

ÅRSREGNSKAB 2023

for Sparkær-Gammelstrup Sognes Menighedsråd

i Viborg Domprovsti

i Viborg Kommune

Myndighedskode 8501

CVR-nr. 51746511

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 Sparkær-Gammelstrup 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 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:

Årsregnskabet viser et overskud på driften på 96.824,59 kr.

Formål 2, Kirkebygning og Sognegård:

Her er en besparelse på 15.567,44 kr. som primært skyldes besparelsen på varmeudgifter. Der er indkøbt et hjemmeorgel og brugt 4.700,00 kr. på rengøring end budgetteret.

Formål 3, Kirkelige aktiviteter:

Her ses en besparelse på 82.628,62 kr. som primært forklares i en mindre lønudgift end budgetteret.

Formål 4, Kirkegård:

Her er en merudgift på 46.445,07 kr. som primært skyldes øget udgifter til vedligeholdelse af udenomsarealer bl.a. saltning og snerydning, vand og renovation og kørsel af affald.

Formål 5, Præstebolig:

Her har været en besparelse på 43.438,89 kr. som primært skyldes besparelse på varmeudgifterne. Der har dog været ekstraudgifter til vedligeholdelse af udenomsarealer, skovning og på anskaffelser - inventar er der indkøbt brændeovn. Der er i forbindelse med præstekifte foretaget indvendigt vedligeholdelse af badeværelset i præsteboligen. (Se bilag)

Forklaring til disponering:

01.01.2023 menighedsrådets frie midler -17.769,67

Driftsoverskud +96.824,59

Energiudgifter -29.613,00 kr.

31.12.2023 menighedsrådets frie midler +49.441,92

Afgrænsede projekter til:

Maling Sparkær kirke 100.000,00 kr.

Konfirmandstuen 256.835,38 kr.

Ligning til renter ifm. lån 25.000,00 kr.

Videreførelse af midler til ikke-udført anlægsarbejde:

Sparkær kirke, maling 146.682,00 kr.

Konfirmandstue, ligning til afdrag på lån 475.000,00 kr. Lån ikke udbetalt

Ny kirke'/nytænkning større renovering: Materiale udarbejdet af arkitekt, før bevilling - 50.000,00

I alt til Videreførelse af midler til ikke-udført anlægsarbejde 571.682,00 kr.

Den differentierede momsprocent er beregnet til 17% for kirkegården, og 9% for de overordnede fællesudgifter.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

Stoholm kirkekontor varetager kirkebogsføring for Sparkær-Gammelstrup.

Der afregnes herfor til Stoholm kirkekontor, efter opkrævning.

Samarbejdet er uden §42a aftale.

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	1.189.915,00	1.189.915,00	1.147.996,00
Øvrig drift i alt	-1.093.090,41	-1.189.915,00	-1.234.120,96
2 Kirkebygning og sognegård	-197.424,06	-212.992,00	-245.760,98
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-43.196,30	-43.192,00	-42.388,20
Udgifter, øvrig drift	-154.227,76	-169.800,00	-203.372,78
3 Kirkelige aktiviteter	-304.484,58	-388.813,00	-333.498,17
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-224.352,31	-287.913,00	-257.502,77
Udgifter, øvrig drift	-80.132,27	-100.900,00	-75.995,40
4 Kirkegård	-364.151,17	-320.484,00	-256.085,60
Indtægter	176.703,31	173.200,00	213.579,27
Udgifter, løn	-335.935,63	-342.907,00	-308.023,83
Udgifter, øvrig drift	-204.918,85	-150.777,00	-161.641,04
5 Præstebolig mv.	-42.720,31	-85.059,00	-183.640,84
Indtægter	46.833,86	70.000,00	39.633,35
Udgifter, løn	0,00	-5.359,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-89.554,17	-149.700,00	-223.274,19
6 Administration og fællesudgifter	-179.765,89	-177.279,00	-209.829,86
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	-12.000,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-179.765,89	-165.279,00	-209.829,86
7 Finansielle poster	-4.544,40	-5.288,00	-5.305,51
Indtægter	1.812,40	231,00	5.572,08
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-6.356,80	-5.519,00	-10.877,59
A Resultat af drift	96.824,59	0,00	-86.124,96

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	475.000,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	-50.000,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	-264.365,24	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	-264.365,24	0,00	425.000,00
C Resultatopgørelse	-167.540,65	0,00	338.875,04

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-46.253,02	0,00	-46.253,02
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-55.000,00	0,00	-55.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	17.769,67	-67.211,59	-49.441,92
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-836.047,70	264.365,24	-571.682,46
741150 Frie midler - Maling Sparkær kirke	-100.000,00	0,00	-100.000,00
741151 Frie midler - Konfirmandstuen mv	-256.835,38	0,00	-256.835,38
741152 Frie midler - Ligning til renteudgifter ifm lån	-25.000,00	0,00	-25.000,00
741153 Frie midler - Energiudgifter	0,00	-29.613,00	-29.613,00
742010 Årsafslutningskonto	167.540,65	-167.540,65	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
--------	---

Lån**Skyldige omkostninger**

951510	Kreditorer
951810	Gæld til andre menighedsråd
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
1.278.156,58	1.147.214,77
41.046,43	44.489,74
21.809,03	14.892,61
46.253,02	46.253,02
1.169.048,10	1.041.579,40
0,00	0,00
1.254.518,65	1.386.468,83
1.165.404,52	1.298.317,79
89.114,13	88.151,04
2.532.675,23	2.533.683,60

-1.301.366,43	-1.133.825,78
-46.253,02	-46.253,02
-55.000,00	-55.000,00
17.769,67	-49.441,92
-836.047,70	-571.682,46
-381.835,38	-411.448,38
-1.169.048,10	-1.041.579,40
-1.169.048,10	-1.041.579,40
0,00	0,00
-62.260,70	-358.278,42
-54.395,54	-349.070,84
-400,00	0,00
-7.465,16	-9.207,58
-2.532.675,23	-2.533.683,60

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
1.189.915,00	1.189.915,00	1.143.703,00	1.189.915,00	0,00	0,00
0,00	0,00	4.293,00	0,00	0,00	0,00
1.189.915,00	1.189.915,00	1.147.996,00	1.189.915,00	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
-143.052,68	-181.192,00	-160.801,98	0,00	-43.196,30	-99.856,38
-26.775,02	-25.000,00	-76.397,10	0,00	0,00	-26.775,02
-27.596,36	-6.800,00	-8.561,90	0,00	0,00	-27.596,36
-197.424,06	-212.992,00	-245.760,98	0,00	-43.196,30	-154.227,76

3 Kirkelige aktiviteter

- 31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger
- 32 Kirkelig undervisning
- 33 Diakonal virksomhed
- 34 Kommunikation
- 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
-267.409,14	-300.606,00	-275.816,00	0,00	-224.352,31	-43.056,83
-5.434,73	-32.507,00	-5.131,26	0,00	0,00	-5.434,73
-409,58	-7.500,00	-496,00	0,00	0,00	-409,58
-17.430,13	-19.200,00	-9.737,50	0,00	0,00	-17.430,13
-12.356,00	-28.500,00	-33.953,90	0,00	0,00	-12.356,00
-945,00	0,00	-7.863,51	0,00	0,00	-945,00
-500,00	-500,00	-500,00	0,00	0,00	-500,00
-304.484,58	-388.813,00	-333.498,17	0,00	-224.352,31	-80.132,27

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
-351.047,26	-307.631,00	-239.228,53	176.703,31	-328.081,72	-199.668,85
-13.103,91	-12.853,00	-16.857,07	0,00	-7.853,91	-5.250,00
-364.151,17	-320.484,00	-256.085,60	176.703,31	-335.935,63	-204.918,85

5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-42.720,31	-85.059,00	-183.640,84	46.833,86	0,00	-89.554,17
-42.720,31	-85.059,00	-183.640,84	46.833,86	0,00	-89.554,17

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

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-76.022,37	-19.500,00	-17.511,46	0,00	0,00	-76.022,37
-61.311,22	-29.850,00	-58.187,16	0,00	0,00	-61.311,22
-9.496,22	-15.450,00	-8.888,61	0,00	0,00	-9.496,22
0,00	-7.700,00	-7.900,00	0,00	0,00	0,00
-17.805,94	-78.850,00	-96.419,52	0,00	0,00	-17.805,94
0,00	-4.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	-7.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-3.980,00	-5.000,00	-6.760,00	0,00	0,00	-3.980,00
0,00	0,00	-2.104,00	0,00	0,00	0,00
-11.150,14	-8.929,00	-12.059,11	0,00	0,00	-11.150,14
-179.765,89	-177.279,00	-209.829,86	0,00	0,00	-179.765,89

7 Finansielle poster

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

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00	-5.519,00	-10.623,73	0,00	0,00	0,00
1.581,11	0,00	0,00	1.581,11	0,00	0,00
231,29	231,00	231,28	231,29	0,00	0,00
-6.356,80	0,00	5.340,80	0,00	0,00	-6.356,80
0,00	0,00	-253,86	0,00	0,00	0,00
-4.544,40	-5.288,00	-5.305,51	1.812,40	0,00	-6.356,80

8 Anlægsramme

80 Kirkebygning
85 Præsteboliger
92 Ligningsbeløb anlæg

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00	0,00	-50.000,00	0,00	0,00	0,00
-264.365,24	0,00	0,00	0,00	0,00	-264.365,24
0,00	0,00	475.000,00	0,00	0,00	0,00
-264.365,24	0,00	425.000,00	0,00	0,00	-264.365,24

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		
2 G Sparkær by	5045	1.550.000	269.200		Præstebolig
Ejendomsværdi i alt		1.550.000			

**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

Styring anlægsaktiviteter 2023

Alle aktuelle anlægsaktiviteter føres i skemaet
Gennemførte opsparinger og hævede opsparinger
Hjemtagne lån og afdrag på lån

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

PS: Skriv kun i gule felter + projektbeskrivelsen

Projekt	Videreførte anlægsmidler fra 2022 (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2023	plus = minus =		plus = minus =		Tillægsbevilgninger anlæg	Godkendt overførsel fra/til drift (+/-)	Godkendt konvertering mellem anlægsaktiv. (+/-)	Eksterne tilskud projekt	Midler til rådighed i 2023	Regnskab for 2023 (forbrug)	Afsuttede anlægsarb. overskud (+) underskud (-)	Videreførte anlægsmidler til 2024 (+eller -)
			hævede opsparinger	hjemtagne lån	gennemførte opsparinger	betalte afdrag								
Anlægsprojekter											0			0
Projekt Gammelstrup kirke	211.047								-211.047		0			0
Maling Sparkær kirke	200.000								-53.318		146.682			146.682
Ny kirke, påbegyndt	-50.000										-50.000			0
Præstegård, badeværelse									264.365		264.365			0
Opsparing											0			0
Afdrag											0			0
Ligning til afdrag, konfirmandstue		475.000									475.000			475.000
Lån ej udbetalt, derved ingen afdrag i 2022											0			0
											0			0
											0			0
											0			0
Bevilgninger i alt (netto)	361.047	475.000	0	0	0	0	0	0	0	0	836.047	264.365	0	571.682

Tal til resultatdisponering opgøres på næste fane