

ÅRSREGNSKAB 2025

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 2025 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 2025 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025 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 gennem 2025

I sidste del af året 2024 stod det klart for bestyrelsen, at KKV gennem nogle år i stigende grad har været underfinansieret i forhold til den stigende kompleksitet af opgaver – en stor del også af mere HR-karakter – som vores medlemsogne i stigende omfang ønskede og forventede hjælp til at håndtere. Bestyrelsen besluttede derfor i 4. kvartal af 2024 at gå til Provstiet og bede om 150.000 kr. årligt til at kunne håndtere løsningen af sådanne komplekse opgaver for sognene – og at gå til alle medlemsognene og bede om en budgetforøgelse på 6,6% fra sognene – og dermed få 6,6% tilbage af de 22%, som KKV har dokumenteret at spare sognene for gennem årene. Ønsket ville forbedre KKV's økonomiske muligheder med ca. 560.000 kr. over de to år 2024 og 2025. Provstiudvalget (PU) bad os om at sætte det på standby, mens en gruppe på 3 fra PU og 3 fra KKV kunne gennemarbejde den fremtidige opgaveportefølje for KKV – og i dette arbejde var der kommet en ny mulighed i spil: at Provstiet overvejede at etablere en fælles HR-funktion sammen med andre Aarhus-provstier. Dette blev til virkelighed ved budgetsamrådet i efteråret 2025, hvor der blev afsat 400.000 kr. pr. år fra Vestre Provsti til HR-opgaverne.

Udvalgsarbejdet mellem PU og KKV stod på gennem hele 2025. Men forudsætningen for at vi kunne sætte den underfinansierede situation på standby, var at PU kunne være et sikkerhedsnet under KKV's økonomi, og PU gav grønt lys til at vi måtte bruge af vores egenkapital, som ville være opbrugt ved udgangen af 2025.

Ultimo september blev KKV ramt af et hårdt slag, idet vores daglige leder gennem 10 år, Niels Nielsen, fra den ene dag til den anden bad om at træde tilbage som medarbejder i KKV og daglig leder. KKV havde gennem mange år trukket mange veksler på Niels Niensens kompetencer og erfaring, men vi havde ikke anden mulighed end at acceptere hans ønske med stor beklagelse. Der gik nogle måneder, hvor bestyrelsen måtte rebe sejlene og bestyrelsesformanden påtog sig midlertidigt den daglige ledelse af KKV og gennemførte bl.a. en nødvendig tilpasning af kompetencerne på kontoret. Samtidig indgik vi i et konstruktivt samspil med provstiernes HR-funktion og etablerede et fællesskab med en bredere løn-afdeling under HR. Alt sammen temaer, som bestyrelsen gennem længere tid har haft på ønskesedlen.

Vi ansøgte og fik tildelt hjælp fra PU's reservepulje til at genetablere egenkapitalen, ultimo 2025.

Trods den uro, som alt det nye også skabte, har medarbejderne ydet en dedikeret indsats, som har været imponerende, og som har aftvunget respekt i bestyrelsen. En enkelt medarbejder, som for længst kunne være gået på pension, har tilbudt at tage en ekstra og imponerende tørn til fællesskabets bedste.

I forlængelse af Niels Nielsens afgang og bestyrelsesformandens midlertidige ledelsesopgave, har der i såvel KKV's bestyrelse som i udvalgsarbejdet mellem KKV og PU været drøftelser om den fremtidige ledelse af regnskabsfunktionen og overvejelser om, hvorvidt der ville kunne etableres et samarbejde mellem flere provstier vedr. sognenes regnskabsførelse. Bestyrelsen fortsætter denne dialog i 2026 og ser fremtiden i møde med håb og forventning.

Driftsrammen

Ligningsindtægterne i 2025 udgør i alt 2.446.175,00 kr. svarende til de budgetterede ligningsindtægter *1.913.348 kr.* plus modtagne midler fra Reserven på i alt 532.827,00 kr. til dækning af den økonomiske situation i løbet af 2025.

De samlede udgifter udgør 2.479.776,38 kr. (*budget 1.961.882 kr.*), og det samlede driftsresultat udgør således et underskud på 33.601,38 kr. Der er budgetteret med et underskud på *48.534,00 kr.* i 2025.

Årets udgifter til **Administrations- og fællesudgifter**. Af de samlede udgifter på 2.479.775,80 kr. (*budget 1.962.882 kr.*), udgør indtægter 289.936,15 kr. (*budget 277.000 kr.*). Indtægterne vedrører sognenes dækning af KKV's udlæg til Brandsoft og Danske Bank i 2025 samt salg af løntimer til sogne.

Udgifter til løn udgør 2.401.449,98 kr. (*budget 1.875.882 kr.*), og udgifter til øvrig drift udgør 368.261,97 kr. (*budget 364.000 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.

Anlægsramme

Der er ingen anlægsaktiviteter.

Resultatdisponering

Tidligere års overskud, de frie midler, udgjorde pr. 01.01.2025 i alt 273.322,67 kr. Herfra skal trækkes årets underskud på 33.601,38 kr., hvorefter Kirkekasserer Vests "frie midler" ved årets udgang udgør 239.721,29 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 2025	Budget 2025*
1 Fælles indtægter i alt	2.446.175,00	1.913.348,00
Indtægter	2.446.175,00	1.913.348,00
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	-2.479.775,80	-1.962.882,00
Indtægter	289.936,15	277.000,00
Udgifter, løn	-2.401.449,98	-1.875.882,00
Udgifter, øvrig drift	-368.261,97	-364.000,00
7 Finansielle poster	-0,58	1.000,00
Indtægter	358,31	1.000,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-358,89	0,00
Resultat	-33.601,38	-48.534,00

* 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	-273.322,67	33.601,38	-239.721,29
Samlet disponering af samlet resultat		33.601,38	

Årets bevægelser på arv og donationer:	Primo	Disponering	Ultimo

Årsregnskab for driften i hovedtal

	Regnskab 2025	Budget 2025*
1 Fælles indtægter i alt	2.446.175,00	1.913.348,00
Indtægter	2.446.175,00	1.913.348,00
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	-2.479.775,80	-1.962.882,00
Indtægter	289.936,15	277.000,00
Udgifter, løn	-2.401.449,98	-1.875.882,00
Udgifter, øvrig drift	-368.261,97	-364.000,00
7 Finansielle poster	-0,58	1.000,00
Indtægter	358,31	1.000,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-358,89	0,00
Resultat af driftsbevillingen	-33.601,38	-48.534,00

* 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	-273.322,67	33.601,38	-239.721,29
			33.601,38	
	Disponering på tværs af bevillingstype*		0,00	
(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)				
Samlet disponering af resultat af driftsbevillingen			33.601,38	

Årsregnskab for godkendte projekter i hovedtal

	Regnskab 2025	Budget 2025*
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	
<i>(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)</i>			
Samlet disponering af resultat af projektbevillingen		0,00	

Årsregnskab for godkendte anlæg i hovedtal

	Regnskab 2025	Budget 2025*
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	
<i>(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)</i>			
Samlet disponering af resultat af anlægsbevillingen		0,00	

FORKLARING TIL RESULTATDISPONERING

Finansiell 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 2025	Ultimo 2025
217.070,25	0,00
217.070,25	0,00
0,00	0,00
262.468,66	458.287,58
159.893,16	457.929,27
102.575,50	358,31
479.538,91	458.287,58
-473.322,67	-439.721,29
-200.000,00	-200.000,00
-273.322,67	-239.721,29
0,00	0,00
0,00	0,00
-6.216,24	-18.566,29
-3.147,24	-14.507,29
-3.069,00	-4.059,00
-479.538,91	-458.287,58

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2025	2025
1 Fælles indtægter i alt	2.446.175,00	1.913.348,00
10 Kirkelig ligning	0,00	1.913.348,00
Indtægter	0,00	1.913.348,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
12 Ligning til selvstændige juridiske enheder	1.913.348,00	0,00
Indtægter	1.913.348,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
19 Udbetaling fra reserven (PU)	532.827,00	0,00
Indtægter	532.827,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2025	2025
2 Kirkebygning og sognegård	0,00	0,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2025	2025
3 Kirkelige aktiviteter	0,00	0,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2025	2025
4 Kirkegård	0,00	0,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2025	2025
5 Præstebolig mv.	0,00	0,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2025	2025
6 Administration og fællesudgifter	-2.479.775,80	-1.962.882,00
60 Fælles formål	-55.089,82	-53.000,00
Indtægter	30.019,00	40.000,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-85.108,82	-93.000,00
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-17.013,10	-18.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-15.000,00	-15.000,00
Udgifter, øvrig drift	-2.013,10	-3.000,00
62 Personale	-27.544,65	-23.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-27.544,65	-23.000,00
64 Økonomi	-2.380.128,23	-1.848.882,00
Indtægter	259.917,15	237.000,00
Udgifter, løn	-2.386.449,98	-1.860.882,00
Udgifter, øvrig drift	-253.595,40	-225.000,00
67 Efteruddannelse	0,00	-20.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	-20.000,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2025	2025
7 Finansielle poster	-0,58	1.000,00
72 Øvrige renteudgifter	-358,89	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-358,89	0,00
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	358,31	1.000,00
Indtægter	358,31	1.000,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00

Specifikation af godkendte projekter

Regnskab

Budget

2025

2025

Specifikation af godkendte anlæg

Regnskab

Budget

2025

2025

Bilag 2: Kollektregnskab

Beløb
