

# ÅRSREGNSKAB 2022

for Mammen Sogns Menighedsråd

i Viborg Østre Provsti

i Viborg Kommune

Myndighedskode 8621

CVR-nr. 41573619

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 2022 for Mammen 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 2022 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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:**

Året 2022 udviser et underskud på kr. 39.839 mod et budgetteret underskud på kr. 1.854.

Den primære årsag til det større underskud skyldes de væsentligt øgede udgifter til el og varme.

Menighedsrådet har i året gennemført besparelser alle de steder det har været muligt og dermed minimeret underskuddets størrelse.

Årets resultat er derfor tilfredsstillende.

**Anlæg:**

Projektet med tilbygning/ny mandskabsbygning er endnu ikke igangsat pga. forsinkelse i forbindelse med manglende byggetilladelse.

Der er alene et forbrug vedr. anlæg på kr. 15.029 til arkitektens arbejde.

**Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:**

Menighedsrådet deltager i et samarbejde omkring administration og regnskabsføring jvfr. formål 6400.

## 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 2022	Budget 2022*	Regnskab 2021
<b>1 Fælles indtægter i alt</b>	<b>841.358,00</b>	<b>841.358,00</b>	<b>807.289,00</b>
<b>Øvrig drift i alt</b>	<b>-881.196,59</b>	<b>-843.212,00</b>	<b>-935.746,97</b>
<b>2 Kirkebygning og sognegård</b>	<b>-149.166,01</b>	<b>-130.200,00</b>	<b>-103.646,75</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-26.819,88	-28.200,00	-20.887,25
Udgifter, øvrig drift	-122.346,13	-102.000,00	-82.759,50
<b>3 Kirkelige aktiviteter</b>	<b>-330.386,39</b>	<b>-309.612,00</b>	<b>-305.865,56</b>
Indtægter	1.208,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-279.226,52	-271.112,00	-259.908,09
Udgifter, øvrig drift	-52.367,87	-38.500,00	-45.957,47
<b>4 Kirkegård</b>	<b>-292.772,78</b>	<b>-311.500,00</b>	<b>-374.715,07</b>
Indtægter	98.819,93	99.300,00	98.867,39
Udgifter, løn	-314.665,83	-306.800,00	-315.266,84
Udgifter, øvrig drift	-76.926,88	-104.000,00	-158.315,62
<b>5 Præstebolig mv.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
<b>6 Administration og fællesudgifter</b>	<b>-103.175,25</b>	<b>-92.400,00</b>	<b>-83.252,52</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	2,09
Udgifter, øvrig drift	-103.175,25	-92.400,00	-83.254,61
<b>7 Finansielle poster</b>	<b>-5.696,16</b>	<b>500,00</b>	<b>-68.267,07</b>
Indtægter	1.304,18	2.500,00	1.008,76
Udgifter, løn	0,00	0,00	-61.924,24
Udgifter, øvrig drift	-7.000,34	-2.000,00	-7.351,59
<b>A Resultat af drift</b>	<b>-39.838,59</b>	<b>-1.854,00</b>	<b>-128.457,97</b>

#### 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)	641.195,00	641.195,00	1.000.000,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-15.029,14	-641.195,00	-26.446,72
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
<b>B Resultat af anlæg</b>	<b>626.165,86</b>	<b>0,00</b>	<b>973.553,28</b>
<b>C Resultatopgørelse</b>	<b>586.327,27</b>	<b>-1.854,00</b>	<b>845.095,31</b>

\* Budgettet er ikke revideret

**Resultatdisponering af årets resultat:**

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	<b>Før disponering</b>	<b>Disponering</b>	<b>Efter disponering</b>
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-93.719,06	0,00	-93.719,06
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-150.000,00	0,00	-150.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-183.400,37	39.838,59	-143.561,78
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	0,00	-1.599.719,14	-1.599.719,14
741150 Frie midler - afgrænsede projekter	-973.553,28	973.553,28	0,00
742010 Årsafslutningskonto	-586.327,27	586.327,27	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**

969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

**Passiver i alt**

Primo 2022	Ultimo 2022
1.471.079,83	1.363.415,66
13.420,03	11.025,22
65.099,28	37.888,84
93.719,06	93.719,06
1.298.841,46	1.220.782,54
0,00	0,00
1.238.141,27	1.852.979,85
1.238.091,27	1.852.979,85
50,00	0,00
<b>2.709.221,10</b>	<b>3.216.395,51</b>
-1.400.672,71	-1.986.999,98
-93.719,06	-93.719,06
-150.000,00	-150.000,00
-183.400,37	-143.561,78
0,00	-1.599.719,14
-973.553,28	0,00
-1.298.841,46	-1.220.782,54
-1.298.841,46	-1.220.782,54
0,00	0,00
-9.706,93	-8.612,99
-8.385,51	-7.293,59
-1.321,42	-1.319,40
<b>-2.709.221,10</b>	<b>-3.216.395,51</b>



## Formål

### Indtægter

#### 1 Fælles indtægter i alt

10 Ligningsbeløb til drift

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
			2022	2021	indtægter
2022	2022	2021			
841.358,00	841.358,00	807.289,00	841.358,00	0,00	0,00
<b>841.358,00</b>	<b>841.358,00</b>	<b>807.289,00</b>	<b>841.358,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Driftsudgifter

#### 2 Kirkebygning og sognegård

21 Kirkebygning

22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)

23 Sognegård

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
			2022	2021	indtægter
2022	2022	2021			
-107.830,01	-63.200,00	-76.212,80	0,00	-26.819,88	-81.010,13
-9.204,29	-40.000,00	0,00	0,00	0,00	-9.204,29
-32.131,71	-27.000,00	-27.433,95	0,00	0,00	-32.131,71
<b>-149.166,01</b>	<b>-130.200,00</b>	<b>-103.646,75</b>	<b>0,00</b>	<b>-26.819,88</b>	<b>-122.346,13</b>

#### 3 Kirkelige aktiviteter

31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger

32 Kirkelig undervisning

34 Kommunikation

36 Kirkekoncerter

37 Foredrags- og mødevirksomhed

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
			2022	2021	indtægter
2022	2022	2021			
-242.597,48	-230.612,00	-234.305,19	1.208,00	-216.081,83	-27.723,65
-62.011,69	-55.000,00	-55.474,49	0,00	-60.144,69	-1.867,00
-14.997,71	-7.000,00	-13.255,08	0,00	0,00	-14.997,71
0,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-10.779,51	-7.000,00	-2.830,80	0,00	-3.000,00	-7.779,51
<b>-330.386,39</b>	<b>-309.612,00</b>	<b>-305.865,56</b>	<b>1.208,00</b>	<b>-279.226,52</b>	<b>-52.367,87</b>

#### 4 Kirkegård

40 Kirkegården

41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
			2022	2021	indtægter
2022	2022	2021			
-292.772,78	-304.420,00	-375.288,19	98.819,93	-314.665,83	-76.926,88
0,00	-7.080,00	573,12	0,00	0,00	0,00
<b>-292.772,78</b>	<b>-311.500,00</b>	<b>-374.715,07</b>	<b>98.819,93</b>	<b>-314.665,83</b>	<b>-76.926,88</b>

#### 5 Præstebolig mv.

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
			2022	2021	indtægter
2022	2022	2021			
<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 6 Administration og fællesudgifter

60 Fælles formål

61 Menighedsrådet/provstiudvalget

62 Personale, inkl. delt medarbejder

64 Økonomi

67 Efteruddannelse

69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
			2022	2021	indtægter
2022	2022	2021			
-17.880,10	-10.000,00	-11.235,70	0,00	0,00	-17.880,10
-34.409,84	-34.000,00	-29.543,60	0,00	0,00	-34.409,84
-9.732,06	-12.000,00	-5.750,18	0,00	0,00	-9.732,06
-29.900,00	-28.000,00	-29.900,00	0,00	0,00	-29.900,00
-4.950,00	-2.000,00	-630,00	0,00	0,00	-4.950,00
-6.303,25	-6.400,00	-6.193,04	0,00	0,00	-6.303,25
<b>-103.175,25</b>	<b>-92.400,00</b>	<b>-83.252,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-103.175,25</b>

## Formål

### 7 Finansielle poster

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
70 Renter af stiftslån	0,00	0,00	374,74	0,00	0,00	0,00
72 Øvrige renteudgifter	-7.000,34	-2.000,00	-4.545,00	0,00	0,00	-7.000,34
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	0,00	0,00	165,44	0,00	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	468,58	500,00	468,58	468,58	0,00	0,00
76 Momsregulering	835,60	2.000,00	-2.806,59	835,60	0,00	0,00
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler	0,00	0,00	-61.924,24	0,00	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>-5.696,16</b>	<b>500,00</b>	<b>-68.267,07</b>	<b>1.304,18</b>	<b>0,00</b>	<b>-7.000,34</b>

### 8 Anlægsramme

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
83 Kirkegård	-15.029,14	-641.195,00	-26.446,72	0,00	0,00	-15.029,14
92 Ligningsbeløb anlæg	641.195,00	641.195,00	1.000.000,00	641.195,00	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>626.165,86</b>	<b>0,00</b>	<b>973.553,28</b>	<b>641.195,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-15.029,14</b>

**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		
Mammen By 5 B	308	160.000	24.600		Menighedshus.
Ejendomsværdi i alt		160.000			

*\*Indfrysning af grundskyld sker jf. lov nr. 278 af 12. april 2018. Loven medfører en midlertidig indfrysningsordning for 2018-2020. Det betyder, at kommunen skal indfryse årlige stigninger i grundskylden over 200 kr. pr. ejer.*

## Bilag 2: Kollektregnskab

	Beløb
Indsamlet d. 18-9-2022	1.350,00
Betalt d. 30-9-2022	
Folkekirkens Nødhjælp	500,00
Danmission	200,00
DFS Danmarks Folkekirkelige Søndagsskoler	300,00
KFUM og K	300,00
Dansk Bibelinstitut	50,00
I alt	1.350,00

2022 Mammen

Projekt	Viderførte anlægsmidler fra 2021 (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2022	plus = hævede opsparinger minus = gennemførte opsparinger		plus = hjemtagne lån minus = betalte afdrag		Tillægsbevillinger anlæg	Godkendt overførsel fra/til drift (+/-)	Godkendt konvertering mellem anlægsaktiv. (+/-)	Eksterne tilskud projekt	Midler til rådighed i 2022	Regnskab for 2022 (forbrug)	Afsluttede anlægsarb. overskud (+) underskud (-)	Viderførte anlægsmidler til 2023 (+eller -)
			Note 1	Note 2	Note 3	Note 4								
<b>Anlægsprojekter</b>														
2021 - 8310 Mandskabsbygning	973.553	641.195									1.614.748	15.029		1.599.719
Bevillinger i alt (netto)	973.553	641.195									1.614.748	15.029		1.599.719