

ÅRSREGNSKAB 2023

for Brejning Sogns Menighedsråd

i Skjern Provsti

i Ringkøbing-Skjern Kommune

Myndighedskode 8755

CVR-nr. 12821816

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 Brejning 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:

Årsregnskabet for 2023 udviser et underskud på driftsrammen på 182.165,66 kr.

Tilbagebetaling på 42.400 kr. af 5%-midler til merudgift til energi i 2022.

Formål 2 - Kirkebygning og sognegård:

Besparelse på udgifter til el og varme 42.000 kr. i kirken og 41.000 kr. i kirkehuset. Der har været ekstraudgifter til blandt andet renovering af særkalke 14.625 kr. og vedligehold og opgradering IT-system i både kirke, kirkehus og graverkontor, ialt ca. 22.000 kr.

Formål 3 - Kirkelige aktiviteter:

Generelt større lønudgifter på flere underformål på grund af kirke- og kulturmedarbejders barsel og vikardækning samt fratræden og nyansættelse. Ialt ca. 100.000 kr.

Formål 4 - Kirkegården:

Der er indgået nye legataftaler for ialt 293.000 kr. hvilket er næsten 100.000 kr. mere end de hjemfaldne aftaler i 2023.

Uforudsete udgifter til spuling og reparation af dræn på kirkegården 9.600 kr.

Graver og gravermedhjælper er fratrådt ved årets udgang og der er ansat nye medhjælpere på kirkegården. Ekstra udgifter til afregning af feriepenge ved fratræden og indkøb af arbejdstøj m.m. til nye medarbejdere.

Anlægsrammen:

Omfugning af kvadre, reparation og kalkning derefter er afsluttet. Se biregnskab.

Vedrørende omlægning på kirkegården er lønudgiften til de anvendte timer fraskrevet på anlægsskemaet. Årets udgift 21.660 kr.

Menighedsrådets frie midler udgør ultimo en negativ saldo på 26.102,28 kr.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

Brejning Menighedsråd er med i samarbejdet om det fælles administrative kontor kaldet "Fællesadministrationen" med Vorgod, Fjelstervang, Nr. Vium - Herborg, Troldhede, Brejning, Væggerskilde, Nr. Omme og Rækker Mølle som de bestillende menighedsråd og Videbæk menighedsråd som det udførende.

Regnskabet for "Fællesadministrationen" indgår som et biregnskab i Videbæk Menighedsråds regnskab.

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.

Ekstraordinære poster: Ekstraordinære poster omfatter indtægter og omkostninger, der hidrører fra begivenheder, som ikke hører under kassens ordinære drift, og som derfor ikke forventes at være tilbagevendende.

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	1.807.600,00	1.850.000,00	1.880.000,00
Øvrig drift i alt	-1.989.765,66	-1.935.000,00	-1.861.445,78
2 Kirkebygning og sognegård	-238.709,87	-289.280,00	-263.961,55
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-63.737,92	-59.480,00	-66.524,58
Udgifter, øvrig drift	-174.971,95	-229.800,00	-197.436,97
3 Kirkelige aktiviteter	-741.473,98	-725.620,00	-682.122,33
Indtægter	8.898,44	0,00	26.112,00
Udgifter, løn	-625.127,83	-573.920,00	-532.398,12
Udgifter, øvrig drift	-125.244,59	-151.700,00	-175.836,21
4 Kirkegård	-794.543,88	-699.912,00	-665.643,98
Indtægter	301.749,91	292.938,00	344.969,83
Udgifter, løn	-844.614,10	-763.850,00	-776.021,25
Udgifter, øvrig drift	-251.679,69	-229.000,00	-234.592,56
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	-211.584,09	-222.194,00	-242.475,55
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-35.939,30	-35.750,00	-35.939,30
Udgifter, øvrig drift	-175.644,79	-186.444,00	-206.536,25
7 Finansielle poster	-3.453,84	2.006,00	-7.242,37
Indtægter	2.217,82	2.006,00	4.011,40
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-5.671,66	0,00	-11.253,77
A Resultat af drift	-182.165,66	-85.000,00	18.554,22

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)	250.000,00	250.000,00	105.000,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-203.740,00	-250.000,00	-156.676,94
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-21.660,00	0,00	-107.022,35
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	24.600,00	0,00	-158.699,29
C Resultatopgørelse	-157.565,66	-85.000,00	-140.145,07

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	-29.498,21	0,00	-29.498,21
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-401.138,01	0,00	-401.138,01
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-100.000,00	0,00	-100.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-88.553,88	114.656,16	26.102,28
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-350.902,50	-42.090,50	-392.993,00
741153 Frie midler - til budget 2024	-85.000,00	85.000,00	0,00
742010 Årsafslutningskonto	157.565,66	-157.565,66	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Primo	Bevægelse	Ultimo
721160 Arv og donationer	-36.469,41	0,00	-36.469,41

Bevægelsen på frie midler konto 741110:

Primo saldo (overskud)	88.553
Underskud driftsrammen	-182.165
Underskud på afsluttede anlægsprojekter	-17.490
Hensat frie midler til budget 2023	<u>85.000</u>
Frie midler ultimo, negativ saldo	<u><u>-26.102</u></u>

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
638140-60	Bank- og Girokonti

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

721110	Opsparing til anlæg
721130	Kirke- og præsteembedekapital
721140	Likviditet stillet til rådighed
721160	Arv og donationer
741110	Menighedsrådets frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler
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
5.878.633,63	5.956.350,35
86.670,50	52.979,00
29.354,34	46.578,55
401.138,01	401.138,01
5.361.470,78	5.455.654,79
0,00	0,00
714.718,41	564.559,41
355.267,29	498.591,79
29.498,21	29.498,21
329.952,91	36.469,41
6.593.352,04	6.520.909,76

-1.091.562,01	-933.996,35
-29.498,21	-29.498,21
-401.138,01	-401.138,01
-100.000,00	-100.000,00
-36.469,41	-36.469,41
-88.553,88	26.102,28
-350.902,50	-392.993,00
-85.000,00	0,00
-5.361.470,78	-5.455.654,79
-5.361.470,78	-5.455.654,79
0,00	0,00
-140.319,25	-131.258,62
-53.166,91	-38.578,02
-13.690,00	-8.620,00
-13.035,36	0,00
-60.426,98	-84.060,60
-6.593.352,04	-6.520.909,76

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
1.850.000,00	1.850.000,00	1.815.000,00	1.850.000,00	0,00	0,00
-42.400,00	0,00	65.000,00	-42.400,00	0,00	0,00
1.807.600,00	1.850.000,00	1.880.000,00	1.807.600,00	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
-83.468,17	-132.000,00	-127.777,92	0,00	-34.326,12	-49.142,05
-59.452,39	-31.500,00	-40.086,12	0,00	0,00	-59.452,39
-95.789,31	-125.780,00	-96.097,51	0,00	-29.411,80	-66.377,51
-238.709,87	-289.280,00	-263.961,55	0,00	-63.737,92	-174.971,95

3 Kirkelige aktiviteter

- 31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger
32 Kirkelig undervisning
33 Diakonal virksomhed
34 Kommunikation
35 Kirkekor
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
-278.663,60	-263.020,00	-247.534,48	8.898,44	-242.815,39	-44.746,65
-182.971,94	-169.500,00	-166.206,01	0,00	-152.091,48	-30.880,46
-181.930,82	-157.660,00	-129.572,83	0,00	-163.948,36	-17.982,46
-85.620,85	-79.660,00	-57.146,12	0,00	-66.272,60	-19.348,25
-10.299,32	-26.280,00	-66.287,20	0,00	0,00	-10.299,32
-487,45	-14.000,00	-13.122,02	0,00	0,00	-487,45
0,00	-14.000,00	-753,67	0,00	0,00	0,00
-1.500,00	-1.500,00	-1.500,00	0,00	0,00	-1.500,00
-741.473,98	-725.620,00	-682.122,33	8.898,44	-625.127,83	-125.244,59

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
-745.367,89	-651.302,00	-599.694,67	301.749,91	-808.030,32	-239.087,48
-49.175,99	-48.610,00	-65.949,31	0,00	-36.583,78	-12.592,21
-794.543,88	-699.912,00	-665.643,98	301.749,91	-844.614,10	-251.679,69

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/provstiuudvalget
62 Personale, inkl. delt medarbejder
63 Bygning
64 Økonomi
67 Efteruddannelse
69 Forsikring/Arb. miljøråd./Stiftbidrag (PU)

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-40.932,21	-48.798,00	-48.865,91	0,00	0,00	-40.932,21
-41.206,44	-36.500,00	-37.927,61	0,00	-11.563,10	-29.643,34
-33.759,38	-34.500,00	-36.876,82	0,00	-8.563,10	-25.196,28
-4.250,00	-4.250,00	-4.250,00	0,00	-4.250,00	0,00
-62.759,42	-72.500,00	-58.012,88	0,00	-11.563,10	-51.196,32
-9.030,00	-6.000,00	-34.963,00	0,00	0,00	-9.030,00
-19.646,64	-19.646,00	-21.579,33	0,00	0,00	-19.646,64
-211.584,09	-222.194,00	-242.475,55	0,00	-35.939,30	-175.644,79

Formål

7 Finansielle poster

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
72 Øvrige renteudgifter	-32,64	0,00	-7.495,96	0,00	0,00	-32,64
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	212,12	0,00	0,00	212,12	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	2.005,70	2.006,00	4.011,40	2.005,70	0,00	0,00
76 Momsregulering	-5.639,02	0,00	-3.757,81	0,00	0,00	-5.639,02
I alt	-3.453,84	2.006,00	-7.242,37	2.217,82	0,00	-5.671,66

8 Anlægsramme

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
80 Kirkebygning	-203.740,00	-125.000,00	-101.884,90	0,00	0,00	-203.740,00
81 Sognegård	0,00	-125.000,00	-54.792,04	0,00	0,00	0,00
83 Kirkegård	-21.660,00	0,00	-107.022,35	0,00	0,00	-21.660,00
92 Ligningsbeløb anlæg	250.000,00	250.000,00	105.000,00	250.000,00	0,00	0,00
I alt	24.600,00	0,00	-158.699,29	250.000,00	0,00	-225.400,00

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		
5 ab, Sydvestl.del, Brejning	1400	28.000	28.000		Jordlod Kildsigvej 16
11 k, Sydvestl.del, Brejning	1628	1.050.000	79.400		Sognehus, Kærhusvej 1
Ejendomsværdi i alt		1.078.000			

**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
KFUM og -K	192,00
Menighedsplejen	218,50
Høstoffer, videresendt sammen med Væggerskilde	665,50

Brejning kirkekasse

Omfugning apsis

Lykke Byg, omfugning kvadre, 2022	93.750,00
Lykke Byg, omfugning kvadre, 2023	160.812,50
Lykke Byg, kalkning i forbindelse med reparation af apsis	15.000,00
Æ Gammel Murer, kalkning ved murankre	7.707,50
Arkitekt	4.470,00
Arkitekt	15.750,00
	<u>297.490,00</u>
	<u>297.490,00</u>
Anlægsmidler 2019	<u>280.000,00</u>
Underskud	<u>17.490,00</u>
	<u>17.490,00</u>

Omlægning på kirkegård

Løn til graver, 4 timer a 240 kr.	960,00
Løn til gravermedhjælper, 103,5 timer a 200 kr.	20.700,00
	<u>21.660,00</u>
	<u>21.660,00</u>
Overførte anlægsmidler	<u>21.660,00</u>
	<u>21.660,00</u>

Styring anlægsaktiviteter 2023

Brejning kirke

Projekt	Videreførte anlægsmidler fra 2022 (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2023	plus =		Tilfølgsværlinger anlæg	Godkendt overførsel fra/til drift (+/-)	Godkendt konvertering mellem anlægsaktiv. (+/-)	Godkendt brug af frie midler	Midler til rådighed i 2023	Regnskab for 2023 (forbrug)	Afsluttede anlægsarb. overskud (+) underskud (-)	Videreførte anlægsmidler til 2024 (+eller -)
			hævede opsparringer	minus = gennemførte opsparringer								
Ny beplantning o.a. KG (hække)	55.351								0	55.351		55.351
Omlægning kirkegård	26.154								26.154	21.660		4.494
Hvis beløbet bruges skal der først søges i PU (multimaskine)	100.000								100.000			100.000
Omlægning apsis	186.250								0	203.740	-17.490	0
Udskitning af hække									0			0
Projekt varmeforbeding, kirken	-8.135	125.000							116.865			116.865
Projekt varmeforbeding, kirkehus	-8.717	125.000							116.283			116.283
									0			0
									0			0
Bevillinger i alt (netto)	350.903	250.000	0	0	0	0	0	0	600.903	225.400	-17.490	392.993