

ÅRSREGNSKAB 2023

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: 2

Menighedsrådets erklæring

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

Året 2023 udviser et driftsoverskud på kr. 101.942 mod et budgetteret resultat på kr. 0.

Den væsentligste årsag til det positive resultat er, at stillingen som Kirke- kulturmedarbejder ikke har været besat i året 2023. Stillingen er besat pr. 15. december 2023.

Der har i årets løb været afholdt udgifter til udbedring af forhold nævnt i provstesynsrapporten.

Posten varme i kirken er ca. 12.000 mindre end budgetteret pga. modtaget overskydende varme vedr. året før kr. 15.000.

Endelig er der en positiv afvigelse i forhold til budgettet på renter på ca. kr. 20.000 da menighedsrådets likvide midler har været placeret på et aftaleindskud i årets løb.

Resultatet anses for tilfredsstillende.

Årets driftsresultat kr. 101.942 overføres til Menighedsrådets frie midler. De frie midler udgør herefter kr. 245.504.

Arbejde vedr. istandsættelse af sognehus (ny gulvbelægning og paneler på væggene) blev stillet i bero pga. det dårlige resultat i 2022. Menighedsrådet afventede årets resultat før igangsætning af arbejdet, udgiften forventes at udgøre ca. kr. 50.000. Arbejdet er igangsat primo 2024.

I året 2023 er ny mandskabsbygning blevet opført, bygningen er dog først færdiggjort primo 2024. Anlægsudgifter til bygningen i årets løb udgør kr. 987.780, saldoen på det videreførte anlæg udgør 31. december 2023 kr. 611.939 (for specifikation se bi-regnskab).

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

- Samarbejde med Bjerringbro Menighedsråd omkring administration og regnskabsføring. Bjerringbro er ansættende myndighed.
- Samarbejde med Hjermind, Bjerring og Sahl-Gullev Menighedsråd omkring graver funktionen.
- Samarbejde med Bjerring Menighedsråd omkring fælles organist, Mammen Menighedsråd er ansættende myndighed.

Alle samarbejder afregnes efter regning i året.

Samarbejdet er uden vedtægt.

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	809.032,00	809.032,00	841.358,00
Øvrig drift i alt	-707.089,46	-809.101,00	-881.196,59
2 Kirkebygning og sognegård	-102.806,55	-108.460,00	-149.166,01
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-22.753,29	-25.660,00	-26.819,88
Udgifter, øvrig drift	-80.053,26	-82.800,00	-122.346,13
3 Kirkelige aktiviteter	-296.658,00	-337.836,00	-330.386,39
Indtægter	5.220,00	0,00	1.208,00
Udgifter, løn	-219.015,63	-295.006,00	-279.226,52
Udgifter, øvrig drift	-82.862,37	-42.830,00	-52.367,87
4 Kirkegård	-234.010,55	-274.653,00	-292.772,78
Indtægter	161.070,27	160.587,00	98.819,93
Udgifter, løn	-314.976,23	-326.240,00	-314.665,83
Udgifter, øvrig drift	-80.104,59	-109.000,00	-76.926,88
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	-88.753,84	-83.621,00	-103.175,25
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-88.753,84	-83.621,00	-103.175,25
7 Finansielle poster	15.139,48	-4.531,00	-5.696,16
Indtægter	15.139,48	469,00	1.304,18
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	-5.000,00	-7.000,34
A Resultat af drift	101.942,54	-69,00	-39.838,59

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	641.195,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-987.780,54	0,00	-15.029,14
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	-987.780,54	0,00	626.165,86
C Resultatopgørelse	-885.838,00	-69,00	586.327,27

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
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	-143.561,78	-101.942,00	-245.503,78
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-1.599.719,14	987.780,00	-611.939,14
742010 Årsafslutningskonto	885.838,00	-885.838,00	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

Hensættelser

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

Lån**Skyldige omkostninger**

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

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
1.363.415,66	1.373.814,00
11.025,22	10.238,56
37.888,84	107.830,98
93.719,06	93.719,06
1.220.782,54	1.162.025,40
0,00	0,00
1.852.979,85	908.320,47
1.852.979,85	208.320,47
0,00	700.000,00
3.216.395,51	2.282.134,47

-1.986.999,98	-1.101.161,98
-93.719,06	-93.719,06
-150.000,00	-150.000,00
-143.561,78	-245.503,78
-1.599.719,14	-611.939,14
-1.220.782,54	-1.162.025,40
-1.220.782,54	-1.162.025,40
0,00	0,00
-8.612,99	-18.947,09
-7.293,59	-17.705,91
-1.319,40	-1.241,18
-3.216.395,51	-2.282.134,47

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
809.032,00	809.032,00	841.358,00	809.032,00	0,00	0,00
809.032,00	809.032,00	841.358,00	809.032,00	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
-90.360,39	-81.460,00	-107.830,01	0,00	-22.753,29	-67.607,10
0,00	0,00	-9.204,29	0,00	0,00	0,00
-12.446,16	-27.000,00	-32.131,71	0,00	0,00	-12.446,16
-102.806,55	-108.460,00	-149.166,01	0,00	-22.753,29	-80.053,26

3 Kirkelige aktiviteter

31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger

32 Kirkelig undervisning

34 Kommunikation

36 Kirkekoncerter

37 Foredrags- og mødevirksomhed

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-253.011,25	-244.096,00	-242.597,48	1.100,00	-219.015,63	-35.095,62
-3.360,00	-62.740,00	-62.011,69	0,00	0,00	-3.360,00
-25.180,25	-14.000,00	-14.997,71	0,00	0,00	-25.180,25
-6.247,70	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	-6.247,70
-8.858,80	-7.000,00	-10.779,51	4.120,00	0,00	-12.978,80
-296.658,00	-337.836,00	-330.386,39	5.220,00	-219.015,63	-82.862,37

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
-234.010,55	-266.589,00	-292.772,78	161.070,27	-314.976,23	-80.104,59
0,00	-8.064,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-234.010,55	-274.653,00	-292.772,78	161.070,27	-314.976,23	-80.104,59

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

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
-19.228,50	-10.000,00	-17.880,10	0,00	0,00	-19.228,50
-28.043,78	-28.000,00	-34.409,84	0,00	0,00	-28.043,78
-5.460,81	-5.000,00	-9.732,06	0,00	0,00	-5.460,81
-29.900,00	-32.000,00	-29.900,00	0,00	0,00	-29.900,00
-500,00	-3.000,00	-4.950,00	0,00	0,00	-500,00
-5.620,75	-5.621,00	-6.303,25	0,00	0,00	-5.620,75
-88.753,84	-83.621,00	-103.175,25	0,00	0,00	-88.753,84

Formål

7 Finansielle poster

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
72 Øvrige renteudgifter	0,00	-5.000,00	-7.000,34	0,00	0,00	0,00
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	11.946,76	0,00	0,00	11.946,76	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	468,58	469,00	468,58	468,58	0,00	0,00
76 Momsregulering	2.724,14	0,00	835,60	2.724,14	0,00	0,00
I alt	15.139,48	-4.531,00	-5.696,16	15.139,48	0,00	0,00

8 Anlægsramme

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
83 Kirkegård	-987.780,54	0,00	-15.029,14	0,00	0,00	-987.780,54
92 Ligningsbeløb anlæg	0,00	0,00	641.195,00	0,00	0,00	0,00
I alt	-987.780,54	0,00	626.165,86	0,00	0,00	-987.780,54

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 høstoffer 17-9	2.300,00
Overført d. 16-10:	
Folkekirkens Nødhjælp	500,00
KFUM & K	200,00
DFS Danmark - Folkekirkelige søndagsskoler	400,00
OAC-Danmark - Friluftsmissionen	350,00
Menighedsfalkudetet	300,00
Dansk Bibel-Institut	350,00
Danmission	200,00
I alt	2.300,00

Regnskabsår 2023

2022

2024

Projekt	Formål	Videreførte anlægsmidler fra tidl. År (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2023	plus =		Tillægsbevillinger anlæg		Godkendt overførsel fra/til drift (+/-)	Godkendt konvertering mellem anlægsaktiv. (+/-)	Efterretning tilskud projekt	Midler til rådighed i 2023	Regnskab for 2023 (forbrug)	Afsluttede anlægsarb. overskud (+) underskud (-)	Videreførte anlægsmidler til kommende år (+eller -)
				hævede opsparinger	minus = gennemførte opsparinger	hjemtagne lån	minus = betalte afdrag							
Projekt 1: Mandskabsbygning	8310	1.599.719	0	0	0	0	0	0	0	0	1.599.719	987.780	0	611.939
Projekt 2:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 3:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 4:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 5:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 6:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 7:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 8:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 9:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 10:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 11:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 12:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 13:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 14:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bevillinger alt (netto)		1.599.719	0	0	0	0	0	0	0	0	1.599.719	987.780	0	611.939

Note 1 Note 2 Note 3 Note 4 Note 5 Note 6 Note 7 Note 8 Note 9 Note 10 Note 11 Note 12

Bi-regnskab, Mandskabsbygning - 8310			
Tildelte anlægsmidler		2021 og 2022	1.641.195
2021	Kirkegårdskonsulent og arkitekt	26.447	
	I alt for 2021	26.447	- 26.447
2022	Ans Arkitekt, byggeansøgning	15.029	
	I alt for 2022	15.029	- 15.029
2023	Christensen/Kromann, Jordbundsundersøgelse m	7.440	
	Jysk Palle Import	3.421	
	Kaj Ove & Søn, bortkørsel affald fra byggeri	12.066	
	Ans Arkitektfirma, licitationsmat.	54.129	
	Micahels Tømrerfirma, a-conto	926.152	
	Overlund Byggerådg.	3.300	
	Ans Arkitektfirma, byggetilsyn m.m.	18.168	
	RM Kirkeartikler, skraldespande	6.000	
	Øvrige omkostninger	2.296	
	Momsregl.	- 45.192	
		-	
	I alt for 2023	987.780	- 987.780
	Videreførsel af midler til ikke udført anlægsarbejde		611.939