

ÅRSREGNSKAB 2023

for Hoven Sogns Menighedsråd

i Skjern Provsti

i Ringkøbing-Skjern Kommune

Myndighedskode 8786

CVR-nr. 19300315

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 Hoven 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

Årets resultat viser et underskud på 13.212 kr. Underskuddet i anlæg på 37.672 kr. skyldes, at der er lavet forarbejde til et anlægsprojekt, som skal sendes til behandling i provsti og stift. Der er endnu ikke bevilget penge til projektet. Overskud i driften er 24.459 kr. af dette beløb, skal der afsættes 20.000 kr. til kalkning i 2024.

Formål 2

For at udgå økonomisk forskydning mellem år der kalkes og år der ikke kalkes budgetteres hvert år med 20.000 til kalkning. Disse fremgår af afgrænsede frie midler. Udgiften til el i kirken og konfirmandstuen er godt 18.000 kr. mindre end budgetteret. Der er malet døre og vindue udvendigt på konfirmandstuen.

Formål 3

Der er afholdt en koncert "Under Egen" i juni måned, hvor Hoven Energi- & Udviklingsfond har givet tilskud svarende til udgiften til musikere. Overskuddet fra koncerten er ført som afgrænsede frie midler, da man vil holde en koncert igen i 2024, hvortil overskuddet indregnes.

Derudover har der været afholdt julekoncert.

Formål 4

Plankeværk og redskabsrum er blevet malet.

Formål 6

Der er indkøbt ny kopimaskine.

Formanden har deltaget i formandskursus udbudt af Landsforeningen af Menighedsråd.

Udgifter til kirkekontor og regnskabsføring for Tarm Pastorat er samlet i en anden kirkekasse, og er derfor ikke indeholdt i regnskabet for Hoven Sogn.

ANLÆG

Se oversigten i bilag A-1.

Der er vedhæftet biregnskab for ny polstring på knæfald.

Momsregulering

Det er besluttet at følge Kirkeministeriets og Landsforeningens anbefaling om metodevalg til beregning af den variable momsfradragprocent, som tager afsæt i Landsskatterettens afgørelse af 12. december 2017 jr. nr. 13-0187000.

Bevægelse i frie midler

Primo	122.825 kr.
Afgrænsede frie midler primo. Opsparing til kalkning	20.000 kr.
Afgrænsede frie midler primo. Optjening til koncerten "Under Egen"	2.536 kr.
Resultat drift	24.460 kr.
Planlagt forbrug anlægsbevilling (Bilag A-1)	-1.692 kr.
Resultat anlægsprojekter (Bilag A-1)	0 kr.
Afgrænsede frie midler ultimo. Optjening til koncerten "Under Egen"	-3.809 kr.
Afgrænsede frie midler ultimo. Opsparing til kalkning	-40.000 kr.
Afgrænsede frie midler ultimo. Opsparing til driftsmidler 2024	<u>-45.000 kr.</u>
Ultimo	<u>79.320 kr.</u>

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

Organistsamarbejde i Tarm Pastorat. Hoven kirkekasse afholder 10% af lønudgift til organister i pastoratet. Regnskabet for dette samarbejde føres i Tarm Kirkekasse.

Hoven Menighedsråd har indgået samarbejde med Tarm Menighedsråd om pasning af kirkegård. Kirkekassen betaler et årligt beløb for denne ydelse. Regnskabet for dette samarbejde føres i Tarm Kirkekasse.

Der er indgået aftale med Ådum Menighedsråd om lån af kirkesanger. Kirkesangeren er ansat af Ådum Menighedsråd. Hoven Kirkekasse betaler halvdelen af udgiften. Regnskabet for dette føres i Ådum Kirkekasse.

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	615.000,00	615.000,00	580.000,04
Øvrig drift i alt	-590.540,01	-614.400,00	-535.905,15
2 Kirkebygning og sognegård	-152.089,47	-173.972,00	-152.302,16
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-14.585,10	-22.372,00	-20.173,62
Udgifter, øvrig drift	-137.504,37	-151.600,00	-132.128,54
3 Kirkelige aktiviteter	-221.078,70	-236.528,00	-204.574,99
Indtægter	21.403,20	15.000,00	18.736,00
Udgifter, løn	-220.966,23	-226.828,00	-201.688,86
Udgifter, øvrig drift	-21.515,67	-24.700,00	-21.622,13
4 Kirkegård	-129.578,64	-128.000,00	-105.634,22
Indtægter	196.366,30	187.000,00	194.822,94
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-325.944,94	-315.000,00	-300.457,16
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	-88.479,32	-76.100,00	-72.143,01
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-12.063,10	-12.000,00	-12.063,10
Udgifter, øvrig drift	-76.416,22	-64.100,00	-60.079,91
7 Finansielle poster	686,12	200,00	-1.250,77
Indtægter	686,65	200,00	664,29
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-0,53	0,00	-1.915,06
A Resultat af drift	24.459,99	600,00	44.094,89

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	100.000,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-16.422,50	0,00	-5.441,40
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-21.250,00	0,00	0,00
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	-37.672,50	0,00	94.558,60
C Resultatopgørelse	-13.212,51	600,00	138.653,49

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-40.139,72	0,00	-40.139,72
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-30.000,00	0,00	-30.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-122.824,70	43.504,51	-79.320,19
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-23.183,00	35.981,00	12.798,00
741150 Frie midler - afgrænsede projekter	-20.000,00	-20.000,00	-40.000,00
741151 Frie midler - afgrænsede projekter	-2.536,00	-1.273,00	-3.809,00
741152 Frie midler - afgrænsede projekter	0,00	-45.000,00	-45.000,00
742010 Årsafslutningskonto	13.212,51	-13.212,51	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
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
2.259.080,38	2.151.730,05
2.603,00	6.506,00
4.714,01	567,19
40.139,72	40.139,72
2.211.623,65	2.104.517,14
0,00	0,00
273.606,89	239.413,61
273.606,89	239.413,61
2.532.687,27	2.391.143,66

-238.683,42	-225.470,91
-40.139,72	-40.139,72
-30.000,00	-30.000,00
-122.824,70	-79.320,19
-23.183,00	12.798,00
-22.536,00	-88.809,00
-2.211.623,65	-2.104.517,14
-2.211.623,65	-2.104.517,14
0,00	0,00
-82.380,20	-61.155,61
0,00	-60.784,84
-77.351,28	0,00
-4.422,88	0,00
-606,04	-370,77
-2.532.687,27	-2.391.143,66

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
615.000,00	615.000,00	580.000,04	615.000,00	0,00	0,00
615.000,00	615.000,00	580.000,04	615.000,00	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

20 Fælles formål

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
-2.091,76	-4.600,00	-3.730,07	0,00	0,00	-2.091,76
-97.659,29	-108.748,00	-87.887,62	0,00	-9.723,42	-87.935,87
-14.661,65	-18.000,00	-11.402,75	0,00	0,00	-14.661,65
-37.676,77	-42.624,00	-49.281,72	0,00	-4.861,68	-32.815,09
-152.089,47	-173.972,00	-152.302,16	0,00	-14.585,10	-137.504,37

3 Kirkelige aktiviteter

30 Fælles formål

31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger

32 Kirkelig undervisning

33 Diakonal virksomhed

34 Kommunikation

36 Kirkekoncerter

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-2.728,95	-1.500,00	-1.232,80	0,00	0,00	-2.728,95
-198.713,58	-211.528,00	-198.544,24	0,00	-185.916,23	-12.797,35
0,00	-3.000,00	-184,90	0,00	0,00	0,00
-1.500,00	-2.000,00	0,00	0,00	0,00	-1.500,00
0,00	-2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-18.136,17	-16.000,00	-4.613,05	21.403,20	-35.050,00	-4.489,37
-221.078,70	-236.528,00	-204.574,99	21.403,20	-220.966,23	-21.515,67

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
-129.328,64	-128.000,00	-105.634,22	196.366,30	0,00	-325.694,94
-250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-250,00
-129.578,64	-128.000,00	-105.634,22	196.366,30	0,00	-325.944,94

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

63 Bygning

64 Økonomi

67 Efteruddannelse

68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalgvalg

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

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-27.568,87	-20.500,00	-17.752,12	0,00	0,00	-27.568,87
-45.483,86	-41.200,00	-35.756,98	0,00	-12.063,10	-33.420,76
-483,74	-2.000,00	-1.452,53	0,00	0,00	-483,74
-3.950,00	-3.850,00	-4.875,00	0,00	0,00	-3.950,00
-3.950,00	-3.850,00	-5.093,75	0,00	0,00	-3.950,00
-2.345,00	0,00	-300,00	0,00	0,00	-2.345,00
0,00	0,00	-1.821,00	0,00	0,00	0,00
-4.697,85	-4.700,00	-5.091,63	0,00	0,00	-4.697,85
-88.479,32	-76.100,00	-72.143,01	0,00	-12.063,10	-76.416,22

Formål

7 Finansielle poster

72 Øvrige renteudgifter
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)
76 Momsregulering

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-0,53	0,00	-1.915,06	0,00	0,00	-0,53
80,52	0,00	0,00	80,52	0,00	0,00
200,68	200,00	401,40	200,68	0,00	0,00
405,45	0,00	262,89	405,45	0,00	0,00
686,12	200,00	-1.250,77	686,65	0,00	-0,53

I alt

8 Anlægsramme

80 Kirkebygning
83 Kirkegård
92 Ligningsbeløb anlæg

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-16.422,50	0,00	-5.441,40	0,00	0,00	-16.422,50
-21.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-21.250,00
0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
-37.672,50	0,00	94.558,60	0,00	0,00	-37.672,50

I alt

Bilag 2: Kollektregnskab

	Beløb
Høstkolekt. Skjern-Tarm Menighedspleje	2.798,00

HOVEN KIRKE

Anlægsaktiviteter 2023

Alle aktuelle anlægsaktiviteter føres i skemaet

Gennemførte opsparringer og hævvede opsparringer

Hjemtagne lån og afdrag på lån

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

Projekt	Videreførte anlægsmidler fra 2022 (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2023	plus = hævvede opsparringer minus = gennemførte opsparringer		plus = hjemtagne lån minus = betalte afdrag		Tilfølgende bevilninger anlæg	Godkendt overførsel fra/til drit (+/-)	Godkendt konvertering mellem anlægsaktiv. (+/-)	Eksterne tilskud projekt	Midler til rådighed i 2023	Regnskab for 2023 (forbrug)	Afsuttede anlægsarb. overskud (+) underskud (-)	Videreførte anlægsmidler til 2024 (+ eller -)
Renovering af altertavle*	23.184								-23.184		0			0
Ny polstring på knæfald*									16.423		16.423	16.423		0
Støjdæmpning i konfirmandstuen**								1.692	6.761		8.453			8.453
Tag på kapel, toilet, sti											0	21.250		0
Bevilninger i alt (netto)	23.184	0	0	0	0	0	1.692	0	0	0	24.876	37.673	0	-12.798
	Note 1	Note 2	Note 3	Note 4	Note 5	Note 6	Note 7	Note 8	Note 9	Note 10	Note 11	Note 12		

Tal til resultatdisponering opgøres på næste side

*Flytning af anlægsmidler er godkendt i brev fra provstiet af 13.04.2023

**Flytning af anlægsmidler er godkendt i brev fra provstiet af 12.10.2023

Biregnskaber for ompolstring af knæfald

	2023	I alt	Budget
Askov Polster	16.423	16.423	0
Udgifter i alt	16.423	16.423	0

Finansiering			
Ligningsmidler	16.423	16.423	0
Finansiering i alt	16.423	16.423	0