

ÅRSREGNSKAB 2023

for Salling Sogns Menighedsråd

i Vesthimmerlands Provsti

i Vesthimmerlands Kommune

Myndighedskode 8360

CVR-nr. 44564610

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 Salling 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

Årsregnskab 2023 – Salling Sogn

Driftsresultat: 4.077,13 kr.

	Engangsbeløb:	Forbrug:
Udskiftning sugefjel	48.750 kr.	52.500 kr.

Formål 2 Lavere udgifter til vedligeholdelse af kirken og lavere el-udgifter bevirker et mindreforbrug i øvrige drift.

Formål 3 Salg af folder ligger til grund for indtægterne.
Fastansættelse af organist og uddannet kirkesanger samt betaling for fællesaktiviteter som lånt og delt personale er årsag til merudgift i løn.

Formål 4 Merindtægter på grund af større salg af planter og vedligeholdelse gravsteder. Barsel og ekstra arbejder på kirkegården skyldes en øget lønudgift. Færre udgifter i øvrige drift.

Formål 5 Varmepumpen giver en besparelse på varmeudgiften og det bevirker en mindreudgift i øvrige drift.

Formål 6 Merudgift i løn skyldes administrativ bistand bl.a. ifm. renovering af kirken. Udgifter jubilæum graver og ikke budgetsatte uddannelsesudgifter ligger til grund for merudgift i øvrige drift.

Resultatdisponering:

Årsafslutningskonto 742010 (124.003,36 kr.) disponeres med 975,00 kr. til Likviditet stillet til rådighed af provstiet og 128.081,00 kr. til Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde.

Derudover disponeres med 120.170,69 kr. på konto 721110 – Opsparing til anlæg (primo saldo) og 120.219,25 kr. til konto 741150 – Udsmykning (arv - Verner Hansen) (ultimo saldo 2023) Denne disponering synliggør midler til udsmykning som er tildelt efter en arv og ikke er opsparing til anlægsmidler.

Disse disponeringer bevirker, at de frie midler (67.311,46 kr.) stiger med 3.054,08 kr. til 70.365,54 kr.

Samarbejder:

Der er et samarbejde om organister, sangere og præstekontor/konfirmandstue mellem Salling, Næsborg, Vindblæs og Oudrup Menighedsråd.

Regnskabsføring og udbetaling af løn er samlet hos Salling Menighedsråd, som udarbejder en årsopgørelse til deling.

PR-samarbejde:

Flg. menighedsråd deltager:

Løgstør, Aggersborg, Kornum, Løgsted, Salling, Næsborg, Vindblæs, Oudrup, Ranum-Malle, Vilsted og Overlade.

Det er Løgstør Menighedsråd, der er den regnskabsansvarlige, udbetaler løn og opkræver refusion for lånt/delt personale.

Regnskabs samarbejde:

Flg. menighedsråd deltager:

Løgstør, Aggersborg, Kornum, Løgsted, Salling, Næsborg, Oudrup, Flejsborg, Overlade, Louns-Alstrup-Strandby, Rørbæk-Grynderup-Stenild og Brorstrup-Ravnkilde.

Det er Løgstør Menighedsråd, der er den regnskabsansvarlige, udbetaler løn og opkræver refusion for lånt/delt personale.

Samarbejde om Fælles Aktiviteter:

Flg. menighedsråd deltager:

Løgstør, Aggersborg, Kornum, Løgsted, Salling, Næsborg, Vindblæs, Oudrup, Ranum-Malle, Vilsted og Overlade.

Det er Løgstør Menighedsråd, der er den regnskabsansvarlige, udbetaler løn og opkræver refusion for lånt/delt personale.

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	856.250,00	856.250,00	693.000,00
Øvrig drift i alt	-852.172,87	-856.250,00	-779.333,01
2 Kirkebygning og sognegård	-170.606,50	-215.183,00	-140.300,13
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-64.650,17	-58.413,00	-59.082,22
Udgifter, øvrig drift	-105.956,33	-156.770,00	-81.217,91
3 Kirkelige aktiviteter	-184.396,30	-161.032,00	-147.806,16
Indtægter	1.600,00	0,00	3.660,00
Udgifter, løn	-151.688,85	-126.532,00	-117.041,32
Udgifter, øvrig drift	-34.307,45	-34.500,00	-34.424,84
4 Kirkegård	-307.066,54	-304.867,00	-309.517,43
Indtægter	134.653,60	118.389,00	125.381,22
Udgifter, løn	-359.634,02	-301.956,00	-321.310,74
Udgifter, øvrig drift	-82.086,12	-121.300,00	-113.587,91
5 Præstebolig mv.	-79.814,00	-83.066,00	-64.337,94
Indtægter	34.406,00	33.500,00	33.667,00
Udgifter, løn	-69.543,87	-61.066,00	-59.011,75
Udgifter, øvrig drift	-44.676,13	-55.500,00	-38.993,19
6 Administration og fællesudgifter	-110.101,40	-92.601,00	-110.582,43
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-41.895,00	-36.079,00	-38.632,00
Udgifter, øvrig drift	-68.206,40	-56.522,00	-71.950,43
7 Finansielle poster	-188,13	499,00	-6.788,92
Indtægter	547,90	499,00	499,34
Udgifter, løn	0,00	0,00	-270,32
Udgifter, øvrig drift	-736,03	0,00	-7.017,94
A Resultat af drift	4.077,13	0,00	-86.333,01

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))	-10.423,65	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	0,00	0,00	-25.697,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	-117.656,84	0,00	-1.400,00
B Resultat af anlæg	-128.080,49	0,00	-27.097,00
C Resultatopgørelse	-124.003,36	0,00	-113.430,01

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	-120.170,69	120.170,69	0,00
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-99.867,81	0,00	-99.867,81
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-85.625,00	-975,00	-86.600,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-67.311,46	-3.054,08	-70.365,54
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-602.453,00	128.081,00	-474.372,00
741130 Præstegårdens frie midler	-80.700,00	0,00	-80.700,00
741150 Udsmykning (arv - Verner Hansen)	0,00	-120.219,25	-120.219,25
742010 Årsafslutningskonto	124.003,36	-124.003,36	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
638110-19	Ikke-forbrugte 5% midler (PU)

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

721110	Opsparing til anlæg
721130	Kirke- og præsteembedekapital
721140	Likviditet stillet til rådighed
741110	Menighedsrådets frie midler
741130	Præstegårdens 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
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
1.803.155,72	1.880.603,69
234.081,46	343.816,93
0,63	0,63
99.867,81	99.867,81
1.469.205,82	1.436.918,32
0,00	0,00
776.820,36	539.838,20
656.649,67	419.618,95
120.170,69	0,00
0,00	120.219,25
2.579.976,08	2.420.441,89

-1.056.127,96	-932.124,60
-120.170,69	0,00
-99.867,81	-99.867,81
-85.625,00	-86.600,00
-67.311,46	-70.365,54
-80.700,00	-80.700,00
-602.453,00	-474.372,00
0,00	-120.219,25
-1.469.205,82	-1.436.918,32
-1.469.205,82	-1.436.918,32
0,00	0,00
-54.642,30	-51.398,97
-29.871,28	-23.629,25
-1.782,64	-1.782,64
-22.988,38	-25.987,08
-2.579.976,08	-2.420.441,89

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
856.250,00	856.250,00	693.000,00	856.250,00	0,00	0,00
856.250,00	856.250,00	693.000,00	856.250,00	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

21 Kirkebygning

22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-150.235,91	-189.783,00	-114.099,70	0,00	-64.650,17	-85.585,74
-20.370,59	-25.400,00	-26.200,43	0,00	0,00	-20.370,59
-170.606,50	-215.183,00	-140.300,13	0,00	-64.650,17	-105.956,33

3 Kirkelige aktiviteter

30 Fælles formål

31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger

32 Kirkelig undervisning

33 Diakonal virksomhed

34 Kommunikation

37 Foretags- og mødevirksomhed

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-7.133,15	0,00	0,00	0,00	-2.000,00	-5.133,15
-147.250,03	-99.468,00	-109.503,41	0,00	-128.882,56	-18.367,47
-4.560,98	-19.700,00	-5.515,64	0,00	5.355,00	-9.915,98
0,00	-1.800,00	-800,00	0,00	0,00	0,00
-22.218,84	-18.064,00	-16.393,84	1.600,00	-23.818,84	0,00
-3.233,30	-22.000,00	-15.593,27	0,00	-2.342,45	-890,85
-184.396,30	-161.032,00	-147.806,16	1.600,00	-151.688,85	-34.307,45

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
-311.171,70	-288.467,00	-307.547,27	130.548,44	-359.634,02	-82.086,12
4.105,16	-16.400,00	-1.970,16	4.105,16	0,00	0,00
-307.066,54	-304.867,00	-309.517,43	134.653,60	-359.634,02	-82.086,12

5 Præstebolig mv.

51 Præstebolig 1

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-79.814,00	-83.066,00	-64.337,94	34.406,00	-69.543,87	-44.676,13
-79.814,00	-83.066,00	-64.337,94	34.406,00	-69.543,87	-44.676,13

6 Administration og fællesudgifter

60 Fælles formål

61 Menighedsrådet/provstiudvalget

62 Personale, inkl. delt medarbejder

63 Bygning

64 Økonomi

67 Efteruddannelse

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

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-14.829,31	-12.400,00	-22.110,27	0,00	0,00	-14.829,31
-16.274,66	-20.400,00	-22.870,98	0,00	0,00	-16.274,66
-23.880,28	-12.100,00	-13.337,58	0,00	0,00	-23.880,28
-3.950,00	-4.000,00	-6.750,00	0,00	0,00	-3.950,00
-45.845,00	-40.079,00	-39.782,00	0,00	-41.895,00	-3.950,00
-1.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.700,00
-3.622,15	-3.622,00	-5.731,60	0,00	0,00	-3.622,15
-110.101,40	-92.601,00	-110.582,43	0,00	-41.895,00	-68.206,40

Formål

7 Finansielle poster

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

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
189,43	0,00	-5.519,25	48,56	0,00	140,87
499,34	499,00	499,34	499,34	0,00	0,00
-876,90	0,00	-1.498,69	0,00	0,00	-876,90
0,00	0,00	-270,32	0,00	0,00	0,00
-188,13	499,00	-6.788,92	547,90	0,00	-736,03

8 Anlægsramme

80 Kirkebygning
83 Kirkegård
88 Øvrige ejendomme

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-10.423,65	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.423,65
0,00	0,00	-25.697,00	0,00	0,00	0,00
-117.656,84	0,00	-1.400,00	0,00	0,00	-117.656,84
-128.080,49	0,00	-27.097,00	0,00	0,00	-128.080,49

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		
Skarp Salling By 2d	7500 m2	920.000	140.800		Præstebolig
Ejendomsværdi i alt		920.000			

**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

Slutopgørelse 2023

Salling - Næsborg

Emne	Udgiftsgrundlag	Sats	Beløb til afregning
Konfirmand/undervisning	9.916,00kr	24%	2.380,00 kr
Kontor præst			
El (+varme)	2.814,00 kr	25%	704,00 kr
Telefon		25%	
Kontorudgifter (netto)	18.766kr – 6.589kr		-12.177,00 kr
Konfirmandstue			
El, varme og diverse	14.396,00 kr	25%	3.599,00 kr
Div. kirkekoncerter			
Organist/kirkesanger	Iht. formålsopg. 89.815,00 kr		
Betalt a conto	45.000,00 kr		44.815,00 kr
AES/AUB org./sang	Iht. formålsopg.		1.766,00 kr
Jubilæum Torben Haahr	28.535kr	25%	7.134,00kr
Jubilæum Torben – gave	7.200kr	25%	1.800,00kr
I alt			50.021,00 kr
Overføres til 9070 – 6750 286 796			

Slutopgørelse 2023

Salling – Oudrup

Emne	Udgiftsgrundlag	Sats	Beløb til afregning
Konfirmand/undervisning		13%	Indeholdt i ligning
Minikonfirmand		13%	
Løn graver + gravermedhjælpere Iht. Á conto 20/3, 22/6 og 21/9	245.220 kr -180.000 kr	=	65.220,00 kr
Telefon + kontor graver	Iht. formålsop.	39%	2.079,00kr
Arbejdstøj + sikkerhedstøj	Iht. formålsopg.		2.190,00kr
AES/AUB	Iht. artsopg.	25%	1.766,00kr
Brændstof + øvrige udg.	Iht. formålsopg.		1.109,00kr
Div. maskiner	Iht. formålsopg.		4.065,00kr
Løn Organist/kirkesanger Iht. formålsopg. A conto 20/3, 22/6 og 21/9	89.815,00kr -45.000,00kr	=	44.815,00kr
Jubilæum Torben Haahr	28.535,00kr	25%	7.134,00kr
Jubilæum Torben – gave	7.200kr	25%	1.800,00kr
Jubilæum Hanne – graver	12.031kr	39%	4.692,00kr
I alt			134.870,00 kr
Overføres til 9070 – 6750 286 796			

DEB '23

Slutopgørelse 2023

Salling - Vindblæs

Emne	Udgiftsgrundlag	Sats	Beløb til afregning
Konfirmand/undervisning	9.916,00 kr	30%	2.975,00 kr
Kontor præst			
El (+varme)	2.814,00 kr	25%	704,00 kr
Kontorudgifter	26.375,00 kr	25%	6.589,00 kr
Konfirmandstue			
(medregnes ikke – kun NÆS)			
Organist/kirkesanger	Iht. formålsopg. 89.815,00 kr		
Betalt a conto	45.000,00 kr		44.815,00 kr
AES/AUB org./sang	Iht. formålsopg.		1.766,00 kr
Jubilæum Torben Haahr	28.535kr	25%	7.134,00kr
Jubilæum Torben – gave	7.200krkr	25%	1.800,00kr
I alt			65.783,00 kr
Overføres til 9070 – 6750 286 796			