

# ÅRSREGNSKAB 2023

for Femø Sogns Menighedsråd

i Lolland Vestre Provsti

i Lolland Kommune

Myndighedskode 7668

CVR-nr. 57364416

Årsregnskabet indeholder:

<b>A</b>	Menighedsrådets erklæring
<b>B</b>	Revisors erklæring
<b>C</b>	Menighedsrådets forklaringer
<b>D</b>	Anvendt regnskabspraksis
<b>E</b>	Årsregnskab i hovedtal
<b>F</b>	Resultatdisponering og forklaring
<b>G</b>	Finansiell status
<b>H</b>	Årsregnskab på løn, øvrig drift og indtægt
<b>Bilag 1</b>	Oversigt over faste ejendomme
<b>Bilag 2</b>	Kollektregnskab

Antal vedhæftede biregnskaber: 0

## **Menighedsrådets erklæring**

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Femø 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:**

### Resultat af drift

Resultat af driften 2023 viser et overskud på 35 tkr, primært et resultat af en stram omkostningsstyring. Behovet for den stramme styring blev hen over efteråret yderligere skærpet, som følge af at Udbetaling Danmark, trods rykkere, udviste stor sendrægtighed i udbetalingen af refusion af barselspenge. Et tilgodehavende på 74tkr blev først udbetalt i 4. kvartal, heraf hovedparten d. 21. december.

På den baggrund indførte menighedsrådet primo november udgiftsstop, som dog efterfølgende kunne ophæves, da provstiet meddelte menighedsrådet tilladelse til at overføre 50tkr fra anlægskontoen til driften.

Budgettet for 2023 var præget af stor usikkerhed omkring udviklingen i inflationen. Især energiprisernes himmelflugt gjorde, at disse poster blev budgetteret meget konservativt på bekostning af de øvrige poster.

En mere afdæmpet udvikling i energipriserne i 2023 har bevirket en besparelse ift budget på ca 90tkr, som dog langt hen ad vejen er opvejet af stigende priser på øvrige poster, samt ekstraudgifter til ekstern assistance på kirkegården, som følge af sognets graver er på udvidet barsel.

### Resultat af anlæg

Menighedsrådet har i regnskabsåret afholdt udgifter på 114 tkr til kalkning af kirken.

### Udvalgte statusposter

Bank drift og anlæg viste ultimo 2023 et indestående på 111 tkr, hvilket er højere end oprindeligt forventet og en konsekvens af den omtalte overførsel af 50 kr. tkr fra anlægskontoen til driften.

## **Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:**

## 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
<b>1 Fælles indtægter i alt</b>	<b>549.633,00</b>	<b>549.633,00</b>	<b>547.695,00</b>
<b>Øvrig drift i alt</b>	<b>-514.637,62</b>	<b>-549.633,00</b>	<b>-572.394,74</b>
<b>2 Kirkebygning og sognegård</b>	<b>-104.670,06</b>	<b>-117.134,00</b>	<b>-70.236,80</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-4.303,54	0,00	-11.305,23
Udgifter, øvrig drift	-100.366,52	-117.134,00	-58.931,57
<b>3 Kirkelige aktiviteter</b>	<b>-185.123,33</b>	<b>-169.085,00</b>	<b>-171.875,39</b>
Indtægter	0,00	0,00	15.000,00
Udgifter, løn	-161.709,93	-153.585,00	-149.479,12
Udgifter, øvrig drift	-23.413,40	-15.500,00	-37.396,27
<b>4 Kirkegård</b>	<b>-158.591,61</b>	<b>-120.237,00</b>	<b>-190.230,60</b>
Indtægter	98.653,85	106.675,00	80.590,58
Udgifter, løn	-164.615,15	-176.062,00	-213.655,72
Udgifter, øvrig drift	-92.630,31	-50.850,00	-57.165,46
<b>5 Præstebolig mv.</b>	<b>40.944,78</b>	<b>-26.952,00</b>	<b>-40.987,82</b>
Indtægter	90.528,00	90.000,00	88.800,00
Udgifter, løn	-5.611,42	-18.200,00	-5.346,68
Udgifter, øvrig drift	-43.971,80	-98.752,00	-124.441,14
<b>6 Administration og fællesudgifter</b>	<b>-103.977,56</b>	<b>-116.225,00</b>	<b>-96.258,32</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-74.805,64	-80.939,00	-67.955,18
Udgifter, øvrig drift	-29.171,92	-35.286,00	-28.303,14
<b>7 Finansielle poster</b>	<b>-3.219,84</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.805,81</b>
Indtægter	539,40	0,00	269,70
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-3.759,24	0,00	-3.075,51
<b>A Resultat af drift</b>	<b>34.995,38</b>	<b>0,00</b>	<b>-24.699,74</b>

#### ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	0,00	0,00	-2.626,43
Salg af anlæg mv. (91)	0,00	0,00	0,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	65.000,04	65.000,00	50.000,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-113.750,00	0,00	-66.937,50
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	0,00	0,00	-45.265,50
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
<b>B Resultat af anlæg</b>	<b>-48.749,96</b>	<b>65.000,00</b>	<b>-64.829,43</b>
<b>C Resultatopgørelse</b>	<b>-13.754,58</b>	<b>65.000,00</b>	<b>-89.529,17</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>
721110 Opsparing til anlæg	-342.540,06	98.751,00	-243.789,06
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-53.941,08	0,00	-53.941,08
741110 Menighedsrådets frie midler	14.002,79	-84.996,42	-70.993,63
742010 Årsafslutningskonto	13.754,58	-13.754,58	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

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

721110	Opsparing til anlæg
721130	Kirke- og præsteembedekapital
741110	Menighedsrådets frie midler

**Hensættelser**

761110	Hensættelser
761190	Hensættelser til gravstedskapital til vedligehold

**Lån****Skyldige omkostninger**

951510	Kreditorer
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

**Passiver i alt**

Primo 2023	Ultimo 2023
610.936,51	528.930,68
17.846,00	3.648,00
0,55	0,00
53.941,08	53.941,08
539.148,88	471.341,60
0,00	0,00
385.365,39	354.811,51
42.825,33	111.022,45
342.540,06	243.789,06
<b>996.301,90</b>	<b>883.742,19</b>

-382.478,35	-368.723,77
-342.540,06	-243.789,06
-53.941,08	-53.941,08
14.002,79	-70.993,63
-568.502,68	-487.662,60
-29.353,80	-16.321,00
-539.148,88	-471.341,60
0,00	0,00
-45.320,87	-27.355,82
-36.499,14	-26.282,39
-8.821,73	-1.073,43
<b>-996.301,90</b>	<b>-883.742,19</b>



## Formål

### Indtægter

#### 1 Fælles indtægter i alt

10 Ligningsbeløb til drift

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
549.633,00	549.633,00	547.695,00	549.633,00	0,00	0,00
<b>549.633,00</b>	<b>549.633,00</b>	<b>547.695,00</b>	<b>549.633,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Driftsudgifter

#### 2 Kirkebygning og sognegård

21 Kirkebygning

22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)

25 Tjenstlige lokaler i præstegård

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-76.730,84	-109.634,00	-39.542,19	0,00	0,00	-76.730,84
-23.635,68	-7.500,00	-19.389,38	0,00	0,00	-23.635,68
-4.303,54	0,00	-11.305,23	0,00	-4.303,54	0,00
<b>-104.670,06</b>	<b>-117.134,00</b>	<b>-70.236,80</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.303,54</b>	<b>-100.366,52</b>

#### 3 Kirkelige aktiviteter

31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger

34 Kommunikation

36 Kirkekoncerter

37 Foretags- og mødevirksomhed

39 Kontingent til DSUK

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-146.973,85	-119.885,00	-145.743,55	0,00	-127.941,23	-19.032,62
0,00	-4.000,00	-4.500,00	0,00	0,00	0,00
-37.649,48	-34.700,00	-21.131,84	0,00	-33.768,70	-3.880,78
0,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-500,00	-500,00	-500,00	0,00	0,00	-500,00
<b>-185.123,33</b>	<b>-169.085,00</b>	<b>-171.875,39</b>	<b>0,00</b>	<b>-161.709,93</b>	<b>-23.413,40</b>

#### 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
-156.884,11	-120.387,00	-193.574,60	90.913,85	-164.615,15	-83.182,81
-1.707,50	150,00	3.344,00	7.740,00	0,00	-9.447,50
<b>-158.591,61</b>	<b>-120.237,00</b>	<b>-190.230,60</b>	<b>98.653,85</b>	<b>-164.615,15</b>	<b>-92.630,31</b>

#### 5 Præstebolig mv.

51 Præstebolig 1

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
40.944,78	-26.952,00	-40.987,82	90.528,00	-5.611,42	-43.971,80
<b>40.944,78</b>	<b>-26.952,00</b>	<b>-40.987,82</b>	<b>90.528,00</b>	<b>-5.611,42</b>	<b>-43.971,80</b>

#### 6 Administration og fællesudgifter

60 Fælles formål

61 Menighedsrådet/provstiuudvalget

62 Personale, inkl. delt medarbejder

63 Bygning

64 Økonomi

67 Efteruddannelse

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

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-6.521,51	-4.055,00	-8.046,62	0,00	0,00	-6.521,51
-33.179,54	-42.110,00	-21.537,53	0,00	-19.609,56	-13.569,98
-10.013,77	-13.303,00	-12.520,30	0,00	-5.602,68	-4.411,09
-8.404,08	-10.904,00	-6.794,02	0,00	-8.404,08	0,00
-45.256,08	-44.822,00	-44.733,68	0,00	-45.256,08	0,00
408,76	0,00	0,00	0,00	4.066,76	-3.658,00
-1.011,34	-1.031,00	-2.626,17	0,00	0,00	-1.011,34
<b>-103.977,56</b>	<b>-116.225,00</b>	<b>-96.258,32</b>	<b>0,00</b>	<b>-74.805,64</b>	<b>-29.171,92</b>

## Formål

### 7 Finansielle poster

72 Øvrige renteudgifter

74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)

76 Momsregulering

**I alt**

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00	0,00	-503,31	0,00	0,00	0,00
539,40	0,00	269,70	539,40	0,00	0,00
-3.759,24	0,00	-2.572,20	0,00	0,00	-3.759,24
<b>-3.219,84</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.805,81</b>	<b>539,40</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.759,24</b>

### 8 Anlægsramme

80 Kirkebygning

83 Kirkegård

90 Renteindtægt af anlægsopsparing

92 Ligningsbeløb anlæg

**I alt**

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-113.750,00	0,00	-66.937,50	0,00	0,00	-113.750,00
0,00	0,00	-45.265,50	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	-2.626,43	0,00	0,00	0,00
65.000,04	65.000,00	50.000,00	65.000,04	0,00	0,00
<b>-48.749,96</b>	<b>65.000,00</b>	<b>-64.829,43</b>	<b>65.000,04</b>	<b>0,00</b>	<b>-113.750,00</b>

**Bilag 1: Faste ejendomme administreret af menighedsrådet**

(bortset fra kirken og kirkegården med bygninger)

Matr. nr ejerslav og sogn	Areal	Seneste ejendomsvurdering		Skyldig Grundskyld*	Benyttelse, evt. leje og forpagtningsvilkår
		Ejendomsværdi	Grundværdi		
1-a Sønderby by, Femø	5.900	940.000	148.600		Udlejningskontrakt
Ejendomsværdi i alt		940.000			

*\*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

---