

# ÅRSREGNSKAB 2022

for Norddjurs Provstiudvalg

i Norddjurs Provsti

i Norddjurs Kommune

Myndighedskode 4489

CVR-nr. 20931280

Årsregnskabet indeholder:

<b>A</b>	Provstiudvalgets erklæring
<b>B</b>	Revisors erklæring
<b>C</b>	Provstiudvalgets forklaringer
<b>D</b>	Anvendt regnskabspraksis
<b>E</b>	Årsregnskab i hovedtal
<b>F</b>	Resultatdisponering og forklaring
<b>G</b>	Finansiell status
<b>H</b>	Årsregnskab på løn, øvrig drift og indtægt
<b>Bilag 1</b>	Oversigt over faste ejendomme
<b>Bilag 2</b>	Kollektregnskab

Antal vedhæftede biregnskaber: 0

## Provstiudvalgets erklæring

Provstiudvalget har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Norddjurs 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

## Provstiuvalgets forklaringer til regnskabet:

Årsregnskabet afsluttes med et driftsresultat på Kr. -1.696.346,38

En del af driftsresultat skyldes, at provstiets henlæggelse er taget i brug: i 2022 har provstiuvalget på sine møder godkendt i alt Kr. 1.003.662,68 til udbetaling:

Tilskud til ekstraordinære el- og varmeudgifter: Kr. 428.642,68

Tilskud til tilslutning af fjernvarme: Kr. 168.000

Tilskud til lydanlæg i kirken: Kr. 407.020

Herefter viser PUK- driftsresultat et underskud på Kr. 692.683,70

Dette skyldes ikke budgetterede udgifter, såsom:

Kr. 208.700 istandsættelse efter fraflytning af det gamle provstikontor

Kr. 237.000 ekstern rådgivning angående Grenaa kirkekasse under administration

Kr. 67.170,35 udgifter til teknisk etablering af det nye provstikontor (alarm, PC, printer og trådløs netværk til mødelokaler, intern netværk)

Kr. 58.765,75 ekstra kørsel til konfirmander pga. nye ruter efter Corona

Kr. 40.000 udgifter til voldgiftssagen (Rimsø-Kastbjerg)

Kr. 45.000 ekstraordinær bevilling til Café Grenaa angående ukrainere-tiltag

Kr. 50.393,75 ændringer i ChurchDesk-opsætning for kiggeadgange

Samlet en ikke budgetteret udgift på Kr. 707.029,85

Der bruges PUK's frie midler på Kr. 253.978,14 til at dække en del af underskuddet.

Restunderskud er Kr. 438.705,56

Underskuddet forventes udlignet i 2023 pga. besparelser i kontordrift, forhandlinger med samarbejdspartnere. Desuden forventes færre udgifter til ekstern rådgivning end budgetteret.

Den økonomiske vurdering er at PUK er stabil og kan bære 2022-underskuddet.

## Provstiuvalget deltager i følgende samarbejder:

Provstiet har ifølge samarbejdsaftaler (vurderet på budgetsamråd i august 2021) oprettet følgende samarbejder i PUK-budgettet 2022.

Alle samarbejder evalueres årligt på det endelige budgetsamråd.

1. Fælles kalkning - runde 2018-2022 er afsluttet og evalueret. Der er ikke opnået en besparelse efter kirkerne havde forskellige standarts angående kalkning. De deltagende menighedsråd er positive og ønsker samarbejdet fortsat. Turnus fortsætter 2023-2026 med flere kirker, herunder Stenvad, Hammelev, Enslev og Trustrup. Udbuddet er afsluttet og der kommer snarest en ny tidsplan.

2. Fælles kirkeside - genforhandles hvert år i foråret. Morten Bay Mortensen er tovholder.

3. Fælles konfirmandkørsel Midt og Vestre Pastorat - Budget Kr. 85.000, i regnskab Kr. 143.765,75 pga. nye ruter og flere kørsler efter Corona.

4. ChurchDesk Fælles Hjemmeside og kalender - ny opsætning for at give menighedsrådene kiggeadgang.

5. Fælles regnskabsførelse og personalerådgivning ved Velas - Budget Kr. 1.170.000 - Regnskab Kr. 1.418.555,06 (Grenaa kirkekasse)

6. Samarbejde med Café Grenaa (formål 3300 - diakonal virksomhed) og Social Drive Out Budget - årligt tilskud Kr. 100.000

Budget - afsat til arrangements og materiale Kr.50.000

Medarbejder Sabina Hvid Baltzer er deltidsansat i Café Grenaa med et årligt løntilskud på Kr. 249.954,85 (denne lønudgift er flyttet fra formål 6200 til formål 3300)

7. Dige-samarbejde: Der er afsat Kr. 200.000 årligt. Eftersyn startede i forår 2022. I

evaluering 2022 ønskede menighedsrådene en bedre kommunikation om dato for eftersyn af digerne. Det er taget til efterretning og efter aftale kontaktes kirkegården før besøget i 2023. En liste med kontaktoplysninger er sendt til Anders Bjørnlund (som står for dige-eftersynet og udbedringer)

8. Samarbejde om kirkegårdskort: Forventedes afsluttet i 2022, dog har der været flere udfordringer, hvorfor projektet kører endnu. Her forventes en stor merudgift pga. indkøb af kirkegårds-kortmodulet hos Brandsoft. Prisen forhandles endnu.

Samlet er der stor opbakning af disse samarbejder, som aflaster menighedsrådene betydelig. Ved disse samarbejder genereres en sammenlignelig standart ved diger og kalkning af kirker.

## 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.

**Ekstraordinære 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

**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>5.929.452,00</b>	<b>6.529.447,00</b>	<b>5.329.272,00</b>
<b>Øvrig drift i alt</b>	<b>-7.625.798,38</b>	<b>-6.529.447,00</b>	<b>-5.620.963,89</b>
<b>2 Kirkebygning og sognegård</b>	<b>-2.358.630,79</b>	<b>-1.385.747,00</b>	<b>-1.248.135,87</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-2.358.630,79	-1.385.747,00	-1.248.135,87
<b>3 Kirkelige aktiviteter</b>	<b>-1.379.130,63</b>	<b>-920.625,00</b>	<b>-835.230,65</b>
Indtægter	0,00	0,00	50.000,00
Udgifter, løn	-4.000,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-1.375.130,63	-920.625,00	-885.230,65
<b>4 Kirkegård</b>	<b>-558.133,75</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	-558.133,75	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>-3.329.903,21</b>	<b>-4.223.075,00</b>	<b>-3.472.145,15</b>
Indtægter	368.632,46	0,00	-664.352,10
Udgifter, løn	-799.558,48	-1.073.667,00	-1.120.145,34
Udgifter, øvrig drift	-2.898.977,19	-3.149.408,00	-1.687.647,71
<b>7 Finansielle poster</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-65.452,22</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	-65.452,22
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
<b>A Resultat af drift</b>	<b>-1.696.346,38</b>	<b>0,00</b>	<b>-291.691,89</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>-1.696.346,38</b>	<b>0,00</b>	<b>-291.691,89</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	-253.978,14	692.683,70	438.705,56
741151 Frie midler - hensættelse/ pulje	-3.018.021,77	1.003.662,68	-2.014.359,09
742010 Årsafslutningskonto	1.696.346,38	-1.696.346,38	0,00



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

612110-619019	Andre tilgodehavender
619020	Tilgodehavende 5% midler udlånt til kirkekaske

**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
969020	Forskud på kommunal kirkeskat
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og lønde

**Passiver i alt**

Primo 2022	Ultimo 2022
308.700,00	339.505,87
128.700,00	339.505,87
180.000,00	0,00
0,00	0,00
4.203.884,94	3.122.447,08
3.037.112,07	2.576.265,18
25.823,92	51.326,92
1.140.948,95	494.854,98
<b>4.512.584,94</b>	<b>3.461.952,95</b>

-3.271.999,91	-1.575.653,53
-253.978,14	438.705,56
-3.018.021,77	-2.014.359,09
-363.174,41	-248.557,42
-363.174,41	-248.557,42
0,00	0,00
-877.410,62	-1.637.742,00
-730.548,30	-969.751,73
0,00	-521.980,00
-146.862,32	-146.010,27
<b>-4.512.584,94</b>	<b>-3.461.952,95</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
5.929.452,00	6.529.447,00	5.329.272,00	5.929.452,00	0,00	0,00
<b>5.929.452,00</b>	<b>6.529.447,00</b>	<b>5.329.272,00</b>	<b>5.929.452,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Driftsudgifter

#### 2 Kirkebygning og sognegård

21 Kirkebygning

22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)

24 Kirkekontor (uden for kirke og sognegård)

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-812.301,11	-700.000,00	-737.429,00	0,00	0,00	-812.301,11
-550.020,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-550.020,00
-996.309,68	-685.747,00	-510.706,87	0,00	0,00	-996.309,68
<b>-2.358.630,79</b>	<b>-1.385.747,00</b>	<b>-1.248.135,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.358.630,79</b>

#### 3 Kirkelige aktiviteter

30 Fælles formål

32 Kirkelig undervisning

33 Diakonal virksomhed

34 Kommunikation

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-180.443,69	0,00	-16.207,40	0,00	-4.000,00	-176.443,69
-192.054,23	-165.000,00	-47.307,35	0,00	0,00	-192.054,23
-421.654,85	-150.000,00	-163.570,00	0,00	0,00	-421.654,85
-584.977,86	-605.625,00	-608.145,90	0,00	0,00	-584.977,86
<b>-1.379.130,63</b>	<b>-920.625,00</b>	<b>-835.230,65</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.000,00</b>	<b>-1.375.130,63</b>

#### 4 Kirkegård

40 Kirkegården

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-558.133,75	0,00	0,00	0,00	0,00	-558.133,75
<b>-558.133,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-558.133,75</b>

#### 5 Præstebolig mv.

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
<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

64 Økonomi

69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-840.481,26	-1.747.208,00	-1.102.839,73	368.632,46	0,00	-1.209.113,72
-129.035,77	-95.807,00	-82.824,99	0,00	-42.505,00	-86.530,77
-795.684,12	-1.320.660,00	-1.144.305,90	0,00	-757.053,48	-38.630,64
-1.425.502,06	-920.000,00	-1.013.474,53	0,00	0,00	-1.425.502,06
-139.200,00	-139.400,00	-128.700,00	0,00	0,00	-139.200,00
<b>-3.329.903,21</b>	<b>-4.223.075,00</b>	<b>-3.472.145,15</b>	<b>368.632,46</b>	<b>-799.558,48</b>	<b>-2.898.977,19</b>

#### 7 Finansielle poster

79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00	0,00	-65.452,22	0,00	0,00	0,00
<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-65.452,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Formål

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



**Bilag 2: Kollektregnskab**

Beløb

---