

# ÅRSREGNSKAB 2023

for Herning Nordre og Søndre Provstiudvalg

i Herning Nordre Provsti

i Herning Kommune

Myndighedskode 4474

CVR-nr. 21222542

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 2023 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 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:**

PUK-kassens årsregnskab 2023 for Herning Nordre og Herning Søndre provstier udviser et overskud på kr. 3.019.321,88 mod et budgetteret underskud på kr. -1.300.001.

Den primære begrundelse for at regnskabet er endt med et stort overskud i stedet for det budgetterede underskud er, at der den 01.01.2023 blev etableret en pulje til Grøn Omstilling, som har været en del af driften.

Ligningen til puljen til Grøn Omstilling var i 2023 på kr. 3.900.000. På grund af forsinkelser i processen med screening af bygningsmassen i de to Herning provstier, blev der i 2023 kun udbetalt kr. -165.248,34 fra puljen til Grøn Omstilling.

Overskuddet i puljen til Grøn Omstilling på kr. 3.734.751,66 vil blive overført til reserven pr. 01.01.2024.

Herefter er det reelle driftsresultat af PUK-kassens årsregnskab for 2023 et underskud på kr. -715.429,78.

Begrundelsen for at underskuddet er lavere end forventet i 2023 er bl.a., at HR-konsulenten først blev ansat den 01.08.2023, og at ansættelse af en bygningskonsulent først vil ske i løbet af foråret 2024.

Efter resultatdisponeringen er PUK-kassens reelle frie midler på kr. 291.736,60, hvilket provstiudvalget vurderer at være et fornuftigt niveau, da der i PUK-kassen er en stor lønsum, og at der ikke er stillet likviditet til rådighed af provstiudvalget.

Provstiudvalget budgetterer med et underskud på kr. -500.000 i PUK-kassens budget for 2024.

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

Herning Nordre og Herning Søndre provstier har følgende samarbejder:

Samarbejdsaftale med Folkekirkeens Familiestøtte - [www.folkekirkeensfamiliestotte.dk](http://www.folkekirkeensfamiliestotte.dk)

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

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 om fælles regnskabskontor for flere menighedsråd i de to Herning provstier.

## 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
<b>1 Fælles indtægter i alt</b>	<b>7.896.929,00</b>	<b>7.896.929,00</b>	<b>5.431.953,00</b>
<b>Øvrig drift i alt</b>	<b>-4.877.607,12</b>	<b>-9.196.930,00</b>	<b>-4.950.081,84</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>-4.875.150,91</b>	<b>-9.178.977,00</b>	<b>-4.936.443,91</b>
Indtægter	66.430,13	0,00	0,00
Udgifter, løn	-1.562.900,76	-1.605.000,00	-1.433.582,08
Udgifter, øvrig drift	-3.378.680,28	-7.573.977,00	-3.502.861,83
<b>7 Finansielle poster</b>	<b>-2.456,21</b>	<b>-17.953,00</b>	<b>-13.637,93</b>
Indtægter	378,41	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-2.834,62	-17.953,00	-13.637,93
<b>A Resultat af drift</b>	<b>3.019.321,88</b>	<b>-1.300.001,00</b>	<b>481.871,16</b>
<b>ANLÆGSBEVILLINGER</b>			
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>3.019.321,88</b>	<b>-1.300.001,00</b>	<b>481.871,16</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	-177.165,38	-114.571,22	-291.736,60
741150 Nedskrivning af frie midler i 2023	-1.300.001,00	1.300.001,00	0,00
741151 Ny pc mm. ifm. ny HR	-30.000,00	30.000,00	0,00
741152 Overførelse af grøn pulje til reserven	0,00	-3.734.751,66	-3.734.751,66
741153 Nedskrivning af frie midler i 2024	0,00	-500.000,00	-500.000,00
742010 Årsafslutningskonto	-3.019.321,88	3.019.321,88	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 2023	Ultimo 2023
1.670.366,25	300.000,00
1.670.366,25	300.000,00
0,00	0,00
1.802.876,18	7.794.547,31
740.543,12	977.955,16
779.979,95	3.734.751,66
282.353,11	3.081.840,49
<b>3.473.242,43</b>	<b>8.094.547,31</b>
-1.507.166,38	-4.526.488,26
-177.165,38	-291.736,60
-1.330.001,00	-4.234.751,66
-1.952.923,36	-3.381.840,49
-1.952.923,36	-3.381.840,49
0,00	0,00
-13.152,69	-186.218,56
-11.164,74	-184.693,51
-1.987,95	-1.525,05
<b>-3.473.242,43</b>	<b>-8.094.547,31</b>



## Formål

### Indtægter

#### 1 Fælles indtægter i alt

10 Ligningsbeløb til drift

12 Ligning til samarbejder

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
7.896.929,00	3.996.929,00	5.431.953,00	7.896.929,00	0,00	0,00
0,00	3.900.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>7.896.929,00</b>	<b>7.896.929,00</b>	<b>5.431.953,00</b>	<b>7.896.929,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Driftsudgifter

#### 2 Kirkebygning og sognegård

I alt

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

#### 3 Kirkelige aktiviteter

I alt

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

#### 4 Kirkegård

I alt

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

#### 5 Præstebolig mv.

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige 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

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

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-152.862,63	-145.000,00	-106.279,26	0,00	0,00	-152.862,63
-2.614.083,32	-6.618.820,00	-2.661.326,96	66.430,13	-329.308,38	-2.351.205,07
-1.309.573,49	-1.609.357,00	-1.390.629,20	0,00	-1.233.592,38	-75.981,11
-58.831,47	-66.000,00	-57.208,49	0,00	0,00	-58.831,47
-739.800,00	-739.800,00	-721.000,00	0,00	0,00	-739.800,00
<b>-4.875.150,91</b>	<b>-9.178.977,00</b>	<b>-4.936.443,91</b>	<b>66.430,13</b>	<b>-1.562.900,76</b>	<b>-3.378.680,28</b>

#### 7 Finansielle poster

72 Øvrige renteudgifter

73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-2.825,62	-17.953,00	-13.637,93	0,00	0,00	-2.825,62
369,41	0,00	0,00	378,41	0,00	-9,00
<b>-2.456,21</b>	<b>-17.953,00</b>	<b>-13.637,93</b>	<b>378,41</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.834,62</b>

#### 8 Anlægsramme

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige 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 ejerslav 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

---