

ÅRSREGNSKAB 2023

for Kirkekasserer Vest

i Århus Vestre Provsti

i Aarhus Kommune

Myndighedskode 3065

CVR-nr. 31681650

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 Kirkekasserer Vest.

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

Bestyrelsens forklaringer til regnskabet:

Årets vigtigste begivenheder

I 2023 har vi arbejdet med videreudvikling af processer, forenklinger, faglig videndeling, dialog, økonomistyring og samarbejde internt i bestyrelsen i Kirkekasserer Vest samarbejdet, og med sognene. Dette er vigtigt i forhold til de nye bestyrelsesmedlemmer, formænd, kasserer, kontaktpersoner mf. samt flere nye daglige ledere i sognene. Arbejdet har bl.a. omfattet øget kvalitetsfokus på processer og dokumentation i regnskabsbilag og lønforhold mm. I året har der været stor udskiftning blandt sognenes ansatte.

Kirkekasserer Vest har drøftet, kommenteret, og afgivet høringsvar, vedrørende Kirkeministeriets lovforslag *"lov om ændring af lov om menighedsråd, lov om folkekirkens økonomi og lov om forsøg i Folkekirken"*. Lovforslagets del vedrørende kirkekassers mulighed for at fortsætte som selvstændig juridisk enhed var særlig vigtig for Kirkekasserer Vests fremtid. Den endelige økonomilov blev vedtaget i Folketinget i april måned og indeholder de ønskede justeringer, som betyder, at Kirkekasserer Vest nu formelt har status som selvstændig juridisk enhed – og dermed status som et sogn; dog uden stemmeret på budgetsamråd.

I foråret 2023 trak det ud med at få kirkeministeriets it-systemer tilrettet jf. den nye økonomilovs behov, og dette gav udfordringer i forhold til rettidig færdiggørelse af de foreløbige budgetter for 2024. I den forbindelse aftaltes en *"light-løsning"* med PU, som Kirkekasserer Vest faciliterede i forhold til sognene. Formålet var at sikre, at PU's tidsplaner og proces alligevel kunne gennemføres og lykkedes frem mod budgetsamrådet i juni måned.

Aktiviteterne i løbet af året har spændt vidt og bl.a. omfattet vedvarende generel øget fokus på datakvalitet generelt, budgetternes indhold, herunder visioner og målsætninger, regnskabernes afsnit med menighedsrådenes forklaringer til regnskabet og beskrivelse af årets væsentligste begivenheder. Ligeledes har økonomi- og likviditetsstyring samt udvidet kommentering af kvartalsrapporter været højt på dagsordenen. Alt sammen med det mål at sikre øget fokus og kvalitet heri, samt at øge servicering og indsigt heri for menighedsrådene.

I 2023 er der også arbejdet videre med de afsluttende kvalitetstiltag i forhold til ny bogføringslov, hvorunder sikring af, at alle samarbejdets sogne nu alle anvender elektroniske bilag og -arkivering samt modtagelse af EAN-fakturaer jf. lovkravene.

Kirkekasserer Vest igangsatte aktiv støtte til sognene, så Århus Vestre Provstis sogne kom godt fra start i forhold til udarbejdelse og implementering af ny, og væsentligt ændret, version af *Bilag til regnskabsinstruks* og den nye *"Beskrivelse af bogføringsprocedure"*.

I 2023 er Borum Sogn, indtrådt i samarbejdet og der er arbejdet med overdragelses- og implementeringsaktiviteter.

Kirkekasserer Vest har også i 2023 deltaget aktivt i videreudviklingen af kommunikationsnetværket i Aarhus Vestre Provsti regi, og herunder været én af initiativtagerne til udviklingen af en årlig fælles uddannelsesdag, og gennemførelsen heraf, for alle kommunikationsansvarlige og -ansatte i de tre Aarhus provstier, Vestre, Nordre og Søndre provstier. På uddannelsesdagen i 2023 deltog ca. 50 personer.

I efteråret fejrede bestyrelsen Kirkekasserer Vest 15-års jubilæum, hvortil der blev præsenteret et tilbageblik på de 15 års virke.

Driftsrammen

Ligningsindtægterne i 2023 udgør i alt 1.751.886,00 kr. svarende til de budgetterede ligningsindtægter 1.751.886 kr.

De samlede udgifter udgør 1.784.677,83 kr. (*budget 1.751.886 kr.*), og det samlede driftsresultat udgør således et underskud på 32.791,83 kr. I budgettet er der jf. bestyrelsens beslutning, budgetteret med indtægt på 150.000 kr. fra PU, der er ikke ansøgt om denne indtægt i 2023.

Årets udgifter til **Administrations- og fællesudgifter**. Af de samlede udgifter på 1.785.617,56 kr. (*budget 1.746.886 kr.*), udgør indtægter 321.670,57 kr. (*budget 383.500 kr.*). Indtægterne vedrører sognes dækning af KKV's udlæg til Brandsoft og Danske Bank i 2023 samt salg af løntimer til sogne og optagelse af et ekstra sogn.

Udgifter til løn udgør 1.765.106,50 kr. (*budget 1.777.386 kr.*), og udgifter til øvrig drift udgør 342.181,63 kr. (*budget 353.000 kr.*). Øvrige udgifter omfatter bl.a. udgifter til Brandsoft-systemet og bankgebyrer, som er viderefaktureret til sognene, anskaffelse af inventar, it samt support, herunder årlige driftsomkostninger til kopimaskine, arbejdsgiverbetalt AUB, AER og AES og personaleudvikling.

Under **Finansielle poster** er der renteindtægter for i alt 939,73 kr. (*budget udgifter -5.000 kr.*) og vedrører øgede renteindtægter i forbindelse med overgangen fra betaling af negative renter til nu et rentemiljø med positivt renteaftast.

Anlægsramme

Der er ingen anlægsaktiviteter.

Resultatdisponering

Tidligere års overskud, de frie midler, udgjorde pr. 01.01.2023 i alt 362.310,18 kr. Herfra skal trækkes årets underskud på 32.791,83 kr., hvorefter Kirkekasserer Vests "frie midler" ved årets udgang udgør 329.518,35 kr.

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	1.751.886,00		
Øvrig drift i alt	-1.784.677,83		
2 Kirkebygning og sognegård	0,00		
Indtægter	0,00		
Udgifter, løn	0,00		
Udgifter, øvrig drift	0,00		
3 Kirkelige aktiviteter	0,00		
Indtægter	0,00		
Udgifter, løn	0,00		
Udgifter, øvrig drift	0,00		
4 Kirkegård	0,00		
Indtægter	0,00		
Udgifter, løn	0,00		
Udgifter, øvrig drift	0,00		
5 Præstebolig mv.	0,00		
Indtægter	0,00		
Udgifter, løn	0,00		
Udgifter, øvrig drift	0,00		
6 Administration og fællesudgifter	-1.785.617,56		
Indtægter	321.670,57		
Udgifter, løn	-1.765.106,50		
Udgifter, øvrig drift	-342.181,63		
7 Finansielle poster	939,73		
Indtægter	939,73		
Udgifter, løn	0,00		
Udgifter, øvrig drift	0,00		
A Resultat af drift	-32.791,83		

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		
C Resultatopgørelse	-32.791,83		

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-200.000,00	0,00	-200.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-362.310,18	32.791,83	-329.518,35
742010 Årsafslutningskonto	32.791,83	-32.791,83	0,00

FINANSIEL STATUS:**AKTIVER****Tilgodehavender****Værdipapirer****Likvide beholdninger**

638105 Bank drift og anlæg

638140-60 Bank- og Girokonti

Aktiver i alt**PASSIVER****Egenkapital**

721140 Likviditet stillet til rådighed

741110 Menighedsrådets frie midler

Hensættelser**Lån****Skyldige omkostninger**

969010-15 Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser

972010-987220 Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og lønde

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
0,00	0,00
0,00	0,00
573.643,32	538.126,30
573.643,32	37.186,57
0,00	500.939,73
573.643,32	538.126,30

-562.310,18	-529.518,35
-200.000,00	-200.000,00
-362.310,18	-329.518,35
0,00	0,00
0,00	0,00
-11.333,14	-8.607,95
-3.258,34	-5.673,30
-8.074,80	-2.934,65
-573.643,32	-538.126,30

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
1.751.886,00			1.751.886,00	0,00	0,00
1.751.886,00			1.751.886,00	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

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

3 Kirkelige aktiviteter

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

4 Kirkegård

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

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

6 Administration og fællesudgifter

60 Fælles formål

61 Menighedsrådet/provstiudvalget

62 Personale, inkl. delt medarbejder

64 Økonomi

67 Efteruddannelse

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-42.028,82			40.651,00	0,00	-82.679,82
-18.293,60			0,00	-15.000,00	-3.293,60
-20.791,48			0,00	0,00	-20.791,48
-1.689.858,66			281.019,57	-1.750.106,50	-220.771,73
-14.645,00			0,00	0,00	-14.645,00
-1.785.617,56			321.670,57	-1.765.106,50	-342.181,63

7 Finansielle poster

73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
939,73			939,73	0,00	0,00
939,73			939,73	0,00	0,00

8 Anlægsramme

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

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					

**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
