

ÅRSREGNSKAB 2023

for Virklund Sogns Menighedsråd

i Silkeborg Provsti

i Silkeborg Kommune

Myndighedskode 9132

CVR-nr. 60937214

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
- Bilag 3** Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau
- Bilag 4** Skyldigt beløb til Lønmodtagernes Feriemidler

Antal vedhæftede biregnskaber: 2

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Virklund 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 til årsregnskab 2023

Resultatet af drift er +86.615,34 og af anlæg +399,38, i alt +87.014,72

	Budget	Realiseret	
Indtægter	300.185	358.607	(+58.422)
Lønninger	1.703.564	1.590.619	(+112.945)
Øvr. udgifter	714.276	847.778	(-133.502)
I alt			37.865
+ tillægsbevillinger drift			48.750
Årets driftsresultat			86.615
Ikke disponeret ligning			-40.000
Korrigeret driftsresultat			46.615

Formål 1: udover den månedlige ligning er der udbetalt 48.750 fra reserven til uforudsete merudgifter i driften:

- 15.000 til selvrisiko på forsikringssag
- 30.000 til gasfyr præstebolig
- 3.750 til gardin i præstebolig.

Indtægterne er større end forventet på næsten alle områder med indtægter:

- Udlejning sognegård +5.500
- Salg ved arr. (formål 3x) +3.563
- Kirkegård +32.979 (hjemfaldne gravstedskapitaler +12.665, gravkastning +5.828, salg af gravstedsydelse +14.339)
- Præstebolig +15.865 (huslejestigning + betaling af forbrugsafgifter for både 2022 (som ved fejl ikke var blevet opkrævet) og 2023)
- Renter mm +232 (budget -7.000)

Lønninger:

Af mindreforbrug på 112.945 kr. skal 72.809 kr. overføres til øvrige udgifter, da konsulentydelse til Regnskabskontoret er budgetteret som løn, men reelt konteres som øvrig udgift. Korrigeret mindreforbrug udgør herefter 40.136 kr., og dækker over:

- Kirkemusiker er gået ned i tid fra 75% til ca. 50%, svarende til reduktion i lønudgiften på 77.000 kr.
- Merudgifter øvrige lønposter 37.000 kr.

Reduktion i tjenestetid for kirkemusiker er kompenseret ved løstansatte organister. Afregning til løstansatte organister for andet halvår 2023 afventer deres indberetning. Skyldig løn hertil udgør 27.000 kr. som ikke er periodiseret. Netto mindreforbrug udgør således 13.000 kr.

Øvrige udgifter:

Merforbruget er påvirket af, at regnskabsføring er en konsulentydelse. Korrigeres der herfor jf. ovenfor reduceres merforbruget til 61.000 kr. Der har der været uforudsete merudgifter 48.750 kr. jf. ovenfor om tillægsbevilling.

Omforandring i præsteboligen (kontor ændres til værelse): Der er bogført udgifter for 69.992. Til projektet er der i 2022 udbetalt 25.000 via ligningen hertil.

Anlægsprojekter:

En række arbejder er bogført som anlæg, og der er generelt refunderet fra provstiet mod bilagsdokumentation:

- Kirken: belysning renoveret 131.856
- Affaldsstativer kirkegård: 32.784
- Trailer kirkegård: 14.806
- Isolering skur v. præstebolig 92.019
- Vedligeholdelser præstebolig (synsudsat 2021) 12.135

Et projekt af ældre dato – fældning af egetræer – betragtes som afsluttet og 4.571 er overført til frie midler.

Resultatdisponering, se side F-1:

- 721160, arv og donationer, er korrigeret for årets (og tidligere års) renteindtægter/udgifter.
- 721140, PU-likviditet, er korrigeret med 23.380 pga. merindtægter.
- 741120, ikke-udført anlægsarbejde nulstilles (4.571).
- 741151, 25.000 kr. bevilget og udbetalt i 2023 til samarbejde med andre menighedsråd. Beløbet er ikke disponeret men reserveres til brug i 2024 og overføres til bundne frie midler. Årets resultat skal derfor reduceres med det beløb.
- 741152, 15.000 kr. bevilget og udbetalt i 2023 til opgradering af service i sognehuset. Beløbet er ikke disponeret men reserveres til brug i 2024 og overføres til bundne frie midler. Årets resultat skal derfor reduceres med det beløb.
- 741110, menighedsrådets frie midler går fra -62.211 til -29.782,06.

Samarbejder:

Them Kirke – Kordegn og Kirke-/kulturmedarbejder

Linå Kirke – Korleder babysalmesang

Det fælles Regnskabskontor – regnskab

Silkeborg Provsti – personalekonsulent

Samarbejde mellem menighedsrådene i Silkeborg Provsti om etablering af fælles anlægspulje. Vedtægten er godkendt på Budgetsamråd den 18. maj 2022.

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	2.166.405,00	2.117.655,00	2.026.520,75
Øvrig drift i alt	-2.079.789,66	-2.117.655,00	-2.145.499,41
2 Kirkebygning og sognegård	-335.292,16	-420.500,00	-521.980,07
Indtægter	23.000,00	17.500,00	24.000,00
Udgifter, løn	-265.126,93	-246.000,00	-245.604,63
Udgifter, øvrig drift	-93.165,23	-192.000,00	-300.375,44
3 Kirkelige aktiviteter	-1.129.605,09	-1.212.064,00	-1.145.909,21
Indtægter	18.563,00	15.000,00	18.007,00
Udgifter, løn	-906.658,37	-984.064,00	-965.762,66
Udgifter, øvrig drift	-241.509,72	-243.000,00	-198.153,55
4 Kirkegård	-184.360,25	-172.450,00	-161.291,45
Indtægter	249.663,66	216.685,00	230.033,06
Udgifter, løn	-349.232,47	-316.200,00	-314.633,44
Udgifter, øvrig drift	-84.791,44	-72.935,00	-76.691,07
5 Præstebolig mv.	-155.489,35	-16.800,00	-19.858,70
Indtægter	67.148,30	51.000,00	52.527,16
Udgifter, løn	-16.063,22	-14.800,00	-14.756,34
Udgifter, øvrig drift	-206.574,43	-53.000,00	-57.629,52
6 Administration og fællesudgifter	-275.274,39	-288.841,00	-292.503,51
Indtægter	-1.572,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-53.537,52	-142.500,00	-136.571,65
Udgifter, øvrig drift	-220.164,87	-146.341,00	-155.931,86
7 Finansielle poster	231,58	-7.000,00	-3.956,47
Indtægter	231,58	0,00	4.614,04
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	-7.000,00	-8.570,51
A Resultat af drift	86.615,34	0,00	-118.978,66

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)	283.998,18	72.000,00	56.400,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-131.855,75	-40.000,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-47.589,62	-32.000,00	-6.649,12
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	-104.153,43	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	399,38	0,00	49.750,88
C Resultatopgørelse	87.014,72	0,00	-69.227,78

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-225.893,03	-23.380,00	-249.273,03
741110 Menighedsrådets frie midler	62.211,24	-32.429,18	29.782,06
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-4.571,00	4.571,00	0,00
741150 Frie midler fra salg af grund 2019	-22.516,80	0,00	-22.516,80
741151 Frie midler resv. samarb. andre sogne	0,00	-25.000,00	-25.000,00
741152 Frie midler resv. nyt service sognegård	0,00	-15.000,00	-15.000,00
742010 Årsafslutningskonto	-87.014,72	87.014,72	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Primo	Bevægelse	Ultimo
721160 Arv og donationer	-521.366,51	4.223,46	-517.143,05

FINANSIEL STATUS:**AKTIVER****Tilgodehavender**

611510-90	Debitorer
612110-619019	Andre tilgodehavender
619090	Gravstedkapitaler

Værdipapirer**Likvide beholdninger**

638105	Bank drift og anlæg
638140-60	Bank- og Girokonti

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

721140	Likviditet stillet til rådighed
721160	Arv og donationer
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
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollektter og løndele

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
1.740.021,97	1.974.771,35
1.130,73	38.039,43
30.921,02	100.473,39
1.707.970,22	1.836.258,53
0,00	0,00
790.808,12	895.470,53
273.785,47	378.327,48
517.022,65	517.143,05
2.530.830,09	2.870.241,88

-712.136,10	-799.150,82
-225.893,03	-249.273,03
-521.366,51	-517.143,05
62.211,24	29.782,06
-4.571,00	0,00
-22.516,80	-62.516,80
-1.707.970,22	-1.836.258,53
-1.707.970,22	-1.836.258,53
0,00	0,00
-110.723,77	-234.832,53
-57.795,70	-116.715,80
0,00	-15.758,17
-52.928,07	-102.358,56
-2.530.830,09	-2.870.241,88

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

- 10 Ligningsbeløb til drift
11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
2.117.655,00	2.117.655,00	2.019.207,00	2.117.655,00	0,00	0,00
48.750,00	0,00	7.313,75	48.750,00	0,00	0,00
2.166.405,00	2.117.655,00	2.026.520,75	2.166.405,00	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

- 21 Kirkebygning
22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)
23 Sognegård

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-115.485,75	-159.000,00	-217.813,32	0,00	-89.383,36	-26.102,39
-17.483,75	-20.000,00	-16.525,00	0,00	0,00	-17.483,75
-202.322,66	-241.500,00	-287.641,75	23.000,00	-175.743,57	-49.579,09
-335.292,16	-420.500,00	-521.980,07	23.000,00	-265.126,93	-93.165,23

3 Kirkelige aktiviteter

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

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-624.562,82	-624.500,00	-663.270,14	3.928,00	-579.074,94	-49.415,88
-244.166,65	-262.000,00	-220.392,94	12.555,00	-208.777,79	-47.943,86
-1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.000,00
-125.197,13	-117.000,00	-111.474,84	0,00	-5.948,60	-119.248,53
-53.857,65	-68.750,00	-68.795,16	2.040,00	-44.178,52	-11.719,13
-73.056,98	-121.750,00	-76.635,29	0,00	-68.678,52	-4.378,46
-6.263,86	-16.064,00	-3.840,84	40,00	0,00	-6.303,86
-1.500,00	-2.000,00	-1.500,00	0,00	0,00	-1.500,00
-1.129.605,09	-1.212.064,00	-1.145.909,21	18.563,00	-906.658,37	-241.509,72

4 Kirkegård

- 40 Kirkegården
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-206.588,28	-190.950,00	-185.573,07	221.335,63	-349.232,47	-78.691,44
22.228,03	18.500,00	24.281,62	28.328,03	0,00	-6.100,00
-184.360,25	-172.450,00	-161.291,45	249.663,66	-349.232,47	-84.791,44

5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-155.489,35	-16.800,00	-19.858,70	67.148,30	-16.063,22	-206.574,43
-155.489,35	-16.800,00	-19.858,70	67.148,30	-16.063,22	-206.574,43

Formål

6 Administration og fællesudgifter	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
60 Fælles formål	-57.739,10	-38.500,00	-52.296,33	-1.572,00	0,00	-56.167,10
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-29.800,22	-37.350,00	-25.080,94	0,00	0,00	-29.800,22
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-21.973,16	-31.000,00	-35.119,04	0,00	0,00	-21.973,16
64 Økonomi	-72.808,75	-88.500,00	-82.082,19	0,00	0,00	-72.808,75
65 Personregistrering - civil	-26.768,77	-27.000,00	-26.359,38	0,00	-26.768,77	0,00
66 Personregistrering - kirkelig	-26.768,75	-27.000,00	-26.359,38	0,00	-26.768,75	0,00
67 Efteruddannelse	-4.925,00	-4.000,00	-3.850,00	0,00	0,00	-4.925,00
68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalgsvalg	0,00	-1.000,00	-3.866,00	0,00	0,00	0,00
69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)	-34.490,64	-34.491,00	-37.490,25	0,00	0,00	-34.490,64
I alt	-275.274,39	-288.841,00	-292.503,51	-1.572,00	-53.537,52	-220.164,87

7 Finansielle poster	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
72 Øvrige renteudgifter	0,00	0,00	-266,65	0,00	0,00	0,00
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	231,58	-7.000,00	-8.303,86	231,58	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	0,00	0,00	4.094,44	0,00	0,00	0,00
76 Momsregulering	0,00	0,00	519,60	0,00	0,00	0,00
I alt	231,58	-7.000,00	-3.956,47	231,58	0,00	0,00

8 Anlægsramme	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
80 Kirkebygning	-131.855,75	0,00	0,00	0,00	0,00	-131.855,75
81 Sognegård	0,00	-40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
83 Kirkegård	-47.589,62	-32.000,00	-6.649,12	0,00	0,00	-47.589,62
85 Præsteboliger	-104.153,43	0,00	0,00	0,00	0,00	-104.153,43
92 Ligningsbeløb anlæg	0,00	72.000,00	56.400,00	0,00	0,00	0,00
93 5% tillægsbevilling anlæg	283.998,18	0,00	0,00	283.998,18	0,00	0,00
I alt	399,38	0,00	49.750,88	283.998,18	0,00	-283.598,80

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		
Virklund By, Them 7n + 7	16808	0	0		Kirke + sognegård
Virklund By, Them 26a	13786	4.150.000	832.400		Vesterlundvej 34B
Ejendomsværdi i alt		4.150.000			

**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
Blå kors 6/3	100,00
Børnesagens fællesråd 9/3	247,00
Blå kors 19/4	110,00
Folkekirkens nødhjælp 19/4	110,00
Blå kors 24/4	25,00
Børnesagens fællesråd 24/12	1.691,00
Kirkens korshær - strik, hele året	10.867,00
Y's men 11/5	220,00
Y's men 15/6	217,00

Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn Artskontonummer Beløb

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Indtægter		
Indbetalinger og tilskud		
Ordinær ligning		
Kirkelig ligning kommune 1	101810	-2.117.655,00
Ordinær ligning i alt	101800..101815	-2.117.655,00
Ligning til samarbejde under forsøgslovgivning forsøg 3		
Ligning til samarbejde under forsøgslovgivning forsøg 3 i alt	101820..101828	0,00
Tillægsbevilling		
Tillægsbevilling fra provstiet drift og anlæg (5%)	101830	-332.748,18
Tillægsbevilling i alt	101830..101836	-332.748,18
Øvrige tilskud		
Øvrige tilskud i alt	101840..101859	0,00
Indbetalinger og tilskud i alt	100000..109999	-2.450.403,18
Salg af varer og tjenesteydelser		
Boligbidrag, husleje-, lejeindtægter	115010	-58.283,12
Bygninger, betaling af forbrugsafgifter	115020	-8.865,18
Udleje kirke, sognegård, menighedslokaler	116050	-23.000,00
Indtægt gravstedskapitaler	118010	-249.795,02
Hensættelse af gravstedskapitaler (forpligtigelsen)	118011	249.795,02
Hjemfald af gravstedskapital	118012	-121.506,71
Gravkastning	118020	-28.328,03
Nyanlæg/omlægning, gravsteder	118025	-2.867,90
Køb/fornyelse gravsted	118030	-7.809,90
Salg planter, vedligehold, renhold mv.	118035	-80.175,88
Salg ved arrangementer	118050	-18.808,00
Betaling for adgang til kirke, tårn, rundvisninger m.v.	118080	1.817,00
Salg af varer og tjenesteydelser i alt	110000..119999	-347.827,72
Udgifter		
Huslejeudgifter		
Huslejeudgifter i alt	160000..169999	0,00
Løn		
Ordinær løn		
Feriepenge	181610	38.061,92
Særlig feriegodtgørelse - 1½ pct.	181620	10.769,73
Løn	181810	1.054.001,91
Betaling for lånt eller delt personale	182810	268.263,91
Biregnskaber - løn	182830	-69.300,00
Honorarer (B-indkomst)	186840	63.412,91
Indberetningspligtige honorarer til CVR-numre (udenom FLØS)	186860	9.000,00
Ordinær løn i alt	180000..186999	1.374.210,38
Pension		
Pension	188310	210.033,28
ATP (arbejdsgiverandel)	188320	6.374,85
Pension i alt	188300..188399	216.408,13
Lønrefusioner		
Lønrefusioner i alt	188700..189899	0,00

Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Lønomsomkostninger i alt	180000..189999	1.590.618,51
Andre ordinære driftsomkostninger		
Rejser og befordring		
Befordringsgodtgørelse	221025	2.491,64
Rejser og befordring	221000..221999	2.491,64
Repræsentation		
Repræsentation intern	222010	2.462,95
Repræsentation ekstern	222020	1.149,75
Repræsentation i alt	222000..222099	3.612,70
Vedligeholdelse		
Udvendig vedligeholdelse af bygning	223010	17.844,69
Indvendig vedligeholdelse af bygning	223020	95.830,85
Vedligeholdelse af udenomsarealer	223030	3.908,91
Vedligeholdelse af inventar og tekniske installationer	223040	39.011,37
Vedligeholdelse af maskiner	223050	11.437,24
Vedligeholdelse i alt	223000..223099	168.033,06
Anskaffelser		
Anskaffelser - inventar og tekniske installationer	223130	43.264,08
Anskaffelser - maskiner og værktøj	223140	8.236,24
Anskaffelser i alt	223100..223199	51.500,32
Udgifter vedr. kontor- og kirkedrift		
Ejendomsskatter	223210	23.741,91
KODA	223220	4.542,02
Copydan	223230	3.001,42
Ikke-skattepligtige godtgørelser	223620	7.900,00
AUB	223810	13.197,21
Kirkeblad	224026	91.813,53
Kontingenter og tilskud til kirkelige organisationer og samarbejder	224510	22.717,58
Vand, renovation, grundejerforening m.m.	225010	21.073,47
Varme	225510	13.386,21
EL	225520	39.622,73
Udgifter vedr. kontor- og kirkedrift i alt	223200..225599	240.996,08
IT		
Køb af IT, Folkekirkens IT	226510	13.696,00
Køb af IT, ANDRE end Folkekirkens IT	226520	48.342,33
IT i alt	226500..226599	62.038,33
Køb af tjenesteydelser i øvrigt		
Kirkebil, taxa, buskørsel m.m.	227005	8.937,50
Porto og fragt m.v.	227010	480,00
Telefon/internet - datakommunikation	227015	708,97
Udgifter til alarmselskab	227020	9.720,25
Folkekirkens selvforsikring og Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning	227025	34.490,64
Forsikringer i øvrigt	227030	407,86
Rengøring efter regning	227035	6.464,27
Konsulentydelse	227055	76.558,75
Entreprenøruddgifter, gravning af grave	227060	6.100,00

Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Kørsel af affald	227065	7.222,32
Efteruddannelse, kurser, deltagelse i Landsforeningernes årsmøder og dist	227070	4.925,00
Gebyrer	227075	1.688,96
Køb af tjenesteydelser i øvrigt i alt	227000..227099	157.704,52
Køb øvrige varer til forbrug		
Kontorudgifter	228010	10.446,00
Noder, sangbøger, børnebibler, testamenter m.m.	228015	7.208,98
Undervisningsmaterialer	228020	7.499,66
Hilsner dåb, bryllup, konfirmation (børnebibler, testamenter m.v.)	228025	38.620,30
Abonnementer/bøger/aviser	228030	6.462,75
Indkøb til fortæring	228035	29.889,41
Diverse varer til videresalg, f.eks. fra kiosk	228040	309,72
Planter, grus, gran m.v.	228045	24.880,27
Udsmykning (lys, gran mv.)	228050	13.708,95
Diverse forbrugsvarer m.v.	228055	10.198,94
Forbrugsvarer, udvendig vedligehold	228060	92,51
Arbejdstøj og udstyr	228065	5.208,51
Brændstof	228075	382,44
Oblater, altervin og lign.	228080	4.910,00
Køb øvrige varer til forbrug i alt	228000..228099	159.818,44
Reguleringer		
Kasse-/afrundingsdifferencer	229110	10,60
Reguleringer i alt	229100..229510	10,60
Andre ordinære driftsomkostninger i alt	220000..229999	846.205,69
Øvrige poster		
Finansielle indtægter		
Finansielle indtægter		
Renteindtægter, bank	254010	-231,58
Renteafkast gravstedskapitaler	255010	-8.975,24
Finansielle indtægter i alt	250000..259999	-9.206,82
Finansielle udgifter		
Finansielle udgifter i alt	260000..269999	0,00
Ekstraordinære indtægter		
Ekstraordinære indtægter i alt	280000..289999	0,00
Ekstraordinære udgifter		
Ekstraordinære udgifter i alt	290000..299999	0,00
Overførselsindtægter		
Interne folkekirkelige overførselsindtægter		
Interne folkekirkelige overførselsindtægter i alt	330000..339999	0,00
Overførselsudgifter		
Interne folkekirkelige overførselsudgifter		
Interne folkekirkelige overførselsudgifter i alt	430000..439999	0,00
Finansieret af anlægsbevilling		
Større istandsættelsesarbejder	512310	236.009,18
Infrastruktur, adgangsveje, mure, hegn	512410	32.783,81
Produktionsanlæg og maskiner	512610	14.805,81

Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Finansieret af anlægsbevilling i alt	510000..519989	283.598,80
Resultatopgørelsen i alt	100000..519999	-87.014,72
Balance		
Aktiver		
Værdipapirer		
Værdipapirer i alt	580000..589999	0,00
Tilgodehavender		
Debitorer - kirkegård	611510	38.039,43
Indgående moms	612110	-1.095,63
A conto udbetalt løn	613030	31.016,24
Andre tilgodehavender/udlæg	613050	1.252,78
Diverse tilgodehavender (periodeafgrænsningskonto)	613070	69.300,00
Gravsteds kapital oplagt i stiftet	619090	1.836.258,53
Tilgodehavender i alt	610000..619999	1.974.771,35
Likvider		
Bank - drift og anlæg - 7179-1234561	638105	378.327,48
Jyske Bank, konto 7170-300882-2 arv	638140	489.117,17
Jyske Bank, konto 105307-8 prohib.	638141	28.025,88
Likvider i alt	630000..639999	895.470,53
Aktiver i alt	520000..649999	2.870.241,88
Passiver		
Egenkapital		
Likviditet stillet til rådighed af provstiet	721140	-249.273,03
Arv og donationer	721160	-517.143,05
Menighedsrådets frie midler	741110	29.782,06
Frie midler fra salg af grund 2019	741150	-22.516,80
Frie midler resv. samarb. andre sogne	741151	-25.000,00
Frie midler resv. nyt service sognegård	741152	-15.000,00
Egenkapital i alt	720000..744999	-799.150,82
Mellemregning 5%-midler		
Mellemregning 5%-midler i alt	748030..748099	0,00
Hensættelser		
Hensættelse til vedligeholdelse af gravsteder (gravstedsaftaler)	761190	-1.836.258,53
Hensættelser i alt	760000..779999	-1.836.258,53
Gæld		
Gæld i alt	840000..849999	0,00
Gældsforpligtelser		
Kreditorer	951510	-116.715,80
Diverse skyldige omkostninger (periodeafgrænsningskonto)	969010	-15.758,17
Kollekt m.v. til afregning	972010	-12.558,00
Momsafregning - skyldig	972530	-22.739,99
Skyldig sogne-helligdagsbet. - tidligere beskattet	973030	-5.414,36
Skyldig sogne-helligdagsbet. - endnu ikke beskattet	973031	630,35
A-skat	978210	-227,00
AM-bidrag	978220	-50,00
ATP-bidrag (til afregning)	978610	-2.461,35

Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Skyldige feriegiro	978810	-1.848,83
Skyldigt pensionsbidrag - alle kasser	978910	-57.689,38
Afstemningskonto A-indkomst (debet)	987110	1.100.277,36
Afstemningskonto A-indkomst (kredit)	987120	-1.100.277,36
Afstemningskonto B-indkomst (debet)	987310	1.000,00
Afstemningskonto B-indkomst (kredit)	987320	-1.000,00
Gældsforpligtelser i alt	950000..989989	-234.832,53
Passiver i alt	720000..989999	-2.870.241,88
Balanceposter i alt	580000..999999	0,00

Bilag 4: Skyldigt beløb til Lønmodtagernes Feriemidler

Medarbejdergruppe	Antal medarbejdere	Indbetalt i 2023	Skyldig ultimo 2023
-------------------	-----------------------	------------------	------------------------

Silkeborg Provsti

Virklund Kirkekasse

Beregning af merindtægt og mervudgift til resultatdisponeringen i årsregnskabet 2023

Formål 4 Kirkegård	Budget	Regnskab	Atvigelse
Løn	-316.200	-349.232	-33.032
Øvr. udg.	-72.935	-131.285	-58.350
Udg. i alt	-389.135	-480.517	-91.382
Indtægter	216.685	249.664	32.979
I alt	-172.450	-230.853	-58.403
Formål 5 Præstebolig mv.			
Indtægter	51.000	67.148	16.148
Formål 7 Finansielle poster			
Indtægter/udgifter	-7.000	232	7.232

Indtægter skrives med + (plus) fortegn
(hele kroner)

Udgifter skrives med - (minus) fortegn
(hele kroner)

Resultatdisponering:

Til Menighedsrådets frie midler (konto 741110):

Til Likviditet stillet til rådighed af provstiet (konto 721140):

Evt. manglende regulering fra årsafslutning 2021
Resultatdisponering 2022 (konto 721140)

58.403
-23.380
-23.380

Resultatdisponering er med
regnskabsmæssigt fortegn

Styring anlægsaktiviteter 2023

Kirkekasse:

Virklund

Alle aktuelle anlægsaktiviteter føres i skemaet

Gennemførte opsparringer og hævede opsparringer

Hjemtagne lån og afdrag på lån

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

PS: Skriv ikke i røde felter - der ligger formler

Projekt	Videreførte anlægsmidler fra 2022 (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2023	plus =		Tilfølgsværlinger anlæg	Godkendt overførsel fratill drift (+/-)	Godkendt konvertering mellem anlægsaktiv. (+/-)	Eksterne tilskud projekt	Midler til rådighed i 2023	Regnskab for 2023 (forbrug)	Afsluttede anlægsarb. overskud (+) underskud (-)	Videreførte anlægsmidler til 2024 (+eller -)
			plus = hævede opsparringer minus = gennemførte opsparringer	plus = hjemtagne lån minus = betalte afdrag								
Fældning af egetrær på kirkegårde	4.571				131.856				4.571	131.856	4.571	0
renov. Kirkebelysning til LED					32.000				32.000	32.784	-784	0
affaldsstativer					92.019				92.019	92.019	0	0
Skur præstebolig (2022)					15.989				15.989	14.806	1.183	0
Trailer					12.135				12.135	12.135	0	0
synsudsat P-bolig									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
Bevillinger i alt (netto)	4.571	0	0	0	283.999	0	0	0	288.570	283.600	4.970	0

Note 1 Note 2 Note 3 Note 4 Note 5 Note 6 Note 7 Note 8 Note 9 Note 10 Note 11 Note 12

Tal til resultatdisponering opgøres på næste side

Anlægsskemaets noter skal anvendes således:

PS: Skriv ikke i røde felter - der ligger formler

Note 1	-4.571	Kontroltal - Skal være identisk med primosaldo på artskonto 741120
Note 2	0	Årets bevillinger til anlægsaktiviteter - vil svare til indtægt ført på formål 92
Note 3	0	Årets bevægelser på opsparingskonti - excl. renter (fortegn skiftes) - se nedenfor
Note 4	0	Årets bevægelser på gæld
Note 5	283.999	Årets tillægsbevillinger til anlæg - vil svare til indtægt ført på Formål 93
Note 6	0	PU-Godkendte overførsler mellem drift og anlæg - indgår i beregning af frie midler
Note 7	0	PU-godkendte overførsler mellem anlægsaktiviteter - saldo skal være = 0
Note 8	0	Eksterne tilskud fra fonde m.v. (udgår hvis der blot er modposteret på Formål 8)
Note 9	288.570	Midler i alt til rådighed for anlægsaktiviteter i året
Note 10	283.600	Udgifter i alt bogført på formål 8 i året - afstemmes
Note 11	4.970	Opgjort overskud/underskud på afsluttede anlægsarbejder i året (normalt kun "tilfældigt" opståede overskud/underskud - ellers PU-godkendelse)
Note 12	0	Saldo på artskonto 741120 - efter resultatdisponering

Resultatdisponering

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

Videreførte anlægsmidler

741120	0	Note 12 - Ultimosaldo - videreførte anlægsmidler
	-4.571	Note 1 - Primosaldo - videreførte anlægsmidler
	4.571	Årets disponering indtastes (med eventuelt fortegn)

Opsparingskonti

721110	0	Note 3 - Bevægelser på opsparingskonti
		Saldo på Formål 90 Renter, m.v. til opsparring <i>indtastes</i> (med fortegn)
	0	Årets automatiske disponering kontrolleres

Langfristet gæld

721150	0	Note 4 - Bevægelser på gæld - automatisk disponering kontrolleres
--------	---	---

Frie midler

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