

ÅRSREGNSKAB 2023

for Visby Sogns Menighedsråd

i Tønder Provsti

i Tønder Kommune

Myndighedskode 9042

CVR-nr. 36425210

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 Visby 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 Visby kirkekasse:

Det realiserede regnskab for 2023 viser et overskud på 256.448,09 kr. mod forventet overskud på 30.000 kr. Det vil sige, at der er et overskud på 226.448,09 kr.

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

Udgifter, øvrig drift: der er budgetteret med en del ekstra forbrug til de daværende prisstigninger på EL og olie. I løbet af 2023 faldt priserne igen og derfor er udgifterne til EL ikke brugt.

Udgifter, løn: Fordelingen af løn i budgettet bliver rettet til i 2024.

Formål 3: Kirkelige aktiviteter

Udgifter, løn: Der har været budgetteret med kirkesanger- og organistvikar. Dette er rettet i 2024, så der kun er udgifter til vikar i henholdsvis Randerup og Ballum.

Udgifter, øvrig drift: Menighedsrådet har ikke afholdt ligeså meget aktivitet i forhold til foredrag og koncerter

Formål 5: Præstebolig, forpagtning mv

Der blev i 2022 forhandlet nye forpagtningskontrakter. Derfor en stigning i indtægter under formål 5. Under udgifter, øvrig drift ses det budgetterede EI-forbrug ikke blev brugt, da priserne igen faldt i 2023.

Anlæg

Ligningsbeløb til anlæg udgør 300.000 kr., som er bevilliget til flg.:

- Renovering af stråtag på præstegården

Midlerne er videreført til 2024, da man mangler at få konsulenter forbi til en udtalelse. Der er i alt videreført 430.000 kr.

Moms

Menighedsrådet har valgt at følge Landsforeningens anbefaling vedr. udregning af den variable momsprocent. Den variable momsprocent udgør 17 %.

Pengeinstitut

Menighedsrådets likvide midler er placeret i Sparekassen Bredebro.

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	Fig. 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	Fig. Sogne: Brede, Ballum, Skast, Randerup, Visby, Emmerlev og Hjerpsted	Der er ikke noget økonomisk mellemværende mellem parterne, men består af en gensidig vikardækning m.m.
Samarbejde kirkesangere	Fig. Sogne: Ballum, Skast, Randerup, Visby, Emmerlev og Hjerpsted	Der er ikke noget økonomisk mellemværende mellem parterne, men består af en gensidig vikardækning m.m.

Dato: 16. februar 2023

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	758.967,96	758.968,00	583.653,00
Øvrig drift i alt	-502.519,87	-728.968,00	-675.575,42
2 Kirkebygning og sognegård	-116.232,50	-131.799,00	-121.415,99
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-36.724,45	-25.175,00	-39.467,58
Udgifter, øvrig drift	-79.508,05	-106.624,00	-81.948,41
3 Kirkelige aktiviteter	-83.967,97	-148.940,00	-145.068,51
Indtægter	0,00	0,00	2.169,68
Udgifter, løn	-60.716,61	-99.746,00	-114.821,38
Udgifter, øvrig drift	-23.251,36	-49.194,00	-32.416,81
4 Kirkegård	-321.537,55	-371.511,00	-363.700,07
Indtægter	114.138,42	127.512,00	110.049,88
Udgifter, løn	-329.818,95	-346.363,00	-356.025,52
Udgifter, øvrig drift	-105.857,02	-152.660,00	-117.724,43
5 Præstebolig mv.	117.516,05	34.391,00	63.596,56
Indtægter	252.554,66	206.159,00	219.374,31
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-135.038,61	-171.768,00	-155.777,75
6 Administration og fællesudgifter	-98.687,48	-107.216,00	-103.557,36
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-40.800,00	-37.720,00	-40.800,00
Udgifter, øvrig drift	-57.887,48	-69.496,00	-62.757,36
7 Finansielle poster	389,58	-3.893,00	-5.430,05
Indtægter	1.371,39	607,00	1.663,18
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-981,81	-4.500,00	-7.093,23
A Resultat af drift	256.448,09	30.000,00	-91.922,42

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)	300.000,00	300.000,00	200.000,04
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	-39.375,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	0,00	0,00	-118.525,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	-300.000,00	0,00
B Resultat af anlæg	300.000,00	0,00	42.100,04
C Resultatopgørelse	556.448,09	30.000,00	-49.822,38

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	-20.000,00	0,00	-20.000,00
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-121.318,68	0,00	-121.318,68
741110 Menighedsrådets frie midler	-178.018,26	-256.448,09	-434.466,35
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-130.000,00	-300.000,00	-430.000,00
742010 Årsafslutningskonto	-556.448,09	556.448,09	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
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
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 løndele

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
1.647.706,59	1.578.599,82
18.896,80	15.922,50
3.842,30	0,77
121.318,68	121.318,68
1.503.648,81	1.441.357,87
0,00	0,00
405.906,68	923.104,63
328.639,37	845.072,53
20.000,00	20.000,00
57.267,31	58.032,10
2.053.613,27	2.501.704,45

-449.336,94	-1.005.785,03
-20.000,00	-20.000,00
-121.318,68	-121.318,68
-178.018,26	-434.466,35
-130.000,00	-430.000,00
-1.503.648,81	-1.441.357,87
-1.503.648,81	-1.441.357,87
0,00	0,00
-100.627,52	-54.561,55
-52.085,32	-32.710,58
-48.542,20	-21.850,97
-2.053.613,27	-2.501.704,45

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

- 10 Ligningsbeløb til drift
- 11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
758.967,96	758.968,00	568.653,00	758.967,96	0,00	0,00
0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00
758.967,96	758.968,00	583.653,00	758.967,96	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

- 21 Kirkebygning
- 22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)
- 23 Sognegård
- 25 Tjenstlige lokaler i præstegård

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-67.272,11	-96.906,00	-92.772,76	0,00	-23.842,37	-43.429,74
-24.725,36	-15.180,00	-15.614,99	0,00	0,00	-24.725,36
-11.333,00	0,00	-1.000,00	0,00	0,00	-11.333,00
-12.902,03	-19.713,00	-12.028,24	0,00	-12.882,08	-19,95
-116.232,50	-131.799,00	-121.415,99	0,00	-36.724,45	-79.508,05

3 Kirkelige aktiviteter

- 31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger
- 32 Kirkelig undervisning
- 33 Diakonal virksomhed
- 34 Kommunikation
- 36 Kirkekoncerter
- 37 Foretags- og mødevirksomhed
- 39 Kontingent til DSUK

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-64.875,75	-109.760,00	-115.419,91	0,00	-56.716,61	-8.159,14
-1.009,60	0,00	-6.231,65	0,00	0,00	-1.009,60
-14.227,43	-18.980,00	-14.902,51	0,00	-2.000,00	-12.227,43
0,00	0,00	-68,75	0,00	0,00	0,00
-3.355,19	-9.250,00	-1.245,69	0,00	-2.000,00	-1.355,19
0,00	-10.450,00	-6.700,00	0,00	0,00	0,00
-500,00	-500,00	-500,00	0,00	0,00	-500,00
-83.967,97	-148.940,00	-145.068,51	0,00	-60.716,61	-23.251,36

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
-318.507,34	-343.498,00	-360.818,74	113.038,83	-321.871,46	-109.674,71
-3.030,21	-28.013,00	-2.881,33	1.099,59	-7.947,49	3.817,69
-321.537,55	-371.511,00	-363.700,07	114.138,42	-329.818,95	-105.857,02

5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1
- 57 Skov og landbrug

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-22.564,39	-78.111,00	-59.740,83	107.276,82	0,00	-129.841,21
140.080,44	112.502,00	123.337,39	145.277,84	0,00	-5.197,40
117.516,05	34.391,00	63.596,56	252.554,66	0,00	-135.038,61

Formål

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
-33.518,96	-36.209,00	-37.270,87	0,00	0,00	-33.518,96
-19.028,83	-19.041,00	-18.030,00	0,00	-10.200,00	-8.828,83
-16.624,86	-17.160,00	-16.821,61	0,00	-10.200,00	-6.424,86
-10.200,00	-9.430,00	-10.200,00	0,00	-10.200,00	0,00
-14.169,60	-15.230,00	-13.698,03	0,00	-10.200,00	-3.969,60
0,00	-5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	-1.866,00	0,00	0,00	0,00
-5.145,23	-5.146,00	-5.670,85	0,00	0,00	-5.145,23
-98.687,48	-107.216,00	-103.557,36	0,00	-40.800,00	-57.887,48

7 Finansielle poster

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

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00	-500,00	-74,54	0,00	0,00	0,00
764,79	-4.000,00	-1.230,34	764,79	0,00	0,00
606,60	607,00	1.213,18	606,60	0,00	0,00
-981,81	0,00	-5.338,35	0,00	0,00	-981,81
389,58	-3.893,00	-5.430,05	1.371,39	0,00	-981,81

8 Anlægsramme

- 80 Kirkebygning
- 83 Kirkegård
- 85 Præsteboliger
- 92 Ligningsbeløb anlæg

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00	0,00	-39.375,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	-118.525,00	0,00	0,00	0,00
0,00	-300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300.000,00	300.000,00	200.000,04	300.000,00	0,00	0,00
300.000,00	0,00	42.100,04	300.000,00	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		
77m.fl. Visby	11.8041	1.850.000	413.100		Bortforpagtet
203 m.fl. Visby	12.7604	1.000.000	428.000		Bortforpagtet
494 m.fl. Visby	6.1412	770.000	324.300		Bortforpagtet
388 Visby	20.836	180.000	45.000		Bortforpagtet
Ejendomsværdi i alt		3.800.000			

**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