

ÅRSREGNSKAB 2023

for Sønder Lem Sogns Menighedsråd

i Ringkøbing Provsti

i Ringkøbing-Skjern Kommune

Myndighedskode 8770

CVR-nr. 38967711

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: 1

Menighedsrådets erklæring

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

Højmark Menighedsråd

Regnskabsforklaringer

Det samlede driftsresultat **(A)** viser et mindre forbrug på 35.310 kr.

Likviditet stillet til rådighed af provstiet er uændret og udgør 65.000 kr.

De frie midler udgør efter årets resultat 140.026 kr.

Videreførte anlægsmidler til regnskab 2024, jf. anlægsskema udgør 3.864.716 kr.

Årets driftsresultat **(A)** viser et mindre forbrug på 35.310 kr. Sammenholdt med budgettet, der udgør et merforbrug på 48.500 kr., svarer dette til et mindre forbrug på 83.810 kr.

De samlede lønomkostninger udgør ca. 842.000 kr. Der var budgetteret med ca. 880.000 kr., hvilket svarer til, at der er et mindre forbrug på ca. 38.000 kr. Mindre forbruget ligger primært under hhv. kirkegården og kirkebygningen.

Af større og mindre udsving på *øvrige indtægter og udgifter* (-23.000 kr.) kan nævnes:

- Mindre forbrug på Kirkebygningen på ca. 54.000 kr.
- Mindre forbrug på Kirkelige Aktiviteter svarende til ca. 39.000 kr.
- Merforbrug på Kirkegården svarende til ca. 78.000 kr.
- Mindre forbrug på Præsteboligen på ca. 12.000 kr.
- Administration og Fællesudgifter endte med et merforbrug på ca. 8.000 kr.
- Finansielle poster udgør et mindre forbrug på knap 4.000 kr.

Kirkegården ender samlet set med et merforbrug på ca. 54.000 kr. Der er selvfølgelig små budgetudsving flere steder, men merforbruget kan primært tilskrives udgifter til grandækning på ca. 71.000 kr., der ikke er budgetsat. Udgiften hænger sammen med udskiftning af personale på kirkegården.

Årets anlægsresultat **(B)** viser et merforbrug på ca. 2.122.030 kr. Der er tale om forbrug af videreførte anlægsmidler. Jf. anlægsskemaet for yderligere information.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder

- Kirke Admin Vest, det fælles regnskabskontor i Ringkøbing Provsti. Kontoret er organiseret under Ringkøbing Menighedsråd, hvorfor regnskabet ligger her.
- Samarbejde med Lem Menighedsråd vedr. organist.

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	989.280,84	966.597,00	1.042.555,68
Øvrig drift i alt	-953.970,66	-1.015.097,00	-1.059.663,15
2 Kirkebygning og sognegård	-97.853,73	-166.168,00	-189.583,87
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	-14.168,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-97.853,73	-152.000,00	-189.583,87
3 Kirkelige aktiviteter	-286.219,35	-325.343,00	-317.440,57
Indtægter	0,00	0,00	10.000,00
Udgifter, løn	-278.514,95	-278.143,00	-291.670,52
Udgifter, øvrig drift	-7.704,40	-47.200,00	-35.770,05
4 Kirkegård	-540.167,00	-485.862,00	-493.253,04
Indtægter	190.585,07	200.439,00	245.769,13
Udgifter, løn	-551.258,40	-574.826,00	-493.012,86
Udgifter, øvrig drift	-179.493,67	-111.475,00	-246.009,31
5 Præstebolig mv.	79.846,04	67.359,00	48.645,74
Indtægter	189.128,44	174.940,00	178.070,52
Udgifter, løn	-12.248,83	-12.709,00	-22.296,06
Udgifter, øvrig drift	-97.033,57	-94.872,00	-107.128,72
6 Administration og fællesudgifter	-109.052,81	-100.977,00	-104.611,61
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-109.052,81	-100.977,00	-104.611,61
7 Finansielle poster	-523,81	-4.106,00	-3.419,80
Indtægter	197,12	-4.106,00	-1.464,39
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-720,93	0,00	-1.955,41
A Resultat af drift	35.310,18	-48.500,00	-17.107,47

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	6.030.249,13
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-1.416.878,87	0,00	-183.920,68
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-705.151,25	0,00	-92.000,00
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	-204.759,71
B Resultat af anlæg	-2.122.030,12	0,00	5.549.568,74
C Resultatopgørelse	-2.086.719,94	-48.500,00	5.532.461,27

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-78.843,17	0,00	-78.843,17
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-65.000,00	0,00	-65.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-104.716,19	-35.310,06	-140.026,25
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-5.986.746,00	2.122.030,00	-3.864.716,00
742010 Årsafslutningskonto	2.086.719,94	-2.086.719,94	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**

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
2.874.552,13	2.928.688,47
743,42	18.146,31
24.001,22	52.015,78
78.843,17	78.843,17
2.770.964,32	2.779.683,21
0,00	0,00
6.198.794,50	4.030.673,85
212.062,15	165.971,62
5.986.732,35	3.864.702,23
9.073.346,63	6.959.362,32
-6.235.305,36	-4.148.585,42
-78.843,17	-78.843,17
-65.000,00	-65.000,00
-104.716,19	-140.026,25
-5.986.746,00	-3.864.716,00
-2.770.964,32	-2.779.683,21
-2.770.964,32	-2.779.683,21
0,00	0,00
-67.076,95	-31.093,69
-35.501,75	-2.006,03
-9.238,89	0,00
-5.952,00	-5.952,00
-16.384,31	-23.135,66
-9.073.346,63	-6.959.362,32

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
966.597,00	966.597,00	1.014.000,83	966.597,00	0,00	0,00
22.683,84	0,00	28.554,85	22.683,84	0,00	0,00
989.280,84	966.597,00	1.042.555,68	989.280,84	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

- 20 Fælles formål
21 Kirkebygning
22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)
23 Sognegård
24 Kirkekontor (uden for kirke og sognegård)
25 Tjenstlige lokaler i præstegård

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-850,00
-45.314,87	-83.900,00	-104.163,80	0,00	0,00	-45.314,87
-2.837,50	-10.000,00	-7.081,25	0,00	0,00	-2.837,50
0,00	-50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-49.611,90	0,00	-61.657,21	0,00	0,00	-49.611,90
760,54	-22.268,00	-16.681,61	0,00	0,00	760,54
-97.853,73	-166.168,00	-189.583,87	0,00	0,00	-97.853,73

3 Kirkelige aktiviteter

- 30 Fælles formål
31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger
32 Kirkelig undervisning
33 Diakonal virksomhed
34 Kommunikation
37 Foredrags- og mødevirksomhed

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-150,00
-285.306,96	-291.643,00	-300.317,29	0,00	-278.514,95	-6.792,01
-762,39	-12.000,00	-2.521,32	0,00	0,00	-762,39
0,00	-1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	-20.500,00	-12.481,25	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	-2.120,71	0,00	0,00	0,00
-286.219,35	-325.343,00	-317.440,57	0,00	-278.514,95	-7.704,40

4 Kirkegård

- 40 Kirkegården

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-540.167,00	-485.862,00	-493.253,04	190.585,07	-551.258,40	-179.493,67
-540.167,00	-485.862,00	-493.253,04	190.585,07	-551.258,40	-179.493,67

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
-13.928,96	-26.581,00	-45.129,26	95.353,44	-12.248,83	-97.033,57
93.775,00	93.940,00	93.775,00	93.775,00	0,00	0,00
79.846,04	67.359,00	48.645,74	189.128,44	-12.248,83	-97.033,57

Formål

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
6 Administration og fællesudgifter						
60 Fælles formål	-20.809,20	-16.300,00	-18.801,12	0,00	0,00	-20.809,20
61 Menighedsrådet/provstiuvalg	-32.370,92	-21.750,00	-19.592,34	0,00	0,00	-32.370,92
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-16.077,27	-10.550,00	-15.373,37	0,00	0,00	-16.077,27
63 Bygning	0,00	-1.975,00	-1.975,00	0,00	0,00	0,00
64 Økonomi	-36.048,15	-41.050,00	-38.750,00	0,00	0,00	-36.048,15
67 Efteruddannelse	0,00	-2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
68 Menighedsrådsvalg/provstiuvalg	0,00	0,00	-2.002,00	0,00	0,00	0,00
69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)	-3.747,27	-7.352,00	-8.117,78	0,00	0,00	-3.747,27
I alt	-109.052,81	-100.977,00	-104.611,61	0,00	0,00	-109.052,81

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
7 Finansielle poster						
72 Øvrige renteudgifter	0,00	0,00	-105,02	0,00	0,00	0,00
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	0,00	-4.500,00	-2.252,83	0,00	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	197,12	394,00	788,44	197,12	0,00	0,00
76 Momsregulering	-720,93	0,00	-1.850,39	0,00	0,00	-720,93
I alt	-523,81	-4.106,00	-3.419,80	197,12	0,00	-720,93

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
8 Anlægsramme						
80 Kirkebygning	-1.416.878,87	0,00	-183.920,68	0,00	0,00	-1.416.878,87
83 Kirkegård	-705.151,25	0,00	-92.000,00	0,00	0,00	-705.151,25
85 Præsteboliger	0,00	0,00	-204.759,71	0,00	0,00	0,00
92 Ligningsbeløb anlæg	0,00	0,00	6.030.249,13	0,00	0,00	0,00
I alt	-2.122.030,12	0,00	5.549.568,74	0,00	0,00	-2.122.030,12

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		
1 A, Ø Lem By. Sdr. Lem	391060 m2	5.200.000	1.680.200		Præstegård
Ejendomsværdi i alt		5.200.000			

**Indfrysning af grundskyld sker jf. lov nr. 278 af 12. april 2018. Loven medfører en midlertidig indefrysningssordning for 2018-2020. Det betyder, at kommunen skal indefryse årlige stigninger i grundskylden over 200 kr. pr. ejer.*

Højmark Kirke (Sdr. Lem Sogn)

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

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

Afgrensning Art: 972010 - 972010

Afgrensning formål: -

Art: 972010 Kollekt m.v. til afregning						startsaldo	,00	
Dato	Bilagsnr	Formål	Projekt	Sted	Tekst	Moms	Beløb	Saldo
05-01-2023	415				Indsat kollekt Bibekselskabet		-200,00	-200,00
05-01-2023	416				Afregnet kollekt Bibekselskabet		200,00	,00

Styring anlægsaktiviteter 2023

Højmark

Alle aktuelle anlægsaktiviteter føres i skemaet
 Gennemførte opsparring og hævvede opsparring
 Hjemtagne lån og afdrag på lån

Forbrug = betalte regninger på anlægsarbejder - som er ført på Formål 8

Projekt	Viderførte anlægsmidler fra 2022 (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2023	plus =		Tillægsbevillinger anlæg	Godkendt overførsel fra/til drift (+/-)	Godkendt konvertering mellem anlægsaktiv. (+/-)	Eksterne tilskud projekt	Midler til rådighed i 2023	Regnskab for 2023 (forbrug)	Afsluttede anlægsarb. overskud (+) underskud (-)	Viderførte anlægsmidler til 2024 (+eller -)
			hævvede opsparring minus = gennemførte opsparring	hjemtagne lån minus = betalte afdrag								
Anlægsprojekter												
8315 Omsætning af diger	756.667								0	0		0
8010 Renovering af kirke	5.230.079								5.230.079	1.416.879		3.813.200
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
Opsparing									0			0
Opsparing - Formål 1									0			0
Opsparing - Formål 2									0			0
Afdrag									0			0
Afdrag - Lån 1									0			0
Afdrag - Lån 2									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
									0			0
Bevillinger i alt (netto)	5.986.746	0	0	0	0	0	0	0	5.986.746	2.122.030	0	3.864.716

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