

ÅRSREGNSKAB 2023

for Lem Sogns Menighedsråd

i Randers Nordre Provsti

i Randers Kommune

Myndighedskode 8210

CVR-nr. 19076415

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: 2

Menighedsrådets erklæring

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

Der er periodiseret frem til ME februar 2024 og som udgangspunkt er alt, der kan periodiseres, blevet det, for at give et reelt billede af, hvilket regnskabsår udgiften vedrører.

I forhold til forventningerne ved budgetlægningen for 2023 var kirkerne fortsat lukkede i januar 2022 pga. pandemien med Covid-19, ligesom energipriserne i begyndelsen af 2023 fortsat var højere end normalt, hvilket særligt har påvirket Lem Kirke der er el-opvarmet.

Lem Kirke har ansat en kordegn/regnskabsfører på timeløn fra 1/1 2021 (tidligere hørte dette under samarbejdsaftalen med Sankt Andreas).

Organist og kirkesanger samt kommunikative opgaver hører under samarbejdsaftalen med Sankt Andreas.

Kirkegårdsdriften varetages fra Asferg Kirke i henhold til samarbejdsaftalen.

Der er således heller ikke nogen feriepengeforpligtelse.

Regnskabstal er valgt som momsregningsmetode, da menighedsrådet vurderer, at det giver en dækkende beregning.

Pension i alt 14.740,49 kr. er indberettet manuelt til Skat, da FLØS ikke kunne håndtere dette.

Efter vejledning fra provstiet gives der ikke længere driftstilskud til forsamlingshuset. Dette gav menighedsrådet mulighed for at leje lokalerne til nedsat pris, da der ikke er andre muligheder for at forsamles i Lem - så udgiften til leje af forsamlingshuset vil fremover blive til den normale udlejningspris. Samlet vil dette derfor betyde en højere udgift for menighedsrådet end tidligere med tilskud og nedsat leje.

Saldo 10.472,44 kr. på 973040 Skyldig løn er periodisering fra 2022.

Kirkelig ligning har en afrundingsdifference på 0,04 kr. der er manuelt rettet i Økonomiportalen for at regnskabet kunne afleveres til provstiet.

Der har i Lem Kirke været ét anlægsprojekt i 2023:

Vedligehold af tårn + rep. af trappe med samlet udgift på 111.175,94 kr., der er fuld finansieret af provstiet gennem 5%-midler. Biregnskab er vedhæftet.

Regnskabsåret afsluttes med et driftsunderskud på 52.139,72 kr., hvilket primært skyldes højere prisniveau. Der var budgetteret med underskud på 25.000,- kr.

Ved årets start rådede menighedsrådet over i alt 86.441,10 kr. i frie midler.

Menighedsrådets frie midler er ved resultatdisponering fratrukket driftsunderskud for 2023 og er således efter resultatdisponeringen på 34.301,38 kr., hvoraf 25.000,- kr. er disponeret til menighedsrådets bidrag til kommende projekter og 9.301,38 kr. til ekstra udgifter de kommende år.

Finansiell status:

Aktiver:

Debitorer drejer sig om periodiseringer samt kirkegårdsregninger faktureret i december 2023.

Passiver:

Kreditorer dækker primært over udgifter, der vedrører regnskabsåret 2022 men som er periodiseret, da faktura først er modtaget i 2023.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

Samarbejde med Asferg Kirke om fælles kirkegårdsdrift.

Regnskabet herfor føres i Asferg.

Samarbejde med Sankt Andreas Kirke om fælles løsning af musikalske og kommunikative opgaver.

Regnskabet herfor føres i Sankt Andreas.

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.

Værdipapirer: Værdipapirer registreres til dagsværdi den sidste dag i året (likviditet og opsparing til anlæg).

	Regnskab 2023	Budget 2023*	Regnskab 2022
1 Fælles indtægter i alt	586.610,04	586.610,00	577.941,00
Øvrig drift i alt	-638.749,76	-611.610,00	-645.542,73
2 Kirkebygning og sognegård	-96.948,61	-115.500,00	-116.625,87
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	-20.000,00	-17.662,16
Udgifter, øvrig drift	-96.948,61	-95.500,00	-98.963,71
3 Kirkelige aktiviteter	-227.619,56	-174.715,00	-189.362,92
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-24.024,00	-110.300,00	-60.666,46
Udgifter, øvrig drift	-203.595,56	-64.415,00	-128.696,46
4 Kirkegård	-129.707,80	-134.700,00	-117.517,35
Indtægter	24.712,20	20.000,00	17.213,15
Udgifter, løn	0,00	-120.000,00	-105.972,90
Udgifter, øvrig drift	-154.420,00	-34.700,00	-28.757,60
5 Præstebolig mv.	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
6 Administration og fællesudgifter	-184.648,79	-183.270,00	-220.414,49
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-112.701,01	-122.000,00	-125.340,39
Udgifter, øvrig drift	-71.947,78	-61.270,00	-95.074,10
7 Finansielle poster	175,00	-3.425,00	-1.622,10
Indtægter	175,00	375,00	125,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	-3.800,00	-1.747,10
A Resultat af drift	-52.139,72	-25.000,00	-67.601,73

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)	111.175,94	0,00	0,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-111.175,94	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	0,00	0,00	0,00
C Resultatopgørelse	-52.139,72	-25.000,00	-67.601,73

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-39.845,96	0,00	-39.845,96
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-75.000,00	0,00	-75.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-11.441,10	2.139,72	-9.301,38
741151 Frie midler - afgrænsede projekter	-75.000,00	50.000,00	-25.000,00
742010 Årsafslutningskonto	52.139,72	-52.139,72	0,00

Anlægsskemaets noter skal anvendes således:

PS: Skriv ikke i røde felter - der ligger formler

Note 1	0	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	111.176	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	111.176	Midler i alt til rådighed for anlægsaktiviteter i året
Note 10	111.176	Udgifter i alt bogført på formål 8 i året - afstemmes
Note 11	0	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
	0	Note 1 - Primosaldo - videreførte anlægsmidler
	0	Årets disponering indtastes (med eventuelt fortegn)

Opsparingskonti

721110	0	Note 3 - Bevægelser på opsparingskonti
		Saldo på Formål 90 Renter, m.v. til opsparing <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.
--------	--	---

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

611510-90	Debitorer
612110-619019	Andre tilgodehavender
619030	Kirke- og præsteembedekapitaler
619090	Gravstedkapitaler

Værdipapirer

581210	Værdipapirer frie midler
--------	--------------------------

Likvide beholdninger

638105	Bank drift og anlæg
--------	---------------------

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

721130	Kirke- og præsteembedekapital
721140	Likviditet stillet til rådighed
741110	Menighedsrådets frie midler
741150-59	Frie midler - afgrænsede projekter

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
320.196,62	335.066,27
0,00	14.087,41
24.462,78	340,86
39.845,96	39.845,96
255.887,88	280.792,04
5.000,00	5.000,00
5.000,00	5.000,00
179.453,41	183.945,72
179.453,41	183.945,72
504.650,03	524.011,99

-201.287,06	-149.147,34
-39.845,96	-39.845,96
-75.000,00	-75.000,00
-11.441,10	-9.301,38
-75.000,00	-25.000,00
-255.887,88	-280.792,04
-255.887,88	-280.792,04
0,00	0,00
-47.475,09	-94.072,61
-48.456,09	-104.214,40
981,00	10.141,79
-504.650,03	-524.011,99

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
586.610,04	586.610,00	577.941,00	586.610,04	0,00	0,00
586.610,04	586.610,00	577.941,00	586.610,04	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

21 Kirkebygning

22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-73.536,68	-100.000,00	-113.823,37	0,00	0,00	-73.536,68
-23.411,93	-15.500,00	-2.802,50	0,00	0,00	-23.411,93
-96.948,61	-115.500,00	-116.625,87	0,00	0,00	-96.948,61

3 Kirkelige aktiviteter

30 Fælles formål

31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger

33 Diakonal virksomhed

34 Kommunikation

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
-20.166,08	-14.000,00	-11.970,00	0,00	0,00	-20.166,08
-145.018,79	-121.300,00	-147.811,89	0,00	-800,00	-144.218,79
-4.902,74	-1.500,00	-2.178,08	0,00	0,00	-4.902,74
-20.706,46	-12.000,00	-11.898,21	0,00	0,00	-20.706,46
-5.912,45	-10.000,00	-1.151,92	0,00	0,00	-5.912,45
-30.413,04	-15.415,00	-14.352,82	0,00	-23.224,00	-7.189,04
-500,00	-500,00	0,00	0,00	0,00	-500,00
-227.619,56	-174.715,00	-189.362,92	0,00	-24.024,00	-203.595,56

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
-131.938,72	-134.700,00	-117.517,35	22.481,28	0,00	-154.420,00
2.230,92	0,00	0,00	2.230,92	0,00	0,00
-129.707,80	-134.700,00	-117.517,35	24.712,20	0,00	-154.420,00

5 Præstebolig mv.

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-2.306,25	-3.000,00	-12.972,00	0,00	0,00	-2.306,25
-121.202,88	-112.000,00	-126.555,36	0,00	-74.516,66	-46.686,22
-306,71	-3.850,00	-4.366,88	0,00	0,00	-306,71
0,00	-3.850,00	-7.253,39	0,00	0,00	0,00
-40.051,85	-48.050,00	-55.915,37	0,00	-38.184,35	-1.867,50
-695,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-695,00
-200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-200,00
-17.266,80	-9.900,00	-8.685,00	0,00	0,00	-17.266,80
0,00	0,00	-1.686,00	0,00	0,00	0,00
-2.619,30	-2.620,00	-2.980,49	0,00	0,00	-2.619,30
-184.648,79	-183.270,00	-220.414,49	0,00	-112.701,01	-71.947,78

Formål

7 Finansielle poster

73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)

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

76 Momsregulering

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
175,00	-2.675,00	-1.605,82	175,00	0,00	0,00
0,00	250,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	-1.000,00	-16,28	0,00	0,00	0,00
175,00	-3.425,00	-1.622,10	175,00	0,00	0,00

8 Anlægsramme

80 Kirkebygning

93 5% tillægsbevilling anlæg

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-111.175,94	0,00	0,00	0,00	0,00	-111.175,94
111.175,94	0,00	0,00	111.175,94	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	111.175,94	0,00	-111.175,94

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		
7n Lem By, Lem	1206 m2	0	0		Kirkegård
45 Lem By, Lem	1977 m2	0	0		Kirke
Ejendomsværdi i alt		0			

**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.*

Lem Kirke og kirkegård

Regnskabsperiode 01-01-2023 – 31-12-2023

Denne rapport er lavet for perioden 01-01-2023 – 31-12-2023 Posteringstyper: primo, regnskab

Afgrænsning Art: 972010 - 972010

Afgrænsning formål: -

Art: 972010 Kollekt m.v. til afregning						startsaldo	,00	
Dato	Bilagsnr	Formål	Projekt	Sted	Tekst	Moms	Beløb	Saldo
17-03-2023	60				Salg af trækvogn, til Høstkollekt		-150,00	-150,00
13-09-2023	170				Høstauktion		-1.500,00	-1.650,00
31-12-2023	253				P Kollekt afregnet Danake hospitalsklovne		1.650,00	,00

Lem Kirke

Anlæg 2023, biregnskab

8000 Vedligehold af tårn + rep. af trappe

Udgift:

b183 02-10-2023 Murerfirma Skjødt	-111.175,94
-----------------------------------	-------------

Financiering:

b173 28-09-2023 5%-bevilling fra Provstiet	103.860,00
--	------------

b194 06-11-2023 5%-bevilling fra Provstiet	7.315,94
--	----------

Resultat:	0,00
------------------	-------------

