

ÅRSREGNSKAB 2023

for Jebjerg-Lyby Sogns Menighedsråd

i Salling Provsti

i Skive Kommune

Myndighedskode 9329

CVR-nr. 26755018

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 Jebjerg-Lyby 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:

Årets resultat er på kr. 279.449,- mod budgetteret 0,-.

Kr. 147.141 heraf er ligning givet til dækning af ekstra energiudgifter i 2023. Beløbet er ikke anvendt, hvorfor det i årsregnskabet er bogført under frie midler - ekstra energiudgifter. Det reelle overskud er således kr. 132.308,-.

De samlede lønudgifter er kr. 82.792,- lavere end budgetteret.

Kirkebygning og sognegård: Der er brugt kr. 146.250,- i merudgifter på indretning af handicaptoliet, tekøkken og dåbsværelse i Jebjerg Kirke. Der er givet 5% midler svarende til merudgiften. Energiudgiften er kr. 115.233,- lavere end budgetteret. Kalkning af kirkerne og udvendigt malerarbejde på Jebjerg Kirke er udsat til 2024, så vedligeholdelse af kirkebygningerne er kr. 41.128,- lavere end budgetteret.

Kirkelige aktiviteter: Et mindre forbrug på kr. 34.721,-. Dette skyldes primært, at der er budgetteret med kr. 30.000,- under formål 3000 til blandt andet Folkekirkens It og telefonudgifter. Disse poster er udgiftsført under formål 6000 i stedet og vil fremover blive budgetteret der.

Kirkegård: Udgifterne svarer til budgettet. Indtægterne er kr. 10.641,- højere end det budgetterede.

Præstegård: Præstegården er fraflyttet pr. 30. september, hvorfor indtægterne er lavere end budgetteret. Udgifterne er kr. 77.503,- lavere end budgetteret, hvilket skyldes fraflytning og en lavere energiudgift på kr. 60.631,-.

Administration og fællesudgifter: Et højere forbrug på kr. 63.195,-, hvoraf de kr. 30.000,- er budgetteret under formål 3000 jfr. ovenstående. Herudover har det været større udgifter til efteruddannelse, rekruttering og arbejdstøj og udstyr.

Finansielle poster: Ikke budgetteret indtægt på kr. 4.573,31 skyldes renteindtægter og momsregulering.

Det igangværende anlægsprojekt med omforandring af kirkerummet i Jebjerg Kirke er ikke helt afsluttet og restbeløbet på kr. 22.046,- videreføres derfor til 2024. Projektet afsluttes primo 2024. Materiale plads og lapidarium på Jebjerg Kirkegård er afsluttet i 2023. Der er i 2024 givet 2 mio. kr. i ligning til renovering af Jebjerg Præstegård. Projektet er påbegyndt ultimo 2023 med Teknologisk Instituts undersøgelse af boligen til en udgift på kr. 35.000,-.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

Jebjerg Lyby deltager i Østsalling Pastorats samarbejder omkring kirkeblad, udflugter, arrangementer og fællesmøder. Der er aftalt fordelingsnøgler mellem menighedsrådene og udgifterne fordeles således mellem Thise, Grinderslev, Grønning og Jebjerg Lyby.

Organistens ugentlige timetal er øget med 12 timer medio 2021 - disse timer fordeles mellem Thise, Grinderslev og Grønning, således at Jebjerg Lyby ikke har en merudgift.

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	2.517.496,00	2.371.246,00	1.971.037,00
Øvrig drift i alt	-2.238.047,16	-2.371.246,00	-2.181.394,69
2 Kirkebygning og sognegård	-405.819,75	-406.613,00	-345.691,86
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-86.692,01	-86.575,00	-104.053,73
Udgifter, øvrig drift	-319.127,74	-320.038,00	-241.638,13
3 Kirkelige aktiviteter	-620.295,60	-712.504,00	-617.007,21
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-480.016,51	-537.504,00	-485.030,51
Udgifter, øvrig drift	-140.279,09	-175.000,00	-131.976,70
4 Kirkegård	-976.961,84	-1.005.955,00	-771.546,56
Indtægter	299.547,28	288.906,00	334.702,93
Udgifter, løn	-893.186,61	-911.975,00	-825.488,63
Udgifter, øvrig drift	-383.322,51	-382.886,00	-280.760,86
5 Præstebolig mv.	-14.718,28	-78.291,00	-228.607,31
Indtægter	62.692,56	77.000,00	86.190,00
Udgifter, løn	-25.322,21	-25.700,00	-19.356,85
Udgifter, øvrig drift	-52.088,63	-129.591,00	-295.440,46
6 Administration og fællesudgifter	-224.825,00	-167.883,00	-210.193,29
Indtægter	0,00	0,00	21,32
Udgifter, løn	-43.992,28	-50.246,00	-33.952,00
Udgifter, øvrig drift	-180.832,72	-117.637,00	-176.262,61
7 Finansielle poster	4.573,31	0,00	-8.348,46
Indtægter	4.573,31	0,00	3.149,08
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	-11.497,54
A Resultat af drift	279.448,84	0,00	-210.357,69

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	358.500,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-496.452,83	0,00	-87.596,25
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-202.989,60	0,00	-31.588,94
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	-35.000,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	-734.442,43	0,00	239.314,81
C Resultatopgørelse	-454.993,59	0,00	28.957,12

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-88.100,03	0,00	-88.100,03
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-137.973,00	-28.014,00	-165.987,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-121.197,58	53.285,59	-67.911,99
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-721.910,00	734.863,00	12.953,00
741150 Konfirmandstue/præstegård	-25.947,80	0,00	-25.947,80
741151 Kalkning og malerarbejder kirkerne	0,00	-158.000,00	-158.000,00
741152 Frie midler - ekstra energjudgifter	0,00	-147.141,00	-147.141,00
742010 Årsafslutningskonto	454.993,59	-454.993,59	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
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
2.583.798,15	2.611.934,80
77.055,02	206.294,49
19.967,66	6.089,29
88.100,03	88.100,03
2.398.675,44	2.311.450,99
0,00	0,00
998.872,76	602.460,01
997.573,66	601.260,91
1.299,10	1.199,10
3.582.670,91	3.214.394,81

-1.095.128,41	-640.134,82
-88.100,03	-88.100,03
-137.973,00	-165.987,00
-121.197,58	-67.911,99
-721.910,00	12.953,00
-25.947,80	-331.088,80
-2.398.675,44	-2.311.450,99
-2.398.675,44	-2.311.450,99
0,00	0,00
-88.867,06	-262.809,00
-50.411,25	-222.526,32
0,00	-900,00
-38.455,81	-39.382,68
-3.582.670,91	-3.214.394,81

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
2.371.246,00	2.371.246,00	1.971.037,00	2.371.246,00	0,00	0,00
146.250,00	0,00	0,00	146.250,00	0,00	0,00
2.517.496,00	2.371.246,00	1.971.037,00	2.517.496,00	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
-375.048,46	-366.613,00	-258.571,29	0,00	-82.770,02	-292.278,44
-27.564,85	-30.000,00	-63.803,74	0,00	-3.921,99	-23.642,86
-3.206,44	-10.000,00	-23.316,83	0,00	0,00	-3.206,44
-405.819,75	-406.613,00	-345.691,86	0,00	-86.692,01	-319.127,74

3 Kirkelige aktiviteter

- 30 Fælles formål
- 31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger
- 32 Kirkelig undervisning
- 33 Diakonal virksomhed
- 34 Kommunikation
- 35 Kirkekor
- 36 Kirkekoncerter
- 37 Foretags- og mødevirksomhed

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00	-30.000,00	-3.197,44	0,00	0,00	0,00
-490.263,48	-564.669,00	-501.843,45	0,00	-454.448,84	-35.814,64
-25.763,19	-27.835,00	-32.207,80	0,00	0,00	-25.763,19
-6.664,34	-10.000,00	-3.765,96	0,00	0,00	-6.664,34
-67.043,37	-50.000,00	-57.102,54	0,00	0,00	-67.043,37
-348,66	-15.000,00	0,00	0,00	0,00	-348,66
-21.248,53	-10.000,00	-17.100,71	0,00	-17.428,00	-3.820,53
-8.964,03	-5.000,00	-1.789,31	0,00	-8.139,67	-824,36
-620.295,60	-712.504,00	-617.007,21	0,00	-480.016,51	-140.279,09

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
-974.461,84	-995.955,00	-763.946,56	299.547,28	-893.186,61	-380.822,51
-2.500,00	-10.000,00	-7.600,00	0,00	0,00	-2.500,00
-976.961,84	-1.005.955,00	-771.546,56	299.547,28	-893.186,61	-383.322,51

5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-14.718,28	-78.291,00	-228.607,31	62.692,56	-25.322,21	-52.088,63
-14.718,28	-78.291,00	-228.607,31	62.692,56	-25.322,21	-52.088,63

Formål

6 Administration og fællesudgifter

- 60 Fælles formål
- 61 Menighedsrådet/provstiudvalget
- 62 Personale, inkl. delt medarbejder
- 64 Økonomi
- 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
-52.220,29	-20.000,00	-45.439,01	0,00	0,00	-52.220,29
-53.289,34	-45.000,00	-40.044,20	0,00	0,00	-53.289,34
-56.436,39	-25.231,00	-51.621,66	0,00	-3.033,28	-53.403,11
-46.245,45	-62.246,00	-42.037,12	0,00	-40.959,00	-5.286,45
-1.227,00	0,00	-7.400,00	0,00	0,00	-1.227,00
0,00	0,00	-7.178,95	0,00	0,00	0,00
-15.406,53	-15.406,00	-16.472,35	0,00	0,00	-15.406,53
-224.825,00	-167.883,00	-210.193,29	0,00	-43.992,28	-180.832,72

7 Finansielle poster

- 72 Øvrige renteudgifter
- 73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)
- 76 Momsregulering

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00	0,00	-11.497,54	0,00	0,00	0,00
1.258,63	0,00	0,00	1.258,63	0,00	0,00
3.314,68	0,00	3.149,08	3.314,68	0,00	0,00
4.573,31	0,00	-8.348,46	4.573,31	0,00	0,00

8 Anlægsramme

- 80 Kirkebygning
- 83 Kirkegård
- 85 Præsteboliger
- 92 Ligningsbeløb anlæg

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-496.452,83	0,00	-87.596,25	0,00	0,00	-496.452,83
-202.989,60	0,00	-31.588,94	0,00	0,00	-202.989,60
-35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-35.000,00
0,00	0,00	358.500,00	0,00	0,00	0,00
-734.442,43	0,00	239.314,81	0,00	0,00	-734.442,43

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		
1-a Jebjerg	11758	1.000.000	170.500		Præstebolig/Mødelokaler
Ejendomsværdi i alt		1.000.000			

**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

Anlægsregnskab - Materielplads og lapidarium på Jebjerg Kirkegård

2022

Ligning	235.000 kr.
Wad Landskabsarkitekter A/S	31.589 kr.
Overført til 2023	<u>203.411 kr.</u>

2023

Skive Entreprenørforretning ApS	148.346 kr.
Knud Erik Stengaard ApS	11.084 kr.
RC Beton A/S	43.560 kr.
	<u>202.990 kr.</u>

Resultat af anlæg	421 kr.
-------------------	---------