

ÅRSREGNSKAB 2024

for Aabenraa Provstiudvalg

i Aabenraa Provsti

i Aabenraa Kommune

Myndighedskode 4505

CVR-nr. 21226335

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 Aabenraa 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 forklaringer til regnskabet:

Regnskabet er afleveret for sent.

Da regnskabet skulle godkendes 1. april, viste det sig at der var fejl i Reserven. En intern overførsel var ikke bogført korrekt.

Reserven skal være:

638110-19 Ikke forbrugte 5 % midler 868.646,86

intern overførsel: minus 117.475,61

Lånt fra Puk: Minus 316.826,64kr

Faktiske ikke forbrugte 5% midler/ reserven: 434.344,61

Attestering

Bilagene er i 2024 ikke blevet attesteret elektronisk.

Bilagene er attesteret på papirbilagene

Reserven:

En stor del af reserven er i juni brugt til følgende:

Alle sogne har fået udbetalt 3 % af driftsrammen til delvis dækning af omkostninger i forbindelse med årets store lønstigninger.

Der er givet en del store lån til Felsted præstegård af Reserven

BEMÆRK: Der er givet lån fra Reserven på kr. 316.826,64 - dette beløb er trukket fra PUKkassens bankkonto, idet beholdningen i Reserven er meget lav. Foreløbig har vi valgt at lade lånet blive liggende på den bankkonto.

3211 Jesus i Centrum:

Færre skoler deltog end normalt, derfor væsentlig lavere busudgifter.

3213 og 3214 Skole- kirke:

Der efterregnes løn med Sønderborg i december.

Der er overført budgetbeløb fra både Aabenraa og Sønderborg i alt 120.000. Der er indkøbt store mængder undervisningsmaterialer først på året.

Der var en del penge opsparet på kontoen fra de foregående år.

6000

Konto Undervisningsmaterialer er primært beløb overført til Skole-kirke

6001: Kirke-kunst

Projektet er nu afsluttet for provstiets vedkommende. Fondsmidlerne er brugt.

Der er lavet biregnskab for projektet

6002 Ladestandere

Der var ikke budgetteret med honorar til ladestandere/konsulentfirma. Beløbet er betalt til konsulentvejledning vedr. ladestandere (fælles for provstierne i Haderslev stift).

6120 Præster

Der "spares" op til rejser kr. 75.000 pr. år.

6130 og 6131 Møde og kurser menighedsråd

Der er kun afholdt få møder med menighedsråd

6132 Fremtidssikrende tiltag

Fremtidssikrende tiltag - ordningen er ophørt og der er kun brugt penge til 1 affugter til en kirke.

6200 og 6201 Personalekonsulenter

Der efterregnes udgifter med de øvrige provstier i december.

Der har været flere udgifter end budgetteret grundet ansættelse af en personalekonsulent mere. Der er bl.a. anskaffet PC og kontormøbler

6230 Bygningsrådgiver

Der ikke budgetteret med bygningsrådgiver, da beslutning om ansættelse blev truffet efter budgettets vedtagelse.

Der er anskaffet PC m.m. til nyansat bygningsrådgiver.

Provstiudvalget deltager i følgende samarbejder:

Samarbejder:

Skole-kirkesamarbejde mellem Sønderborg og Aabenraa provsti:

Samarbejde mellem Regnskabet ligger i PUK kassen i Aabenraa provsti formål 3213 og 3214.
Der er lavet særskilt biregnskab.

Fælles personalekonsulent: samarbejde mellem følgende provstier:

Haderslev Dom, Sønderborg, Hedensted, Vejle, Kolding og Aabenraa.

Regnskabet ligger i PUK kassen i Aabenraa provsti formål. 6200 og 6201.

Der er lavet særskilt biregnskab.

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	5.181.696,00	3.772.065,00
Indtægter	5.181.696,00	3.772.065,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
2 Kirkebygning og sognegård	-120.000,00	-120.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-120.000,00	-120.000,00
3 Kirkelige aktiviteter	-2.160.164,76	-1.918.944,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-1.843.080,82	-1.779.044,00
Udgifter, øvrig drift	-317.083,94	-139.900,00
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	-1.492.658,70	-1.731.121,00
Indtægter	14.100,05	0,00
Udgifter, løn	-727.364,83	-688.000,00
Udgifter, øvrig drift	-779.393,92	-1.043.121,00
7 Finansielle poster	0,00	-2.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	-2.000,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
Resultat	1.408.872,54	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
731105 Endnu ikke forbrugt reserve kommune 1	0,00	-2.857.836,96	-2.857.836,96
741110 Menighedsrådets frie midler	-1.271.512,07	-34.246,58	-1.305.758,65
Samlet disponering af samlet resultat		-2.892.083,54	

Årets bevægelser på arv og donationer:	Primo	Disponering	Ultimo
721160 Arv og donationer	-35.000,00	35.000,00	0,00

Årsregnskab for driften i hovedtal

	Regnskab 2024	Budget 2024*
1 Fælles indtægter i alt	3.772.070,04	3.772.065,00
Indtægter	3.772.070,04	3.772.065,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
2 Kirkebygning og sognegård	-120.000,00	-120.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-120.000,00	-120.000,00
3 Kirkelige aktiviteter	-2.160.164,76	-1.918.944,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-1.843.080,82	-1.779.044,00
Udgifter, øvrig drift	-317.083,94	-139.900,00
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	-1.492.658,70	-1.731.121,00
Indtægter	14.100,05	0,00
Udgifter, løn	-727.364,83	-688.000,00
Udgifter, øvrig drift	-779.393,92	-1.043.121,00
7 Finansielle poster	0,00	-2.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	-2.000,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
Resultat af driftsbevillingen	-753,42	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
741110 Menighedsrådets frie midler	-1.271.512,07	-34.246,58	-1.305.758,65
		-34.246,58	
Disponering på tværs af bevillingstype*		35.000,00	
(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)			
Samlet disponering af resultat af driftsbevillingen		753,42	

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	1.409.625,96
Indtægter	1.409.625,96
Udgifter, løn	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00
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	0,00
Indtægter	0,00
Udgifter, løn	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00
7 Finansielle poster	0,00
Indtægter	0,00
Udgifter, løn	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00
Resultat af reserven	1.409.625,96

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
731105 Endnu ikke forbrugt reserve kommune 1	0,00	-2.857.836,96	-2.857.836,96
		-2.857.836,96	
Disponering på tværs af bevillingstype*		1.448.211,00	
(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)			
Samlet disponering af resultat af reserven		-1.409.625,96	

FORKLARING TIL RESULTATDISPONERING

Finansiell 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**

721160 Arv og donationer
731105-08 Endnu ikke forbrugt reserve kommune
741110 Menighedsrådets frie midler

Hensættelser

748030-40 Mellemregning 5%-midler (PU)

Lån**Skyldige omkostninger**

972010-987220 Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

Passiver i alt

Primo 2024	Ultimo 2024
1.475.602,23	2.423.482,35
1.475.602,23	2.423.482,35
0,00	0,00
2.501.304,50	1.662.383,93
1.184.947,80	760.198,72
58.320,41	33.538,35
1.258.036,29	868.646,86
3.976.906,73	4.085.866,28

-1.306.512,07	-4.163.595,61
-35.000,00	0,00
0,00	-2.857.836,96
-1.271.512,07	-1.305.758,65
-2.733.638,52	0,00
-2.733.638,52	0,00
0,00	0,00
63.243,86	77.729,33
63.243,86	77.729,33
-3.976.906,73	-4.085.866,28

Specifikation af driften

		Regnskab	Budget
		2024	2024
1	Fælles indtægter i alt	3.772.070,04	3.772.065,00
10	Kirkelig ligning	3.772.070,04	3.772.065,00
	Indtægter	3.772.070,04	3.772.065,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
2 Kirkebygning og sognegård	-120.000,00	-120.000,00
24 Kirkekontor (uden for kirke og sognegård)	-120.000,00	-120.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-120.000,00	-120.000,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
3 Kirkelige aktiviteter	-2.160.164,76	-1.918.944,00
32 Kirkelig undervisning	-2.141.142,38	-1.888.600,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-1.843.080,82	-1.771.600,00
Udgifter, øvrig drift	-298.061,56	-117.000,00
33 Diakonal virksomhed	-19.022,38	-30.344,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	-7.444,00
Udgifter, øvrig drift	-19.022,38	-22.900,00

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	-1.492.658,70	-1.731.121,00
60 Fælles formål	-90.182,96	-180.521,00
Indtægter	14.100,05	0,00
Udgifter, løn	-18.300,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-85.983,01	-180.521,00
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-576.752,11	-735.500,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-507.550,59	-459.000,00
Udgifter, øvrig drift	-69.201,52	-276.500,00
62 Personale	-382.420,99	-362.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-201.514,24	-229.000,00
Udgifter, øvrig drift	-180.906,75	-133.000,00
64 Økonomi	-555,00	-2.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-555,00	-2.000,00
67 Efteruddannelse	-8.648,00	-17.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-8.648,00	-17.000,00
69 Forsikring/Arb. miljøråd./Stiftbidrag (PU)	-434.099,64	-434.100,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-434.099,64	-434.100,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
7 Finansielle poster	0,00	-2.000,00
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler	0,00	-2.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	-2.000,00
Udgifter, øvrig drift	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
