

ÅRSREGNSKAB 2024

for Kirke- og Regnskabskontoret i Aarhus Nordre Provsti

i Århus Nordre Provsti

i Aarhus Kommune

Myndighedskode 3049

CVR-nr. 44349973

Årsregnskabet indeholder:

Menighedsrådets erklæring
Revisors erklæring
Menighedsrådets forklaringer
Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskab i hovedtal
Årsregnskab for driften i hovedtal
Årsregnskab for godkendte projekter i hovedtal
Årsregnskab for godkendte anlæg i hovedtal

Forklaring til resultatdisponering
Finansiel status
Specifikation af driften
Specifikation af godkendte projekter
Specifikation af godkendte anlæg
Oversigt over faste ejendomme
Kollektregnskab

Bilag 1
Bilag 2

Antal vedhæftede biregnskaber: 1

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Kirke- og Regnskabskontoret i Aarhus Nordre Provsti.

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 udøvende regnskabsmæssige skøn for forsvarlige.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af kirkekassens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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.

Her indsættes revisorerklæring automatisk ved offentliggørelse



Årsregnskabet 2024 for Kirke- og Regnskabskontorets kirkekasse

Overordnet forklaring til Regnskab 2024

Kirke- og Regnskabskontoret er oprettet som selvstændig juridisk enhed med virkning fra 1. januar 2024. Budget 2024 er indarbejdet i Skejby-Lisbjerg sogns budget. Den kirkelige ligning er i 2024 udbetalt til Skejby-Lisbjerg sogn og derpå videre-sendt til Kirke- og Regnskabskontoret.

Forklaring til driftsregnskab 2024

Det realiserede regnskab for 2024 viser et resultat af ordinær drift på kr. -986.320 mod budgetteret kr. 0.

Væsentlige afvigelser mellem budget og resultat:

Formål 1 (Fælles indtægter i alt): tkr. 738

Kirkekassen har fået stillet kr. 500.000 til rådighed fra provstiet som likviditetsbeholdning.
Kirkekassen har modtaget en tillægsbevilling på kr. 238.236 fra *reserven* til dækning af uforudsete udgifter vedr. vikardækning for langtidssygemeldinger.

Formål 2 (Kirkebygninger og sognegård): tkr. -109

De væsentligst afvigelser skyldes éngangsudgifter på kr. 87.500 i forbindelse med flytning og etablering af kontorlokaler på Trille Nielsens Gade 125 i Lisbjerg.

Formål 3 (Kirkelige aktiviteter): tkr. -153

De væsentligste afvigelser skyldes ikke budgetterede / formålsbestemte lønudgifter til hhv. ny normeret stilling som kontorchef samt kommunikationsmedarbejder til betjening af AUH.

Formål 6 (Administration og fællesudgifter): tkr. -962

De væsentligste afvigelser skyldes dels opnormering af personale på Kirkekontoret, herunder ansættelse af en kontorchef, og dels uforudsete løn-udgifter som følge af OK-24.

Opnormering af personalet på Kirkekontoret er sket på baggrund af en gennemgang af kontorets opgaver, der blev foretaget medio 2023 - efter udmelding af budget 2024.

Af mindre afvigelser skal nævnes større driftsudgifter vedrørende køb og leasing af IT-udstyr på kr. 67.000, udgifter til porto på kr. 57.000 mod et budget på kr. 25.000, samt ekstraordinære kursus-udgifter på kr. 60.000.



Forklaring til resultatdisponering

Kirke- og Regnskabskontoret er oprettet som selvstændig juridisk enhed med virkning fra 1. januar 2024. I den forbindelse er der stillet en likviditet på kr. 500.000 til rådighed fra provstiet.

Samarbejder

Kirke- og Regnskabskontoret i Aarhus Nordre Provsti

Selvstændig juridisk enhed, som betjener de fleste af kirkerne i Aarhus Nordre Provsti. Finansieres med omfordelte ligningsmidler fra de deltagende sogne. Ny-tilkomne sogne afregner et fastsat beløb.

Anvendt regnskabspraksis (Menighedsråd og selvstændige juridiske enheder)

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 og bevillingstyperne drift, projekt og anlæg.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udgiftsbaseret, hvilket betyder at indtægter indregnes i takt med, at de indtjenes, imens omkostninger indregnes med de beløb der vedrører regnskabsåret.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Materielle anlægsaktiver: Da regnskabet er udgiftsbaseret, er der ikke optaget værdi af ejendomme eller andre materielle aktiver, som kassen måtte eje.

Resultatopgørelsen

Indtægter: Ligningsmidler indregnes i takt med at de modtages i kassen, og de periodiseres, hvor modtagelsen falder udenfor regnskabsåret. Andre indtægter indregnes efter faktureringsprincippet.

Omkostninger: Regnskabets omkostninger indregnes i takt med afholdelsen, herunder løn og andre lønafhængige omkostninger samt omkostninger i øvrigt.

Indtægter (udover den kirkelige ligning) og omkostninger er fordelt på formålene

- Kirkebygning og sognegård
- Kirkelige aktiviteter
- Kirkegård
- Præsteboliger mv.
- Administration og fællesudgifter
- Finansielle poster

Ekstraordinære poster: Omfatter indtægter og omkostninger, der hidrører fra begivenheder, som ikke hører under kassens ordinære drift og som derfor ikke forventes at være tilbagevendende.

Balancen

Aktiver

Tilgodehavender

Tilgodehavender er indregnet til nominelt beløb eventuelt med fradrag for nedskrivningen af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte udgifter vedrørende næste regnskabsår.

Kirke- og præsteembedekapitaler som er indbetalt til stiftet opføres til nominel værdi under tilgodehavender, med en modpost under egenkapitalen.

Værdipapirer

Værdipapirer vedrørende frie midler, opsparinger og legater m.v. optages til dagsværdi på årets sidste dag.

Likvide beholdninger

Likvider omfatter indestående på bankkonti, opsparing, kontantkasser og udlægskasser.

Passiver

Egenkapital

Egenkapital omfatter opsparing til anlæg, likviditet som er stillet til rådighed, arv og donationer som der ikke kan disponeres over, langfristet gæld som følge af at materielle aktiver ikke er aktiveret, videreførte anlægsmidler, projektmidler og frie midler.

Hensættelser

Omfatter hensættelser til ikke afklarede forpligtelser, til vedligeholdelse af gravsteder samt arv og donationer til specifikke projekter og formål.

Lån

Lån omfatter stiftsmiddellån og lån optaget i realkreditinstitutioner.

Skyldige omkostninger

Periodeafgrænsningsposter omfatter forud modtagne indtægter (ligningsmidler, bolig- og varmebidrag), der omfatter næste regnskabsår.

Anden gæld omfatter mellemregninger med andre folkekirkelige institutioner, kollekter, løndele m.m.

Årsregnskab i hovedtal

	Regnskab 2024	Budget 2024*
1 Fælles indtægter i alt	4.298.630,50	3.560.394,00
Indtægter	4.298.630,50	3.560.394,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
2 Kirkebygning og sognegård	-109.286,92	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-109.286,92	0,00
3 Kirkelige aktiviteter	-167.829,62	-14.696,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-166.222,84	-14.696,00
Udgifter, øvrig drift	-1.606,78	0,00
4 Kirkegård	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
5 Præstebolig mv.	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
6 Administration og fællesudgifter	-4.507.826,34	-3.545.698,00
Indtægter	29.481,67	0,00
Udgifter, løn	-3.731.123,52	-2.939.740,00
Udgifter, øvrig drift	-806.184,49	-605.958,00
7 Finansielle poster	-7,16	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-7,16	0,00
Resultat	-486.319,54	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	0,00	-500.000,00	-500.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	0,00	986.319,54	986.319,54
Samlet disponering af samlet resultat		486.319,54	

Årets bevægelser på arv og donationer:	Primo	Disponering	Ultimo
--	-------	-------------	--------

Årsregnskab for driften i hovedtal

	Regnskab 2024	Budget 2024*
1 Fælles indtægter i alt	4.298.630,50	3.560.394,00
Indtægter	4.298.630,50	3.560.394,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
2 Kirkebygning og sognegård	-109.286,92	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-109.286,92	0,00
3 Kirkelige aktiviteter	-167.829,62	-14.696,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-166.222,84	-14.696,00
Udgifter, øvrig drift	-1.606,78	0,00
4 Kirkegård	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
5 Præstebolig mv.	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
6 Administration og fællesudgifter	-4.507.826,34	-3.545.698,00
Indtægter	29.481,67	0,00
Udgifter, løn	-3.731.123,52	-2.939.740,00
Udgifter, øvrig drift	-806.184,49	-605.958,00
7 Finansielle poster	-7,16	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-7,16	0,00
Resultat af driftsbevillingen	-486.319,54	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	0,00	-500.000,00	-500.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	0,00	986.319,54	986.319,54
		486.319,54	
Disponering på tværs af bevillingstype*		0,00	
(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)			
Samlet disponering af resultat af driftsbevillingen		486.319,54	

Årsregnskab for godkendte projekter i hovedtal

	Regnskab 2024	Budget 2024*
1 Fælles indtægter i alt	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
2 Kirkebygning og sognegård	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
3 Kirkelige aktiviteter	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
4 Kirkegård	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
5 Præstebolig mv.	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
6 Administration og fællesudgifter	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
7 Finansielle poster	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
Resultat af projektbevillingen	0,00	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
Disponering på tværs af bevillingstype*		0,00	
(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)			
Samlet disponering af resultat af projektbevillingen		0,00	

Årsregnskab for godkendte anlæg i hovedtal

	Regnskab 2024	Budget 2024*
1 Fælles indtægter i alt	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
2 Kirkebygning og sognegård	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
3 Kirkelige aktiviteter	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
4 Kirkegård	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
5 Præstebolig mv.	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
6 Administration og fællesudgifter	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
7 Finansielle poster	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
Resultat af anlægsbevillingen	0,00	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
Disponering på tværs af bevillingstype*		0,00	
(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)			
Samlet disponering af resultat af anlægsbevillingen		0,00	

FORKLARING TIL RESULTATDISPONERING

2024

Kirke- og Regnskabskontoret i Aarhus Nordre Provsti

Forklaring til disponering

Resultat af drift kan specificeres således:

Ordinært resultat af drift (underskud)	- 986.319,54 kr.
Indbetalt likviditet fra Aarhus Nordre Provsti	500.000,00 kr.
Resultat af drift ifølge regnskabet	- 486.319,54 kr.

Likviditet stillet til rådighed af provstiet

Saldo 01.01. 2024	- kr.
Modtaget i 2024 fra Aarhus Nordre Provsti	500.000,00 kr.
Saldo 31.12. 2024	500.000,00 kr.

Frie midler

Frie midler 01.01.2024 (1. regnskabsår)	- kr.
Årets resultat af ordinær drift	- 986.319,54 kr.
Frie midler 31.12.2024	- 986.319,54 kr.

Finansiell status

AKTIVER

Tilgodehavender

612110-619019 Andre tilgodehavender

Værdipapirer

Likvide beholdninger

638105 Bank drift og anlæg

Aktiver i alt

PASSIVER

Egenkapital

721140 Likviditet stillet til rådighed

741110 Menighedsrådets frie midler

Hensættelser

Lån

Skyldige omkostninger

951510 Kreditorer

951810 Gæld til andre menighedsråd

969020 Forskud på kommunal kirkeskat

972010-987220 Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og lønde

Passiver i alt

Primo 2024	Ultimo 2024
0,00	27.302,48
0,00	27.302,48
0,00	0,00
0,00	158.743,42
0,00	158.743,42
0,00	186.045,90

0,00	486.319,54
0,00	-500.000,00
0,00	986.319,54
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	-672.365,44
0,00	-8.856,82
0,00	-284.606,62
0,00	-375.635,00
0,00	-3.267,00
0,00	-186.045,90

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
1 Fælles indtægter i alt	4.298.630,50	3.560.394,00
10 Kirkelig ligning	0,00	3.560.394,00
Indtægter	0,00	3.560.394,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
12 Ligning til selvstændige juridiske enheder	3.560.394,00	0,00
Indtægter	3.560.394,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
19 Udbetaling fra reserven (PU)	738.236,50	0,00
Indtægter	738.236,50	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
2 Kirkebygning og sognegård	-109.286,92	0,00
24 Kirkekontor (uden for kirke og sognegård)	-109.286,92	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-109.286,92	0,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
3 Kirkelige aktiviteter	-167.829,62	-14.696,00
31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger	-75.047,88	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-74.252,12	0,00
Udgifter, øvrig drift	-795,76	0,00
34 Kommunikation	-92.781,74	-14.696,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-91.970,72	-14.696,00
Udgifter, øvrig drift	-811,02	0,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
4 Kirkegård	0,00	0,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
5 Præstebolig mv.	0,00	0,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
6 Administration og fællesudgifter	-4.507.826,34	-3.545.698,00
60 Fælles formål	-16.294,23	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-16.294,23	0,00
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-27.945,55	-22.420,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-24.941,00	-22.420,00
Udgifter, øvrig drift	-3.004,55	0,00
62 Personale	-39.981,48	-17.240,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-17.372,00	-17.240,00
Udgifter, øvrig drift	-22.609,48	0,00
64 Økonomi	-2.516.231,16	-2.357.072,00
Indtægter	29.481,67	0,00
Udgifter, løn	-2.034.402,65	-1.879.272,00
Udgifter, øvrig drift	-511.310,18	-477.800,00
65 Personregistrering - civil	-618.246,43	-349.907,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-617.498,84	-349.907,00
Udgifter, øvrig drift	-747,59	0,00
66 Personregistrering - kirkelig	-1.227.680,81	-799.059,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-1.036.909,03	-670.901,00
Udgifter, øvrig drift	-190.771,78	-128.158,00
67 Efteruddannelse	-61.446,68	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-61.446,68	0,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
7 Finansielle poster	-7,16	0,00
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	-7,16	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-7,16	0,00

Specifikation af godkendte projekter

Regnskab	Budget
2024	2024

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

2024

Kirke- og regnskabskontoret i Aarhus Nordre Provsti

Specifikation af indtægter

Ligning til "Selvstændig juridisk enhed"	3.560.394,00 kr.
Reservemidler	238.235,50 kr.
Reservemidler "Likviditet stillet til rådighed af provstiet"	500.000,00 kr.
	<u>4.298.629,50 kr.</u>

Indbetaling fra Trige (indtægt på formål 64)	<u>29.481,67 kr.</u>
--	----------------------