

ÅRSREGNSKAB 2023

for Favrskov Provstiudvalg

i Favrskov Provsti

i Favrskov Kommune, Randers Kommune, Viborg Kommune

Myndighedskode 4490

CVR-nr. 30106326

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: 2

Provstiudvalgets erklæring

Provstiudvalget har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Favrskov 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:

Reparation og udskiftning af tag på provstikontoret, 299.000 kr., ikke budgetsat. Finansieres af provstiudvalgskassens frie midler.

Der er opstartet nudgingkampagne i provstiet om valg af komposterbare buketter og gravstedspynt. Udgifter til kommunikationsbureau og annoncering, i alt 84.000 kr.

Biregnskab for mindre samarbejder i provstiudvalgskassen indgår som bilag til dette regnskab.

Biregnskab for puljemidler indgår som bilag til dette regnskab.

Puljesamarbejder ophører ved udgangen af 2023.

Fra Forkyndelsespuljen, kr. 932.533, overføres i 2024 til Reserven øremærket fælles forkyndelsesprojekter.

Fra Klimapuljen, kr. 5.739.644, overføres i 2024 til Reserven øremærket CO2-reduktion og klimatiltag.

Fra Kalkningspuljen, kr. 898.427, afsættes på afgrænset projektkonto i provstiudvalgskassen til kalkningssamarbejde.

Fra Kirkegårdspuljen, kr. 916.882, overføres i 2024 til Reserven.

Fra Anlægs- og omprioriteringspuljen, kr. 5.056.074,61, overføres i 2024 til Reserven.

Provstiudvalget deltager i følgende samarbejder:

Skoletjenesten (regnskab henhører under Skoletjenesten)

Personalekonsulent (regnskab henhører under Aarhus Stift)

Puljemidler til drift- og anlægsformål (regnskab henhører under Favrskov Provsti)

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	11.452.565,08	11.452.565,00	10.440.714,00
Øvrig drift i alt	-12.612.821,90	-11.452.565,00	-7.782.437,56
2 Kirkebygning og sognegård	-2.442.644,90	-156.990,00	-858.767,97
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-140.116,34	-80.000,00	-80.311,29
Udgifter, øvrig drift	-2.302.528,56	-76.990,00	-778.456,68
3 Kirkelige aktiviteter	-3.993.375,32	-3.071.200,00	-3.124.574,06
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-1.060.403,84	-1.705.000,00	-1.345.885,30
Udgifter, øvrig drift	-2.932.971,48	-1.366.200,00	-1.778.688,76
4 Kirkegård	-2.025.522,19	-1.000.000,00	-712.171,13
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-73.213,77	0,00	-1.762,64
Udgifter, øvrig drift	-1.952.308,42	-1.000.000,00	-710.408,49
5 Præstebolig mv.	-321.781,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-321.781,00	0,00	0,00
6 Administration og fællesudgifter	-3.829.498,49	-7.224.375,00	-2.820.439,73
Indtægter	0,00	0,00	50.000,00
Udgifter, løn	-1.225.178,24	-912.000,00	-916.680,25
Udgifter, øvrig drift	-2.604.320,25	-6.312.375,00	-1.953.759,48
7 Finansielle poster	0,00	0,00	-266.484,67
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	-266.484,67
A Resultat af drift	-1.160.256,82	0,00	2.658.276,44

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)	9.452.518,92	9.452.519,00	8.806.920,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-12.141.870,13	0,00	-9.001.311,54
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-9.765.067,95	0,00	-21.703,73
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	-1.064.703,91	-9.452.519,00	-5.266.586,30
B Resultat af anlæg	-13.519.123,07	0,00	-5.482.681,57
C Resultatopgørelse	-14.679.379,89	0,00	-2.824.405,13

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
741110 Menighedsrådets frie midler	-1.473.409,00	-125.723,92	-1.599.132,92
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-19.928.311,07	14.872.236,46	-5.056.074,61
741150 Frie midler - afgr.proj. - PULJEMIDLER	-8.420.353,35	8.420.353,35	0,00
741156 Afgræns.proj. - kirkegårde	0,00	-916.882,00	-916.882,00
741157 Afgræns.proj. - Forkyndelse	0,00	-932.533,00	-932.533,00
741158 Afgræns.proj. - Klimatiltag	0,00	-5.739.644,00	-5.739.644,00
741159 Afgræns.proj. - Kalkning	0,00	-898.427,00	-898.427,00
742010 Årsafslutningskonto	14.679.379,89	-14.679.379,89	0,00

FINANSIEL STATUS:**AKTIVER****Tilgodehavender**

612110-619019 Andre tilgodehavender

Værdipapirer**Likvide beholdninger**

638140-60 Bank- og Girokonti

638110-19 Ikke-forbrugte 5% midler (PU)

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

741110 Menighedsrådets frie midler

741120 Videreførte anlægsmidler

741150-59 Frie midler - afgrænsede projekter

Hensættelser

748030-40 Mellemregning 5%-midler (PU)

Lån**Skyldige omkostninger**

951510 Kreditorer

972010-987220 Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
26.051,72	30.623,76
26.051,72	30.623,76
0,00	0,00
32.907.768,69	18.857.717,47
30.905.211,51	15.538.872,56
2.002.557,18	3.318.844,91
32.933.820,41	18.888.341,23

-29.822.073,42	-15.142.693,53
-1.473.409,00	-1.599.132,92
-19.928.311,07	-5.056.074,61
-8.420.353,35	-8.487.486,00
-2.081.349,39	-3.517.772,61
-2.081.349,39	-3.517.772,61
0,00	0,00
-1.030.397,60	-227.875,09
-1.026.814,67	-223.603,56
-3.582,93	-4.271,53
-32.933.820,41	-18.888.341,23

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

10 Ligningsbeløb til drift

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
11.452.565,08	11.452.565,00	10.440.714,00	11.452.565,08	0,00	0,00
11.452.565,08	11.452.565,00	10.440.714,00	11.452.565,08	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

20 Fælles formål

24 Kirkekontor (uden for kirke og sognegård)

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-1.982.108,73	-5.655,00	-625.926,96	0,00	-49.152,12	-1.932.956,61
-460.536,17	-151.335,00	-232.841,01	0,00	-90.964,22	-369.571,95
-2.442.644,90	-156.990,00	-858.767,97	0,00	-140.116,34	-2.302.528,56

3 Kirkelige aktiviteter

30 Fælles formål

32 Kirkelig undervisning

33 Diakonal virksomhed

34 Kommunikation

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-3.601.593,61	-2.500.000,00	-2.703.176,16	0,00	-841.973,80	-2.759.619,81
-6.646,00	-10.000,00	-5.227,00	0,00	0,00	-6.646,00
-9.591,65	-61.200,00	-30.962,10	0,00	0,00	-9.591,65
-375.544,06	-500.000,00	-385.208,80	0,00	-218.430,04	-157.114,02
-3.993.375,32	-3.071.200,00	-3.124.574,06	0,00	-1.060.403,84	-2.932.971,48

4 Kirkegård

40 Kirkegården

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-2.025.522,19	-1.000.000,00	-712.171,13	0,00	-73.213,77	-1.952.308,42
-2.025.522,19	-1.000.000,00	-712.171,13	0,00	-73.213,77	-1.952.308,42

5 Præstebolig mv.

50 Fælles formål

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-321.781,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-321.781,00
-321.781,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-321.781,00

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)

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-1.681.518,24	-5.589.525,00	-1.167.343,39	0,00	-299.540,62	-1.381.977,62
-119.320,34	-81.695,00	-74.031,89	0,00	-102.361,35	-16.958,99
-713.611,27	-663.755,00	-717.185,05	0,00	-643.652,91	-69.958,36
-690.125,62	-500.000,00	-565.130,25	0,00	-8.000,00	-682.125,62
-169.375,51	-45.890,00	-74.448,75	0,00	-151.623,36	-17.752,15
-181.647,51	-154.010,00	-32.511,40	0,00	-20.000,00	-161.647,51
-273.900,00	-189.500,00	-189.789,00	0,00	0,00	-273.900,00
-3.829.498,49	-7.224.375,00	-2.820.439,73	0,00	-1.225.178,24	-2.604.320,25

7 Finansielle poster

72 Øvrige renteudgifter

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00	0,00	-266.484,67	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	-266.484,67	0,00	0,00	0,00

Formål

8 Anlægsramme

- 80 Kirkebygning
- 81 Sognegård
- 82 Kirkekontor (udenfor kirke og sognegård)
- 83 Kirkegård
- 85 Præsteboliger
- 88 Øvrige ejendomme
- 92 Ligningsbeløb anlæg

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
2023	2023	2022			
-10.784.325,73	0,00	-3.049.593,08	0,00	0,00	-10.784.325,73
-1.256.593,31	0,00	-5.951.718,46	0,00	0,00	-1.256.593,31
-100.951,09	0,00	0,00	0,00	0,00	-100.951,09
-9.765.067,95	0,00	-21.703,73	0,00	0,00	-9.765.067,95
-1.064.703,91	0,00	-4.751.695,25	0,00	0,00	-1.064.703,91
0,00	-9.452.519,00	-514.891,05	0,00	0,00	0,00
9.452.518,92	9.452.519,00	8.806.920,00	9.452.518,92	0,00	0,00
-13.519.123,07	0,00	-5.482.681,57	9.452.518,92	0,00	-22.971.641,99

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

Biregnskab, puljesamarbejder 2023

	Saldo 1.1.2023	Tilførte midler 2023	I alt til rådighed i 2023	Udbetalte midler 2023	Saldo 31.12.2023
Kirkegårdspulje	823.632 kr.	1.000.000 kr.	1.823.632 kr.	906.750 kr.	916.882 kr.
Anlægs- og omprioriteringspulje	19.928.311 kr.	9.452.519 kr.	29.380.830 kr.	24.324.755 kr.	5.056.075 kr.
		Samlet resultat, der overføres til Reserven i 2024			5.972.957 kr.
Forryndelsespulje	2.366.077 kr.	1.000.000 kr.	3.366.077 kr.	2.433.544 kr.	932.533 kr.
	Saldo pr. 31.12.2023 overføres til Reserven øremærket fælles forryndelsesprojekter				
Energi- og klimapulje	3.848.825 kr.	4.000.000 kr.	7.848.825 kr.	2.109.181 kr.	5.739.644 kr.
	Saldo pr. 31.12.2023 overføres til Reserven øremærket CO2-reduktion og andre klimatiltag				
Kalkningspulje	1.381.820 kr.	- kr.	1.381.820 kr.	483.392 kr.	898.428 kr.
	Saldo overføres til PU-kassens frie midler, da det er ændret til et kalkningssamarbejde i PUK.				

Biregnskab for samarbejder i provstiudvalgskassen 2023

Skoletjenesten

Budget	675.000,00 kr.
Samlede udgifter	<u>675.000,00 kr.</u>
Resultat	- kr.

Den regnskabsmæssige registrering for samarbejdet foretages af Folkekirkens skoletjeneste

Fælles HR-funktion

Budget	225.000,00 kr.
Samlede udgifter	<u>201.216,18 kr.</u>
Resultat	23.783,82 kr.

Den regnskabsmæssige registrering for samarbejdet foretages af Aarhus Stift

Samarbejder, hvor regnskabsmæssig registrering foretages i provstiudvalgskassen

Kommunikation (forsøgsordn.6)

Budget	500.000,00 kr.
Samlede udgifter	<u>223.414,19 kr.</u>
Resultat	276.585,81 kr.

Bygningskonsulent for sognene

Budget	500.000,00 kr.
Samlede udgifter	<u>690.125,62 kr.</u>
Resultat	- 190.125,62 kr.

Akademi for præstekadetter

Budget	1.500.000,00 kr.
Samlede udgifter	<u>973.784,70 kr.</u>
Resultat	526.215,30 kr.

Arbejdsmiljø for MR, præster og ansatte

Budget	500.000,00 kr.
Samlede udgifter	<u>19.538,15 kr.</u>
Resultat	480.461,85 kr.

Fælles forsikring

Budget	25.000,00 kr.
Samlede udgifter	<u>26.300,00 kr.</u>
Resultat	- 1.300,00 kr.

Videntjenesten

Budget	13.000,00 kr.
Samlede udgifter	<u>12.250,00 kr.</u>
Resultat	750,00 kr.

Hjemmeplejeprester

Budget	20.000,00 kr.
Samlede udgifter	<u>574,85 kr.</u>
Resultat	19.425,15 kr.

Sorggruppe

Budget	25.000,00 kr.
Samlede udgifter	<u>7.619,43 kr.</u>
Resultat	17.380,57 kr.

Hammel Neurocenter

Budget	15.000,00 kr.
Samlede udgifter	<u>1.397,37 kr.</u>
Resultat	13.602,63 kr.

Konfirmandkørsel, specialkonfirmander

Budget	10.000,00 kr.
Samlede udgifter	<u>6.646,00 kr.</u>
Resultat	3.354,00 kr.

Samlede samarbejder

Budget	4.008.000,00 kr.
Samlede udgifter	<u>2.837.866,49 kr.</u>
Resultat	1.170.133,51 kr.