

ÅRSREGNSKAB 2023

for Vium Sogns Menighedsråd

i Ikast-Brande Provsti

i Silkeborg Kommune

Myndighedskode 8590

CVR-nr. 65536919

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: 0

Menighedsrådets erklæring

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

Vium Menighedsråd 2023

Regnskabet viser et driftsresultat på 148.836,66 kr.

Oversigt formål 2-7	BU2023	Realiseret	Difference
Indtægter	225.451	259.857	+34.406
Udgifter, løn	679.775	586.414	+93.361
Øvrige udgifter	1.028.140	1.007.070	+21.070

Differencerne mellem realiserede beløb og budgettet (+148.837) svarer til driftsresultatet.

Afvigelse mellem budgetterede og realiserede indtægter (34.406):

Kirkegården har haft flere indtægter end forventet, bl.a. 22.682 fra gravstedsaftaler, 5.112 ekstra fra hjemfaldne gravstedskapitaler og 7.103 ekstra fra gravkastning.

Afvigelse mellem budgetteret og realiseret løn (93.361):

Den største afvigelse skyldes, at der er anvendt momsregistreret medhjælp på kirkegården for 74.588 i stedet for lønnet medhjælp. Løn til lånt/delt personale if. samarbejdet med Thorning Grathe har været 15.134 kr. dyrere end budgetteret. I 2023 har Vium ikke været med i aftale om fælles organist til kirkelige handlinger. Udgiften til kirkemusikere har i alt været 149.800*). Budget, inkl. vikarer: 155.000.

*) Tallet fremkommet således: bogført løn (formål 3x) fratrukket løndele lånt/delt personale (182810/3x) og fratrukket de 9% af graverens løn, som er bogført på 31.

Afvigelse mellem budgetterede og realiserede øvrige udgifter (21.070):

Den beskudne afvigelse dækker over større afvigelser.

Energi (el og gas) blev meget billigere i 2023, besparelse i forhold til budget: 99.229. Tallet er påvirket af, at returbetaling vedr. 2022 fra gasforsyningen var 21.864 højere end forventet.

Befordringsgodtgørelse: 20.182, heraf til kirkemusiker 14.659, budget 2800.

På kirkegården er der til træfældning brugt 39.203 (budgetlagt i 2024), Dræning 7.503, bortkørsel af gravsten 21.940 (50.000 reserveret til formålet). Til vedligeholdelse af bevaringsværdige gravsten er anvendt 63.414.

Formål 2:

På kirkebygningen formål 21 er budget/forbrug øvr. udgifter kr. 227.500/85.672. 40.000 afsat i 2023 til udvendig vedligeholdelse, der er brugt 10.025. Indvendig vedligeholdelse brugt 27.488, budget 12.500. Energiforbrug kirke: der er brugt 33.739 til gas (budget 67.000), til el 9.733 (budget 27.000).

Kirkens vinduer (formål 2101), miljøscreening budget 80.000 i 2023, udgift 106.250 afholdt i 2022.

Differencen 26.250 indgår i budget 2024.

Menighedshuset, nedrivning formål 2301: Nedrivning af den gamle præstegård/sognegård er afsluttet, 350.098 forbrugt i 2023 (budget 2023: 305.000). Forbrug tidligere år: 27.851.

Formål 3:

Under kirkelige aktiviteter er budget/forbrug øvrige udgifter 100.800/72.845. Især indkøb til fortæring og udsmykning (228035 og 228050, formål 3100) udviser en større difference: 22.628 mindre i forbrug end budgetteret. Til sogneudflugt (formål 3301) er der brugt 7.016 (budget: 15.000) og Skt. Hans (formål 3302) er der brugt 15.133 (budget 18.000).

Kommunikation (formål 3400, det meste fælles med Thorning-Grathe) viser et mindre forbrug på 3.979.

Kirkekoret (formål 35, fælles med Thorning-Grathe): mindre forbrug 12.105 end budgetteret.

Formål 4:

Indtægterne fra kirkegården var 206.357 (budget 172.451). Hjemfald af gravstedskapitaler +5.112, salg af planter, vedligehold mv. +22.682 (herunder 14.000 fra lapidarieaftaler), gravkastning +7.103 i forhold til budgetterede beløb.

Udgifterne blev 361.243 (budget 201.115). Af 50.000 afsat i tidligere år til sikring samt bortkørsel af gravsten er 21.940 anvendt. Merforbruget på andre konti: momsreg. medhjælp 74.588 (jf. bemærkning under afsnittet om lønninger), indkøb af planter og materialer 8.887, vedligeholdelse bevaringsværdige gravsten 63.414.

Formål 5:

Landbrugsarealer er bortforpagtet, indtægt 53.000.

Formål 6:

Budget/forbrug er henholdsvis 150.033/109.564. Til regnskabsføring er anvendt 52.128 (konsulentydelse), der er budgetteret med 60.000.

Formål 7:

Renteudgift til bankkonto er holdt nede ved at overføre et beløb til skattekontoen.

Disponering: Resultatet 148.836,66 er disponeret som følger:

- +50.000 741152, bortkørsel/sikring af gravsten er afsluttet.
- +20.000 741151, inventar nyt sognehus flyttes til andre formål.
- 60.000 741153 dræning på kirkegården
- 50.000 741154 renovering af kirkegårdens låger
- 30.000 741155 ny præst – nye initiativer
- 50.000 741156 udviklingsplan, kirkegårdens omgivelser
- 40.000 741157 materialer/planter til kirkegården.

Periodiseringer: lønninger, samt årsopgørelser gas/el/vand er periodiseret til det regnskabsår de tilhører.

Moms: Der er if. momsvejledningen afløftet delvis moms, enten 23% eller 14%, vedrørende kirkegårdsdrift/fælles drift. "Metode A+C" er anvendt.

Formålskontering, lønninger: Graverens løn fordeles if. tidsregistrering, som anvendes til budgetlægning/bogføring. Kirkemusikerne arbejder udelukkende med kirkelige handlinger.

Samarbejder med andre menighedsråd: Samarbejde i pastoratet om organistens andel vedr. kor/plejehjem.

Samarbejde i pastoratet om kordegnefunktion, samt om kirkeblad o.l.

Samarbejde med Det Fælles Regnskabskontor i Silkeborg Provsti om regnskabsføring.

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	1.482.464,00	1.482.464,00	1.026.847,00
Øvrig drift i alt	-1.333.627,34	-1.482.464,00	-1.026.907,59
2 Kirkebygning og sognegård	-470.846,13	-611.220,00	-377.405,85
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-27.870,14	-31.720,00	-29.419,58
Udgifter, øvrig drift	-442.975,99	-579.500,00	-347.986,27
3 Kirkelige aktiviteter	-293.650,79	-317.485,00	-267.698,36
Indtægter	500,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-221.305,46	-216.685,00	-206.876,91
Udgifter, øvrig drift	-72.845,33	-100.800,00	-60.821,45
4 Kirkegård	-489.327,89	-443.034,00	-301.817,71
Indtægter	206.356,69	172.451,00	222.764,31
Udgifter, løn	-334.441,91	-414.370,00	-340.831,79
Udgifter, øvrig drift	-361.242,67	-201.115,00	-183.750,23
5 Præstebolig mv.	41.748,40	41.000,00	43.582,55
Indtægter	53.000,00	53.000,00	55.000,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-11.251,60	-12.000,00	-11.417,45
6 Administration og fællesudgifter	-109.564,17	-150.033,00	-122.056,84
Indtægter	0,00	0,00	4.786,81
Udgifter, løn	-2.796,31	-17.000,00	-8.681,56
Udgifter, øvrig drift	-106.767,86	-133.033,00	-118.162,09
7 Finansielle poster	-11.986,76	-1.692,00	-1.511,38
Indtægter	307,90	308,00	307,90
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-12.294,66	-2.000,00	-1.819,28
A Resultat af drift	148.836,66	0,00	-60,59

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	0,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	0,00	0,00	0,00
C Resultatopgørelse	148.836,66	0,00	-60,59

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-61.578,78	0,00	-61.578,78
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-40.000,00	0,00	-40.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-76.645,18	11.163,34	-65.481,84
741151 Resv. til inventar nyt menighedshus	-60.000,00	20.000,00	-40.000,00
741152 Vedr. gravsten, sikring/bortkørsel	-50.000,00	50.000,00	0,00
741153 Dræning på kirkegård	0,00	-60.000,00	-60.000,00
741154 Vedligeholdelse låger kirkegård	0,00	-50.000,00	-50.000,00
741155 Ny præst: nye initiativer	0,00	-30.000,00	-30.000,00
741156 Plan for kirkegårdens omgivelser	0,00	-50.000,00	-50.000,00
741157 Planter/materialer til kirkegård	0,00	-40.000,00	-40.000,00
742010 Årsafslutningskonto	-148.836,66	148.836,66	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
741150-59	Frie midler - afgrænsede projekter

Hensættelser

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

Lån**Skyldige omkostninger**

951510	Kreditorer
951810	Gæld til andre menighedsråd
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og lønde

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
1.492.323,78	1.472.825,75
900,80	0,00
48.654,00	0,00
61.578,78	61.578,78
1.381.190,20	1.411.246,97
0,00	0,00
237.386,25	534.824,56
237.386,25	534.824,56
1.729.710,03	2.007.650,31

-288.223,96	-437.060,62
-61.578,78	-61.578,78
-40.000,00	-40.000,00
-76.645,18	-65.481,84
-110.000,00	-270.000,00
-1.381.190,20	-1.411.246,97
-1.381.190,20	-1.411.246,97
0,00	0,00
-60.295,87	-159.342,72
-3.294,10	-109.826,16
-34.861,73	-22.431,33
0,00	-18.904,75
-22.140,04	-8.180,48
-1.729.710,03	-2.007.650,31

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

- 10 Ligningsbeløb til drift
11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
1.482.464,00	1.482.464,00	1.015.420,00	1.482.464,00	0,00	0,00
0,00	0,00	11.427,00	0,00	0,00	0,00
1.482.464,00	1.482.464,00	1.026.847,00	1.482.464,00	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

- 21 Kirkebygning
22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)
23 Sognegård

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-97.616,05	-247.325,00	-280.685,14	0,00	-11.944,31	-85.671,74
-12.027,06	-35.000,00	-13.194,89	0,00	0,00	-12.027,06
-361.203,02	-328.895,00	-83.525,82	0,00	-15.925,83	-345.277,19
-470.846,13	-611.220,00	-377.405,85	0,00	-27.870,14	-442.975,99

3 Kirkelige aktiviteter

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

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-186.417,72	-175.845,00	-189.210,00	500,00	-164.749,97	-22.167,75
-18.123,78	-11.720,00	-6.929,00	0,00	-14.004,01	-4.119,77
-31.991,04	-40.840,00	-22.939,47	0,00	-8.249,54	-23.741,50
-19.549,33	-23.000,00	-18.021,00	0,00	0,00	-19.549,33
-17.315,34	-29.420,00	-19.360,92	0,00	-16.895,55	-419,79
-9.761,58	-21.660,00	-9.550,47	0,00	-8.406,39	-1.355,19
-10.492,00	-15.000,00	-1.687,50	0,00	-9.000,00	-1.492,00
-293.650,79	-317.485,00	-267.698,36	500,00	-221.305,46	-72.845,33

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
-488.171,47	-427.174,00	-305.643,86	192.253,09	-330.460,48	-349.964,08
-1.156,42	-15.860,00	3.826,15	14.103,60	-3.981,43	-11.278,59
-489.327,89	-443.034,00	-301.817,71	206.356,69	-334.441,91	-361.242,67

5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1
57 Skov og landbrug

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00	0,00	-165,85	0,00	0,00	0,00
41.748,40	41.000,00	43.748,40	53.000,00	0,00	-11.251,60
41.748,40	41.000,00	43.582,55	53.000,00	0,00	-11.251,60

Formål

6 Administration og fællesudgifter

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
60 Fælles formål	-5.956,27	-9.000,00	-10.687,61	0,00	0,00	-5.956,27
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-25.794,43	-38.000,00	-33.865,18	0,00	0,00	-25.794,43
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-2.555,87	-4.000,00	-4.766,38	0,00	0,00	-2.555,87
64 Økonomi	-59.285,56	-68.000,00	-53.496,21	0,00	0,00	-59.285,56
65 Personregistrering - civil	-5.095,64	-6.800,00	-8.372,40	0,00	-5.095,64	0,00
66 Personregistrering - kirkelig	-7.643,49	-10.200,00	-7.309,81	0,00	-7.643,49	0,00
67 Efteruddannelse	2.799,62	-8.000,00	3.282,65	0,00	9.942,82	-7.143,20
69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)	-6.032,53	-6.033,00	-6.841,90	0,00	0,00	-6.032,53
I alt	-109.564,17	-150.033,00	-122.056,84	0,00	-2.796,31	-106.767,86

7 Finansielle poster

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
72 Øvrige renteudgifter	0,00	-2.000,00	-912,87	0,00	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	307,90	308,00	307,90	307,90	0,00	0,00
76 Momsregulering	-12.294,66	0,00	-906,41	0,00	0,00	-12.294,66
I alt	-11.986,76	-1.692,00	-1.511,38	307,90	0,00	-12.294,66

8 Anlægsramme

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
I alt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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		
Menighedshus if skattebil		0			Nedrevet 2023
Vium by, 1a og 1z	352777	4.000.000	1.533.500		Landbrug, udlejet
Ejendomsværdi i alt		4.000.000			

**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
Folkekirkens Nødhjælp 12/3	100,00
Høstkollekt Open Doors	485,00
Høstkollekt Folkekirkens Nødhjælp	485,00