

ÅRSREGNSKAB 2023

for Emmerlev Sogns Menighedsråd

i Tønder Provsti

i Tønder Kommune

Myndighedskode 9052

CVR-nr. 10077117

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 Emmerlev 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 bemærkninger til årsregnskab 2023 for Emmerlev kirkekasse:

Det realiserede regnskab for 2023 viser et overskud på 161.694,54 kr. mod forventet underskud på 130.000 kr. Det vil sige, at der er brugt 291.694,54 kr. mindre end hvad driftsrammen tillader.

Grunden til at der er budgetteret med et stort underskud skyldes Tønder provstiudvalgs økonomiske politik, hvor menighedsrådet selv bidrager til finansiering af ligning, når den likvide beholdning skønnes for høj.

Væsentlige afvigelser mellem budget og regnskab

Detaljer om væsentlige afvigelser er specificeret under hovedformålene.

Formål 2: Kirkebygninger og sognegård

Der blev i budgetfasen for 2023 afsat en del penge til energjudgifter. Disse blev ikke brugt, da priserne efterfølgende faldt igen.

Formål 3: Kirkelige aktiviteter

Menighedsrådet har haft afsat midler til vikarer på kirkesangere og organister. Desuden har der ikke været afholdt lige så mange foredrag, som man plejer.

Formål 5: Præstebolig, forpagtning mv

Der blev i 2022 forhandlet nye forpagtningskontrakter. Derfor en stigning i indtægter under formål 5.

Anlæg

Ligningsbeløb til anlæg udgør 496.250 kr., som er bevilliget til flg.:

- Gangbro over kirkens loft. 400.000 kr. Videreføres til 2024.
- Renovering af grenplads. 56.250 kr. Heraf skulle man selv finansiere 15.000 kr. selv af frie midler. Videreført til 2024.
- Kalkning og algebehandling af kapel. 40.000 kr. Videreført til 2024.
- Dør i præsteværelse renoveres. 15.000 kr. Videreført til 2024.

Arv og donationer

Saldoen udgør 9.000 kr. Pengene er midler der er søgt fra Højer Sparekasse Fond til Sogneudflugt m.v.

Moms

Menighedsrådet har valgt at følge Landsforeningens anbefaling vedr. udregning af den variable momsprocent. Den variable momsprocent udgør 25 %.

Regnskabsfører er kommet til at lave en momsregulering pr. 30.06.2023. Dette er korrigeret pr. 31.12.2023 og den korrekte moms er nu afregnet for 2023.

Pengeinstitut

Menighedsrådets likvide midler er placeret i Sparekassen Bredebro

Derudover er de 2 konti i Danske Bank. Den ene er en prohuberet konto, som menighedsrådet prøver at få ophævet. Den anden er en konti til tidligere indbetalinger af landleje og kirkegårdsfakturaer.

Menighedsrådet indgår i følgende samarbejder:

Samarbejdets navn	Samarbejdets deltagere	Samarbejde registreret regnskabsmæssigt i
Fælles Regnskab	21 sogne i Tønder Provsti	Hjerpsted Menighedsråd, hvor bi-regnskab forefindes som en del af årsregnskab for 2023
Samarbejdsaftale gravere og gravermedhjælpere	Flg. Sogne: Ballum, Skast, Randerup, Visby, Emmerlev og Hjerpsted	Der er ikke noget økonomisk mellemværende mellem parterne, men består af en gensidig vikardækning m.m.
Samarbejdsaftale organister	Flg. Sogne: Brede, Ballum, Skast, Randerup, Visby, Emmerlev og Hjerpsted	Ballum Menighedsråd og Brede menighedsråd modtager hver især ligning fra provstiet til lønudgifter for organiststilling samt vikarer. Der er således intet bi-regnskab.
Samarbejde kirkesangere	Flg. Sogne: Ballum, Skast, Randerup, Visby, Emmerlev og Hjerpsted	Ballum menighedsråd og Brede menighedsråd modtager hver især ligning fra provstiet til afholdelse af lønudgift for kirkestillinger samt vikarer. Der er således intet bi-regnskab.

Dato: 1. Februar 2024

Udarbejdet af

Lisa R. Christensen

Regnskabsfører

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	734.260,92	734.261,00	859.834,00
Øvrig drift i alt	-572.566,38	-864.261,00	-744.569,57
2 Kirkebygning og sognegård	-84.044,50	-225.525,00	-172.248,24
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-24.582,75	-25.337,00	-25.631,43
Udgifter, øvrig drift	-59.461,75	-200.188,00	-146.616,81
3 Kirkelige aktiviteter	-122.517,43	-182.894,00	-181.951,28
Indtægter	5.433,63	0,00	3.728,65
Udgifter, løn	-101.450,09	-128.714,00	-155.298,50
Udgifter, øvrig drift	-26.500,97	-54.180,00	-30.381,43
4 Kirkegård	-386.205,62	-417.995,00	-364.784,79
Indtægter	138.336,96	115.431,00	152.249,03
Udgifter, løn	-332.883,14	-346.273,00	-350.296,53
Udgifter, øvrig drift	-191.659,44	-187.153,00	-166.737,29
5 Præstebolig mv.	97.839,33	63.840,00	79.871,88
Indtægter	110.524,82	74.640,00	92.291,78
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-12.685,49	-10.800,00	-12.419,90
6 Administration og fællesudgifter	-76.541,71	-96.840,00	-106.018,88
Indtægter	6,25	0,00	0,00
Udgifter, løn	-41.655,67	-39.040,00	-40.800,00
Udgifter, øvrig drift	-34.892,29	-57.800,00	-65.218,88
7 Finansielle poster	-1.096,45	-4.847,00	561,74
Indtægter	152,68	153,00	2.360,71
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-1.249,13	-5.000,00	-1.798,97
A Resultat af drift	161.694,54	-130.000,00	115.264,43

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)	496.250,04	496.250,00	284.999,96
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-68.937,50	-455.000,00	-65.125,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	0,00	-56.250,00	-217.430,40
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	427.312,54	-15.000,00	2.444,56
C Resultatopgørelse	589.007,08	-145.000,00	117.708,99

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	-31.880,01	0,00	-31.880,01
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-30.535,75	0,00	-30.535,75
741110 Menighedsrådets frie midler	-376.975,06	-164.194,08	-541.169,14
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-60.000,00	-424.813,00	-484.813,00
742010 Årsafslutningskonto	-589.007,08	589.007,08	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Primo	Bevægelse	Ultimo
721160 Arv og donationer	-9.000,00	0,00	-9.000,00

Arv og donation, Højer Sparekasse Fond

Årets bevægelser på arv & donation består af følgende poster

Indtægt	Kr.	3000
Udgifter til bus, sognetur	Kr.	-3000
Saldo pr. 31.12.2023	kr.	9000

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
721160	Arv og donationer
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
1.989.069,83	1.999.059,48
33.094,27	12.864,56
583,21	0,83
30.535,75	30.535,75
1.924.856,60	1.955.658,34
0,00	0,00
533.306,04	1.111.289,52
400.563,35	929.565,15
31.880,01	31.880,01
100.862,68	149.844,36
2.522.375,87	3.110.349,00

-508.390,82	-1.097.397,90
-31.880,01	-31.880,01
-30.535,75	-30.535,75
-9.000,00	-9.000,00
-376.975,06	-541.169,14
-60.000,00	-484.813,00
-1.924.856,60	-1.955.658,34
-1.924.856,60	-1.955.658,34
0,00	0,00
-89.128,45	-57.292,76
-57.900,75	-27.741,75
-31.227,70	-29.551,01
-2.522.375,87	-3.110.349,00

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
734.260,92	734.261,00	859.834,00	734.260,92	0,00	0,00
734.260,92	734.261,00	859.834,00	734.260,92	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
-77.629,26	-207.936,00	-147.470,21	0,00	-24.582,75	-53.046,51
-6.415,24	-17.589,00	-23.778,03	0,00	0,00	-6.415,24
0,00	0,00	-1.000,00	0,00	0,00	0,00
-84.044,50	-225.525,00	-172.248,24	0,00	-24.582,75	-59.461,75

3 Kirkelige aktiviteter

31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger

32 Kirkelig undervisning

33 Diakonal virksomhed

34 Kommunikation

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
-76.600,70	-134.489,00	-137.552,34	0,00	-64.661,09	-11.939,61
0,00	-1.550,00	-300,00	0,00	0,00	0,00
-15.308,27	-16.670,00	-10.500,17	0,00	-4.097,00	-11.211,27
0,00	-360,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-28.035,61	-23.756,00	-16.511,87	5.433,63	-31.200,00	-2.269,24
-2.072,85	-6.069,00	-16.586,90	0,00	-1.492,00	-580,85
-500,00	0,00	-500,00	0,00	0,00	-500,00
-122.517,43	-182.894,00	-181.951,28	5.433,63	-101.450,09	-26.500,97

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
-378.363,34	-410.934,00	-352.432,10	122.381,62	-324.688,86	-176.056,10
-7.842,28	-7.061,00	-12.352,69	15.955,34	-8.194,28	-15.603,34
-386.205,62	-417.995,00	-364.784,79	138.336,96	-332.883,14	-191.659,44

5 Præstebolig mv.

57 Skov og landbrug

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
97.839,33	63.840,00	79.871,88	110.524,82	0,00	-12.685,49
97.839,33	63.840,00	79.871,88	110.524,82	0,00	-12.685,49

6 Administration og fællesudgifter

60 Fælles formål

61 Menighedsrådet/provstiudvalget

62 Personale, inkl. delt medarbejder

63 Bygning

64 Økonomi

67 Efteruddannelse

68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalgsvalg

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

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-12.167,81	-24.239,00	-11.784,74	6,25	0,00	-12.174,06
-21.368,29	-27.000,00	-22.694,44	0,00	-10.693,00	-10.675,29
-13.866,43	-12.408,00	-13.302,38	0,00	-10.738,33	-3.128,10
-9.531,34	-8.810,00	-10.200,00	0,00	-9.531,34	0,00
-15.250,91	-15.110,00	-13.712,67	0,00	-10.693,00	-4.557,91
0,00	-5.000,00	-27.929,95	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	-1.810,00	0,00	0,00	0,00
-4.356,93	-4.273,00	-4.584,70	0,00	0,00	-4.356,93
-76.541,71	-96.840,00	-106.018,88	6,25	-41.655,67	-34.892,29

Formål

7 Finansielle poster

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
72 Øvrige renteudgifter	0,00	0,00	-194,74	0,00	0,00	0,00
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	0,00	-5.000,00	-1.604,23	0,00	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	152,68	153,00	305,36	152,68	0,00	0,00
76 Momsregulering	-1.249,13	0,00	2.055,35	0,00	0,00	-1.249,13
I alt	-1.096,45	-4.847,00	561,74	152,68	0,00	-1.249,13

8 Anlægsramme

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
80 Kirkebygning	-68.937,50	-455.000,00	-65.125,00	0,00	0,00	-68.937,50
83 Kirkegård	0,00	-56.250,00	-217.430,40	0,00	0,00	0,00
92 Ligningsbeløb anlæg	496.250,04	496.250,00	284.999,96	496.250,04	0,00	0,00
I alt	427.312,54	-15.000,00	2.444,56	496.250,04	0,00	-68.937,50

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		
448 Sdr Sejerslev	1.7989	130.000	63.500		Bortforpagtet
586 m.fl. gl. Frederikskog	4.971	50.000	24.200		Bortforpagtet
136 m.fl. Ny Frederikskog	16.1951	1.100.000	531.800		Bortforpagtet
465 m.fl. Nr Sejerslev	1.8172	190.000	95.100		Bortforpagtet
Ejendomsværdi i alt		1.470.000			

**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
Kirkebøssen, indsamlet i 2023:	
Meget lille beløb indsamlet og tages med i 2024-regnskabet.	0,00

Anlæg, Bi-regnskaber

Automatisk åbne- og lukkemekanismer, vinduer kirke

Indtægter

Ligning overført fra 2022 60.000,00

Indtægter i alt 60.000,00

Udgifter

EL-service Højer. Vinduesåbninger 57.500,00

Udgifter i alt 57.500,00

Overskud som overføres til kontoen for frie midler **2.500,00**