

ÅRSREGNSKAB 2023

for Nørrebro Provstiudvalg

i Nørrebro Provsti

i Københavns Kommune

Myndighedskode 4404

CVR-nr. 21325848

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 Nørrebro 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

Regnskabsforklaring PUKassen 2023:

PUKassens mindreforbrug er på i alt kr. 265.723,27.

Formål 1: Fælles indtægter = Ligning I alt kr. 2.348.629

Formål 2: Kirkebygning og sognegård = Provstiets lokaler i Provstevej - mindreforbrug 13.376

Formål 3: Kirkelige aktiviteter = Der er samarbejdsaftaler der jfr. BU-beslutning regnskabsmæssigt er flyttet fra formål 3 til formål 6 - derfor opstår difference mellem budget og regnskab. Tilsvarende merforbrug på formål 6.

Vedhæftet: Biregnskab "udviklingspulje": Birmingham tur - Bilag A-1.

Formål 4: Kirkegård (ingen bemærkninger)

Formål 5: Præsteboliger (ingen bemærkninger)

Formål 6: Administration og fællesudgifter (PUKassen) = Et samlet mindreforbrug på kr. 196.992:

- 6000: Kontorhold, telefon, IT, anskaffelser m.m.: Mindreforbrug kr. 22.648
- 6100: Provstiudvalg: Mindreforbrug 103.621 - bl.a. er kontingenter til kirkelige organisationer, konsulentytelser og efteruddannelse overbudgetteret
- 6200: Personale - svarer til budget
- 6300: Bygninger - intet forbrug
- 6701: Præstekonventer - svarer til budget
- 6702: Studierejse - provstisamarbejde 1: Budget 50.000 - forbrug 0
- 6703: Præsters efteruddannelse: Budget kr. 10.000 - forbrug 0
- 6704: Diverse småmøder: Mindreforbrug 5.650
- 6705: Kurser øvrige faggrupper: Budget 7.000 - forbrug 0
- 6900: Stiftsbidrag - svarer til budget.

Resultatdisponering:

- **741110:** PUKassens frie midler. Saldo ultimo 2023 kr. 1.252.748,54 - der forventes øgede udgifter til sekretærbistand i 2024 - samt øgede udgifter til ny sekretær (kurser m.m.)
- **741151:** Folkekirke for International - saldo ultimo 2023 = 0 - bidrag betalt i 2023
- **741152:** Tværsognelige samarbejder - der hensættes kr. 50.000 - saldo ultimo 2023 = kr. 118.997,04
- **741153:** Præsters studietur - der hensættes kr. 50.000 - saldo ultimo 2023 = kr. 103.900,94.

Opfølgning på revisionsprotokollat R2022:

Fra PU-mødereferat af 9. oktober 2023:

Revisors bemærkning vedr. præsentationsfejl:

"Vi gør opmærksom på, at Mellemregning 5% beløb - Udlånt til kirker kasser ikke er præsenteret korrekt i årsregnskabet. Mellemregning 5% beløb - Udlånt til kirker kasser på DKK 2.300.000 fremgår i regnskabet under "Tilgodehavende" men burde have fremgået under "Hensættelser". Dette påvirker balancesummen negativt."

Fra PU-mødereferat af 9. oktober 2023: Revisors bemærkning om præsentationsfejl vedr. 5 %-udlån (pkt. 7) tages til efterretning og rettes i regnskab 2023.

Præsentationsfejl korrigeret - flyttet fra konto 748040 (Mellemregning 5% beløb - udlånt til kirkekasse) til konto 761110 (hensættelser) 26. februar 2024/wian.

Samarbejdsaftaler:

- 2013 - Det Kirkelige Budgetudvalg i København
- 2013 - Skoletjenesten i Københavns og Frederiksberg kommuner
- 2022 - Bibliariet
- 2022 - Skoletjenesten for ungdoms-/erhvervsuddannelser
- 2023 - Folkekirken for Internationals

- 2017 - Finansiering af studieture for provstiets præster
- 2017 - Præstekurser - revideret 2022
- 2022 - Udviklingspulje til tværsognelige samarbejder
- 2022 - Fælles Provstikontor Nørrebro- og Bispebjerg-Brønshøj provstier

Vedr. lønafstemning:

Der er en difference i A-indkomst i Brandsoft - i forhold til oplysninger til SKAT: Differencen er på kr. 36.000.

Efter aftale d.d. med revisor Jonathan Kolbye PWC beskrives nedenfor differencens opståen:

Mail fra Eva Fryklund 22/2-24: *VIGTIGT: Der kommer til at være en difference mellem Skats e-indkomst og lønbogføringen på A- og B-indkomst. Vedr. B-indkomsten skyldes det honorarudbetaling til eksterne oplægsholdere, som jeg udbetaler direkte til folk og indberetter til Skat efterfølgende, udenom lønsystemet. Vedr. A-honorar lavede jeg en åndssvag fejl – se vedhæftet note – da jeg udbetalte vores nye PU-formands honorar (36.000 kr) direkte til ham med tanke på, at det skulle være B-honorar (sådan ville den forrige PU-formand gerne have det, og vedkommende modtog ikke diæter). Da han er a-indkomstmodtager (diæter), fik jeg rettet det til A-indkomst, men først efter fristen for sidste lønkørsel, så der figurerer ikke nogen lønseddel på det. Suk. Hans PU-diæter er efter aftale først indberettet og udbetalt i januar 2024 (de andre PUere i december 2023).*

BILAG: Forklaring i vedhæftet notat 201223/Eva Fryklund - se bilag B-1

26. februar 2024 /wian

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	2.348.629,00	2.348.629,00	4.011.266,32
Øvrig drift i alt	-2.082.905,73	-2.348.629,00	-3.875.304,58
2 Kirkebygning og sognegård	-137.424,09	-150.800,00	-121.204,43
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-137.424,09	-150.800,00	-121.204,43
3 Kirkelige aktiviteter	-592.585,30	-647.941,00	-309.826,66
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-592.585,30	-647.941,00	-309.826,66
4 Kirkegård	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
5 Præstebolig mv.	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
6 Administration og fællesudgifter	-1.352.896,34	-1.549.888,00	-1.429.472,14
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-577.885,89	-580.750,00	-564.517,34
Udgifter, øvrig drift	-775.010,45	-969.138,00	-864.954,80
7 Finansielle poster	0,00	0,00	-2.014.801,35
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	-2.014.801,35
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
A Resultat af drift	265.723,27	0,00	135.961,74

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	0,00	0,00
C Resultatopgørelse	265.723,27	0,00	135.961,74

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
741110 Menighedsrådets frie midler	-1.000.636,61	-252.111,93	-1.252.748,54
741151 Frie midler - Folkekirken for Internationals	-86.388,66	86.388,66	0,00
741152 Frie midler - Tværsognelige samarbejder	-68.997,04	-50.000,00	-118.997,04
741153 Frie midler - Præsters studietur	-53.900,94	-50.000,00	-103.900,94
742010 Årsafslutningskonto	-265.723,27	265.723,27	0,00

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

619020 Tilgodehavende 5% midler udlånt til kirkekasse

Værdipapirer**Likvide beholdninger**

638105 Bank drift og anlæg

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

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

741110 Menighedsrådets frie midler

741150-59 Frie midler - afgrænsede projekter

Hensættelser

761110 Hensættelser

748030-40 Mellemregning 5%-midler (PU)

Lån**Skyldige omkostninger**

972010-987220 Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og lønde

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
-2.300.000,00	-2.300.000,00
-2.300.000,00	-2.300.000,00
0,00	0,00
2.213.707,61	3.070.717,45
1.210.775,25	1.476.593,17
1.002.932,36	1.594.124,28
-86.292,39	770.717,45

-1.209.923,25	-1.475.646,52
-1.000.636,61	-1.252.748,54
-209.286,64	-222.897,98
1.297.067,64	705.875,72
2.300.000,00	2.300.000,00
-1.002.932,36	-1.594.124,28
0,00	0,00
-852,00	-946,65
-852,00	-946,65
86.292,39	-770.717,45

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
2.348.629,00	2.348.629,00	4.011.266,32	2.348.629,00	0,00	0,00
2.348.629,00	2.348.629,00	4.011.266,32	2.348.629,00	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

24 Kirkekontor (uden for kirke og sognegård)

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-137.424,09	-150.800,00	-121.204,43	0,00	0,00	-137.424,09
-137.424,09	-150.800,00	-121.204,43	0,00	0,00	-137.424,09

3 Kirkelige aktiviteter

30 Fælles formål

31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger

32 Kirkelig undervisning

37 Foretags- og mødevirksomhed

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-56.542,83	-60.411,00	0,00	0,00	0,00	-56.542,83
0,00	-133.265,00	-109.826,66	0,00	0,00	0,00
-519.363,62	-454.265,00	-200.000,00	0,00	0,00	-519.363,62
-16.678,85	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.678,85
-592.585,30	-647.941,00	-309.826,66	0,00	0,00	-592.585,30

4 Kirkegård

I alt

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

5 Præstebolig mv.

I alt

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

6 Administration og fællesudgifter

60 Fælles formål

61 Menighedsrådet/provstiudvalget

62 Personale, inkl. delt medarbejder

63 Bygning

67 Efteruddannelse

69 Forsikring/Arb. miljøråd./Stiftbidrag (PU)

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-28.351,64	-51.000,00	-42.472,26	0,00	0,00	-28.351,64
-154.104,12	-257.725,00	-126.295,11	0,00	-74.574,11	-79.530,01
-519.563,26	-507.250,00	-493.917,66	0,00	-499.311,78	-20.251,48
0,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-32.153,32	-105.189,00	-177.690,11	0,00	-4.000,00	-28.153,32
-618.724,00	-618.724,00	-589.097,00	0,00	0,00	-618.724,00
-1.352.896,34	-1.549.888,00	-1.429.472,14	0,00	-577.885,89	-775.010,45

7 Finansielle poster

79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00	0,00	-2.014.801,35	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	-2.014.801,35	0,00	0,00	0,00

8 Anlægsramme

I alt

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

**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

Nørrebro Provsti

Regnskabsperiode 01-01-2023 – 31-12-2023

Denne rapport er lavet for perioden 01-01-2023 – 31-12-2023

Afgrænsning Art: 1 - 519999

Afgrænsning formål: 3040 - 3040

Formål:3040 Udviklingspulje						startsaldo	,00	
Dato	Bilagsnr	Art	Projekt	Sted	Tekst	Moms	Beløb	Saldo
10-03-2023	49	224040			Hotel Birmingham-tur		22.596,64	22.596,64
12-03-2023	50	224040			Kingo deltagerbetaling Birmingham		-8.000,00	14.596,64
13-03-2023	54	224040			Del 1 af busfaktura Birmingham		1.739,02	16.335,66
14-03-2023	56	224040			Rejseforsikring Birminghamtur		4.094,55	20.430,21
15-03-2023	57	224040			Del 2 af busfaktura (pga fejloptrævning)		5.603,60	26.033,81
16-03-2023	58	224040			Stefans deltagerbetaling Birmingham		-4.000,00	22.033,81
17-03-2023	59	224040			Stefans yderligere deltagerbetsling Birmingham		-4.000,00	18.033,81
22-03-2023	66	224040			Anna deltagerbetaling Birmingham		-4.000,00	14.033,81
27-03-2023	68	224040			Mad infomøde om Birminghamtur		1.820,00	15.853,81
28-03-2023	70	224040			Blågården deltagerbetaling Birmingham		-6.000,00	9.853,81
29-03-2023	72	224040			Flybilletter Birmingham		42.084,00	51.937,81
29-03-2023	74	224040			SimSktJohs deltagerbetaling Birttingham		-6.900,00	45.037,81
30-03-2023	79	224040			Udlæg gaver Birmingham		3.073,25	48.111,06
31-03-2023	83	224040			Udlæg THN skilte Birminghamtur		476,50	48.587,56
14-04-2023	93	224040			Bethlehem deltagerbetaling Birmingham		-2.000,00	46.587,56
20-04-2023	95	224040			Udlæg MJD gaver opl.holdere Birmingham		677,75	47.265,31
25-04-2023	96	224040			Provst udlæg mad Birminghamdeltagere		4.760,25	52.025,56
25-04-2023	97	224040			Udlæg togbillet Birmingham		1.011,32	53.036,88
02-05-2023	106	224040			Udlæg Toril drikkevarer Birmingham		342,00	53.378,88
11-05-2023	116	224040			Udlæg Stefans mad Birmingham-opsaml.møde		1.363,95	54.742,83
26-06-2023	137	224040			Smørrebrød opfølgm.møde Birmingham		1.800,00	56.542,83

Note vedr. Søren Dalsgaards formandshonorar 2023:

Jeg har fejlagtigt udbetalt det fulde honorar direkte til Søren Dalsgaards bankkonto d. 31.10.2023, idet jeg havde tænkt det som et b-honorar (sådan ønskede den tidligere formand at få det udbetalt).

Da jeg efterfølgende ville indberette det som B-indkomst i Skat, kunne jeg ikke, da han i forvejen har modtaget diæter i 2022 som A-indkomst.

Efter drøftelse med Skat, løncenteret i Roskilde og Søren selv har jeg dags dato indberettet honoraret som A-indkomst. Der er altså ingen lønseddel på det (lønkørslen er afsluttet for i år), men skatten bliver afregnet i 2023.

Fremover får han udbetalt honoraret månedsvist som A-indkomst via løncenteret – dette er oprettet i dag, gældende fra 1. januar 2024.

20122023/Eva Fryklund, provstisekretær