.116,92
-75.000,00	-35.000,00
-2.668.982,98	-2.642.071,87
-2.668.982,98	-2.642.071,87
-1.478.229,88	-1.209.460,80
-1.478.229,88	-1.209.460,80
-252.594,58	-369.416,84
-26.187,16	-66.633,47
-224.361,00	-271.535,75
-2.046,42	-31.247,62
-2.838.173,27	-3.167.089,81

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
2.423.565,00	2.423.565,00	2.413.249,00	2.423.565,00	0,00	0,00
134.822,56	0,00	0,00	134.822,56	0,00	0,00
2.558.387,56	2.423.565,00	2.413.249,00	2.558.387,56	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
-325.736,83	-299.420,00	-560.071,29	3.427,40	-83.120,79	-246.043,44
0,00	-15.000,00	-3.262,50	0,00	0,00	0,00
-87.883,34	-133.650,00	-138.958,26	19.500,00	-13.851,67	-93.531,67
-413.620,17	-448.070,00	-702.292,05	22.927,40	-96.972,46	-339.575,11

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
-704.800,58	-760.170,00	-717.729,79	0,00	-649.266,08	-55.534,50
-3.761,16	-10.500,00	-14.622,38	0,00	0,00	-3.761,16
-405,05	-1.000,00	-1.117,95	0,00	0,00	-405,05
-77.568,88	-52.000,00	-71.609,02	0,00	-13.500,00	-64.068,88
-4.295,18	-5.668,00	-12.451,53	0,00	-990,00	-3.305,18
-36.163,65	-36.500,00	-29.883,99	0,00	-33.349,30	-2.814,35
-4.831,80	-7.000,00	-3.507,91	0,00	-1.649,70	-3.182,10
-1.500,00	-2.050,00	-1.500,00	0,00	0,00	-1.500,00
-833.326,30	-874.888,00	-852.422,57	0,00	-698.755,08	-134.571,22

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
-741.362,14	-705.997,00	-873.415,08	424.653,99	-786.200,62	-379.815,51
-31.463,01	-33.290,00	-33.435,50	0,00	-23.089,86	-8.373,15
-772.825,15	-739.287,00	-906.850,58	424.653,99	-809.290,48	-388.188,66

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
-154.183,92	-135.058,00	-105.603,71	100.395,52	0,00	-254.579,44
191.869,00	77.000,00	87.252,02	220.286,01	0,00	-28.417,01
37.685,08	-58.058,00	-18.351,69	320.681,53	0,00	-282.996,45

Formål

6 Administration og fællesudgifter	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
60 Fælles formål	-50.798,33	-34.500,00	-55.321,86	0,00	0,00	-50.798,33
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-109.221,58	-78.000,00	-95.275,06	0,00	-29.849,92	-79.371,66
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-32.216,78	-29.900,00	-56.027,87	0,00	-11.063,10	-21.153,68
64 Økonomi	-95.211,03	-104.500,00	-106.947,78	0,00	-11.063,10	-84.147,93
65 Personregistrering - civil	-6.412,62	-4.500,00	-4.900,00	0,00	-6.412,62	0,00
66 Personregistrering - kirkelig	-5.323,08	-4.500,00	-4.900,00	0,00	-5.323,08	0,00
67 Efteruddannelse	-768,00	-2.000,00	-5.576,00	0,00	0,00	-768,00
68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalgsvalg	0,00	0,00	-3.302,00	0,00	0,00	0,00
69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)	-27.313,64	-27.314,00	-31.458,07	0,00	0,00	-27.313,64
I alt	-327.265,06	-285.214,00	-363.708,64	0,00	-63.711,82	-263.553,24

7 Finansielle poster	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
70 Renter af stiftslån	-14.110,38	-14.110,00	-16.798,06	0,00	0,00	-14.110,38
72 Øvrige renteudgifter	-10,87	-4.000,00	-2.189,10	0,00	0,00	-10,87
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	221,86	0,00	0,00	221,86	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	62,04	62,00	62,04	62,04	0,00	0,00
76 Momsregulering	4.004,98	0,00	-407,14	4.004,98	0,00	0,00
I alt	-9.832,37	-18.048,00	-19.332,26	4.288,88	0,00	-14.121,25

8 Anlægsramme	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
80 Kirkebygning	0,00	0,00	-412.000,00	0,00	0,00	0,00
92 Ligningsbeløb anlæg	268.769,00	268.769,00	668.769,00	268.769,00	0,00	0,00
I alt	268.769,00	268.769,00	256.769,00	268.769,00	0,00	0,00

Bilag 2: Kollektregnskab

Beløb

Der har ingen kollekter været	
-------------------------------	--

