

ÅRSREGNSKAB 2023

for Sahl-Gullev Sognes Menighedsråd

i Viborg Østre Provsti

i Viborg Kommune

Myndighedskode 8484

CVR-nr. 20967218

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 Sahl-Gullev Sognes 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:

Året 2023 blev året, hvor vi overgik til digital håndtering af rådets bilag. Det gav ikke uventet lidt begyndervanskeligheder, men nu er arbejdsgangene godt implementeret.

I forhold til resultatet, er det naturligvis ikke tilfredsstillende at vi samlet ender med et underskud på

2.416.418,29 kr. Men det er fremkommet efter helt nødvendige dispositioner, som vi mener at vi godt kan stå inde for.

Det er naturligvis færdiggørelsen af vores præstegård og sognehus som vi var nødt til at samle vores midler sammen til, for at få byggeriet færdiggjort. For os er det vigtigste at det lykkedes at nå i mål med byggeriet, uden at vi måtte gældsætte menighedsrådet. Vi har tømt kassen og med stor sparsommelighed nået igennem byggeriet. Og herefter starter vi op i 2024 med en ny præst og nye bygninger og en hverdag uden konstante udfordringer med at skaffe likvider til et stort byggeri.

Vi er også klar over at vi ikke opfylder kravet om at have 250.000 i likviditet kr som er stillet til rådighed af provstiet

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

kirketjener samarbejde Mammen - Hjermand - Bjerring - Sahl.Gullev

Samarbejdet kører i princippet uden udligning af løn, men med en fordeling af administration, der ligger under Mammen

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	1.367.079,00	1.367.079,00	1.325.445,00
Øvrig drift i alt	-1.028.724,10	-1.067.079,00	-1.008.534,07
2 Kirkebygning og sognegård	-137.641,63	-121.700,00	-133.030,74
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-13.500,00	-12.500,00	-13.500,00
Udgifter, øvrig drift	-124.141,63	-109.200,00	-119.530,74
3 Kirkelige aktiviteter	-375.017,50	-394.525,00	-431.706,71
Indtægter	5.000,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-298.676,97	-324.625,00	-344.079,71
Udgifter, øvrig drift	-81.340,53	-69.900,00	-87.627,00
4 Kirkegård	-309.029,01	-378.112,00	-308.311,68
Indtægter	81.873,67	75.263,00	79.227,64
Udgifter, løn	-284.478,81	-282.875,00	-281.320,66
Udgifter, øvrig drift	-106.423,87	-170.500,00	-106.218,66
5 Præstebolig mv.	-91.783,24	-29.265,00	3.759,38
Indtægter	7.300,00	41.600,00	13.623,55
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-99.083,24	-70.865,00	-9.864,17
6 Administration og fællesudgifter	-115.015,19	-128.358,00	-106.805,13
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-26.598,00	-63.000,00	-27.224,75
Udgifter, øvrig drift	-88.417,19	-65.358,00	-79.580,38
7 Finansielle poster	-237,53	-15.119,00	-32.439,19
Indtægter	0,00	1.781,00	2.860,45
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-237,53	-16.900,00	-35.299,64
A Resultat af drift	338.354,90	300.000,00	316.910,93

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)	500.000,00	500.000,00	4.276.610,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	-3.254.773,19	-500.000,00	-5.862.076,47
B Resultat af anlæg	-2.754.773,19	0,00	-1.585.466,47
C Resultatopgørelse	-2.416.418,29	300.000,00	-1.268.555,54

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-356.222,25	0,00	-356.222,25
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-250.000,00	0,00	-250.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-1.032.204,40	1.228.786,32	196.581,92
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-1.187.631,97	1.187.631,97	0,00
742010 Årsafslutningskonto	2.416.418,29	-2.416.418,29	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
--------	---------------------

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

721130	Kirke- og præsteembedekapital
721140	Likviditet stillet til rådighed
741110	Menighedsrådets frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler

Hensættelser

761190	Hensættelser til gravstedskapital til vedligehold
--------	---

Lån**Skyldige omkostninger**

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

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
1.406.985,32	1.463.315,65
36.124,47	38.065,72
2.049,18	-0,28
356.222,25	356.222,25
1.012.589,42	1.069.027,96
0,00	0,00
2.437.098,89	20.889,67
2.437.098,89	20.889,67
3.844.084,21	1.484.205,32

-2.826.058,62	-409.640,33
-356.222,25	-356.222,25
-250.000,00	-250.000,00
-1.032.204,40	196.581,92
-1.187.631,97	0,00
-1.012.589,42	-1.069.027,96
-1.012.589,42	-1.069.027,96
0,00	0,00
-5.436,17	-5.537,03
-5.436,17	-5.537,03
-3.844.084,21	-1.484.205,32

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
1.367.079,00	1.367.079,00	1.325.445,00	1.367.079,00	0,00	0,00
1.367.079,00	1.367.079,00	1.325.445,00	1.367.079,00	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

20 Fælles formål

21 Kirkebygning

22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)

23 Sognegård

25 Tjenstlige lokaler i præstegård

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00	-2.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-108.155,21	-101.100,00	-132.082,74	0,00	-13.500,00	-94.655,21
-21.184,50	-13.000,00	-658,00	0,00	0,00	-21.184,50
-6.426,92	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.426,92
-1.875,00	-5.400,00	-290,00	0,00	0,00	-1.875,00
-137.641,63	-121.700,00	-133.030,74	0,00	-13.500,00	-124.141,63

3 Kirkelige aktiviteter

30 Fælles formål

31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger

32 Kirkelig undervisning

33 Diakonal virksomhed

34 Kommunikation

36 Kirkekoncerter

37 Foretags- og mødevirksomhed

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-10.624,55	-12.600,00	-5.308,89	5.000,00	0,00	-15.624,55
-328.902,55	-346.725,00	-382.311,27	0,00	-294.626,97	-34.275,58
-7.490,27	0,00	-10.021,45	0,00	0,00	-7.490,27
-475,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-475,00
-10.373,75	-20.200,00	-15.115,00	0,00	-4.050,00	-6.323,75
-11.862,13	-10.000,00	-18.754,90	0,00	0,00	-11.862,13
-5.289,25	-5.000,00	-195,20	0,00	0,00	-5.289,25
-375.017,50	-394.525,00	-431.706,71	5.000,00	-298.676,97	-81.340,53

4 Kirkegård

40 Kirkegården

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-309.029,01	-378.112,00	-308.311,68	81.873,67	-284.478,81	-106.423,87
-309.029,01	-378.112,00	-308.311,68	81.873,67	-284.478,81	-106.423,87

5 Præstebolig mv.

51 Præstebolig 1

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-91.783,24	-29.265,00	3.759,38	7.300,00	0,00	-99.083,24
-91.783,24	-29.265,00	3.759,38	7.300,00	0,00	-99.083,24

6 Administration og fællesudgifter

60 Fælles formål

61 Menighedsrådet/provstiuudvalget

62 Personale, inkl. delt medarbejder

64 Økonomi

65 Personregistrering - civil

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

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-40.391,07	-13.700,00	-22.185,31	0,00	0,00	-40.391,07
-27.021,90	-26.800,00	-30.901,26	0,00	0,00	-27.021,90
-7.544,12	-10.800,00	-7.879,65	0,00	0,00	-7.544,12
-30.600,44	-30.600,00	-33.380,08	0,00	-26.598,00	-4.002,44
0,00	-37.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-9.457,66	-9.458,00	-12.458,83	0,00	0,00	-9.457,66
-115.015,19	-128.358,00	-106.805,13	0,00	-26.598,00	-88.417,19

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, øvrige drift
0,00	-16.900,00	-35.299,64	0,00	0,00	0,00
0,00	1.781,00	1.781,12	0,00	0,00	0,00
-237,53	0,00	1.079,33	0,00	0,00	-237,53
-237,53	-15.119,00	-32.439,19	0,00	0,00	-237,53

8 Anlægsramme

85 Præsteboliger

92 Ligningsbeløb anlæg

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-3.254.773,19	-500.000,00	-5.862.076,47	0,00	0,00	-3.254.773,19
500.000,00	500.000,00	4.276.610,00	500.000,00	0,00	0,00
-2.754.773,19	0,00	-1.585.466,47	500.000,00	0,00	-3.254.773,19

Bilag 2: Kollektregnskab

Beløb

Afsluttet anlæg

Ny præstebolig

Indtægter

Anlæg i 2021	3.000.000,00
Anlæg i 2022	4.276.610,00
Anlæg i 2023	500.000,00
Tillægsbevilling til laderstander	30.000,00
Anlæg i alt	<u>7.806.610,00</u>

Byggeudgifter i 2020

Arkitekt	<u>3.968,75</u>
----------	-----------------

Byggeudgifter i 2022

Arkitekt	<u>222.932,00</u>
----------	-------------------

Byggeudgifter i 2022

Arkitekt	175.265,63
Nedbrydning og jordundersøgelse	62.156,25
Nedbrydning og jordarbejde	1.074.155,00
Elarbejde	23.828,13
Murer	4.500.000,00
Ændring af vand og varme	25139,16
Flyttekasser	123,5
Rejsegilde	1.408,80
	<u>5.862.076,47</u>

Byggeudgifter i 2023

Arkitekt	63.815,63
Murer	2.274.228,75
Belysning	201.560,85
Tømrer - inventar	325.148,00
Anlægsarbejde	407.721,21
Vurdering af bolig	8548,75
Måtter	3.750,00
	<u>3.284.773,19</u>

Udgifter ialt	9.373.750,41
---------------	--------------

Underskud - dækkes af frie midler	<u>-1.567.140,41</u>
-----------------------------------	----------------------

