

ÅRSREGNSKAB 2023

for Kværs Sogns Menighedsråd

i Sønderborg Provsti

i Sønderborg Kommune

Myndighedskode 9028

CVR-nr. 40241019

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 Kværs 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

Kværs Sogns Menighedsråd har pr. 1. oktober 2018 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, men regnskabet for 2023 ender med et overskud på kr. 182.209,72 på driften.

Årets resultat C - drift og anlæg - er på kr. 182.209,7. Efter resultatdisponeringen giver det frie midler på kr. 1.127.678,05.

Af dette beløb er der hensat:

Kr. 337.839,50 til energirenovering i Præstegården (godkendt forbrug af frie midler)

Kr. 47.645,00 til inventar i Præstegård/Sognegård (godkendt forbrug af frie midler)

Kr. 49.000,00 til algebehandling og tjæring af klokketårn samt maling af vinduer og udvendige døre i kirken.
(modtaget i ligning i 2023)

Menighedsrådet har anvendt hjælpeparket 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 16%.

På lønnen er der totalt set sparet kr. 100.000,00. Det varierer lidt fra formål til formål. På formål 3100 og 3600 er der sparet, mens der på kirkegården er brugt mere.

De største udsving er følgende:

Formål 2100:

Renovering af tag på kapel/toilet var med i budget 2022, men det nåede ikke at blive lavet og derfor først lavet i 2023, men det resultat at udvendig vedligeholdelse af bygning ikke overholder budgettet med kr. 80.000,00.

På anskaffelse af inventar der brugt kr. 11.500,00 mere end budget til et el-klaver.

På eludgifterne til kirken/mandskabsbygningen er der sparet kr. 64.000,00. Besparelsen skyldes formentlig faldende elpriser, men også at vi har fået installeret luft til luft varmepumpe i mandskabsbygningen i slutningen af 2022.

Formål 3100:

Der har været afholdt rigtig mange arrangementer med spisning ifm med en gudstjeneste, men trods det er der sparet kr. 13.000,00 på indkøb til fortæring.

Formål 3200:

Konfirmanderne har ikke været på udflugt i år og derfor er der sparet kr. 15.000,00 på bussen.

Formål 3300

På dette formål er der sket rigtig meget i løbet af året. Både Sogneudflugt samt fællesspisning, men trods alt aktivitet er der på formål 3300 sparet kr. 52.000,00 i forhold til budget.

Formål 3400.

På annoncer i Gråsten Ugeavis er der sparet kr. 26.000,00 i forhold til budgettet.

Formål 3700

Lejen for Kværs forsamlingshus har i år kun været kr. 6.000,00, men det var budgetlagt med kr. 20.000,00.

Formål 4000 og 4001.

Der har været en lille ekstra indtægt i forhold til budget på kr. 12.000,00 på køb/fornyelse af gravsteder.

På vedligeholdelse af udenomsarealer er kirkegårdslågen blevet malet og stakittet blev noget dyrere end forventet, budgettet er dermed overskredet med kr. 17.000,00.

Men til gengæld er der sparet:

Kr. 18.500,00 på anskaffelse af maskiner og værktøj

Kr. 19.500,00 på køb af planter, gran og grus

I mandskabsbygning er der blevet installeret alarm i 2023, hvilket ikke var med i budgettet. Udgift kr. 23.500,00

Formål 5100.

I hele 2023 har der ikke boet nogen i Præstegården. Præsten har ikke bopælspligt, hvorfor Præstegården er blevet brugt som Sognegård. Det vil den også blive fremadrettet. Fra 2024 bliver der i stedet for formål 5100 konteret på formål 2300.

Der er søgt forbrug af frie midler til energirenovering og køb af inventar. Dette giver jo en ekstra udgift.

Der er sparet en del på el og varme og samtidig mangler der indtægter på varme- og boligbidrag.

Alt i alt har der været en ekstra udgift på kr. 70.000,00 på formål 5100.

Formål 6000 – 7000:

Der er ikke købt IT udstyr i 2023 og derved sparet kr. 17.000,00.

To medarbejdere fra kirkegården har været på kursus i Svendborg og det har givet en ekstra udgift på kr. 11.350,00.

I 2023 er der ikke mere negative renter og dermed nu en indtægt i forhold til budget på kr. 11.000,00.

Anlæg:

Modtaget ligning i 2021:

Kr. 125.000,00 projekt opstart, renovering af kirken

Projektet er ikke kommet i gang og beløbet overføres til 2024

Kr. 62.500,00 projekt nytænkning af kirkerum

Projektet er ikke kommet i gang og beløbet overføres 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	1.775.122,00	1.775.122,00	1.621.149,00
Øvrig drift i alt	-1.592.912,28	-1.775.122,00	-1.354.292,35
2 Kirkebygning og sognegård	-304.576,41	-272.200,00	-307.273,45
Indtægter	1.681,80	0,00	0,00
Udgifter, løn	-375,00	0,00	-3.444,05
Udgifter, øvrig drift	-305.883,21	-272.200,00	-303.829,40
3 Kirkelige aktiviteter	-321.297,89	-602.477,00	-346.279,93
Indtægter	15.921,60	2.500,00	21.439,20
Udgifter, løn	-228.114,26	-350.362,00	-203.910,90
Udgifter, øvrig drift	-109.105,23	-254.615,00	-163.808,23
4 Kirkegård	-615.617,74	-612.810,00	-533.552,27
Indtægter	181.868,08	157.284,00	150.903,55
Udgifter, løn	-564.518,92	-510.094,00	-485.901,23
Udgifter, øvrig drift	-232.966,90	-260.000,00	-198.554,59
5 Præstebolig mv.	-169.288,75	-99.668,00	-14.033,57
Indtægter	61.456,00	123.070,00	139.355,75
Udgifter, løn	-8.424,95	-41.937,00	-8.156,73
Udgifter, øvrig drift	-222.319,80	-180.801,00	-145.232,59
6 Administration og fællesudgifter	-180.022,81	-177.252,00	-139.761,96
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-12.563,10	-12.500,00	-12.563,10
Udgifter, øvrig drift	-167.459,71	-164.752,00	-127.198,86
7 Finansielle poster	-2.108,68	-10.715,00	-13.391,17
Indtægter	-1.864,67	285,00	284,92
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-244,01	-11.000,00	-13.676,09
A Resultat af drift	182.209,72	0,00	266.856,65

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	182.209,72	0,00	266.856,65

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-56.981,01	0,00	-56.981,01
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-11.500,00	0,00	-11.500,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-401.058,33	-292.135,22	-693.193,55
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-187.500,00	0,00	-187.500,00
741150 Algebehandling og tjærring af klokketårn	0,00	-49.000,00	-49.000,00
741152 Renovering af tag på kapel/toilet	-144.410,00	144.410,00	0,00
741153 Inventar i Præstegård	0,00	-47.645,00	-47.645,00
741154 Energirenovering Præstegård	-400.000,00	62.160,50	-337.839,50
742010 Årsafslutningskonto	-182.209,72	182.209,72	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Primo	Bevægelse	Ultimo
721160 Arv og donationer	-8.794,94	-3.548,00	-12.342,94

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
741120	Videreførte anlægsmidler
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 løndele

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
1.215.641,06	1.372.015,62
6.167,40	151.554,73
1.143,75	73.507,11
56.981,01	56.981,01
1.151.348,90	1.089.972,77
0,00	0,00
1.370.505,46	1.319.520,26
556.527,62	77.801,89
813.977,84	1.241.718,37
2.586.146,52	2.691.535,88

-1.210.244,28	-1.396.002,00
-56.981,01	-56.981,01
-11.500,00	-11.500,00
-8.794,94	-12.342,94
-401.058,33	-693.193,55
-187.500,00	-187.500,00
-544.410,00	-434.484,50
-1.151.348,90	-1.089.972,77
-1.151.348,90	-1.089.972,77
0,00	0,00
-224.553,34	-205.561,11
0,00	-10.391,35
-62.560,61	-43.183,62
-147.927,00	-126.290,92
-14.065,73	-25.695,22
-2.586.146,52	-2.691.535,88

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

10 Ligningsbeløb til drift

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
1.775.122,00	1.775.122,00	1.621.149,00	1.775.122,00	0,00	0,00
1.775.122,00	1.775.122,00	1.621.149,00	1.775.122,00	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

21 Kirkebygning

22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)

25 Tjenstlige lokaler i præstegård

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-291.060,60	-250.200,00	-195.537,49	1.681,80	-375,00	-292.367,40
-10.747,31	-10.000,00	-109.104,41	0,00	0,00	-10.747,31
-2.768,50	-12.000,00	-2.631,55	0,00	0,00	-2.768,50
-304.576,41	-272.200,00	-307.273,45	1.681,80	-375,00	-305.883,21

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
-253.134,29	-328.362,00	-225.006,86	2.240,80	-217.514,26	-37.860,83
-8.098,62	-29.615,00	-8.996,33	0,00	0,00	-8.098,62
-17.279,32	-69.500,00	-39.380,35	13.680,80	-2.000,00	-28.960,12
-27.077,50	-62.000,00	-41.792,51	0,00	0,00	-27.077,50
-7.462,36	-56.500,00	-10.695,43	0,00	-7.000,00	-462,36
-7.745,80	-56.000,00	-19.908,45	0,00	-1.600,00	-6.145,80
-500,00	-500,00	-500,00	0,00	0,00	-500,00
-321.297,89	-602.477,00	-346.279,93	15.921,60	-228.114,26	-109.105,23

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
-606.895,77	-595.195,00	-516.955,71	181.868,08	-556.049,83	-232.714,02
-8.721,97	-17.615,00	-16.596,56	0,00	-8.469,09	-252,88
-615.617,74	-612.810,00	-533.552,27	181.868,08	-564.518,92	-232.966,90

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
-225.737,90	-155.616,00	-71.132,72	0,00	-8.424,95	-217.312,95
56.449,15	55.948,00	57.099,15	61.456,00	0,00	-5.006,85
-169.288,75	-99.668,00	-14.033,57	61.456,00	-8.424,95	-222.319,80

6 Administration og fællesudgifter

60 Fælles formål

61 Menighedsrådet/provstiudvalg

62 Personale, inkl. delt medarbejder

64 Økonomi

67 Efteruddannelse

68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalg

69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-19.828,08	-37.159,00	-20.524,43	0,00	0,00	-19.828,08
-70.023,56	-67.800,00	-43.084,86	0,00	-12.563,10	-57.460,46
-16.291,50	-6.500,00	-13.690,22	0,00	0,00	-16.291,50
-42.866,00	-49.400,00	-49.400,00	0,00	0,00	-42.866,00
-21.621,35	-7.000,00	-750,00	0,00	0,00	-21.621,35
0,00	0,00	-2.119,00	0,00	0,00	0,00
-9.392,32	-9.393,00	-10.193,45	0,00	0,00	-9.392,32
-180.022,81	-177.252,00	-139.761,96	0,00	-12.563,10	-167.459,71

Formål

7 Finansielle poster

72 Øvrige renteudgifter

74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)

76 Momsregulering

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-7,09	-11.000,00	-8.618,00	0,00	0,00	-7,09
284,92	285,00	284,92	284,92	0,00	0,00
-2.386,51	0,00	-5.058,09	-2.149,59	0,00	-236,92
-2.108,68	-10.715,00	-13.391,17	-1.864,67	0,00	-244,01

8 Anlægsramme

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00	0,00	0,00	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		
Kværs 91 (007680)	21541	1.585.000	426.000		Præstegård
Kværs 572 (030734)	113936	1.650.000	675.000		Landbrugsjord
Ejendomsværdi i alt		3.235.000			

**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
Der er kun indsamlet ved møder og ikke ført noget i kollektbogen. Alle er til menighedspleje.	
23/1 2023	500,00
17/9 2023	660,00
2/10 2023	235,00
16/11 2023	645,00

Styring anlægsaktiviteter 2023

Kværs

Alle aktuelle anlægsaktiviteter føres i skemaet Gennemførte opsparringer og hævvede opsparringer Hjemtagne lån og afdrag på lån

Forbrug = betalte regninger på anlægsarbejder - som er ført på Formål 8

PS: Skriv kun i gule felter + projektk beskrivelsen

Projekt	Viderførte anlægsmidler fra 2022 (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2023	plus = hævvede opsparringer minus = gennemførte opsparringer		plus = hjemtagne lån minus = betalte afdrag		Tillægsbevillinger anlæg	Godkendt overførsel fra/till drift (+/-)	Godkendt konvertering mellem anlægsaktiv. (+/-)	Godkendt brug af frie midler	Midler til rådighed i 2023	Regnskab for 2023 (forbrug)	Afsluttede anlægsarb. overskud (+) underskud (-)	Viderførte anlægsmidler til 2024 (+eller -)
Anlæg 2021														
Projekt opstart renovering af kirke														
Indvendigt	125.000,00										125.000,00			125.000,00
Nytaenkning af kirkerummet	62.500,00										62.500,00			62.500,00
Bevillinger i alt (netto)	187.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	187.500,00	-	-	187.500,00

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