

ÅRSREGNSKAB 2023

for Diernæs Sogns Menighedsråd

i Fåborg Provsti

i Faaborg-Midtfyn Kommune

Myndighedskode 7696

CVR-nr. 48879519

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: 2

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Diernæs 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

Menighedsrådets forklaringer til regnskabet:

Regnskabet for 2023 viser et underskud på driften på kr. 36.198,20 – mod det budgetterede 0.

Det samlede resultat af drift og anlæg er et overskud på kr. 38.154,24.

Frie midler:

Ved starten af året udgjorde de frie midler kr. 61.994,33. Heraf var der reserveret kr. 10.000 til projekter på kirkegården samt kr. 15.000 til varme ved orgel. Begge dele er effektueret i 2023 og tidligere.

De frie midler udgør kr. 25.883,03 efter resultatdisponeringen.

2100 Kirkebygning:

Der er et samlet mindreforbrug på formål 2 på ca. 70.000 kr. Mindreforbruget på energi beløber sig til ca. 54.000 kr. Herudover er der et samlet mindreforbrug på vedligeholdelse og inventar på ca. 32.000 kr. På lønnen er der et merforbrug på ca. 10.000 kr.

3100-3700 Kirkelige aktiviteter:

Samlet set er der et mindreforbrug på 18.000 kr.

Alene på lønnen er der et mindreforbrug på ca. 70.000 kr., men det reelle mindreforbrug er ca. 10.000 kr. Årsagen hertil er, at Faaborg Kirke pr. 1/4-23 overtog ansættelse og aflønning af organist og -vikarer. I forbindelse med dette udbetalte Diernæs det resterende lønbudget på disse stillinger til Faaborg Menighedsråd – i alt kr. 59.278. Beløbet er bogført som "Menighedsrådssamarbejde" (drift), og ikke som løn.

Der har i regnskabsåret været færre foredrag end budgetteret, og der blev kun gennemført en sogneudflugt, selvom hensigten var, at der skulle være to.

4000-4100 Kirkegården:

Samlet set er der et merforbrug på ca. 97.000 kr.

Der har været købt ekstra hjælp ind til kirkegårdens vedligeholdelse (ca. 34.000 kr.), og der har været ca. 9.000 kr. i entreprenørudgifter ved begravelser, som ikke var budgetlagt.

Lønudgiften til graveren har været ca. 50.000 højere end budgettet. Dels har der været en ikke-budgetlagt lønforhøjelse – dels opsagde graveren sin stilling ved årsskiftet, hvilket også har medført ekstraudgifter i form af udbetaling af ferie og særlige feriedage.

6000-6900 Administration og fællesudgifter:

Der er et samlet merforbrug på ca. 30.000 kr. Ved en fejl var der ikke afsat budget til honorar til formanden, ligesom der har været flere mindre afvigelser.

Samarbejder:

Samarbejdets navn	Hvem samarbejdes der med	Hvor foretages den regnskabsmæssige registrering	Ansvarlige kontaktpersoner
Fastansatte kirkemusikere samt vikarer for disse.	Faaborg Menighedsråd	Faaborg Menighedsråd	Gurli Jakobsen

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	830.201,00	830.198,00	735.277,00
Øvrig drift i alt	-866.399,20	-830.198,00	-779.648,10
2 Kirkebygning og sognegård	-110.100,58	-179.538,00	-180.154,89
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-20.498,46	-16.888,00	-18.044,53
Udgifter, øvrig drift	-89.602,12	-162.650,00	-162.110,36
3 Kirkelige aktiviteter	-280.561,42	-298.475,00	-287.592,17
Indtægter	6.720,00	7.000,00	5.625,00
Udgifter, løn	-164.694,47	-235.375,00	-236.071,41
Udgifter, øvrig drift	-122.586,95	-70.100,00	-57.145,76
4 Kirkegård	-324.880,03	-227.867,00	-156.736,88
Indtægter	111.193,54	104.108,00	184.599,02
Udgifter, løn	-315.676,05	-260.075,00	-277.154,82
Udgifter, øvrig drift	-120.397,52	-71.900,00	-64.181,08
5 Præstebolig mv.	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
6 Administration og fællesudgifter	-151.404,02	-121.194,00	-151.526,86
Indtægter	0,00	0,00	8,27
Udgifter, løn	-29.963,10	-6.200,00	-31.239,35
Udgifter, øvrig drift	-121.440,92	-114.994,00	-120.295,78
7 Finansielle poster	546,85	-3.124,00	-3.637,30
Indtægter	5.909,21	76,00	3.047,32
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-5.362,36	-3.200,00	-6.684,62
A Resultat af drift	-36.198,20	0,00	-44.371,10

ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	89,90	0,00	0,00
Salg af anlæg mv. (91)	0,00	0,00	0,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	384.997,00	385.000,00	105.000,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-208.062,50	-350.000,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-102.671,96	0,00	-87.237,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	74.352,44	35.000,00	17.763,00
C Resultatopgørelse	38.154,24	35.000,00	-26.608,10

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	-262.029,69	110.472,60	-151.557,09
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-30.531,97	0,00	-30.531,97
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-65.000,00	0,00	-65.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-36.994,33	11.111,30	-25.883,03
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-120.000,00	-184.738,14	-304.738,14
741150 Projekter på kirkegården	-10.000,00	10.000,00	0,00
741153 Varme v/orgel	-15.000,00	15.000,00	0,00
742010 Årsafslutningskonto	-38.154,24	38.154,24	0,00

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
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
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og lønde

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
668.658,25	672.216,35
38.091,82	70.111,88
8.130,43	10.804,90
30.531,97	30.531,97
591.904,03	560.767,60
0,00	0,00
475.586,93	478.738,27
213.537,56	327.098,00
262.029,69	151.557,09
19,68	83,18
1.144.245,18	1.150.954,62

-539.555,99	-577.710,23
-262.029,69	-151.557,09
-30.531,97	-30.531,97
-65.000,00	-65.000,00
-36.994,33	-25.883,03
-120.000,00	-304.738,14
-25.000,00	0,00
-591.904,03	-560.767,60
-591.904,03	-560.767,60
0,00	0,00
-12.785,16	-12.476,79
-4.000,00	0,00
-8.785,16	-12.476,79
-1.144.245,18	-1.150.954,62

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

10 Ligningsbeløb til drift

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
830.201,00	830.198,00	735.277,00	830.201,00	0,00	0,00
830.201,00	830.198,00	735.277,00	830.201,00	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

21 Kirkebygning

22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)

23 Sognegård

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-76.730,18	-151.138,00	-145.613,06	0,00	-20.498,46	-56.231,72
-30.310,95	-25.000,00	-30.431,88	0,00	0,00	-30.310,95
-3.059,45	-3.400,00	-4.109,95	0,00	0,00	-3.059,45
-110.100,58	-179.538,00	-180.154,89	0,00	-20.498,46	-89.602,12

3 Kirkelige aktiviteter

31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger

32 Kirkelig undervisning

33 Diakonal virksomhed

34 Kommunikation

36 Kirkekoncerter

37 Foretags- og mødevirksomhed

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-224.844,62	-229.461,00	-219.307,90	0,00	-148.894,47	-75.950,15
-1.200,00	-3.000,00	-2.200,00	0,00	0,00	-1.200,00
-9.001,92	-17.800,00	-9.151,08	6.720,00	0,00	-15.721,92
-23.639,44	-15.500,00	-18.514,05	0,00	0,00	-23.639,44
-15.740,74	-14.357,00	-27.564,32	0,00	-13.400,00	-2.340,74
-6.134,70	-18.357,00	-10.854,82	0,00	-2.400,00	-3.734,70
-280.561,42	-298.475,00	-287.592,17	6.720,00	-164.694,47	-122.586,95

4 Kirkegård

40 Kirkegården

41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-295.342,96	-210.979,00	-94.771,51	111.193,54	-295.177,59	-111.358,91
-29.537,07	-16.888,00	-61.965,37	0,00	-20.498,46	-9.038,61
-324.880,03	-227.867,00	-156.736,88	111.193,54	-315.676,05	-120.397,52

5 Præstebolig mv.

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

6 Administration og fællesudgifter

60 Fælles formål

61 Menighedsrådet/provstiudvalget

62 Personale, inkl. delt medarbejder

63 Bygning

64 Økonomi

67 Efteruddannelse

68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalgsvalg

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

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-2.840,95	-1.800,00	-10.514,93	0,00	0,00	-2.840,95
-48.279,32	-30.700,00	-44.653,87	0,00	-16.000,00	-32.279,32
-7.592,82	-5.500,00	-7.919,56	0,00	0,00	-7.592,82
-13.963,10	-6.200,00	-8.989,10	0,00	-13.963,10	0,00
-58.566,50	-60.100,00	-62.661,64	0,00	0,00	-58.566,50
-6.739,59	-5.000,00	-1.800,00	0,00	0,00	-6.739,59
-1.527,60	0,00	-4.782,00	0,00	0,00	-1.527,60
-11.894,14	-11.894,00	-10.205,76	0,00	0,00	-11.894,14
-151.404,02	-121.194,00	-151.526,86	0,00	-29.963,10	-121.440,92

Formål

7 Finansielle poster

72 Øvrige renteudgifter
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)
76 Momsregulering

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-299,50	-3.200,00	-2.800,46	0,00	0,00	-299,50
243,88	0,00	0,00	243,88	0,00	0,00
76,34	76,00	76,34	76,34	0,00	0,00
526,13	0,00	-913,18	5.588,99	0,00	-5.062,86
546,85	-3.124,00	-3.637,30	5.909,21	0,00	-5.362,36

8 Anlægsramme

80 Kirkebygning
83 Kirkegård
90 Renteindtægt af anlægsopsparing
92 Ligningsbeløb anlæg

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-208.062,50	-350.000,00	0,00	0,00	0,00	-208.062,50
-102.671,96	0,00	-87.237,00	0,00	0,00	-102.671,96
89,90	0,00	0,00	89,90	0,00	0,00
384.997,00	385.000,00	105.000,00	384.997,00	0,00	0,00
74.352,44	35.000,00	17.763,00	385.086,90	0,00	-310.734,46

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		
Ejendomsværdi i alt					

**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.*

Bilag 2: Kollektregnskab

Beløb

Biregnskab

Adgangsvej til kirken

Stages Ejendomsservice	82.803,13
------------------------	-----------

Finansiering

Anlægsbevilling Adgangsvej	- 70.000,00
----------------------------	-------------

Anlægsbevilling Dræn v/Kirkeladen	- 12.803,13
-----------------------------------	-------------

Finansiering i alt	- 82.803,13
---------------------------	--------------------

Biregnskab

Udvendig kalkning af kirken

Murermester Palle Jensen	208.062,50
--------------------------	------------

Finansiering

Anlægsopsparing (638120)	- 110.562,50
--------------------------	--------------

Udlagt af NEM-konto	- 97.500,00
---------------------	-------------

Finansiering i alt	- 208.062,50
---------------------------	---------------------