

ÅRSREGNSKAB 2023

for Skjern Provstiudvalg

i Skjern Provsti

i Ringkøbing-Skjern Kommune

Myndighedskode 4499

CVR-nr. 21253642

Årsregnskabet indeholder:

A	Provstiudvalgets erklæring
B	Revisors erklæring
C	Provstiudvalgets 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

Provstiudvalgets erklæring

Provstiudvalget har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Skjern Provstiudvalg.

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 udførte regnskabsmæssige skøn for forsvarlige.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af provstikassens 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.

Provstiudvalgets forklaringer indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som den omhandler, og beskriver provstikassens væsentligste risici og usikkerhedsfaktorer.

Provstiudvalget 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 provstikassens 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 stiftsøvrighedens godkendelse

Her indsættes revisorerklæring automatisk ved offentliggørelse

Provstiudvalgets forklaringer til regnskabet:

Årets resultat udviser et underskud på kr. 144.274,41 mod budgetteret kr. 236.450,00.

Det budgetterede underskud skyldes korrektion jf. revisionsprotokollat 2022 af feriemidler kr. 245.744 overført fra drift til 5% midler i 2021. Beløbet blev tilbageført til driftskontoen i 2022. Ligningsbeløbet 2023 blev reduceret med kr. 245.000.

Uforudset stort negativt resultat for 2022 kr. 160.658 nedbragte frie midler mere end forventet. Frie midler udgør ultimo 2023 kr. 18.129,49. I budget 2024 forventes tilført kr. 166.468.

Budget 2023 er ikke tilrettet ny kontoplan fra Kirkeministeriet. Bogføringen er forsøgt tilrettet, så vidt muligt. Yderligere tilretninger sker i budget 2024, hvor udgifterne deles ud på flere formål.

Underskuddet blev i 2023 kr. 92.176 mindre end forventet og forklares således:

Formål 60 Fælles formål forbrugt kr. 18.913 mod budgetteret kr. 0.
IT-udgifter, telefon, gebyrer og kontorudgifter. Budgetsat under formål 64.

Formål 61 - Provstiudvalget forbrug kr. 332.761 mod budgetteret kr. 358.000 - afvigelse kr. 25.239.

Budget 2023 indeholder fejlagtigt kr. 60.000 til bygningskyndig på formål 61, rettelig bogført på formål 63.

På formål 63 er budgetsat husleje/el/varme kr. 35.000, i 2023 bogført kr. 31.567 på formål 61.

RAMS budgetsat til kr. 195.000 - udgift kr. 186.099.

Honorar kr. 4.783 til foredragsholder til præstekonvent - ej budgetsat.

Samlet udgift til honorar og kørsel til PU er 5.225,00 højere end budgetteret, fejlagtigt budgetsat for lavt.

Repræsentation, intern og ekstern samlet udgift kr. 5.071, mod budget kr. 1.500, udgifter til traktement til to budgetsamråd med menighedsrådene, samt møde med stiftets provster.

Formål 62 - Personale forbrugt kr. 417.222 mod budgetteret kr. 472.350, afvigelse kr. 55.128.

Indtægt ifm. udlån af provstisekretær til Ringkøbing Provsti ifm. nyansættelse kr. 16.479,06.

Løn til provstisekretær budgetsat med løn til 37 timer, ny provstisekretær arbejder 32 timer pr. uge.

Formål 63 - Bygninger forbrugt kr. 38.446 mod budgetteret kr. 35.000, afvigelse kr. - 3.446.

Budgetsat kr. 35.000 til husleje, el og varme, som er udgiftsført på formål 61.

Udgift til bygningssagkyndig er budgetsat til kr. 60.000 under formål 61 - samlet udgift kr. 38.446.

Årets provstesyn blev afholdt på 3 dage mod normalt 4 dage.

Formål 64 - Økonomi forbrugt kr. 1.927 + bogført på formål 60 kr. 18.913 mod budgetteret kr. 31.100, afvigelse kr. 10.300.

Telefonabonnement er ændret fra fastnet til mobil og giver en årlig besparelse på kr. 3.800.

Budgetsat kr. 10.000 til negative renteudgifter under gebyrer. Renteniveauet blev positivt primo 2023.

Formål 67 - Efteruddannelse forbrugt kr. 12.775 mod budgetteret kr. 15.000, afvigelse kr. 2.225.

Prisen for årsmøde for provst og provstisekretær svinger fra år til år.

Formål 69 - Stiftsbidrag forbrugt kr. 237.392 mod budgetteret kr. 237.392, afvigelse kr. 0.

Formål 73 - Renter af likvide midler indtægt kr. 2.770, ej budgetsat.

ErhvervsOpsparing, rentebærende driftskonto 7780-6773014, blev oprettet i februar 2023 i Skjern Bank.

STATUSPOSTER:

5%-midler

Der er ingen 5%-midler udlånt til kirkekasserne ultimo 2023.

Mellemregning med Ringkøbing-Skjern Kommune udgør pr. 31. december 2023 kr. 1.222.383, hvilket svarer til saldo på konti i Ringkøbing Landbobank. Saldo overføres i 2024 til reserven.

Plus93-erhverv, rentebærende konto 7670-10239389, blev oprettet i juli 2023 i Ringkøbing Landbobank. Renteindtægt i 2023: kr. 6.451.

Provstiudvalget deltager i følgende samarbejder:

Provstiudvalget betaler til RAMS på provsti niveau.

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	912.392,00	912.392,00	1.156.287,00
Øvrig drift i alt	-1.056.666,41	-1.148.842,00	-1.316.945,00
2 Kirkebygning og sognegård	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
3 Kirkelige aktiviteter	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
4 Kirkegård	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
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	-1.059.436,66	-1.148.842,00	-1.316.945,00
Indtægter	16.479,06	0,00	8.400,00
Udgifter, løn	-487.727,57	-506.850,00	-585.997,77
Udgifter, øvrig drift	-588.188,15	-641.992,00	-739.347,23
7 Finansielle poster	2.770,25	0,00	0,00
Indtægter	2.770,25	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
A Resultat af drift	-144.274,41	-236.450,00	-160.658,00

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	-144.274,41	-236.450,00	-160.658,00

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
741110 PUK frie midler	-162.403,90	144.274,41	-18.129,49
742010 Årsafslutningskonto	144.274,41	-144.274,41	0,00

FINANSIEL STATUS:

AKTIVER

Tilgodehavender

Værdipapirer

Likvide beholdninger

- 638105Bank drift og anlæg
- 638110-19Ikke-forbrugte 5% midler (PU)

Aktiver i alt

PASSIVER

Egenkapital

- 741110Menighedsrådets frie midler

Hensættelser

- 748030-40Mellemregning 5%-midler (PU)

Lån

Skyldige omkostninger

- 972010-987220Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
0,00	0,00
0,00	0,00
636.380,25	1.241.364,88
162.971,90	18.981,49
473.408,35	1.222.383,39
636.380,25	1.241.364,88

-162.403,90	-18.129,49
-162.403,90	-18.129,49
-473.408,35	-1.222.383,39
-473.408,35	-1.222.383,39
0,00	0,00
-568,00	-852,00
-568,00	-852,00
-636.380,25	-1.241.364,88

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

10 Ligningsbeløb til drift

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
912.392,00	912.392,00	1.156.287,00	912.392,00	0,00	0,00
912.392,00	912.392,00	1.156.287,00	912.392,00	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

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

3 Kirkelige aktiviteter

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

4 Kirkegård

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

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

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

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-18.913,08	0,00	0,00	0,00	0,00	-18.913,08
-332.760,95	-358.000,00	-396.612,24	0,00	-56.548,30	-276.212,65
-417.222,30	-472.350,00	-546.246,63	16.479,06	-431.179,27	-2.522,09
-38.445,98	-35.000,00	-29.335,00	0,00	0,00	-38.445,98
-1.927,35	-31.100,00	-68.323,13	0,00	0,00	-1.927,35
-12.775,00	-15.000,00	-49.275,00	0,00	0,00	-12.775,00
-237.392,00	-237.392,00	-227.153,00	0,00	0,00	-237.392,00
-1.059.436,66	-1.148.842,00	-1.316.945,00	16.479,06	-487.727,57	-588.188,15

7 Finansielle poster

73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
2.770,25	0,00	0,00	2.770,25	0,00	0,00
2.770,25	0,00	0,00	2.770,25	0,00	0,00

8 Anlægsramme

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

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				
Ejendomsværdi i alt					

**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
