

ÅRSREGNSKAB 2023

for Hvam Sogns Menighedsråd

i Viborg Østre Provsti

i Viborg Kommune

Myndighedskode 8523

CVR-nr. 13440212

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: 0

Menighedsrådets erklæring

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

Regnskabet for 2023 viser et overskud på kr. 160.816,57
Overskuddet fordeler sig på følgende formål:

Formål 2: Kirkebygning og sognegård. Formålet viser et positivt resultat på kr. 25.865 og kommer i hovedsag af at det ikke er brugt lige mange midler til udvendig og indvendig vedligeholdelse som antaget i budgettet for 2023. El og varme er i 2023 i tråd med budget.

Formål 3: Kirkelige aktiviteter viser et overskud på kr. 73.230 og fremkommer af at det er brugt mindre udgifter på løn, samt indkøb til kirkelige aktiviteter. Ligeledes har det ikke være udgifter til kirkekoncerter med kr. 15.000 som antaget i budget.

Formål 4: Kirkegård går i overskud med kr. 60.656, grunden til dette overskuddet er at menighedsrådet er gået over fra at fakturere bagud til at fakturere tjenesterne det året de bliver udført, det gør at det ligger to års fakturering inde i regnskabet for 2023.

Formål 6: Administration og fællesudgifter er i tråd med budget.

Formål 7: Finansielle poster

Det har ikke været ført renteudgifter i 2023 og det giver positivt udslag i resultatet. Momsen for den delvise kirkegårds moms er beregnet til 48 % og den delvise moms på fælles udgifter er beregnet til 23 %. Da de begge er højere end den momsprocent som er brugt i bogføringen af 2023, giver det en positiv regulering.

Menighedsrådet afsætter kr. 50.000 af årets overskud til likvide beholdninger til udgifter til synsudsatte.

Efter årets resultat har menighedsrådet kr. 93.715.18 i frie midler

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

§42a samarbejdsaftale mellem Vester Tostrup sogns menighedsråd, Roum sogns menighedsråd og Hvam sogns menighedsråd.

Vester Tostrup sogn er udførende sogn/hoved sogn for samarbejdet. Roum sogns menighedsråd og Hvam sogns menighedsråd er bestillende.

Fordelingen af udgifterne sker ved en beregning af indbyggerallet.

Vester Tostrup sogn 47,4 %

Roum sogn 30,4 %

Hvam sogn 22,2 %

Den procentvise fordeling genberegnes ifm. ordinære menighedsrådsvalg.

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.

Værdipapirer: Værdipapirer registreres til dagsværdi den sidste dag i året (likviditet og opsparing til anlæg).

	Regnskab 2023	Budget 2023*	Regnskab 2022
1 Fælles indtægter i alt	945.989,00	945.989,00	921.713,00
Øvrig drift i alt	-785.172,43	-945.989,00	-926.523,76
2 Kirkebygning og sognegård	-121.435,49	-147.300,00	-174.766,45
Indtægter	0,00	0,00	400,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-121.435,49	-147.300,00	-175.166,45
3 Kirkelige aktiviteter	-249.030,13	-322.260,00	-256.244,08
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-204.120,28	-246.360,00	-195.107,57
Udgifter, øvrig drift	-44.909,85	-75.900,00	-61.136,51
4 Kirkegård	-283.711,34	-344.367,00	-360.046,76
Indtægter	223.821,62	165.537,00	162.314,38
Udgifter, løn	-415.242,13	-415.304,00	-419.428,19
Udgifter, øvrig drift	-92.290,83	-94.600,00	-102.932,95
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	-138.333,64	-133.518,00	-135.588,06
Indtægter	900,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-139.233,64	-133.518,00	-135.588,06
7 Finansielle poster	7.338,17	1.456,00	121,59
Indtægter	7.338,17	4.456,00	4.611,88
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	-3.000,00	-4.490,29
A Resultat af drift	160.816,57	0,00	-4.810,76

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	0,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	0,00	0,00	0,00
C Resultatopgørelse	160.816,57	0,00	-4.810,76

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	-290.942,91	-74,27	-291.017,18
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-891.207,87	0,00	-891.207,87
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-150.000,00	0,00	-150.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	17.027,12	-110.742,30	-93.715,18
741150 Frie midler - udgifter til synsudsatte	0,00	-50.000,00	-50.000,00
742010 Årsafslutningskonto	-160.816,57	160.816,57	0,00

FINANSIEL STATUS:**AKTIVER****Tilgodehavender**

611510-90	Debitorer
612110-619019	Andre tilgodehavender
619030	Kirke- og præsteembedekapitaler
619090	Gravstedkapitaler

Værdipapirer

581210	Værdipapirer frie midler
--------	--------------------------

Likvide beholdninger

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
741110	Menighedsrådets frie midler
741150-59	Frie midler - afgrænsede projekter

Hensættelser

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

Lån**Skyldige omkostninger**

951510	Kreditorer
951810	Gæld til andre menighedsråd
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og lønde

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
2.759.147,49	2.773.597,80
2.715,08	64.050,33
32.641,61	30.095,81
891.207,87	891.207,87
1.832.582,93	1.788.243,79
510,26	522,50
510,26	522,50
459.167,43	584.974,73
290.942,91	291.017,18
168.224,52	293.957,55
3.218.825,18	3.359.095,03

-1.315.123,66	-1.475.940,23
-290.942,91	-291.017,18
-891.207,87	-891.207,87
-150.000,00	-150.000,00
17.027,12	-93.715,18
0,00	-50.000,00
-1.832.582,93	-1.788.243,79
-1.832.582,93	-1.788.243,79
0,00	0,00
-71.118,59	-94.911,01
-23.906,59	-54.535,61
-21.155,86	-21.016,05
-26.056,14	-19.359,35
-3.218.825,18	-3.359.095,03

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

10 Ligningsbeløb til drift

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
945.989,00	945.989,00	921.713,00	945.989,00	0,00	0,00
945.989,00	945.989,00	921.713,00	945.989,00	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

21 Kirkebygning

22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)

23 Sognegård

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-74.408,43	-87.200,00	-137.501,28	0,00	0,00	-74.408,43
-25.221,72	-20.000,00	-21.767,75	0,00	0,00	-25.221,72
-21.805,34	-40.100,00	-15.497,42	0,00	0,00	-21.805,34
-121.435,49	-147.300,00	-174.766,45	0,00	0,00	-121.435,49

3 Kirkelige aktiviteter

31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger

32 Kirkelig undervisning

34 Kommunikation

36 Kirkekoncerter

37 Foredrags- og mødevirksomhed

39 Kontingent til DSUK

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-197.471,04	-239.560,00	-205.727,52	0,00	-191.833,28	-5.637,76
-12.061,58	-6.000,00	-10.461,30	0,00	0,00	-12.061,58
-23.896,79	-44.200,00	-28.284,61	0,00	0,00	-23.896,79
0,00	-17.000,00	-4.900,00	0,00	0,00	0,00
-15.100,72	-15.000,00	-6.370,65	0,00	-12.287,00	-2.813,72
-500,00	-500,00	-500,00	0,00	0,00	-500,00
-249.030,13	-322.260,00	-256.244,08	0,00	-204.120,28	-44.909,85

4 Kirkegård

40 Kirkegården

41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-249.075,89	-304.887,00	-320.985,05	223.821,62	-389.617,06	-83.280,45
-34.635,45	-39.480,00	-39.061,71	0,00	-25.625,07	-9.010,38
-283.711,34	-344.367,00	-360.046,76	223.821,62	-415.242,13	-92.290,83

5 Præstebolig mv.

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig 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/provstiudvalgsvalg

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

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-46.197,29	-39.200,00	-41.621,34	900,00	0,00	-47.097,29
-27.192,62	-14.279,00	-29.023,54	0,00	0,00	-27.192,62
-7.456,45	-12.200,00	-8.930,66	0,00	0,00	-7.456,45
-9.018,80	-3.700,00	-3.700,00	0,00	0,00	-9.018,80
-43.229,19	-49.700,00	-44.544,69	0,00	0,00	-43.229,19
0,00	-9.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	-1.854,00	0,00	0,00	0,00
-5.239,29	-5.239,00	-5.913,83	0,00	0,00	-5.239,29
-138.333,64	-133.518,00	-135.588,06	900,00	0,00	-139.233,64

Formål

7 Finansielle poster

72 Øvrige renteudgifter
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)
75 Kursgevinst/-tab
76 Momsregulering
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00	-3.000,00	-2.504,74	0,00	0,00	0,00
243,70	0,00	10,58	243,70	0,00	0,00
4.456,04	4.456,00	3.972,66	4.456,04	0,00	0,00
12,24	0,00	145,26	12,24	0,00	0,00
2.626,19	0,00	-777,37	2.626,19	0,00	0,00
0,00	0,00	-724,80	0,00	0,00	0,00
7.338,17	1.456,00	121,59	7.338,17	0,00	0,00

8 Anlægsramme

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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		
6 G, Hvam	1405	260.000	78.700		Sognehus (Bækgaardsvej 2
Ejendomsværdi i alt		260.000			

**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.*

Hvam Kirke

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

Denne rapport er lavet for perioden 01-01-2023 – 31-12-2023 Posteringstyper: primo, regnskab
Afgrænsning Art: 972010 - 972010
Afgrænsning formål: -

Art: 972010 Kollekt m.v. til afregning						startsaldo	,00	
Dato	Bilagsnr	Formål	Projekt	Sted	Tekst	Moms	Beløb	Saldo
01-01-2023					Automatisk opstart ved afslutning af sidste år		-78,00	-78,00
26-10-2023	173				Kollekt fra høstgudstj.		-2.450,00	-2.528,00
27-11-2023	198				KFUM kollekt		2.450,00	-78,00