

ÅRSREGNSKAB 2023

for Frederiksberg Sogns Menighedsråd

i Frederiksberg Provsti

i Frederiksberg Kommune

Myndighedskode 9181

CVR-nr. 34679711

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 Frederiksberg 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

Forklaringer årsregnskab 2023

Resultatet for 2023 udviste et overskud på kr. 360.282 mod et budgetteret nulresultat. Resultatet var positivt påvirket af en efterregulering af et løntilskud fra provstiet på kr. 147.193, der vedrørte driften i 2022, men som først blev udbetalt i 2023. Samtidig var resultatet negativt påvirket af nettoudbetalinger relateret til orgelprojektet på kr. 123.938, som efterfølgende vil blive dækket ind af de til formålet hensatte midler. Samlet set har de to nævnte forhold dog kun haft en meget beskeden betydning for det opgjorte driftsresultat.

De samlede lønomkostninger i 2023 udgjorde kr. 6.470.400 mod et budget på kr. 6.499.290. Ændringerne i personalesammensætning i 2023, der indebar både positive og negative effekter på lønomkostningerne, havde således samlet en neutral effekt på lønomkostningerne i forhold til det budgetterede beløb.

De øvrige nettoudgifter i 2023 udgjorde kr. 3.039.263 mod et budget på kr. 3.223.463. Den positive budgetafvigelse er et resultat af et mindre forbrug på en række poster, især når man korrigerer for den nævnte nettoudbetaling til orgelprojektet. I modsat retning trækker at omkostningerne til indkøb af IT-udstyr har ligget på et højere niveau end budgetteret.

Menighedsrådet indgik i februar 2023 aftale med et orgelfirma om renovering af orgelet i Frederiksberg Kirke, med samlede forventede omkostninger på ca. 5,5 mill.kr. Orgelrenoveringen er fuldt finansieret, men dog således at der for et restbeløb på 1,2 mill.kr. er stillet garanti fra Provstiudvalget i Frederiksberg Provsti. Frederiksberg Sogn er forpligtet til selv at søge at finansiere dette beløb, eventuelt i form af øget fondsstøtte. Det er imidlertid sognets opfattelse at det, under indtryk af de samlede omstændigheder, kan blive en økonomisk forpligtelse der i større eller mindre omfang i den sidste ende vil kunne påhvile sognet. Sognet har på den baggrund i nedenstående hensat yderligere kr. 300.000 til dette formål:

Resultatet for 2023 på kr. 360.282 tillagt et disponeret beløb for opsparing til anlæg på kr. 33.884 - i alt kr. 394.167 – er disponeret på følgende måde:

Forøgelse af hensættelse til orgelrenoveringen	kr.	300.000
Forøgelse af frie midler	kr.	94.167
Frie midler herefter	kr.	777.783

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder

1. Samarbejde mellem menighedsrådene i Frederiksberg Provsti om udviklingsmidler.
2. Samarbejde mellem menighedsrådene i Frederiksberg Provsti om synliggørelse af folkekirken i provstiet.
3. Samarbejde mellem menighedsrådene i Frederiksberg Provsti om fælles anlægskonto.
4. Samarbejde mellem menighedsrådene i Frederiksberg Provsti om afholdelse af udgifter til Folkekirken
Skoletjeneste.

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	9.869.946,65	9.722.753,00	9.653.691,59
Øvrig drift i alt	-9.509.664,55	-9.722.753,00	-10.482.239,71
2 Kirkebygning og sognegård	-1.811.345,30	-1.999.943,00	-2.248.466,92
Indtægter	831.108,34	75.000,00	68.665,72
Udgifter, løn	-397.645,79	-384.813,00	-335.524,19
Udgifter, øvrig drift	-2.244.807,85	-1.690.130,00	-1.981.608,45
3 Kirkelige aktiviteter	-5.607.850,87	-5.724.778,00	-6.214.239,10
Indtægter	348.968,01	63.500,00	117.284,05
Udgifter, løn	-4.947.190,79	-5.010.740,00	-5.475.956,86
Udgifter, øvrig drift	-1.009.628,09	-777.538,00	-855.566,29
4 Kirkegård	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
5 Præstebolig mv.	-112.969,78	-130.950,00	-100.293,50
Indtægter	156.992,98	144.730,00	153.486,28
Udgifter, løn	-1.500,00	0,00	-4.699,00
Udgifter, øvrig drift	-268.462,76	-275.680,00	-249.080,78
6 Administration og fællesudgifter	-2.029.701,27	-1.914.365,00	-1.936.790,74
Indtægter	-628,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-1.124.064,32	-1.103.737,00	-975.672,89
Udgifter, øvrig drift	-905.008,95	-810.628,00	-961.117,85
7 Finansielle poster	52.202,67	47.283,00	17.550,55
Indtægter	52.282,52	52.283,00	52.282,52
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-79,85	-5.000,00	-34.731,97
A Resultat af drift	360.282,10	0,00	-828.548,12

ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	0,00	0,00	-296,95
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	-296,95
C Resultatopgørelse	360.282,10	0,00	-828.845,07

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	-33.884,95	33.884,95	0,00
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-5.228.250,79	0,00	-5.228.250,79
741110 Menighedsrådets frie midler	-683.616,29	-94.167,05	-777.783,34
741151 Frie midler - Særlige projekter, herunder renev. Store	-200.000,00	0,00	-200.000,00
741153 Frie midler - Orgel	-1.600.000,00	-300.000,00	-1.900.000,00
742010 Årsafslutningskonto	-360.282,10	360.282,10	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn	Primo	Bevægelse	Ultimo
721160 Arv og donationer	-342.517,61	-124.900,00	-467.417,61

FINANSIEL STATUS:

AKTIVER

Tilgodehavender

612110-619019	Andre tilgodehavender
619030	Kirke- og præsteembedekapitaler

Værdipapirer

Likvide beholdninger

638105	Bank drift og anlæg
638120-39	Opsparing til anlæg, inkl. renter
638140-60	Bank- og Girokonti
639110-30	Kontant- og udlægskasser

Aktiver i alt

PASSIVER

Egenkapital

721110	Opsparing til anlæg
721130	Kirke- og præsteembedekapital
721160	Arv og donationer
741110	Menighedsrådets frie midler
741150-59	Frie midler - afgrænsede projekter

Hensættelser

Lån

Skyldige omkostninger

951510	Kreditorer
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
5.390.238,17	5.286.967,59
161.987,38	58.716,80
5.228.250,79	5.228.250,79
0,00	0,00
3.102.279,06	3.804.963,03
1.982.062,86	2.633.600,91
33.884,95	0,00
1.084.054,25	1.168.343,12
2.277,00	3.019,00
8.492.517,23	9.091.930,62

-8.088.269,64	-8.573.451,74
-33.884,95	0,00
-5.228.250,79	-5.228.250,79
-342.517,61	-467.417,61
-683.616,29	-777.783,34
-1.800.000,00	-2.100.000,00
0,00	0,00
0,00	0,00
-404.247,59	-518.478,88
-208.986,29	-311.815,84
-104.173,61	-65.091,51
-91.087,69	-141.571,53
-8.492.517,23	-9.091.930,62

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

- 10 Ligningsbeløb til drift
- 11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
9.722.753,04	9.722.753,00	9.579.066,96	9.722.753,04	0,00	0,00
147.193,61	0,00	74.624,63	147.193,61	0,00	0,00
9.869.946,65	9.722.753,00	9.653.691,59	9.869.946,65	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

- 21 Kirkebygning
- 22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)
- 23 Sognegård
- 25 Tjenstlige lokaler i præstegård

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-725.644,95	-803.387,00	-641.897,79	0,00	-244.071,80	-481.573,15
-169.270,30	-147.750,00	-70.228,34	771.458,34	-2.324,14	-938.404,50
-869.350,97	-991.366,00	-1.484.450,03	59.650,00	-151.249,85	-777.751,12
-47.079,08	-57.440,00	-51.890,76	0,00	0,00	-47.079,08
-1.811.345,30	-1.999.943,00	-2.248.466,92	831.108,34	-397.645,79	-2.244.807,85

3 Kirkelige aktiviteter

- 31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger
- 32 Kirkelig undervisning
- 33 Diakonal virksomhed
- 34 Kommunikation
- 35 Kirkekor
- 36 Kirkekoncerter
- 37 Foretags- og mødevirksomhed
- 39 Kontingent til DSUK

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-3.700.601,77	-3.390.771,00	-3.764.137,41	13.502,96	-3.454.707,61	-259.397,12
-430.285,31	-427.211,00	-387.127,53	58.630,00	-275.020,49	-213.894,82
-434.762,96	-585.625,00	-567.147,24	145.896,00	-346.550,82	-234.108,14
-353.075,09	-342.147,00	-503.530,90	0,00	-329.900,09	-23.175,00
-400.544,25	-524.104,00	-517.584,20	125.700,00	-343.307,15	-182.937,10
-227.193,66	-392.670,00	-329.535,67	0,00	-197.704,63	-29.489,03
-59.187,83	-60.250,00	-142.976,15	5.239,05	0,00	-64.426,88
-2.200,00	-2.000,00	-2.200,00	0,00	0,00	-2.200,00
-5.607.850,87	-5.724.778,00	-6.214.239,10	348.968,01	-4.947.190,79	-1.009.628,09

4 Kirkegård

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1
- 56 Funktionærbolig

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-170.128,42	-188.110,00	-157.452,14	99.834,34	-1.500,00	-268.462,76
57.158,64	57.160,00	57.158,64	57.158,64	0,00	0,00
-112.969,78	-130.950,00	-100.293,50	156.992,98	-1.500,00	-268.462,76

Formål

6 Administration og fællesudgifter

- 60 Fælles formål
- 61 Menighedsrådet/provstiudvalget
- 62 Personale, inkl. delt medarbejder
- 63 Bygning
- 64 Økonomi
- 65 Personregistrering - civil
- 66 Personregistrering - kirkelig
- 67 Efteruddannelse
- 68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalgvalg
- 69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-394.280,37	-337.501,00	-527.733,73	-628,00	-100.632,73	-293.019,64
-154.621,16	-172.450,00	-171.849,91	0,00	-36.000,00	-118.621,16
-393.996,39	-321.536,00	-180.715,07	0,00	-277.924,93	-116.071,46
-30.000,00	-30.000,00	-30.000,00	0,00	-30.000,00	0,00
-191.293,75	-184.000,00	-191.282,50	0,00	-24.000,00	-167.293,75
-330.742,72	-322.375,00	-288.046,20	0,00	-329.333,32	-1.409,40
-330.742,86	-332.375,00	-312.659,29	0,00	-329.333,43	-1.409,43
-32.904,64	-39.649,00	-37.256,14	0,00	3.160,09	-36.064,73
0,00	0,00	-9.228,00	0,00	0,00	0,00
-171.119,38	-174.479,00	-188.019,90	0,00	0,00	-171.119,38
-2.029.701,27	-1.914.365,00	-1.936.790,74	-628,00	-1.124.064,32	-905.008,95

7 Finansielle poster

- 72 Øvrige renteudgifter
- 74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-79,85	-5.000,00	-34.731,97	0,00	0,00	-79,85
52.282,52	52.283,00	52.282,52	52.282,52	0,00	0,00
52.202,67	47.283,00	17.550,55	52.282,52	0,00	-79,85

8 Anlægsramme

- 90 Renteindtægt af anlægsopsparing

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00	0,00	-296,95	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	-296,95	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		
Frederiksberg 3a m.fl.	1732	12.300.000	9.526.000		Menighedshus PA3
Frederiksberg 2a	2524	19.100.000	12.668.800		Præstebolig mv. PA1
Ejendomsværdi i alt		31.400.000			

**Indefrysning af grundskyld sker jf. lov nr. 278 af 12. april 2018. Loven medfører en midlertidig indefrysningsordning for 2018-2020. Det betyder, at kommunen skal indefryse årlige stigninger i grundskylden over 200 kr. pr. ejer.*

Kollektregnskab 2023

<u>Oversigt total Kollekt 2023</u>	Indsamlet beløb 2023 i alt*
Menighedsplejen	-2.775,00
Kirkens Korshær	-15.815,50
Folkekirkens Ungdomskor	-3.351,50
Folkekirkens Nødhjælp	-2.554,00
KFUM's Sociale Arbejde	-800,00
WeShelter	-39.195,00
DSUK	-1.550,00
Danmission	-685,00
Bibelselskabet	-25,00
Bibelsk Sjælesorg	-825,00
I alt 2023	-67.576,00

Arv og donationer 721160		
Primo saldo 2023		342.517,61
Indbetalinger 2023 Slot Legat -725	125.000,00	
Netbank gebyr vedr. Frb. Sogns Søndagsklub -573	- 100,00	124.900,00
Ultimo saldo 2023		467.417,61