

ÅRSREGNSKAB 2024

for Bispebjerg-Brønshøj Provstiudvalg

i Bispebjerg-Brønshøj Provsti

i Københavns Kommune

Myndighedskode 4409

CVR-nr. 21277401

Årsregnskabet indeholder:

Provstiudvalgets erklæring
Revisors erklæring
Provstiudvalgets forklaringer
Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskab i hovedtal
Årsregnskab for driften i hovedtal
Årsregnskab for godkendte projekter i hovedtal
Årsregnskab for godkendte anlæg i hovedtal
Årsregnskab for reserven i hovedtal
Forklaring til resultatdisponering
Finansiell status
Specifikation af driften
Specifikation af godkendte projekter
Specifikation af godkendte anlæg
Oversigt over faste ejendomme
Kollektregnskab

Bilag 1
Bilag 2

Antal vedhæftede biregnskaber: 0

Provstiudvalgets erklæring

Provstiudvalget har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Bispebjerg-Brønshøj 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 udøvende regnskabsmæssige skøn for forsvarlige.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af kirkekassens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 i overensstemmelse med den valgte regnskabspraksis.

Provstiudvalgets forklaringer indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som den omhandler, og beskriver kirkekassens 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 kirkekassens 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.

Her indsættes revisorerklæring automatisk ved offentliggørelse

Reserven

Året viser et merforbrug på 206.033,05 kr.

Primosaldo var 451.044,27 kr. + 301.990,23 kr., som kommer fra en pulje til betaling af indefrosne feriemidler for alle sogne. Ifl. kirkernes årsregnskaber for 2023, var der ikke flere indefrosne feriemidler, der ikke er betalt, hvorfor denne del af reservemidlerne kan frigives til andre formål.

Ultimosaldo for reserven er derfor 546.998,45 kr.

PUK-kassen

Der har været et merforbrug på 914.667,75 kr. i forhold til budgettet. Nogle af pengene dækkes af de frie midler og andet er ekstraudgifter, som der ikke er budgetteret med.

Af væsentlige afvigelser kan nævnes:

- Der er udarbejdet en grøn udbudsvejledning til 106.000 kr. under formål 63
- Der har været udgifter til Radonsag i Bellahøj Kirke, som er betalt af PUK. I alt 314.000 kr. under formål 63.
- Udgifter til arkitektbistand vedr. Diakoniens Hus i Tingbjerg for at få ophævet boligpligten på bygningen til 14.000 kr. under formål 63.

De frie midler var i årsregnskabet for 2023 opdelt i følgende puljer og her vises udviklingen i 2024.

	Primo	Budget 2024	Forbrug 2024	Ultimo 2024	Overføres til 2025
Hospitalspræstekontoen	81.171,05	0,00	64.963,47	16.207,58	0,00
Studietur for præster	76.284,00	0,00	0,00	76.284,00	0,00
Aktivitetspuljen	570.000,00	250.000,00	394.472,00	425.528,00	425.528,00
Arbejdsmiljø	12.980,20	50.000,00	51.475,00	11.505,20	0,00
Socialrådgivertjenesten	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00
Øvrige frie midler	573,92				
I alt	841.009,17				425.528,00

Det er kun aktivitetspuljen, der videreføres til 2025. De andre puljer nedlægges og resterende penge overføres til de at dække underskuddet på de frie midler.

Opgørelse af frie midler ultimo 2024

Overført fra 2023	841.009,17
Resultatopgørelse 2024	<u>-914.667,75</u>
Frie midler ultimo ifl. Regnskab	-73.658,58
- Heraf disponeret til Aktivitetspulje	<u>425.528,00</u>
Reelle frie midler udgør	-499.186,58

Underskuddet søges dækket ved at udgiften til radonsagen betales af reserven og ved at overføre de resterende midler fra indefrosne feriepenge på 301.990,23 kr. til PUK-kassen.

Anvendt regnskabspraksis (Provstiudvalgskasser)

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 og bevillingstyperne drift, projekt, anlæg og reserve.

Ændret regnskabspraksis for overgang mellem regnskabsåret 2023 og 2024.

Indtil regnskabsåret 2024 har provstiudvalgskassen ikke indtægtsført reserve fra 5%-midler, men har placeret disse på balancekonti. Med virkning fra 2024 indtægtsføres de nye reservemidler ved modtagelsen i provstiudvalgskassen. Saldi vedrørende 5%-midler per 31. december 2023 bogføres som primo korrektion 1. januar 2024.

Det er vores opfattelse, at dette giver et mere retvisende billede af de faktiske forhold. Der er ikke foretaget korrektion af tidligere aflagte årsregnskaber.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udgiftsbaseret, hvilket betyder at indtægter indregnes i takt med, at de indtjenes, imens omkostninger indregnes med de beløb der vedrører regnskabsåret.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Materielle anlægsaktiver: Da regnskabet er udgiftsbaseret, er der ikke optaget værdi af ejendomme eller andre materielle aktiver, som kassen måtte eje.

Resultatopgørelsen

Indtægter: Ligningsmidler indregnes i takt med at de modtages i kassen, og de periodiseres, hvor modtagelsen falder udenfor regnskabsåret. Andre indtægter indregnes efter faktureringsprincippet.

Omkostninger: Regnskabets omkostninger indregnes i takt med afholdelsen, herunder løn og andre lønafhængige omkostninger samt omkostninger i øvrigt.

Indtægter (udover den kirkelige ligning) og omkostninger er fordelt på formålene

- Kirkebygning og sognegård
- Kirkelige aktiviteter
- Kirkegård
- Præsteboliger mv.
- Administration og fællesudgifter
- Finansielle 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

Aktiver

Tilgodehavender

Tilgodehavender er indregnet til nominelt beløb eventuelt med fradrag for nedskrivningen af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte udgifter vedrørende næste regnskabsår.

Kirke- og præsteembedekapitaler som er indbetalt til stiftet opføres til nominel værdi under tilgodehavender, med en modpost under egenkapitalen.

Værdipapirer

Værdipapirer vedrørende frie midler, opsparinger og legater m.v. optages til dagsværdi på årets sidste dag.

Likvide beholdninger

Likvider omfatter indestående på bankkonti, opsparing, kontantkasser og udlægskasser.

Passiver

Egenkapital

Egenkapital omfatter opsparing til anlæg, likviditet som er stillet til rådighed, arv og donationer som der ikke kan disponeres over, langfristet gæld som følge af at materielle aktiver ikke er aktiveret, videreførte anlægsmidler, projektmidler og frie midler.

Hensættelser

Omfatter hensættelser til ikke afklarede forpligtelser, til vedligeholdelse af gravsteder samt arv og donationer til specifikke projekter og formål.

Lån

Lån omfatter stiftsmiddellån og lån optaget i realkreditinstitutioner.

Skyldige omkostninger

Periodeafgrænsningsposter omfatter forud modtagne indtægter (ligningsmidler, bolig- og varmebidrag), der omfatter næste regnskabsår.

Anden gæld omfatter mellemregninger med andre folkekirkelige institutioner, kollekter, løndele m.m.

Årsregnskab i hovedtal

	Regnskab 2024	Budget 2024*
1 Fælles indtægter i alt	2.813.803,95	3.019.522,00
Indtægter	7.083.286,00	3.019.522,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-4.269.482,05	0,00
2 Kirkebygning og sognegård	-130.266,51	-119.500,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-130.266,51	-119.500,00
3 Kirkelige aktiviteter	-992.928,00	-989.389,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	-30.000,00
Udgifter, øvrig drift	-992.928,00	-959.389,00
4 Kirkegård	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
5 Præstebolig mv.	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
6 Administration og fællesudgifter	-2.811.310,24	-2.027.094,00
Indtægter	151,86	0,00
Udgifter, løn	-731.667,85	-578.000,00
Udgifter, øvrig drift	-2.079.794,25	-1.449.094,00
7 Finansielle poster	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
Resultat	-1.120.700,80	-116.461,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:		Primo	Disponering	Ultimo
731105	Endnu ikke forbrugt reserve kommune 1	-451.041,27	-95.957,18	-546.998,45
741110	Menighedsrådets frie midler	-573,92	74.232,50	73.658,58
741151	Frie midler - Hospitalspræster	-81.171,05	81.171,05	0,00
741152	Frie midler - Studietur præster	-76.284,00	76.284,00	0,00
741153	Frie midler - Aktivitetspuljen	-570.000,00	570.000,00	0,00
741155	Frie midler - Arbejdsmiljø	-12.980,20	12.980,20	0,00
741156	Frie midler - Socialrådgivertjenesten	-100.000,00	100.000,00	0,00
Samlet disponering af samlet resultat			818.710,57	

Årets bevægelser på arv og donationer:	Primo	Disponering	Ultimo
--	-------	-------------	--------

Årsregnskab for driften i hovedtal

	Regnskab 2024	Budget 2024*
1 Fælles indtægter i alt	3.019.522,00	3.019.522,00
Indtægter	3.019.522,00	3.019.522,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
2 Kirkebygning og sognegård	-130.266,51	-119.500,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-130.266,51	-119.500,00
3 Kirkelige aktiviteter	-992.928,00	-989.389,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	-30.000,00
Udgifter, øvrig drift	-992.928,00	-959.389,00
4 Kirkegård	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
5 Præstebolig mv.	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
6 Administration og fællesudgifter	-2.810.995,24	-2.027.094,00
Indtægter	151,86	0,00
Udgifter, løn	-731.667,85	-578.000,00
Udgifter, øvrig drift	-2.079.479,25	-1.449.094,00
7 Finansielle poster	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
Resultat af driftsbevillingen	-914.667,75	-116.461,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
741110 Menighedsrådets frie midler	-573,92	74.232,50	73.658,58
		74.232,50	
Disponering på tværs af bevillingstype*		840.435,25	
(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)			
Samlet disponering af resultat af driftsbevillingen		914.667,75	

Årsregnskab for godkendte projekter i hovedtal

	Regnskab 2024	Budget 2024*
1 Fælles indtægter i alt	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
2 Kirkebygning og sognegård	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
3 Kirkelige aktiviteter	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
4 Kirkegård	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
5 Præstebolig mv.	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
6 Administration og fællesudgifter	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
7 Finansielle poster	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
Resultat af projektbevillingen	0,00	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
Disponering på tværs af bevillingstype*		0,00	
(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)			
Samlet disponering af resultat af projektbevillingen		0,00	

Årsregnskab for godkendte anlæg i hovedtal

	Regnskab 2024	Budget 2024*
1 Fælles indtægter i alt	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
2 Kirkebygning og sognegård	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
3 Kirkelige aktiviteter	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
4 Kirkegård	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
5 Præstebolig mv.	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
6 Administration og fællesudgifter	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
7 Finansielle poster	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
Resultat af anlægsbevillingen	0,00	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
Disponering på tværs af bevillingstype*		0,00	
(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)			
Samlet disponering af resultat af anlægsbevillingen		0,00	

Årsregnskab for reserven i hovedtal

	Regnskab 2024
1 Fælles indtægter i alt	-205.718,05
Indtægter	4.063.764,00
Udgifter, løn	0,00
Udgifter, øvrig drift	-4.269.482,05
2 Kirkebygning og sognegård	0,00
Indtægter	0,00
Udgifter, løn	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00
3 Kirkelige aktiviteter	0,00
Indtægter	0,00
Udgifter, løn	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00
4 Kirkegård	0,00
Indtægter	0,00
Udgifter, løn	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00
5 Præstebolig mv.	0,00
Indtægter	0,00
Udgifter, løn	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00
6 Administration og fællesudgifter	-315,00
Indtægter	0,00
Udgifter, løn	0,00
Udgifter, øvrig drift	-315,00
7 Finansielle poster	0,00
Indtægter	0,00
Udgifter, løn	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00
Resultat af reserven	-206.033,05

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:		Primo	Disponering	Ultimo
731105	Endnu ikke forbrugt reserve kommune 1	-451.041,27	-95.957,18	-546.998,45
			-95.957,18	
Disponering på tværs af bevillingstype*			301.990,23	
(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)				
Samlet disponering af resultat af reserven			206.033,05	

FORKLARING TIL RESULTATDISPONERING

Finansiell status**AKTIVER****Tilgodehavender**

612110-619019 Andre tilgodehavender

Værdipapirer**Likvide beholdninger**

638105 Bank drift og anlæg

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

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

731105-08 Endnu ikke forbrugt reserve kommune

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 kollekt og løndele

Passiver i alt

Primo 2024	Ultimo 2024
0,00	24.012,98
0,00	24.012,98
0,00	0,00
1.595.176,67	861.738,56
1.144.135,40	616.730,34
451.041,27	245.008,22
1.595.176,67	885.751,54

-1.292.050,44	-473.339,87
-451.041,27	-546.998,45
-573,92	73.658,58
-840.435,25	0,00
-301.990,23	0,00
-301.990,23	0,00
0,00	0,00
-1.136,00	-412.411,67
0,00	-411.223,67
-1.136,00	-1.188,00
-1.595.176,67	-885.751,54

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
1 Fælles indtægter i alt	3.019.522,00	3.019.522,00
10 Kirkelig ligning	3.019.522,00	3.019.522,00
Indtægter	3.019.522,00	3.019.522,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
2 Kirkebygning og sognegård	-130.266,51	-119.500,00
24 Kirkekontor (uden for kirke og sognegård)	-130.266,51	-119.500,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-130.266,51	-119.500,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
3 Kirkelige aktiviteter	-992.928,00	-989.389,00
31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger	-33.539,00	-227.152,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	-30.000,00
Udgifter, øvrig drift	-33.539,00	-197.152,00
32 Kirkelig undervisning	-959.389,00	-762.237,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-959.389,00	-762.237,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
4 Kirkegård	0,00	0,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
5 Præstebolig mv.	0,00	0,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
6 Administration og fællesudgifter	-2.810.995,24	-2.027.094,00
60 Fælles formål	-82.860,09	-48.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-5.500,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-77.360,09	-48.000,00
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-683.607,25	-518.767,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-78.540,00	-75.000,00
Udgifter, øvrig drift	-605.067,25	-443.767,00
62 Personale	-523.662,11	-483.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-517.079,45	-475.000,00
Udgifter, øvrig drift	-6.582,66	-8.000,00
63 Bygninger	-485.497,57	-30.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-14.000,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-471.497,57	-30.000,00
64 Økonomi	-3.968,75	-8.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-3.968,75	-8.000,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
67 Efteruddannelse	-195.572,47	-103.500,00
Indtægter	151,86	0,00
Udgifter, løn	-112.579,65	-20.000,00
Udgifter, øvrig drift	-83.144,68	-83.500,00
69 Forsikring/Arb. miljøråd./Stiftbidrag (PU)	-835.827,00	-835.827,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-835.827,00	-835.827,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
7 Finansielle poster	0,00	0,00

Specifikation af godkendte projekter

Regnskab	Budget
2024	2024

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
