

ÅRSREGNSKAB 2023

for Ullerup Sogns Menighedsråd

i Sønderborg Provsti

i Sønderborg Kommune

Myndighedskode 9009

CVR-nr. 16536814

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 Ullerup 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 nulresultat, men regnskab 2023 slutter med et underskud på kr. 104.414,37. Årets resultat C – drift og anlæg - er på kr. -87.291,17 som efter resultatdisponeringen giver negative, frie midler på kr. 114.081,57.

Menighedsrådet har anvendt hjælpeark til beregning af delvis momsfradragprocent 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 fradragprocent på kirkegårdsområdet ud fra at både medarbejder og materiel bruges til den løbende vedligeholdelse af udenoms arealer ved præstegården. 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 24 %.

Forklaring til de formål, hvor der har afvigelser +/- kr. 10.000.

Formål 2100:

På følgende artskonti ses et merforbrug:

223010 Reparation af kirketårn kr. 34.491,63

Grundet faldende energipriser er der sparet på varme- og el kontoen.

Kirken er blevet kalket – udgiften hertil er refunderet af PU via kalkningspuljen.

Formål 2200:

223130 Reparation af kirkeklokker kr. 64.618,75. Der er søgt om 5 % midler til dækning af udgiften og dette er blevet bevilliget.

Formål 3100:

På lønkontoen ses et merforbrug, kr. 21.779,83, hvilket skyldes, at der er blevet fastansat en organist.

227045 Annoncering kr. 14.793,75

227035 Fortæring kr. 39.974,87

Formål 3200:

På konfirmandbudgettet er der følgende afvigelser:

227080 DSB billetter, turpas i Tivoli kr. 15.796,00

228035 Fortæring kr. 10.156,89

Formål 3600-3700:

Der har ikke været afholdt en større koncert i 2023, derfor en besparelse på kr. 45.000 på løn til solister/optrædende.

På formål 3700 er der sparet kr. 19.186,00 som skyldes mindre foredrags- og mødeaktivitet.

Formål 4000-4100

På lønkontoen har der været et merforbrug på kr. 67.570,80 hvilket skyldes, at både graveren og gravermedhjælperen har fået lønforhøjelse.

223140 Anskaffelser af maskiner kr. 18.185,24.

Indkøb af planter, grus, gran m.m. ses en besparelse på kr. 15.724,02.

Formål 4001:

Nyt formål – derfor intet budgetteret.

Der er, i 2019, opsat overvågningskamera på mandskabsbygningen, men fakturaen er først kommet i 2023.

Formål 5100:

223010 Rensning af tagrender kr. 9.468,76

223040 Indkøb af nyt blandingsbatteri, vask m.m. i badeværelse kr. 14.025,10

223130 Forsatsvinduer og havestole kr. 47.900,51

På varme og el kontoerne er der, pga faldende energipriser, samlet sparet kr. 52.924,48

Formål 6000:

226520 Indkøb af printer, rep. af telefon kr. 16.961,00

227015 Telefon/internet kr. 6.518,74

Formål 6100:

221040 Bispisning for MR og frivillige kr. 12.675,00

Anlæg:

Formål 8300:

Projektering af udvidelse af graverfaciliteter:

Der er bevilliget kr. 50.000,00 til projektet i 2023. Udgifterne til JKA Arkitekterne andrager kr. 32.876,00.

Kr. 17.123,20 videreføres til 2024.

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	1.845.898,75	1.781.280,00	1.596.055,00
Øvrig drift i alt	-1.950.313,12	-1.781.280,00	-1.930.774,43
2 Kirkebygning og sognegård	-195.372,17	-141.600,00	-177.342,49
Indtægter	25.750,00	0,00	49.375,00
Udgifter, løn	-5.528,63	-3.100,00	-2.950,00
Udgifter, øvrig drift	-215.593,54	-138.500,00	-223.767,49
3 Kirkelige aktiviteter	-750.466,08	-700.040,00	-703.425,75
Indtægter	640,00	0,00	1.922,00
Udgifter, løn	-487.319,83	-526.040,00	-450.786,21
Udgifter, øvrig drift	-263.786,25	-174.000,00	-254.561,54
4 Kirkegård	-637.438,07	-627.208,00	-597.300,91
Indtægter	291.014,22	271.152,00	533.261,91
Udgifter, løn	-768.530,80	-700.960,00	-732.259,05
Udgifter, øvrig drift	-159.921,49	-197.400,00	-398.303,77
5 Præstebolig mv.	-149.179,01	-135.300,00	-244.240,87
Indtægter	87.724,00	85.000,00	84.836,00
Udgifter, løn	-20.250,01	-25.300,00	-20.039,10
Udgifter, øvrig drift	-216.653,00	-195.000,00	-309.037,77
6 Administration og fællesudgifter	-220.213,78	-181.094,00	-216.340,27
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-24.463,10	-24.400,00	-23.663,10
Udgifter, øvrig drift	-195.750,68	-156.694,00	-192.677,17
7 Finansielle poster	2.355,99	3.962,00	7.875,86
Indtægter	5.108,00	4.962,00	10.451,05
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-2.752,01	-1.000,00	-2.575,19
A Resultat af drift	-104.414,37	0,00	-334.719,43

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)	50.000,00	50.000,00	218.777,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	-26.066,44
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-32.876,80	-50.000,00	0,00
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	-170.720,00
B Resultat af anlæg	17.123,20	0,00	21.990,56
C Resultatopgørelse	-87.291,17	0,00	-312.728,87

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-992.327,46	0,00	-992.327,46
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-90.817,00	0,00	-90.817,00
741110 Menighedsrådets frie midler	9.667,20	104.414,37	114.081,57
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	0,00	-17.123,20	-17.123,20
742010 Årsafslutningskonto	87.291,17	-87.291,17	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Primo	Bevægelse	Ultimo
721160 Arv og donationer	-238.677,98	688,09	-237.989,89

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
638110-19	Ikke-forbrugte 5% midler (PU)

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

721130	Kirke- og præsteembedekapital
721140	Likviditet stillet til rådighed
721160	Arv og donationer
741110	Menighedsrådets frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler

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
3.433.324,41	3.394.732,59
11.391,65	9.804,75
8.291,03	315,07
992.327,46	992.327,46
2.421.314,27	2.392.285,31
0,00	0,00
527.502,97	420.567,31
265.116,37	179.507,44
238.677,98	237.989,89
23.708,62	3.069,98
3.960.827,38	3.815.299,90
-1.312.155,24	-1.224.175,98
-992.327,46	-992.327,46
-90.817,00	-90.817,00
-238.677,98	-237.989,89
9.667,20	114.081,57
0,00	-17.123,20
-2.421.314,27	-2.392.285,31
-2.421.314,27	-2.392.285,31
0,00	0,00
-227.357,87	-198.838,61
-12.907,44	-12.281,70
-44.095,09	-5.051,64
-152.607,00	-147.057,75
-17.748,34	-34.447,52
-3.960.827,38	-3.815.299,90

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
1.781.280,00	1.781.280,00	1.596.055,00	1.781.280,00	0,00	0,00
64.618,75	0,00	0,00	64.618,75	0,00	0,00
1.845.898,75	1.781.280,00	1.596.055,00	1.845.898,75	0,00	0,00

I alt

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

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

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-117.390,98	-131.100,00	-159.824,36	25.750,00	-5.528,63	-137.612,35
-77.981,19	-10.500,00	-17.518,13	0,00	0,00	-77.981,19
-195.372,17	-141.600,00	-177.342,49	25.750,00	-5.528,63	-215.593,54

I alt

3 Kirkelige aktiviteter

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

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-604.968,35	-501.540,00	-544.994,82	640,00	-464.819,83	-140.788,52
-69.016,70	-50.000,00	-70.623,80	0,00	-7.500,00	-61.516,70
-48.965,00	-41.000,00	-47.731,19	0,00	0,00	-48.965,00
-19.202,03	-80.000,00	-24.073,59	0,00	-15.000,00	-4.202,03
-8.314,00	-27.500,00	-16.002,35	0,00	0,00	-8.314,00
-750.466,08	-700.040,00	-703.425,75	640,00	-487.319,83	-263.786,25

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
-636.228,07	-619.208,00	-591.250,91	291.014,22	-768.530,80	-158.711,49
-1.210,00	-8.000,00	-6.050,00	0,00	0,00	-1.210,00
-637.438,07	-627.208,00	-597.300,91	291.014,22	-768.530,80	-159.921,49

I alt

5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1
57 Skov og landbrug

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-155.519,18	-141.500,00	-250.581,88	80.724,00	-20.250,01	-215.993,17
6.340,17	6.200,00	6.341,01	7.000,00	0,00	-659,83
-149.179,01	-135.300,00	-244.240,87	87.724,00	-20.250,01	-216.653,00

I alt

6 Administration og fællesudgifter

- 60 Fælles formål
61 Menighedsrådet/provstiudvalget
62 Personale, inkl. delt medarbejder
64 Økonomi
67 Efteruddannelse
68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalgsvalg
69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-66.792,83	-36.500,00	-53.618,07	0,00	0,00	-66.792,83
-63.420,55	-45.500,00	-52.692,22	0,00	-12.063,10	-51.357,45
-19.446,57	-19.700,00	-16.803,48	0,00	-6.200,00	-13.246,57
-54.359,00	-61.700,00	-61.400,00	0,00	-6.200,00	-48.159,00
0,00	-1.500,00	-11.336,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	-2.568,00	0,00	0,00	0,00
-16.194,83	-16.194,00	-17.922,50	0,00	0,00	-16.194,83
-220.213,78	-181.094,00	-216.340,27	0,00	-24.463,10	-195.750,68

I alt

Formål

7 Finansielle poster

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
72 Øvrige renteudgifter	0,00	-1.000,00	-2.575,19	0,00	0,00	0,00
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	146,38	0,00	0,00	146,38	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	4.961,62	4.962,00	4.961,62	4.961,62	0,00	0,00
76 Momsregulering	-2.752,01	0,00	5.489,43	0,00	0,00	-2.752,01
I alt	2.355,99	3.962,00	7.875,86	5.108,00	0,00	-2.752,01

8 Anlægsramme

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
80 Kirkebygning	0,00	0,00	-26.066,44	0,00	0,00	0,00
83 Kirkegård	-32.876,80	-50.000,00	0,00	0,00	0,00	-32.876,80
85 Præsteboliger	0,00	0,00	-170.720,00	0,00	0,00	0,00
92 Ligningsbeløb anlæg	50.000,00	50.000,00	218.777,00	50.000,00	0,00	0,00
I alt	17.123,20	0,00	21.990,56	50.000,00	0,00	-32.876,80

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		
70 Ullerup, Ullerup	68.692	1.900.000	272.700		Præstegård
289 Kruså	42.694	420.000	155.300		Ubebygget landbrugsareal
Ejendomsværdi i alt		2.320.000			

**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
