

ÅRSREGNSKAB 2024

for Kirkekasserer Vest

i Århus Vestre Provsti

i Aarhus Kommune

Myndighedskode 3065

CVR-nr. 31681650

Årsregnskabet indeholder:

Ledelsens erklæring
Revisors erklæring
Ledelsens 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: 0

Ledelsens erklæring

Ledelsen har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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 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.

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

Ledelsen 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

Bestyrelsens forklaringer til regnskabet:

Årets vigtigste begivenheder

I 2024 har bestyrelsen gennem året drøftet Kirkekasserer Vests ressourcesituation set i forhold til kunders ambitioner og forventninger, ønsker om leverancer mm. Ligeledes er der arbejdet med fastsættelse af rolleafklaringer mellem aktørerne i samarbejdet, de enkelte sogne, Kirkekasserer Vest og provstiet – herunder stillingtagen til omfanget og fremtidig ansvar og placering af de opgaver, der tidligere er endt med at skulle understøttes, helt eller delvist, af Kirkekasserer Vest – direkte eller indirekte. Processen og arbejdet er endnu ikke afsluttet.

Året 2024 har været påvirket af 2 ansattes fratrædelser i efteråret, hvor 1 medarbejder gik på efterløn og en ansat opsagde sin stilling. Det betød bl.a., at der i en periode var 8 sogne, af de 14 sogne i samarbejdet, som var uden fast tilknyttet medarbejder i Kirkekasserer Vest, til at gennemfører daglige driftsopgaver som betalinger, bogføring og lønbehandling mm. og svarer på henvendelser fra sognene.

I forbindelse med ansættelsen af 2 nye kollegaer i Kirkekasserer Vest, og introduktionen heraf i forhold til sognene, viste der sig flere steder behov for øget ledelsesfokus på at få drøftet de tidligere processer, kvaliteten af den modtagne dokumentation og sognes overholdelse af deadline i forhold til leverancer til de løbende driftsopgaver. Herunder dialoger om roller og snitfladerne mellem Kirkekasserer Vest og det enkelte sogn.

Sidst på året har Kirkekasserer Vest sagt velkommen til flere nye formænd, kasserer, kontaktpersoner og kirkeværger og har i den forbindelse bidraget med faglig videndeling og dialog om processer i provstiet, i samarbejdet mellem sognet og Kirkekasserer Vest samt om processer internt i sognet.

Aktiviteterne i løbet af året har spændt vidt og bl.a. omfattet vedvarende 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.

Driftsrammen

Ligningsindtægterne i 2024 udgør i alt 2.083.751,25 kr. svarende til de budgetterede ligningsindtægter 1.866.681 kr. plus modtagne midler fra Reserven på i alt 217.070,25 kr. til dækning af aptering af kontor og ekstraordinære udgifter ifm. 2 ansattes fratrædelse.

De samlede udgifter udgør 2.139.946,93 kr. (*budget 1.879.900 kr.*), og det samlede driftsresultat udgør således et underskud på 56.195,68 kr. - Der er budgetteret med et underskud på 13.219 kr. i 2024.

Det modtagne beløb til apteringsudgifter ifm. klargøring og indretning af nyt kontor 150.305 kr. er videresendt til Helligåndskirken til modregning i det samlede byggeregnskab.

Årets udgifter til **Administrations- og fællesudgifter**. Af de samlede udgifter på 1.992.217,43 kr. (*budget 1.883.900 kr.*), udgør indtægter 284.687,87 kr. (*budget 266.500 kr.*). Indtægterne vedrører sognes dækning af KKV's udlæg til Brandsoft og Danske Bank i 2024 samt salg af løntimer til sogne.

Udgifter til løn udgør 1.932.887,63 kr. (*budget 1.807.400 kr.*), og udgifter til øvrig drift udgør 344.017,67 kr. (*budget 343.000 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 2.575,50 kr. (*budget indtægter 4.000 kr.*) og vedrører øgede renteindtægter i forbindelse med overgangen fra betaling af negative renter til nu et rentemiljø med positivt rentefkast.

Anlægsramme

Der er ingen anlægsaktiviteter.

Resultatdisponering

Tidligere års overskud, de frie midler, udgjorde pr. 01.01.2024 i alt 329.518,35 kr. Herfra skal trækkes årets underskud på 56.195,68 kr., hvorefter Kirkekasserer Vests "frie midler" ved årets udgang udgør 273.322,67 kr.

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	2.083.751,25	1.866.681,00
Indtægter	2.083.751,25	1.866.681,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
2 Kirkebygning og sognegård	-150.305,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-150.305,00	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	-1.992.217,43	-1.883.900,00
Indtægter	284.687,87	266.500,00
Udgifter, løn	-1.932.887,63	-1.807.400,00
Udgifter, øvrig drift	-344.017,67	-343.000,00
7 Finansielle poster	2.575,50	4.000,00
Indtægter	2.575,50	5.000,00
Udgifter, løn	0,00	-1.000,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
Resultat	-56.195,68	-13.219,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-200.000,00	0,00	-200.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-329.518,35	56.195,68	-273.322,67
Samlet disponering af samlet resultat		56.195,68	

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

Årsregnskab for driften i hovedtal

	Regnskab 2024	Budget 2024*
1 Fælles indtægter i alt	2.083.751,25	1.866.681,00
Indtægter	2.083.751,25	1.866.681,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
2 Kirkebygning og sognegård	-150.305,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-150.305,00	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	-1.992.217,43	-1.883.900,00
Indtægter	284.687,87	266.500,00
Udgifter, løn	-1.932.887,63	-1.807.400,00
Udgifter, øvrig drift	-344.017,67	-343.000,00
7 Finansielle poster	2.575,50	4.000,00
Indtægter	2.575,50	5.000,00
Udgifter, løn	0,00	-1.000,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
Resultat af driftsbevillingen	-56.195,68	-13.219,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-200.000,00	0,00	-200.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-329.518,35	56.195,68	-273.322,67
		56.195,68	
Disponering på tværs af bevillingstype*		0,00	
(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)			
Samlet disponering af resultat af driftsbevillingen		56.195,68	

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

Finansiel status

AKTIVER

Tilgodehavender

612110-619019 Andre 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 løndele

Passiver i alt

Primo 2024	Ultimo 2024
0,00	217.070,25
0,00	217.070,25
0,00	0,00
538.126,30	262.468,66
37.186,57	159.893,16
500.939,73	102.575,50
538.126,30	479.538,91

-529.518,35	-473.322,67
-200.000,00	-200.000,00
-329.518,35	-273.322,67
0,00	0,00
0,00	0,00
-8.607,95	-6.216,24
-5.673,30	-3.147,24
-2.934,65	-3.069,00
-538.126,30	-479.538,91

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
1 Fælles indtægter i alt	2.083.751,25	1.866.681,00
10 Kirkelig ligning	0,00	1.866.681,00
Indtægter	0,00	1.866.681,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
12 Ligning til selvstændige juridiske enheder	1.866.681,00	0,00
Indtægter	1.866.681,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
19 Udbetaling fra reserven (PU)	217.070,25	0,00
Indtægter	217.070,25	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	-150.305,00	0,00
23 Sognegård	-150.305,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-150.305,00	0,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
3 Kirkelige aktiviteter	0,00	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	-1.992.217,43	-1.883.900,00
60 Fælles formål	-17.733,26	-51.000,00
Indtægter	40.221,00	38.000,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-57.954,26	-89.000,00
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-16.777,90	-17.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-15.000,00	-15.000,00
Udgifter, øvrig drift	-1.777,90	-2.000,00
62 Personale	-34.014,76	-20.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-34.014,76	-20.000,00
64 Økonomi	-1.901.871,51	-1.775.900,00
Indtægter	244.466,87	228.500,00
Udgifter, løn	-1.917.887,63	-1.792.400,00
Udgifter, øvrig drift	-228.450,75	-212.000,00
67 Efteruddannelse	-21.820,00	-20.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-21.820,00	-20.000,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
7 Finansielle poster	2.575,50	4.000,00
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	2.575,50	5.000,00
Indtægter	2.575,50	5.000,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler	0,00	-1.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	-1.000,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	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
