

# ÅRSREGNSKAB 2022

for Herning Nordre og Søndre Provstiudvalg

i Herning Nordre Provsti

i Herning Kommune

Myndighedskode 4474

CVR-nr. 21222542

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: 0

## Provstiudvalgets erklæring

Provstiudvalget har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Herning Nordre og Søndre 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 udøvede regnskabsmæssige skøn for forsvarlige.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af provstikassens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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:**

PUK-kassens årsregnskab 2022 for Herning Nordre og Herning Søndre provstier udviser et overskud på kr. 481.871,16 mod et budgetteret underskud på kr. -250.000.

Den primære begrundelse for at regnskabet er endt ud med et overskud i stedet for et underskud er, at provstikontoret har måttet undvære en HR-konsulent i det sidste halvår af 2022, samt at der på provstikontoret er sket omstruktureringer, som har medført mindre personale på kontoret. Begge dele har medført et overskud på lønnen i forhold til budget 2022. Derudover var der afsat kr. 150.000 til konsulentydelse i forbindelse med strategisk materiale til brug for grøn omstilling. Dette måtte desværre udsættes til 2023.

Provstiudvalget var opmærksomme på det store overskud i forbindelse med udarbejdelse af PUK-kassens budget for 2023. Provstiudvalget har på den baggrund budgetteret med et underskud på budget 2023 med kr. 1.300.001 for dermed at opnå en nedskrivning af PUK-kassens frie midler.

Provstiudvalget har besluttet at øremærke kr. 30.000 i resultatdisponeringen i årsregnskab 2022 til stillingsopslag samt indkøb af computer mm. i forbindelse med ansættelse af ny HR-konsulent i 2023.

På baggrund af ovenstående er PUK-kassens ikke øremærkede frie midler pr. 31.12.2022 på kr. 177.165,38.

### **Provstiudvalget deltager i følgende samarbejder:**

Herning Nordre og Herning Søndre provstier har følgende samarbejder:

Samarbejdsaftale med Viborg Stifts Skoletjeneste for kristendomskundskab - VIBSKO - [www.vibsko.dk](http://www.vibsko.dk)

Samarbejdsaftale om provstiernes Kirke til Kirke projekt - [www.kirketilkirke.dk](http://www.kirketilkirke.dk)

Samarbejdsaftale med Folkekirkens Familiestøtte - [www.folkekirkensfamiliestotte.dk](http://www.folkekirkensfamiliestotte.dk)

Samarbejdsaftale med FKG - Folkekirkens Kommunikationsgruppe - [www.fkg.dk](http://www.fkg.dk)

## 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 2022	Budget 2022*	Regnskab 2021
<b>1 Fælles indtægter i alt</b>	<b>5.431.953,00</b>	<b>5.431.953,00</b>	<b>3.944.598,00</b>
<b>Øvrig drift i alt</b>	<b>-4.950.081,84</b>	<b>-5.681.953,00</b>	<b>-4.690.308,89</b>
<b>2 Kirkebygning og sognegård</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
<b>3 Kirkelige aktiviteter</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
<b>4 Kirkegård</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
<b>5 Præstebolig mv.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
<b>6 Administration og fællesudgifter</b>	<b>-4.936.443,91</b>	<b>-5.664.000,00</b>	<b>-4.556.865,60</b>
Indtægter	0,00	0,00	-52,29
Udgifter, løn	-1.433.582,08	-1.930.000,00	-1.587.343,88
Udgifter, øvrig drift	-3.502.861,83	-3.734.000,00	-2.969.469,43
<b>7 Finansielle poster</b>	<b>-13.637,93</b>	<b>-17.953,00</b>	<b>-133.443,29</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	-117.557,32
Udgifter, øvrig drift	-13.637,93	-17.953,00	-15.885,97
<b>A Resultat af drift</b>	<b>481.871,16</b>	<b>-250.000,00</b>	<b>-745.710,89</b>

#### 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>B Resultat af anlæg</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C Resultatopgørelse</b>	<b>481.871,16</b>	<b>-250.000,00</b>	<b>-745.710,89</b>

\* Budgettet er ikke revideret

**Resultatdisponering af årets resultat:**

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	<b>Før disponering</b>	<b>Disponering</b>	<b>Efter disponering</b>
741110 Menighedsrådets frie midler	-1.025.295,22	848.129,84	-177.165,38
741150 Frie midler - nedskrivning af frie midler i 2023	0,00	-1.300.001,00	-1.300.001,00
741151 Frie midler - ny pc mm. ifm. ny HR	0,00	-30.000,00	-30.000,00
742010 Årsafslutningskonto	-481.871,16	481.871,16	0,00

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

619020 Tilgodehavende 5% midler udlånt til kirkekasse

**Værdipapirer****Likvide beholdninger**

638105 Bank drift og anlæg

638140-60 Bank- og Girokonti

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

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

741110 Menighedsrådets frie midler

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 2022	Ultimo 2022
80.000,00	1.670.366,25
80.000,00	1.670.366,25
0,00	0,00
5.554.275,43	1.802.876,18
540.102,83	740.543,12
788.472,60	779.979,95
4.225.700,00	282.353,11
<b>5.634.275,43</b>	<b>3.473.242,43</b>
-1.025.295,22	-1.507.166,38
-1.025.295,22	-177.165,38
0,00	-1.330.001,00
-4.305.700,00	-1.952.923,36
-4.305.700,00	-1.952.923,36
0,00	0,00
-303.280,21	-13.152,69
-276.345,61	-11.164,74
-26.934,60	-1.987,95
<b>-5.634.275,43</b>	<b>-3.473.242,43</b>



## Formål

### Indtægter

#### 1 Fælles indtægter i alt

10 Ligningsbeløb til drift

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
5.431.953,00	5.431.953,00	3.944.598,00	5.431.953,00	0,00	0,00
<b>5.431.953,00</b>	<b>5.431.953,00</b>	<b>3.944.598,00</b>	<b>5.431.953,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Driftsudgifter

#### 2 Kirkebygning og sognegård

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 3 Kirkelige aktiviteter

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 4 Kirkegård

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 5 Præstebolig mv.

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 6 Administration og fællesudgifter

60 Fælles formål

61 Menighedsrådet/provstiudvalget

62 Personale, inkl. delt medarbejder

63 Bygning

69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-106.279,26	-142.000,00	-113.353,02	0,00	0,00	-106.279,26
-2.661.326,96	-2.837.000,00	-2.080.540,59	0,00	-114.481,04	-2.546.845,92
-1.390.629,20	-1.898.000,00	-1.594.284,49	0,00	-1.319.101,04	-71.528,16
-57.208,49	-66.000,00	-45.687,50	0,00	0,00	-57.208,49
-721.000,00	-721.000,00	-723.000,00	0,00	0,00	-721.000,00
<b>-4.936.443,91</b>	<b>-5.664.000,00</b>	<b>-4.556.865,60</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.433.582,08</b>	<b>-3.502.861,83</b>

#### 7 Finansielle poster

72 Øvrige renteudgifter

79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-13.637,93	-17.953,00	-15.885,97	0,00	0,00	-13.637,93
0,00	0,00	-117.557,32	0,00	0,00	0,00
<b>-13.637,93</b>	<b>-17.953,00</b>	<b>-133.443,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-13.637,93</b>

#### 8 Anlægsramme

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Bilag 1: Faste ejendomme administreret af menighedsrådet

(bortset fra kirken og kirkegården med bygninger)

Matr. nr ejerslav og sogn	Areal	Seneste ejendomsvurdering		Skyldig Grundskyld*	Benyttelse, evt. leje og forpagtningsvilkår
		Ejendomsværdi	Grundværdi		
Ejendomsværdi i alt					

*\*Indfrysning af grundskyld sker jf. lov nr. 278 af 12. april 2018. Loven medfører en midlertidig indfrysningsordning for 2018-2020. Det betyder, at kommunen skal indfryse årlige stigninger i grundskylden over 200 kr. pr. ejer.*

**Bilag 2: Kollektregnskab**

Beløb

0,00