

ÅRSREGNSKAB 2024

for Viborg Østre Provstiudvalg

i Viborg Østre Provsti

i Viborg Kommune

Myndighedskode 4469

CVR-nr. 22018639

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
Finansiel 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 Viborg Østre 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

Provstiudvalgets forklaring til regnskabet 2024:

Regnskabet for 2024 viser et overskud på DKK 10.662.939,93 mod et budgetteret 0. De DKK 10.662.939,93 udgør resultat af drift på DKK 216.962,92 og resultat af reserven på DKK 10.445.977,01. Det store overskud skyldes, at konto 741150-741159 i regnskabet ikke længere kan benyttes, og derfor bliver kontiene samlet under en konto, på de frie midler. Det store overskud er overført til reserven.

Bemærkning: Idet primo saldo for reserven ikke var bogført korrekt under primo postering, så ser samlet disponering af samlet resultat ikke korrekt ud.

Der skal fratrækkes de DKK 2.697.609,35 fra de DKK 13.360.549,28 = 10.662.939,93.

Det har ikke været muligt at ompostere dette, da årskørsel var kørt.

Der er underskud på stillingen som personalekonsulent 2024. Personalekonsulenten deles af Viborg Østre Provsti, Viborg Domprovsti og Vesthimmerland Provsti. Hvert provsti indbetaler til den fælles stilling for at dække underskuddet. De DKK 9.621,66, som refunderes fra Viborg Domprovsti og Vesthimmerland Provsti, er bogført som tilgodehavende.

Derudover er der et tilgodehavende på DKK 34.708,50 fra Skoletjenesten, som også er bogført som tilgodehavende.

Provstiudvalgets frie midler forøges fra DKK 255.113,32 til DKK 1.453.414,55

Provstiudvalget deltager i følgende samarbejde:

Viborg Østre Provsti deltager i samarbejde med Viborg Domprovsti og Vesthimmerland Provsti om fælles personalekonsulent.

Folkekirkens Skoletjeneste i Viborg Stift.

Kirkens Sociale Arbejde i Viborg.

Viborg Østre Provsti har samarbejdsaftale med menighedsrådene i Viborg Østre Provsti om energioptimering og grønne tiltag.

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	12.948.658,15	1.958.000,00
Indtægter	14.749.704,63	1.958.000,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-1.801.046,48	0,00
2 Kirkebygning og sognegård	-89.500,00	-92.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-89.500,00	-92.000,00
3 Kirkelige aktiviteter	-394.456,42	-397.500,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-394.456,42	-397.500,00
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	-1.906.642,48	-1.463.500,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-734.592,08	-716.000,00
Udgifter, øvrig drift	-1.172.050,40	-747.500,00
7 Finansielle poster	104.880,68	-5.000,00
Indtægter	107.137,93	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-2.257,25	-5.000,00
Resultat	10.662.939,93	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:		Primo	Disponering	Ultimo
731105	Reserven	0,00	-15.482.610,83	-15.482.610,83
741110	Menighedsrådets frie midler	-255.113,32	-1.198.301,23	-1.453.414,55
741150	Frie midler - Energioptimering	-2.334.905,28	2.334.905,28	0,00
741151	Frie midler - Initiativpulje	-585.457,50	585.457,50	0,00
741155	Frie midler - afgrænsede projekter	-400.000,00	400.000,00	0,00
Samlet disponering af samlet resultat			-13.360.549,28	
Årets bevægelser på arv og donationer:		Primo	Disponering	Ultimo

Årsregnskab for driften i hovedtal

	Regnskab 2024	Budget 2024*
1 Fælles indtægter i alt	1.957.999,96	1.958.000,00
Indtægter	1.957.999,96	1.958.000,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
2 Kirkebygning og sognegård	-89.500,00	-92.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-89.500,00	-92.000,00
3 Kirkelige aktiviteter	-381.544,44	-397.500,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-381.544,44	-397.500,00
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	-1.269.742,60	-1.463.500,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-734.592,08	-716.000,00
Udgifter, øvrig drift	-535.150,52	-747.500,00
7 Finansielle poster	-250,00	-5.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-250,00	-5.000,00
Resultat af driftsbevillingen	216.962,92	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
741110 Menighedsrådets frie midler	-255.113,32	-1.198.301,23	-1.453.414,55
		-1.198.301,23	
Disponering på tværs af bevillingstype*		981.338,31	
(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)			
Samlet disponering af resultat af driftsbevillingen		-216.962,92	

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
741150	Frie midler - Energoptimering	-2.334.905,28	2.334.905,28	0,00
			2.334.905,28	
Disponering på tværs af bevillingstype*			-2.334.905,28	
(*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	10.990.658,19
Indtægter	12.791.704,67
Udgifter, løn	0,00
Udgifter, øvrig drift	-1.801.046,48
2 Kirkebygning og sognegård	0,00
Indtægter	0,00
Udgifter, løn	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00
3 Kirkelige aktiviteter	-12.911,98
Indtægter	0,00
Udgifter, løn	0,00
Udgifter, øvrig drift	-12.911,98
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	-636.899,88
Indtægter	0,00
Udgifter, løn	0,00
Udgifter, øvrig drift	-636.899,88
7 Finansielle poster	105.130,68
Indtægter	107.137,93
Udgifter, løn	0,00
Udgifter, øvrig drift	-2.007,25
Resultat af reserven	10.445.977,01

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
731105 Reserven	0,00	-15.482.610,83	-15.482.610,83
		-15.482.610,83	
Disponering på tværs af bevillingstype*		5.036.633,82	
(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)			
Samlet disponering af resultat af reserven		-10.445.977,01	

FORKLARING TIL RESULTATDISPONERING

Forklaring til resultatdisponeringen

Idet vi ikke længere i regnskabet kan bruge 741150-741159, er de samlet i frie midler 741110. Hertil er flyttet:

Grønomstilling /energioptimering	kr.	2.334.905,28	
Initiativpuljen	kr.	585.457,50	
Reserve	kr.	400.000,00	
Dertil lægges primo frie midler på	kr.	<u>255.113,32</u>	
I alt primo 2024	kr.	3.575.476,10	
Disponering	kr.	-2.122.061,55	
Saldo efter disponering	kr.	1.453.414,55	Kr. 1.453.414,55

I 2023 skulle man overføre 5% midler til konto 731105 - som skulle disponeres her i 2024. Der var afsat primo:

Primo 2024 5%-midler 2023	kr.	2.697.609,35	
Disponering	kr.	<u>12.785.001,48</u>	
Saldo efter disponering			
Reserve ultimo 2024 – bank pr. 31.12.24	kr.	15.482.610,83	kr. 15.482.610,83
Total giver det	kr.		kr. <u>16.936.025,38</u>

Af de DKK 16.936.025,38 er der reservert/bevilliget DKK 12.331.598,12 til projekter i menighedsrådene.

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

612110-619019 Andre tilgodehavender

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**

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**

969010-15 Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
972010-987220 Anden kortfristet gæld, herunder kollekt og løndele

Passiver i alt

Primo 2024	Ultimo 2024
13.032,06	44.330,16
13.032,06	44.330,16
0,00	0,00
6.518.084,59	16.903.966,36
495.726,53	359.030,03
3.278.448,71	11.755.953,67
2.743.909,35	4.788.982,66
6.531.116,65	16.948.296,52

-3.575.476,10	-16.936.025,38
0,00	-15.482.610,83
-255.113,32	-1.453.414,55
-3.320.362,78	0,00
-2.697.609,35	0,00
-2.697.609,35	0,00
0,00	0,00
-258.031,20	-12.271,14
-256.327,20	-10.489,14
-1.704,00	-1.782,00
-6.531.116,65	-16.948.296,52

Specifikation af driften

		Regnskab	Budget
		2024	2024
1	Fælles indtægter i alt	1.957.999,96	1.958.000,00
10	Kirkelig ligning	1.957.999,96	1.958.000,00
	Indtægter	1.957.999,96	1.958.000,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
2 Kirkebygning og sognegård	-89.500,00	-92.000,00
24 Kirkekontor (uden for kirke og sognegård)	-89.500,00	-92.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-89.500,00	-92.000,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
3 Kirkelige aktiviteter	-381.544,44	-397.500,00
33 Diakonal virksomhed	-381.544,44	-397.500,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-381.544,44	-397.500,00

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	-1.269.742,60	-1.463.500,00
60 Fælles formål	-127.343,68	-290.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-127.343,68	-290.000,00
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-123.830,38	-122.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-94.647,05	-62.000,00
Udgifter, øvrig drift	-29.183,33	-60.000,00
62 Personale	-656.068,54	-668.500,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-639.945,03	-654.000,00
Udgifter, øvrig drift	-16.123,51	-14.500,00
67 Efteruddannelse	-4.500,00	-25.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-4.500,00	-25.000,00
69 Forsikring/Arb. miljøråd./Stiftbidrag (PU)	-358.000,00	-358.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-358.000,00	-358.000,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
7 Finansielle poster	-250,00	-5.000,00
72 Øvrige renteudgifter	-250,00	-5.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-250,00	-5.000,00

Specifikation af godkendte projekter

Regnskab	Budget
2024	2024

Specifikation af godkendte anlæg

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
