

ÅRSREGNSKAB 2023

for Østrup-Skeby Sognes Menighedsråd

i Bogense Provsti

i Nordfyns Kommune

Myndighedskode 7889

CVR-nr. 62164328

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 Østrup-Skeby Sognes 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 udførte 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:

Østrup, Skeby og Gerskov menighedsråd kommer i 2023 ud med et overskud i driften på kr. 4.389,74 mod budgetteret resultat på 0 kr. Der er modtaget tillægsbevillinger til driften på kr. 70.620,20 fordelt på bevilling til varmepumpe, kr. 49.750 (formål 4) og til dækning af spirekor kr. 20.870,20 (formål 3)

I 2023 er et enkelt anlægsprojekt afsluttet. Det er gelændere til præstegården som er endt med et underskud på kr. 7.750. Der er vedhæftet et bi-regnskab.

I 2022 er der i anlægsskemaet fejlagtigt tastet et 5% lån fra provstiet, hvilket resulterede i en fejl i resultatdisponeringen. Dette er rettet i 2023.

Vi har i 2023 modtaget anlægsmidler til synsudsatte arbejder på kr. 188.500, de er planlagt til udførelse i 2024. På skovrejsningsprojektet har vi fra kommunen modtaget kr. 257.155, de er i 2024 betalt tilbage til provstiet på 5% lånet. Der har i 2023 været udgifter til skovrejsningsprojektet på kr. 518.942.

Alt dette påvirker de frie midler, som dermed ender på kr. -79.981,42. I 2024 er der budgetteret med et overskud på kr. 77.000, til at dække dette.

Formål 2:

Har et overskud på 60.088

Der er udskiftet låse i alle 3 kirker. Malerarbejde i Gerskov kirke er færdiggjort. Salmetavlen i Gerskov er renoveret. Udgiften til el er faldet meget iht. 2022, der er derfor budgetteret med en noget større el-udgift end der reelt har været.

Formål 3:

Har et overskud på kr. 53.784

Der har været færre udgifter til løn ved de kirkelige handlinger. Færre udgifter på konfirmanderne og næsten ingen udgifter til koncerter og foredrags og mødevirksomhed. Flere udgifter til kirkekor.

Formål 4:

Har et underskud på kr. 98.972

Der har været mindre salg. Lidt færre udgifter til lønninger. Der er installeret varmepumpe i graverhuset i Østrup. Der har været indbrud i graverhuset, dette er dækket af forsikringen, med en selvrisiko på kr. 15.000. Udgifterne til gravkastning bliver ikke længere dækket af provstiet.

Formål 5:

Har et underskud på kr. 37.345

Underskuddet skyldes at der ikke længere er en forventet indtægt på forpagtning på kr. 45.000.

Formål 6:

Har et underskud på kr. 37.267

Merudgift til leasing og drift af kopimaskine. Flere udgifter til abonnementer, bøger og fortæring. Ekstra udgift til annoncering efter medarbejdere og flere udgifter til efteruddannelse.

Formål 7:

Har et underskud på kr. 6.517

Dette skyldes momsregulering.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

Østrup -Skeby menighedsråd har samarbejde med Det Fælles regnskabskontor i Bogense Provsti ang. regnskabs- og lønfunktion. Regnskabspligten for samarbejdet ligger i Bogense Provsti.

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	1.796.190,20	1.725.570,00	1.563.900,00
Øvrig drift i alt	-1.791.800,46	-1.725.570,00	-2.103.586,82
2 Kirkebygning og sognegård	-193.192,70	-253.281,00	-478.243,74
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-2.603,24	0,00	-4.629,01
Udgifter, øvrig drift	-190.589,46	-253.281,00	-473.614,73
3 Kirkelige aktiviteter	-649.126,42	-702.911,00	-681.012,59
Indtægter	0,00	0,00	5.200,00
Udgifter, løn	-604.541,32	-633.865,00	-611.264,98
Udgifter, øvrig drift	-44.585,10	-69.046,00	-74.947,61
4 Kirkegård	-588.225,61	-489.252,00	-525.850,62
Indtægter	264.513,49	273.894,00	288.244,13
Udgifter, løn	-608.322,11	-631.740,00	-629.292,16
Udgifter, øvrig drift	-244.416,99	-131.406,00	-184.802,59
5 Præstebolig mv.	-72.517,93	-35.173,00	-158.426,92
Indtægter	66.785,00	89.000,00	109.453,00
Udgifter, løn	-72.861,38	-54.173,00	-74.664,12
Udgifter, øvrig drift	-66.441,55	-70.000,00	-193.215,80
6 Administration og fællesudgifter	-283.046,78	-245.779,00	-253.567,50
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-31.956,20	-41.000,00	-41.189,35
Udgifter, øvrig drift	-251.090,58	-204.779,00	-212.378,15
7 Finansielle poster	-5.691,02	826,00	-6.485,45
Indtægter	825,62	826,00	825,62
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-6.516,64	0,00	-7.311,07
A Resultat af drift	4.389,74	0,00	-539.686,82

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)	248.500,00	60.000,00	128.412,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	-65.500,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	-261.826,86	-60.000,00	-85.458,80
B Resultat af anlæg	-13.326,86	0,00	-22.546,80
C Resultatopgørelse	-8.937,12	0,00	-562.233,62

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-330.238,48	0,00	-330.238,48
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-125.000,00	0,00	-125.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	562.236,16	-482.254,74	79.981,42
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-389.058,65	491.191,86	102.133,21
741150 Gamle legatmidler givet til sogneudflugter	-83.989,57	0,00	-83.989,57
742010 Årsafslutningskonto	8.937,12	-8.937,12	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
638140-60	Bank- og Girokonti

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

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
771010-29	Årlige bevægelser vedr. arv og donationer

Lån**Skyldige omkostninger**

969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
969020	Forskud på kommunal kirkeskat
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og lønde

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
1.631.442,93	1.601.011,53
7.105,00	16.186,00
708,45	40.696,45
330.238,48	330.238,48
1.293.391,00	1.213.890,60
0,00	0,00
756.022,96	727.137,47
169.632,82	546.041,57
586.390,14	181.095,90
2.387.465,89	2.328.149,00

-366.050,54	-357.113,42
-330.238,48	-330.238,48
-125.000,00	-125.000,00
562.236,16	79.981,42
-389.058,65	102.133,21
-83.989,57	-83.989,57
-1.309.906,16	-1.230.405,76
-1.293.390,91	-1.213.890,51
-16.515,25	-16.515,25
0,00	0,00
-711.509,19	-740.629,82
-67.349,30	-54.251,81
0,00	-163.608,00
-644.159,89	-522.770,01
-2.387.465,89	-2.328.149,00

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
1.725.570,00	1.725.570,00	1.563.900,00	1.725.570,00	0,00	0,00
70.620,20	0,00	0,00	70.620,20	0,00	0,00
1.796.190,20	1.725.570,00	1.563.900,00	1.796.190,20	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	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-81.678,33	-168.781,00	-388.761,17	0,00	0,00	-81.678,33
-101.265,46	-53.000,00	-76.927,72	0,00	0,00	-101.265,46
-10.248,91	-31.500,00	-12.554,85	0,00	-2.603,24	-7.645,67
-193.192,70	-253.281,00	-478.243,74	0,00	-2.603,24	-190.589,46

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
-503.141,55	-583.286,00	-568.967,31	0,00	-473.321,69	-29.819,86
-7.098,95	-19.000,00	-7.128,68	0,00	0,00	-7.098,95
-1.530,30	-1.000,00	-13.323,00	0,00	0,00	-1.530,30
-286,25	-4.000,00	0,00	0,00	0,00	-286,25
-129.741,04	-66.125,00	-88.867,80	0,00	-126.481,27	-3.259,77
-7.328,33	-15.000,00	-1.225,80	0,00	-4.738,36	-2.589,97
0,00	-13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	-1.500,00	-1.500,00	0,00	0,00	0,00
-649.126,42	-702.911,00	-681.012,59	0,00	-604.541,32	-44.585,10

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
-579.225,61	-490.752,00	-534.039,62	264.513,49	-608.322,11	-235.416,99
-9.000,00	1.500,00	8.189,00	0,00	0,00	-9.000,00
-588.225,61	-489.252,00	-525.850,62	264.513,49	-608.322,11	-244.416,99

5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1
- 57 Skov og landbrug

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-72.517,93	-80.173,00	-202.530,92	66.785,00	-72.861,38	-66.441,55
0,00	45.000,00	44.104,00	0,00	0,00	0,00
-72.517,93	-35.173,00	-158.426,92	66.785,00	-72.861,38	-66.441,55

Formål

6 Administration og fællesudgifter

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

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
2023	2023	2022			
-84.987,10	-76.500,00	-82.318,46	0,00	0,00	-84.987,10
-101.940,32	-88.000,00	-68.583,12	0,00	-20.000,00	-81.940,32
-48.382,55	-36.700,00	-62.874,66	0,00	-8.263,10	-40.119,45
-20.041,09	-22.800,00	-19.997,48	0,00	-12.863,10	-7.177,99
-15.945,00	-10.000,00	-4.622,30	0,00	9.170,00	-25.115,00
-11.750,72	-11.779,00	-15.171,48	0,00	0,00	-11.750,72
-283.046,78	-245.779,00	-253.567,50	0,00	-31.956,20	-251.090,58

7 Finansielle poster

- 72 Øvrige renteudgifter
- 74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)
- 76 Momsregulering
- 79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
2023	2023	2022			
0,00	0,00	-4.771,16	0,00	0,00	0,00
825,62	826,00	825,62	825,62	0,00	0,00
-6.516,64	0,00	-1.516,42	0,00	0,00	-6.516,64
0,00	0,00	-1.023,49	0,00	0,00	0,00
-5.691,02	826,00	-6.485,45	825,62	0,00	-6.516,64

8 Anlægsramme

- 80 Kirkebygning
- 85 Præsteboliger
- 87 Skov og landbrug
- 92 Ligningsbeløb anlæg

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
2023	2023	2022			
0,00	0,00	-65.500,00	0,00	0,00	0,00
0,00	-60.000,00	-56.652,45	0,00	0,00	0,00
-261.826,86	0,00	-28.806,35	0,00	0,00	-261.826,86
248.500,00	60.000,00	128.412,00	248.500,00	0,00	0,00
-13.326,86	0,00	-22.546,80	248.500,00	0,00	-261.826,86

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		
3a m.fl.	163623	2.150.000	1.016.800		Præstegård
Ejendomsværdi i alt		2.150.000			

**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.*

Bilag 2: Kollektregnskab

	Beløb
Folkekirken Nødhjælp	2.912,50

Anlægsskemaets noter skal anvendes således:

PS: Skriv ikke i gule felter - der ligger formler

Note 1	-389.058,65	Kontroltal - Skal være identisk med primosaldo på artskonto 741120
Note 2	248.500,00	Årets bevillinger til anlægsaktiviteter - vil svare til indtægt ført på formål 92
Note 3	0,00	Årets bevægelser på opsparingskonti - excl. renter (fortegn skiftes) - se nedenfor
Note 4	-485.615,00	Årets bevægelser på gæld
Note 5	0,00	Årets tillægsbevillinger til anlæg - vil svare til indtægt ført på Formål 93
Note 6	0,00	PU-Godkendte overførsler mellem drift og anlæg - indgår i beregning af frie midler
Note 7	0,00	PU-godkendte overførsler mellem anlægsaktiviteter - saldo skal være = 0
Note 8	257.115,00	Eksterne tilskud fra fonde m.v. (udgår hvis der blot er modposteret på Formål 8)
Note 9	409.058,65	Midler i alt til rådighed for anlægsaktiviteter i året
Note 10	518.941,86	Udgifter i alt bogført på formål 8 i året - afstemmes
Note 11	-7.750,00	Opgjort overskud/underskud på afsluttede anlægsarbejder i året (normalt kun "tilfældigt" opståede overskud/underskud - ellers PU-godkendelse)
Note 12	102.133,21	Saldo på artskonto 721120 - efter resultatdisponering

Resultatdisponering

En række af resultatdisponeringens konti dannes automatisk - men kan kontrolleres således:

Videreførte anlægsmidler

-389.058,65	Note 1 - Primosaldo - videreførte anlægsmidler
491.192	Årets disponering indtastes (med eventuelt fortegn)

Opsparingskonti	0	0	0
721110	0,00	Note 3 - Bevægelser på opsparingskonti	
		Gebyrer	
	0,00	Årets automatiske disponering kontrolleres	

Langfristet gæld

721150	-485.615,00	Note 4 - Bevægelser på gæld - automatisk disponering kontrolleres
--------	-------------	---

Frie midler

741110	Ved bogføring af resultatdisponeringen vil restbeløbet på årsafslutningskontoen blive disponeret til frie midler.
--------	--

KIRKE

ANLÆGSARBEJDE

AFSLUTTET (JA/NEJ)

Østrup-Skeby sogne

Gelændere præstegården

Ja

Entreprenør mv.	2022			2023	I alt
					0
Morud smede og design			67.750		67.750
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
Diverse					0
Omkostninger i alt	0	0	67.750	0	67.750
Anlægsbevilling				60.000	60.000
					0
Frie midler				7.750	7.750
					0
					0
					0
					0
Finansiering i alt	0	0	0	67.750	67.750
Afstemning	0	0	67.750	-67.750	0

Bemærkninger: