

Dagsorden

Frederiksberg Provsti – Møder

PU møde d. 23. august 2023 - d. 23-08-2023 kl. 15:15 til 17:15

Deltagere: Karsten Bundgaard, Hanne Lone Lindstrøm, Kirsten Jørgensen, Margit Anne Lise Toxværd, Ole Henning Larsen, Tina Hass Hansen, Annette Molin Brautsch

Mødepunkt	Referat
1 - Godkendelse af dagsorden	
2 - Godkendelse af referat fra provstiudvalgsmøde d. 28. juni 2023 Sager: Referater-Provstiudvalgsmøde-2023-FRB (2023 - 5192) Bilag: Referat_ Provstiudvalgsmøde d. 28. juni 2023	
3 - Nyt fra formand, provst og sekretær	
4 - PUK 2. kvartal 2023 Sager: Kvartalsrapport - PUK - 2. kv. - 2023 (2023 - 23051) Kvartalsrapport - Koordinatorbestyrelsen - 2. kv. - 2023 (2023 - 23056) Kvartalsrapport - PUK - 2. kv. - 2023 (2023 - 23051) Bilag: PUK Kvartalsrapport 2. kv. 2023, PUK Budget formål 2. kv. 2023, Kontospecifikation 1. og 2. kv. 2023 konventsrejse, Koordinatorbestyrelsen	

kvartalsrapport 2. kv. 2023, Koordinatorbestyrelsen
budget formål 2. kv. 2023, Bemærkninger til PUK
kvartalsrapport 2. kv. 2023 inkl. anlæg og 5%
oversigt

5 - Fortsat drøftelse af den nye økonomilov og planlægning af budgetsamråd

Drøftelse af muligheder ud fra vejledning.

Sager:

Økonomilov 2023 (2023 - 12788)

Bilag:

VEJ nr 9564 af 28062023 (Gældende)

6 - Tilrettet udkast PUK budget 2024

Tilrettet udkast hvor udviklingsmidler er fjernet fra
PUK budget med henblik på at arbejde med dem
som en del af reserven. Derudover mindre
justeringer.

Sager:

Budget-PUK-2024 (2023 - 15543)

Bilag:

PUK budget formål tilrettet udkast 2024 15_08,
Tilrettet budgetudkast 2024_15_08_2024

7 - Budgetforslag Kirkekasser 2024 - Godthaabs Sogn

Bilag findes i Kirkeportalen

8 - Behandling supplerende oplysninger vedr. budget 2024 - Sankt Thomas Sogn

Sager:

Budget - Kirkekasser - 2024 - FRB (2023 - 5278)

Bilag:

Aktdokument

10 - Budget 2024 kirkekasser endelige drifts- og anlægsrammer til fremlæggelse på budgetsamråd

11 - Invitation samarbejde om ny folkekirkelig indsats blandt ukrainere og andre migrantgrupper

Fra den 1. oktober 2023 etablerer provstisamarbejdet en ukrainsk indsats. Det er en helt ny indsats, men samtidig bygger det videre på erfaringer, som allerede er gjort. Folkekirkens Migrantsamarbejde under Folkekirkens mellemkirkelige Råd har i en periode tilbudt viden og rådgivning om det folkekirkelige arbejde blandt ukrainere. Men den indsats var midlertidig og ophører til september.

Provstiet inviteres hermed til at blive medlem og således få adgang til relevante ressourcer i det lokale arbejde samt være med til at løfte en vigtig fælles folkekirkelig opgave.

Sager:

Invitation - Provstisamarbejde - migrantsamarbejde - 2023 (2023 - 22078)

Bilag:

Aktdokument

12 - Orientering - Udmeldingsbrev vedr. landskirkeskat og udligningstilskud 2024

Landskirkeskatten for 2024 er fastsat efter samme princip som tidligere år. Dette indebærer, at fællesfondens samlede indtægter, der udgøres af landskirkeskatten samt enkelte andre indtægter, som udgangspunkt holdes konstant i faste priser i forhold til 2023.

Kirkeministeren har fastsat landskirkeskatten for 2024 til 1.383,1 mio. kr. Ændringen i landskirkeskatten i forhold til 2023 skyldes pris- og lønfremskrivning. Landskirkeskatten er fremskrevet med 3,9 pct. i forhold til i 2023. I lighed med tidligere år er landskirkeskattens størrelse reduceret med indtægter for administration af navneændringer. I 2024 er indtægten størrelse på 13,8 mio. kr.

Fremskrivningen af landskirkeskatten til 2024-prisniveau er foretaget med et vægtet prisindeks, der svarer til fællesfondens udgiftsfordeling på bl.a. løn, anlæg og øvrig drift. Med Finansministeriets

skøn for pris- og lønudviklingen fra 2023 til 2024 på 3,6 pct. for løn, 12,4 pct. for anlæg og 5,5 pct. for øvrig drift, udgør pris- og lønfremskrivningen af landskirkeskatten 3,9 pct. Der er tale om de korrigerede skøn for pris- og lønudviklingen, der henholdsvis reducerer eller forøger fremskrivningen med den faktor, som indeks for de foregående år var for høje eller lave i forhold til den faktiske udvikling.

Landskirkeskatten stiger samlet set fra 1.331,1 mio. kr. i 2023 til 1.383,1 mio. kr. i 2024, svarende til en stigning på 3,9 pct. Det forventes, at provstierne i 2024 gennemsnitlig vil opleve en stigning i skatteindtægterne i forhold til 2023, da det statsgaranterede udskrivningsgrundlag vedrørende kirkeskat udmeldt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet er steget med 6,0 pct. på landsplan mellem 2023 og 2024.

Landskirkeskat for Frederiksberg 2024: 27.479.990 kr.

Sager:

Budget - Kirkekasser - 2024 - FRB (2023 - 5278)

Bilag:

Udmeldingsbrev af landskirkeskat og udligningstilskud 2024

13 - Orientering - Prognose fra Frederiksberg kommune vedr. kirkeskat 2024

Frederiksberg Kommune oplyser, at det statsgaranterede udskrivningsgrundlag vedr. kirkeskat 2024 for Frederiksberg er 18.428.410.000 kr. (18.428,410 mio kr.) i 2024. Med en uændret kirkeskatteprocent på 0,5 pct. medfører det et skatteprovenu ved valg af statsgaranti på 92.142.050 kr. i 2024.

Det er endnu ikke besluttet om kommunen vælger det statsgaranterede udskrivningsgrundlag.

Formand, næstformand, provst og provstisekretær deltager i møde med kommunen ligning d. 13, september

Sager:

Budget - Kirkekasser - 2024 - FRB (2023 - 5278)

Bilag:

14 - Orientering - Syn Troels Lundsvej 23 - Flintholm Sogn

Sager:

Udflytningssyn Troels Lundsvej 12 - Flintholm sogn - 2023 (2023 - 22206)

Bilag:

Syn af præstebolig, Troels Lundsvej 12, 14.7.23

15 - Orientering - Byggesag - Sættekombinationsanlæg - Solbjerg Sogn

MR orienterer om, at projektet først gennemføres i 2024.

Sager:

Frederiksberg Provsti - Byggesag - ny sætzer og udvidelse af orgel - Solbjerg Sogns Menighedsråd - Kirkebygning (2022 - 37138)

Bilag:

Aktdokument, frobenius kontrakt underskrevet

16 - Orientering - Byggesag - Maling af kirkerum - Mariendal Sogn

Stiftsøvrighedens afgørelse

Projektet er hermed **principgodkendt**.

Principgodkendelsen kan således danne grundlag for udarbejdelse af detailprojekt. Detailprojektet skal indsendes ad tjenestevejen sammen med en ny ansøgning. Detailprojektet skal udover almindeligt projektmateriale indeholde følgende, jf. Nationalmuseets erklæring af 4. maj 2023:

- Besigtigelsesrapport fra Nationalmuseet, der bestilles via kirkekonsulenter@natmus.dk
- Indarbejdelse af de retningslinjer, der vil fremgå af besigtigelsesrapporten, herunder bl.a.
 - stillingtagen til eller beskrivelse af, hvorledes kirkens altertavle sikres/håndteres i forbindelse med arbejdet

- afklaring og nærmere beskrivelse af, hvorledes prædikestolen tidligere er behandlet, således at den behandles korrekt i forbindelse med det tiltænkte malerarbejde

Detailprojektet skal derudover indeholde følgende, jf. erklæring af 28. maj 2023 fra Den kongelige bygningsinspektør:

- Oplysninger om, hvorvidt der er foretaget prøvebehandling, der har siddet så længe, at den kan vurderes
- Oplysninger om, hvorvidt det er sikret, at malerfirmaet anvender samme produkt, som det der er anvendt til prøven
- Nærmere redegørelse for menighedsrådets ønske om, at kirkerummet malerbehandles, idet der, såfremt malingslaget fjernes, vel kan kalkes eller limfarves igen
- Oplysninger om hvorledes prædikestolen afdækkes, herunder præcisering af begrebet "nødvendig" afdækning, der nævnes i tilbuddet fra Malerfirmaet V. S. Larsen A/S
- Belysning af hvorvidt en præcisering af afdækningen har indflydelse på entrepriseudgiften

17 - Orientering - Byggesag - Restaurering af naturstensudsmykninger - Sankt Lukas Sogn

Stiftsøvrighedens afgørelse

Projektet er hermed **principgodkendt**.

Principgodkendelsen kan således danne grundlag for udarbejdelse af et detailprojekt. Detailprojektet skal indsendes ad tjenestevejen sammen med en ny ansøgning. Detailprojektet skal udover almindeligt projektmateriale indeholde følgende, jf. Nationalmuseets erklæring af 22. marts 2023:

- tilbud og arbejdsbeskrivelser på opgaven fra relevante konserveringsværksteder med erfaring i stenudsmykninger
- oplysning om detaljer vedrørende opsætning af stilladser, hvis det kræver en særlig montering, som kan have indvirkning på kirkebygningen og dens omgivelser

Menighedsrådet bedes desuden inddrage

anbefalingerne i Den kongelige bygningsinspektørs erklæring af 21. april 2023 om, at:

- "materialetak" i større omfang i kirkens udsmykninger snarere reparerer med tilhugne stenudlusninger end ved opbygning i kunststen
- metoden for afrensning ikke generaliseres, men gradueres nøje efter hvor nedbrudte eller begroede de forskellige stenover-falder forefindes
- kirkefacaderne fremover stadig bærer sit præg af naturlig patina på en sådan måde, at de istandsatte skulpturelle naturstens-udsmykninger ikke kommer til at virke for lyse og rene i forhold til facadernes øvrige udsmykninger
- budgetteringen fremskrives fra prisindeks 2022/K3

Stiftsøvrigheden henstiller endvidere til, at menighedsrådet tager Den kongelige bygningsinspektørs bemærkninger om, at afsætning af 10.000 kr. til duesikring og 20.000 kr. til malerarbejder umiddelbart virker i underkanten, til efterretning.

Sædvanligt projektmateriale for et detailprojekt vil i almindelighed være beskrivelses- og tegningsmateriale samt revideret overslag over de samlede udgifter ved projektets gennemførelse inkl. uforudseelige udgifter, omkostninger og moms, samt eventuelt ligeledes revideret finansieringsplan. Menighedsrådets arkitekt kan rådgive nærmere omkring dette.

Stiftsøvrigheden gør for god ordens skyld samtidig opmærksom på, at arbejderne **ikke** må igangsættes, før der foreligger en endelig godkendelse fra stiftsøvrigheden.

Økonomi

De samlede udgifter ved projektets gennemførelse er af menighedsrådet anslået til i alt 600.000 kr. inkl. moms.

Det fremgår af rådets ansøgning, at projektet ønskes finansieret af bevilgede anlægsmidler.

Ifølge økonomisk overslag i notat af 21. december 2022 udarbejdet af Fogh & Følner Arkitekter A/S udgør de samlede udgifter til projektets gennemførelse i alt 588.371 kr. inkl. moms, hvortil kommer en anslået udgift til stillads på 61.000 kr. ekskl. moms, svarende til 76.250 kr. inkl. moms, og

hvorefter de samlede udgifter udgør 664.621 kr. inkl. moms.

Provstiudvalget har i sin indstilling til stiftsøvrigheden af 9. februar 2023 afgivet følgende bemærkninger til ansøgningen:

"Frederiksberg Provsti har d. 3. januar 2023 modtaget medsendte notat per mail vedr. renovering af Sankt Lukas Kirkes udvendige naturstensudsmykninger med forespørgsel om provstiudvalget kunne godkende fremgangsmåden.

Provstiudvalget har dog ikke kompetencen til at vurdere, hvad der er den bedste fremgangsmåde for det pågældende projekt. Derfor har vi spurgt stiftet, om sagen nu, inden der indhentes 2 tilbud, som bliver forelagt provstiudvalget, kan sendes ind med henblik på at få en vurdering af fremgangsmåden. Dette er telefonisk blevet bekræftet af stiftet d. 20. januar 2023.

Projektet er af høj prioritet for provstiudvalget jf. Nationalmuseets rapport fra d. 10. februar 2021.

Provsten og provstiudvalgsformanden har dags dato truffet beslutning om, at sagen nu sendes til stiftet via byggesagsmodulet for en principgodkendelse selvom, der endnu ikke er indhentet 2 tilbud.

Finansiering:

Provstiudvalget har i forbindelse med bevilling af anlægsmidler vedr. budget 2022 bevilget 600.000 kr. til renovering af sandstensrelieffer. Projektet er dermed, såfremt overslaget holder, fuldt finansieret."

Projektet vil således alene være fuldt finansieret, såfremt der i tillæg til de allerede bevilgede anlægsmidler på 600.000 kr. kan tilvejebringes 64.621 kr. til dækning af udgifter til stillads samt eventuelt yderligere midler til dækning af prisstigninger mv.

Referat

Frederiksberg Provsti – Møder

Provstiudvalgsmøde d. 28. juni 2023 - d. 28-06-2023 kl. 15:15 til 19:00

Deltagere: Karsten Bundgaard, Hanne Lone Lindstrøm, Kirsten Jørgensen, Margit Anne Lise Toxværd, Ole Henning Larsen, Tina Hass Hansen

Afbud: Birgitte Haahr

Kl. 15.13 mødet startede

Kl. 17.40 mødet sluttede

Mødepunkt	Referat
1 - Godkendelse af dagsorden	Dagsordenen blev godkendt.
2 - Godkendelse af referat fra PU møde d. 31. maj 2023 Sager: Referater-Provstiudvalgsmøde-2023-FRB (2023 - 5192) Bilag: Referat _provstiudvalgsmøde d. 31. maj 2023	Referatet blev godkendt og underskrevet.
3 - Nyt fra formand, provst og provstisekretær	Intet at bemærke.
4 - Drøftelse af den nye økonomilov Sager: Økonomilov 2023 (2023 - 12788) Bilag: Oplæg til PU, juni, 15.6.23	Den nye økonomilov blev drøftet. Loven rejser nogle afgørende og endnu uafklarede spørgsmål. Da Kirkeministeriet og Københavns Stift endnu ikke har givet os de nødvendige svar på spørgsmål desangående, og der fortsat mangler en vejledning fra KM, er det endnu ikke muligt at komme med et kvalificeret bud, på hvad der er den bedst mulige organisering af samarbejder i provstiet fremadrettet. Drøftelsen genoptages derfor på det kommende PU møde, når der foreligger en vejledning fra KM og afklaring på uafklarede spørgsmål fra stift og KM.

5 - Planlægning af budgetsamråd

Provstiets økonomi vil blive fremlagt. Den nye økonomilov og processen vedr. implementering vil blive adresseret.

6 - Budgetforslag kirkekasser 2024

Sager:

Budget - Kirkekasser - 2024 - FRB (2023 - 5278)

Budget - Kirkekasser - 2024 - FRB (2023 - 5278)

Budget - Kirkekasser - 2024 - FRB (2023 - 5278)

Bilag:

Anlægsskema GJV17_Flintholm 2024, Anlægsskema

Tagryg_flintholm 2024, Anlægsskema

Lindevang_cn_petersensvej23 2024,

Anlægsskema_Frbg. Kirke_vinduer_2024

8 ud af 9 sogne havde indsendt budgetbidrag.

PU besluttede på baggrund af de indsendte budgetter, at den endelige fremskrivningsprocent for 2024 bliver på 4%.

Der blev ikke taget endelig beslutning om merønsker til drift og anlægsønsker. Dette vil ske på det kommende PU møde.

PU henstillede til, at alle sogne inden det endelige budget afleveres, gennemgår om de angivne timeantal i lønbudgettet for både fastansatte og vikarer er retvisende.

For at PU kan færdigbehandle de foreløbige budgetbidrag på det kommende PU, er der behov for opklarende svar fra henholdsvis Mariendal Sogn og Sankt Thomas Sogn.

Mariendal:

PU noterede sig, der er en risiko for et større driftsunderskud i 2023, og at der samtidig budgetteres med et driftsunderskud på 622.183 kr. i 2024. Heraf skyldes de 600.000 kr. forbrug af frie midler til maling af kirkerum.

For at PU kan tage stilling til det foreløbige budgetbidrag for 2024 og et evt. behov for en projektbevilling i 2024, er der brug for, at Mariendal Sogn senest den 9. august fremsender følgende:

- et worstcase scenario for det samlede økonomiske billede i 2023 med henblik på at give PU et overblik over hvor mange af de frie midler, der forventes anvendt til at dække et evt. driftsunderskud i 2023.
- på baggrund af ovenstående, et overslag på hvor stor en andel af maleprojektet, der ikke vil kunne dækkes af de frie midler i 2024 og som sognet evt. ønsker at søge en projektbevilling til.

	Sankt Thomas: • PU noterede sig, at de 915.885,84 kr. på 721110 opsparing til anlæg, som figurerer i årsregnskabet 2022 ikke fremgår af budget 2024. PU ønsker inden d. 9. august svar på, om det skyldes, at de forventes anvendt i 2023. Hvis ikke det er tilfældet, skal de fremgå af det endelige budget for 2024.
7 - Ansøgning - Istandsættelse af præstebolig til ny præst 2023 - Flintholm Sogn Sager: Istandsættelse af præstebolig - Flintholm - 2023 (2023 - 19440) Bilag: Anlægsskema Istandsættelse af præstebolig til ny præst 2023	Ansøgningen blev godkendt. Der bevilges 75.000 kr. som tillægsbevilling i 2023 fra 5% midlerne.
8 - Ansøgning - Anvendelse af frie midler til lydprojekt - Sankt Lukas Sogn Sager: Frederiksberg Provsti - Byggesag - Sct. Lukas Sogn (7102) - Sankt Lukas Sogns Menighedsråd - Kirkebygning (2022 - 4570) Frederiksberg Provsti - Byggesag - Sct. Lukas Sogn (7102)-Lydanlæg- Kirkebygning (2022 - 18466) Bilag: Ansøgning til Frederiksberg provsti nyt budget 13.6.2023, Menighedsrådsmøde referat 21.6.2023 Sankt Lukas	PU godkendte at der anvendes 150.000 kr. af de frie midler til lydprojektet.
10 - Kvartalsrapport 1. kv 2023 - Flintholm Sogn Sager: Kvartalsrapport -1. kvartal 2023 - kirkekasser (2023 - 18361)	Blev taget til efterretning. PU noterede sig, at lønudgiften på formål 6 allerede i 1. kvartal er på 30,84 % af den samlede budgetterede løn for året på dette formål. Et formål hvor der normalt ikke er de store udsving på løn på de forskellige kvartaler.

Bilag:
Kvartalsrapport _1. kvartal 2023_Flintholm

Da der ikke følger en afvigeforklaring er det ikke tydeligt for PU, om afvigelsen skyldes særlige omstændigheder, ændring af fordeling af løn på formål eller om der på nogle ansatte forventes en højere lønudgift på året end den budgetterede lønudgift.

PU beder om afklaring på ovenstående senest d. 9. august 2023.

11 - Kvartalsrapport 1. kv. 2023 - Frederiksberg Sogn

Blev taget til efterretning.

Sager:
Kvartalsrapport -1. kvartal 2023 - kirkekasser (2023 - 18361)

Bilag:
Kvartalsrapport _1. kvartal 2023_Frederiksberg

12 - Kvartalsrapport 1. kv. 2023 - Godthaabs Sogn

Blev taget til efterretning.

Sager:
Kvartalsrapport -1. kvartal 2023 - kirkekasser (2023 - 18361)

Bilag:
Kvartalsrapport _1. kvartal 2023_Godthaab

13 - Kvartalsrapport 1. kv. 2023 - Lindevang Sogn

Blev taget til efterretning.

Sager:
Kvartalsrapport -1. kvartal 2023 - kirkekasser (2023 - 18361)

Bilag:
Kvartalsrapport _1. kvartal 2023_Lindevang

14 - Kvartalsrapport 1. kv. 2023 - Mariendal Sogn

Blev taget til efterretning.

PU noterede sig, at lønudgiften på formål 2 og

Sager: Kvartalsrapport -1. kvartal 2023 - kirkekasser (2023 - 18361) Bilag: Kvartalsrapport _1. Kvartal 2023_Mariendal	formål 6 allerede i 1. kvartal er på henholdsvis 30,87 % og 35,97% af den samlede budgetterede løn for året på disse formål. PU er bekendt med, at det skyldes lønstigninger, som ikke er indregnet i budget 2023 og antager derfor at også denne afvigelse vil være at finde i de kommende kvartaler. PU henstillede set i lyset af ovenstående til, at sognet nøje overvejer lønniveau i forb. med kommende ansættelser.
15 - Kvartalsrapport 1. kv. 2023 - Sankt Lukas Sogn Sager: Kvartalsrapport -1. kvartal 2023 - kirkekasser (2023 - 18361) Bilag: Kvartalsrapport_1. kvartal 2023_Sankt Lukas	Blev taget til efterretning.
16 - Kvartalsrapport 1. kv. 2023 - Sankt Markus Sogn Sager: Kvartalsrapport -1. kvartal 2023 - kirkekasser (2023 - 18361) Bilag: Kvartalsrapport med bemærkninger_1. kvartal 2023_Sankt Markus	Blev taget til efterretning.
17 - Kvartalsrapport 1. kv. 2023 - Sankt Thomas Sogn Sager: Kvartalsrapport -1. kvartal 2023 - kirkekasser (2023 - 18361) Bilag: Kvartalsrapport_1. kvartal 2023_Sankt Thomas	Blev taget til efterretning.
18 - Kvartalsrapport 1. kv. 2023 - Solbjerg Sogn	Blev taget til efterretning.

Sager:
Kvartalsrapport -1. kvartal 2023 - kirkekasser (2023 - 18361)

Bilag:
Kvartalsrapport_ 1. kvartalsrapport 2023_ Solbjerg,
Forklaringer til 1. kvartal 2023_Solbjerg

19 - Orientering - Udmelding af pris- og lønindeks for 2024

Blev taget til efterretning.

Sager:
Budget - Kirkekasser - 2024 - FRB (2023 - 5278)

Bilag:
Til menighedsråd og provstiudvalg - Udmelding af tal for pris- og lønfremskrivning 2024

20 - Orientering - Sankt Lukas svar vedr. årsregnskab 2022

Blev taget til efterretning. PU er dog uforstående overfor svaret vedr. likviditet stillet til rådighed. Provst og provstisekretær tager på vegne af PU dialogen videre vedr. dette.

Sager:
Årsregnskab-Kirkekasser-2022-FRB (2023 - 8663)

Bilag:
Årsregnskab 2022 forklaringer, Bilag vedr. anlægsskema 2022

21 - Evt.

2023 - 17506 - Frederiksberg Provsti – Møder 28-06-2023, 15:15

Karsten Bundgaard (Frederiksberg
Provstiudvalg)

Hanne Lone Lindstrøm (Frederiksberg
Provstiudvalg)

Kirsten Jørgensen (Frederiksberg Provsti)

Margit Anne Lise Toxværd

Ole Henning Larsen

Tina Hass Hansen (Frederiksberg
Provstiudvalg)

2023 - 17506 - Frederiksberg Provsti – Møder 28-06-2023, 15:15

Kvartalsrapport

01-01-2023 til 30-06-2023

	Regnskab År til dato	Budget 2023	Forbrug til dato i procent (%)
1 Fælles indtægter i alt	2.495.975,50	4.991.951,00	50,00
Driftsudgifter i alt	-2.319.124,15	-4.991.951,00	46,46
2 Kirkebygning og sognegård	-132.940,55	-301.600,00	44,08
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	-132.940,55	-301.600,00	44,08
3 Kirkelige aktiviteter	-1.508.996,64	-3.251.662,00	46,41
Indtægter	2.250,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-358.795,36	-610.561,00	58,76
Udgifter, øvrige drift	-1.152.451,28	-2.641.101,00	43,64
4 Kirkegård	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
5 Præstebolig mv.	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
6 Administration og fællesudgifter	-684.597,38	-1.408.689,00	48,60
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-285.556,21	-649.888,00	43,94
Udgifter, øvrige drift	-399.041,17	-758.801,00	52,59
7 Finansielle poster	7.410,42	-30.000,00	-24,70
A Resultat af drift	176.851,35	0,00	0,00

ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	0,00	0,00	0,00
Salg af anlæg (91)	0,00	0,00	0,00
Ligningsbeløb til anlæg ((92) + (93))	3.443.125,00	6.886.250,00	50,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80) + (81) + (82))	-1.784.024,73	-6.386.250,00	27,94
Udgifter Kirkegård ((83) + (84))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Præstebolig ((85) + (86) + (87) + (88))	0,00	-500.000,00	0,00
B Resultat af anlæg	1.659.100,27	0,00	0,00
C Resultatopgørelse	1.835.951,62	0,00	0,00

Kirkekasse/provstiudvalgskasse: Frederiksberg Provsti

Provsti: Frederiksberg Provsti

Budget afleveret d. 24-10-2022 20:57

Dato og underskrift formand:

Dato og underskrift kasserer:

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

612110-619019 Andre tilgodehavender

Værdipapirer581210 Værdipapirer frie midler
581260-69 Værdipapirer 5%-midler**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
741120 Videreførte anlægsmidler
741150-59 Frie midler - afgrænsede projekter**Mellemregningskonti og hensættelser**

748030-40 Mellemregning 5% beløb (PU)

Skyldige omkostninger951510 Kreditorer
951810 Gæld til andre menighedsråd
969010-15 Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
975010-987320 Gældsforpligtelser, løndele 2**Passiver i alt**

Primo 2023	Saldo år til dato	Ændringer i procent (%)
863.934,90	631.531,40	-26,90
863.934,90	631.531,40	-26,90
475.636,87	471.086,22	-0,96
2.666.881,64	2.641.361,90	-0,96
3.142.518,51	3.112.448,12	-0,96
401.020,29	324.196,08	-19,16
19.607.519,06	21.724.777,37	10,80
4.969.598,15	5.417.709,84	9,02
24.978.137,50	27.466.683,29	9,96
28.984.590,91	31.210.662,81	7,68

-777.105,45	-777.105,45	0,00
-13.358.419,00	-13.358.419,00	0,00
-1.917.669,65	-1.917.669,65	0,00
-16.053.194,10	-16.053.194,10	0,00
-5.564.172,09	-6.006.593,84	7,95
-5.564.172,09	-6.006.593,84	7,95
-3.289,50	0,00	-100,00
-7.333.113,00	-7.312.969,25	-0,27
-28.644,92	-250,00	-99,13
-2.177,30	-1.704,00	-21,74
-7.367.224,72	-7.314.923,25	-0,71
-28.984.590,91	-29.374.711,19	1,35

	Regnskab År til dato	Budget 2023	Forbrug til dato i procent (%)
2 Kirkebygning og sognegård			
20 Fælles formål	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
21 Kirkebygning	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
23 Sognegård	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
24 Kirkekontor og provstikontor (uden for kirke og so	-132.940,55	-301.600,00	44,08
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	-132.940,55	-301.600,00	44,08
25 Tjenstlige lokaler i præstegård	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00

	Regnskab År til dato	Budget 2023	Forbrug til dato i procent (%)
3 Kirkelige aktiviteter			
30 Fælles formål	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
32 Kirkelig undervisning	-100.000,00	-200.000,00	50,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	-100.000,00	-200.000,00	50,00
33 Diakonal virksomhed	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
34 Kommunikation	-1.145.578,49	-2.697.663,00	42,47
Indtægter	2.250,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-341.645,36	-570.561,00	59,88
Udgifter, øvrige drift	-806.183,13	-2.127.102,00	37,90
35 Kirkekor	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
36 Kirkekoncerter	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
37 Foredrags- og mødevirksomhed	-263.418,15	-353.999,00	74,41
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-17.150,00	-40.000,00	42,88
Udgifter, øvrige drift	-246.268,15	-313.999,00	78,43
39 Kontingent til DSUK	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00

	Regnskab År til dato	Budget 2023	Forbrug til dato i procent (%)
4 Kirkegård			
40 Kirkegården	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
42 Krematorium	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
43 Arbejde uden for egen kirkegård	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00

	Regnskab Ar til dato	Budget 2023	Forbrug til dato i procent (%)
5 Præstebolig mv.			
50 Fælles formål	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
51 Præstebolig 1	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
52 Præstebolig 2	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
53 Præstebolig 3	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
54 Præstebolig 4	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
55 Præstebolig 5	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
56 Funktionærbolig	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
57 Skov og landbrug	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
58 Øvrige ejendomme	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00

	Regnskab År til dato	Budget 2023	Forbrug til dato i procent (%)
6 Administration og fællesudgifter			
60 Fælles formål	-21.461,57	-45.000,00	47,69
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	-5.000,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	-21.461,57	-40.000,00	53,65
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-28.966,39	-118.187,00	24,51
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	-74.687,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	-28.966,39	-43.500,00	66,59
62 Personale	-292.107,43	-570.201,00	51,23
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-285.556,21	-570.201,00	50,08
Udgifter, øvrige drift	-6.551,22	0,00	0,00
63 Bygning	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
64 Økonomi	-44.941,25	-86.000,00	52,26
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	-44.941,25	-86.000,00	52,26
65 Personregistrering - civil	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
66 Personregistrering - kirkelig	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
67 Efteruddannelse	-8.470,00	-12.000,00	70,58
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	-8.470,00	-12.000,00	70,58
68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalgsvalg	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
69 Stiftbidrag (PU) / Forsikringsbidrag og betaling til I	-288.650,74	-577.301,00	50,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	-288.650,74	-577.301,00	50,00

	Regnskab År til dato	Budget 2023	Forbrug til dato i procent (%)
7 Finansielle poster			
70 Renter af stiftslån	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
71 Renter af realkredit og andre lån	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
72 Øvrige renteudgifter	-189,05	-30.000,00	0,63
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	-189,05	-30.000,00	0,63
73 Rente af likvide midler (ekskl. kirkegård)	3.334,42	0,00	0,00
Indtægter	3.334,42	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
74 Rente af kirkekapitaler (ekskl. gravstedskapitaler)	352,67	0,00	0,00
Indtægter	352,67	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
75 Kursgevinst/-tab	3.912,38	0,00	0,00
Indtægter	6.632,92	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	-2.720,54	0,00	0,00
76 Momsregulering	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrige drift	0,00	0,00	0,00

Frederiksberg Provsti

Regnskabsperiode 01-01-2023 — 31-12-2023

Budget 2023 PUK

Saldo pr. 30-06-2023

Afgrænsning Art: 1 - 519999

Formål / art	Saldo	Budget	Afv.	%
1 Fælles indtægter	-2.495.975,50	-4.991.951,00	-2.495.975,50	50,00
1000 Ligningsbeløb til drift	-2.495.975,50	-4.991.951,00	-2.495.975,50	50,00
101810 Kirkelig ligning kommune 1	-2.495.975,50	-4.991.951,00	-2.495.975,50	50,00
1100 Tillægsbevilling fra 5% midlerne	,00	,00	,00	
101810 Kirkelig ligning kommune 1	,00	,00	,00	
2 Kirkebygning og sognegård	132.940,55	301.600,00	168.659,45	44,08
2400 Kirkekontor (uden for kirke og sognegård), provstikontor	132.940,55	301.600,00	168.659,45	44,08
161010 Husleje	109.330,08	225.000,00	115.669,92	48,59
223040 Vedligeholdelse af inventar og tekniske installationer	997,50	,00	-997,50	
223130 Anskaffelser - inventar og tekniske installationer	,00	10.000,00	10.000,00	,00
225510 Varme	4.900,73	25.000,00	20.099,27	19,60
226520 Køb af IT, ANDRE end Folkekirkens IT	1.500,00	,00	-1.500,00	
227015 Telefon/internet - datakommunikation	,00	5.600,00	5.600,00	,00
227035 Rengøring efter regning	16.212,24	36.000,00	19.787,76	45,03
228010 Kontorudgifter	,00	,00	,00	
3 Kirkelige aktiviteter	1.508.996,64	3.251.662,00	1.742.665,36	46,41
3200 Kirkelig undervisning	100.000,00	200.000,00	100.000,00	50,00
224011 Skoletjenesten	100.000,00	200.000,00	100.000,00	50,00
3405 Provstikoordinator udvalg	731.159,83	1.570.500,00	839.340,17	46,56
118085 Diverse indtægter	-2.250,00	,00	2.250,00	
161010 Husleje	,00	,00	,00	
186840 Honorarer (B-indkomst)	53.700,70	,00	-53.700,70	
221010 Befordring efter regning	3.112,00	,00	-3.112,00	
221040 Ophold og fortæring efter regning	924,00	,00	-924,00	
222010 Repræsentation intern	1.294,50	,00	-1.294,50	
222020 Repræsentation ekstern	2.560,00	,00	-2.560,00	
223240 Medielicens	5.618,40	,00	-5.618,40	
224010 Provstikoordinatoropgaver	,00	1.570.500,00	1.570.500,00	,00
226520 Køb af IT, ANDRE end Folkekirkens IT	212.579,07	,00	-212.579,07	
227005 Kirkebil, taxa, buskørsel m.m.	3.074,02	,00	-3.074,02	
227015 Telefon/internet - datakommunikation	885,00	,00	-885,00	
227045 Annoncering	308.888,86	,00	-308.888,86	
227050 Trykning	47.343,75	,00	-47.343,75	
227075 Gebyrer	150,00	,00	-150,00	
227080 Diverse tjenesteydelser	41.872,11	,00	-41.872,11	
227085 Leje/leasing	,00	,00	,00	
228010 Kontorudgifter	1.782,95	,00	-1.782,95	
228030 Abonnementer/bøger/aviser	1.269,85	,00	-1.269,85	
228035 Indkøb til fortæring	35.697,17	,00	-35.697,17	
228055 Diverse forbrugsvarer m.v.	12.657,45	,00	-12.657,45	
3406 Løn provstikoordinator	287.944,66	570.561,00	282.616,34	50,47
181620 Særlig feriegodtgørelse - 1½ pct.	5.512,33	7.259,62	1.747,29	75,93
181810 Løn	244.605,42	484.297,18	239.691,76	50,51
186830 Honorarer (A-indkomst)	,00	3.000,00	3.000,00	,00
188310 Pension	36.690,81	72.596,20	35.905,39	50,54
188320 ATP (arbejdsgiverandel)	1.136,10	3.408,00	2.271,90	33,34

Frederiksberg Provsti

Regnskabsperiode 01-01-2023 — 31-12-2023

Budget 2023 PUK

Saldo pr. 30-06-2023

Afgrænsning Art: 1 - 519999

Formål / art	Saldo	Budget	Afv.	%
3420 Hospice og Diakonipræst	849,00	20.000,00	19.151,00	4,25
224021 Hospice- og diakonipræst	,00	20.000,00	20.000,00	,00
226520 Køb af IT, ANDRE end Folkekirkens IT	549,00	,00	-549,00	
228030 Abonnementer/bøger/aviser	300,00	,00	-300,00	
3440 Udviklingsmidler	,00	200.000,00	200.000,00	,00
224016 Udviklingsmidler	,00	200.000,00	200.000,00	,00
3442 Kirken for internationals	,00	90.977,00	90.977,00	,00
227080 Diverse tjenesteydelser	,00	90.977,00	90.977,00	,00
3443 Bibliarium (Udviklingsmidler)	125.625,00	245.625,00	120.000,00	51,15
227080 Diverse tjenesteydelser	125.625,00	245.625,00	120.000,00	51,15
3700 Foredrags- og mødevirksomhed	263.418,15	353.999,00	90.580,85	74,41
186840 Honorarer (B-indkomst)	,00	40.000,00	40.000,00	,00
186850 Honorar - modtager bosat i udlandet eller med midlertidig opholdstilladelse (udenom FLØS)	13.150,00	,00	-13.150,00	
186860 Indberetningspligtige honorarer til CVR-numre (udenom FLØS)	4.000,00	,00	-4.000,00	
221010 Befordring efter regning	39.720,85	2.000,00	-37.720,85	*****
221040 Ophold og fortæring efter regning	126.312,56	,00	-126.312,56	
222020 Repræsentation ekstern	1.995,00	,00	-1.995,00	
227005 Kirkebil, taxa, buskørsel m.m.	5.305,03	,00	-5.305,03	
227030 Forsikringer i øvrigt	7.022,83	,00	-7.022,83	
227070 Efteruddannelse, kurser, deltagelse i Landsforeningernes årsmøder og distriktsforeningsmøder	,00	300.000,00	300.000,00	,00
227080 Diverse tjenesteydelser	10.148,50	,00	-10.148,50	
227085 Leje/leasing	,00	,00	,00	
228035 Indkøb til fortæring	55.763,38	11.999,00	-43.764,38	464,73
6 Administration og fællesudgifter	684.597,38	1.408.689,00	724.091,62	48,60
6000 Fælles formål	21.461,57	45.000,00	23.538,43	47,69
161010 Husleje	2.517,25	,00	-2.517,25	
186840 Honorarer (B-indkomst)	,00	5.000,00	5.000,00	,00
221010 Befordring efter regning	802,00	,00	-802,00	
222010 Repræsentation intern	687,85	,00	-687,85	
222020 Repræsentation ekstern	729,90	,00	-729,90	
226510 Køb af IT, Folkekirkens IT	2.118,00	,00	-2.118,00	
226520 Køb af IT, ANDRE end Folkekirkens IT	1.758,93	,00	-1.758,93	
227005 Kirkebil, taxa, buskørsel m.m.	37,00	,00	-37,00	
227015 Telefon/internet - datakommunikation	1.167,11	6.500,00	5.332,89	17,96
227070 Efteruddannelse, kurser, deltagelse i Landsforeningernes årsmøder og distriktsforeningsmøder	,00	15.000,00	15.000,00	,00
227075 Gebyrer	1.105,75	3.500,00	2.394,25	31,59
228010 Kontorudgifter	3.932,26	10.000,00	6.067,74	39,32
228030 Abonnementer/bøger/aviser	6.201,92	,00	-6.201,92	
228035 Indkøb til fortæring	358,65	5.000,00	4.641,35	7,17
228055 Diverse forbrugsvarer m.v.	44,95	,00	-44,95	
6100 Menighedsrådet/provstiudvalget	28.966,39	118.187,00	89.220,61	24,51
161010 Husleje	,00	,00	,00	
186830 Honorarer (A-indkomst)	,00	74.687,00	74.687,00	,00
221010 Befordring efter regning	,00	4.000,00	4.000,00	,00
221040 Ophold og fortæring efter regning	,00	8.000,00	8.000,00	,00

Frederiksberg Provsti

Regnskabsperiode 01-01-2023 — 31-12-2023

Budget 2023 PUK

Saldo pr. 30-06-2023

Afgrænsning Art: 1 - 519999

Formål / art	Saldo	Budget	Afv.	%
222010 Repræsentation intern	2.594,55	1.500,00	-1.094,55	172,97
222020 Repræsentation ekstern	15.222,96	3.000,00	-12.222,96	507,43
227045 Annoncering	,00	2.000,00	2.000,00	,00
227080 Diverse tjenesteydelser	11.148,88	,00	-11.148,88	
227085 Leje/leasing	,00	,00	,00	
228030 Abonnementer/bøger/aviser	,00	10.000,00	10.000,00	,00
228035 Indkøb til fortæring	,00	15.000,00	15.000,00	,00
6200 Personale	292.107,43	570.201,00	278.093,57	51,23
181620 Særlig feriegodtgørelse - 1½ pct.	5.432,98	7.200,03	1.767,05	75,46
181810 Løn	242.597,49	487.584,90	244.987,41	49,75
188310 Pension	36.389,64	72.000,27	35.610,63	50,54
188320 ATP (arbejdsgiverandel)	1.136,10	3.415,80	2.279,70	33,26
222010 Repræsentation intern	42,00	,00	-42,00	
223810 AUB	3.808,96	,00	-3.808,96	
227085 Leje/leasing	,00	,00	,00	
228035 Indkøb til fortæring	162,00	,00	-162,00	
228065 Arbejdstøj og udstyr	2.538,26	,00	-2.538,26	
6400 Økonomi	44.941,25	86.000,00	41.058,75	52,26
226520 Køb af IT, ANDRE end Folkekirkens IT	1.698,75	,00	-1.698,75	
227055 Konsulentydelse	43.242,50	86.000,00	42.757,50	50,28
6600 Personregistrering - kirkelig	,00	,00	,00	
228010 Kontorudgifter	,00	,00	,00	
6700 Efteruddannelse	8.470,00	12.000,00	3.530,00	70,58
221010 Befordring efter regning	1.780,00	2.000,00	220,00	89,00
221040 Ophold og fortæring efter regning	1.130,00	,00	-1.130,00	
222010 Repræsentation intern	735,00	,00	-735,00	
227070 Efteruddannelse, kurser, deltagelse i Landsforeningernes årsmøder og distriktsforeningsmøder	4.825,00	10.000,00	5.175,00	48,25
6900 Stiftbidrag (PU) / Forsikringsbidrag og betaling til Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning (MR)	288.650,74	577.301,00	288.650,26	50,00
224030 Stiftsbidrag	288.650,74	577.301,00	288.650,26	50,00
7 Finansielle poster	-7.410,42	30.000,00	37.410,42	-24,70
7200 Øvrige renteudgifter	189,05	30.000,00	29.810,95	,63
269010 Øvrige renteudgifter	189,05	30.000,00	29.810,95	,63
7300 Rente af likvide midler (ekskl. kirkegård)	-3.334,42	,00	3.334,42	
256010 Renteindtægter, obligationer	-3.334,42	,00	3.334,42	
7400 Rente af kirkekapitaler (ekskl. gravstedskapitaler)	-352,67	,00	352,67	
256010 Renteindtægter, obligationer	-352,67	,00	352,67	
7500 Kursgevinst/-tab	-3.912,38	,00	3.912,38	
256020 Kursgevinst værdipapirer/stiftmidler	-6.632,92	,00	6.632,92	
269210 Kurstab værdipapirer/stiftmidler	2.720,54	,00	-2.720,54	
Driftsformål i alt	-176.851,35	,00	176.851,35	

Frederiksberg Provsti

Regnskabsperiode 01-01-2023 — 31-12-2023

Budget 2023 PUK

Saldo pr. 30-06-2023

Afgrænsning Art: 1 - 519999

Formål / art	Saldo	Budget	Afv.	%
8 Anlægsinvestering	1.784.024,73	,00	-1.784.024,73	
8000 Kirkebygning	1.784.024,73	,00	-1.784.024,73	
266010 Renteudgifter, obligationer	9.476,36	,00	-9.476,36	
512310 Større istandsættelsesarbejder	1.774.548,37	,00	-1.774.548,37	
9 Anlægsfinansiering	-3.443.125,00	,00	3.443.125,00	
9200 Ligningsbeløb anlæg	-3.443.125,00	,00	3.443.125,00	
101810 Kirkelig ligning kommune 1	-3.443.125,00	,00	3.443.125,00	
Anlægsformål i alt	-1.659.100,27	,00	1.659.100,27	
Resultatopgørelse	-1.835.951,62	,00	1.835.951,62	

Frederiksberg Provsti

Regnskabsperiode 01-01-2023 – 31-12-2023

Denne rapport er lavet for perioden 01-01-2023 – 30-06-2023

Afgrænsning Art: 1 - 519999
Afgrænsning formål: 1000 - 9999
Afgrænsning projekt: konvent

Formål:3700 Foredrags- og mødevirksomhed						startsaldo	,00	
Dato	Bilagsnr	Art	Projekt	Sted	Tekst	Moms	Beløb	Saldo
03-02-2023	72	221040	konver		Zinkensdamm		130.271,01	130.271,01
07-02-2023	64	221010	konver		Dramaten - billetter		-8.930,13	121.340,88
07-02-2023	64	221010	konver		konventsrejse			
07-02-2023	64	221010	konver		Dramaten - billetter		8.930,13	130.271,01
07-02-2023	64	227080	konver		konventsrejse			
07-02-2023	64	227080	konver		Dramaten - billetter		8.930,13	139.201,14
13-02-2023	55	221010	konver		konventsrejse			
13-02-2023	55	221010	konver		SJ AB BFA3036F- togbilletter		10.005,52	149.206,66
14-02-2023	57	221010	konver		Togbilletter		3.413,32	152.619,98
23-02-2023	56	221010	konver		SJ AB BFA3034R- togbilletter		13.686,83	166.306,81
28-02-2023	82	221010	konver		SJ AB JMC8188Y - togbillet		561,98	166.868,79
08-03-2023	96	227005	konver		MLØH			
08-03-2023	96	227005	konver		SJ AB		1.293,53	168.162,32
08-03-2023	103	221040	konver		ZInkensdamm 6600 svkr		4.415,70	172.578,02
30-03-2023	125	227080	konver		Dramaten ekstra billet		300,68	172.878,70
01-04-2023	96	221010	konver		SJ AB		1.293,53	174.172,23
01-04-2023	96	227005	konver		SJ AB		-1.293,53	172.878,70
25-04-2023	153	227030	konver		Gouda rejseforsikring studietur		7.022,83	179.901,53
27-04-2023	176	221010	konver		SJ resor t/r Uppsala		4.550,17	184.451,70
22-05-2023	241	222020	konver		Frederiksberg Chokolade -		570,00	185.021,70
22-05-2023	244	222020	konver		gaver til oplægsholdere			
22-05-2023	244	222020	konver		Frederiksberg Chokolade -		1.425,00	186.446,70
22-05-2023	294	221010	konver		gaver til oplægsholdere			
22-05-2023	294	221010	konver		SJ refundering af dele af bllet		-99,96	186.346,74
23-05-2023	262	228035	konver		7 eleven - frokost til		1.950,00	188.296,74
24-05-2023	239	221010	konver		togrejse1950			
24-05-2023	239	221010	konver		Tunnelbane 23. maj		102,43	188.399,17
24-05-2023	245	228035	konver		Mårten Trotzig - aftensmad 22.		12.291,40	200.690,57
24-05-2023	252	221010	konver		maj			
24-05-2023	252	221010	konver		Tunnelbane 22 maj		204,86	200.895,43
24-05-2023	253	221010	konver		Tunnelbane 22, maj		512,14	201.407,57
25-05-2023	236	221010	konver		Tunnelbane 23. maj		615,38	202.022,95
25-05-2023	237	221010	konver		Tunnelbane 2305		641,02	202.663,97
25-05-2023	238	221010	konver		Tunnelbare 23. maj		641,02	203.304,99
25-05-2023	247	228035	konver		Tunnelbane 23. maj			
25-05-2023	247	228035	konver		Blidösundsbolaget kaffe KJOE,		63,12	203.368,11
25-05-2023	254	221010	konver		LBA og CG			
25-05-2023	254	221010	konver		Tuinnelbane 23. maj		205,13	203.573,24
25-05-2023	255	221010	konver		Tunnelbane 23. maj		512,82	204.086,06
25-05-2023	256	221010	konver		Tunnelbane 23 maj		654,17	204.740,23
25-05-2023	263	227005	konver		Tunnelbane 23 maj			
25-05-2023	263	227005	konver		Waxholmsbolagety billetter		1.913,21	206.653,44
25-05-2023	263	227085	konver		Stockholm - Vaxholm			
25-05-2023	263	227085	konver		Waxholmsbolagety billetter		-1.913,21	204.740,23
25-05-2023	263	227085	konver		Stockholm - Vaxholm			
25-05-2023	263	227085	konver		Waxholmsbolagety billetter		1.913,21	206.653,44
25-05-2023	264	227005	konver		Stockholm - Vaxholm			
25-05-2023	264	227005	konver		Taxi Stockholm Sveriges radio		239,97	206.893,41
25-05-2023	295	227005	konver		til Strømkajen			
25-05-2023	295	227005	konver		Udlæg KFZ konvent Taxa		1.395,00	208.288,41
25-05-2023	310	227005	konver		Taxi Stockholm		197,24	208.485,65

Frederiksberg Provsti

Regnskabsperiode 01-01-2023 — 31-12-2023

Denne rapport er lavet for perioden 01-01-2023 — 30-06-2023

Afgrænsning Art: 1 - 519999

Afgrænsning formål: 1000 - 9999

Afgrænsning projekt: konvent

3700 Foredrags- og mødevirksomhed						startsaldo	,00	
Dato	Bilagsnr	Art	Projekt	Sted	Tekst	Moms	Beløb	Saldo
26-05-2023	246	228035	konver		Waxholms hotel hovedretter aftensmad d. 23. maj		7.028,24	215.513,89
26-05-2023	248	228035	konver		Cafe Linne		110,43	215.624,32
26-05-2023	259	221010	konver		Tunnelbane 24. maj		640,91	216.265,23
26-05-2023	260	221010	konver		Tunnelbane 24. maj		25,64	216.290,87
30-05-2023	249	228035	konver		Borgen - frokost 24. maj		190,63	216.481,50
30-05-2023	250	228035	konver		Borgen frokost 24. maj gruppen		2.859,44	219.340,94
30-05-2023	251	221010	konver		Tunnelbane		50,95	219.391,89
30-05-2023	257	221010	konver		Tunnelbane 25. maj		636,86	220.028,75
30-05-2023	261	221010	konver		tunnelbane		636,86	220.665,61
30-05-2023	298	221010	konver		25. maj tunnelbane		76,42	220.742,03
30-05-2023	311	221010	konver		Tunnelbane 25. maj		50,95	220.792,98
31-05-2023	300	228035	konver		Strandvägen aftensmad 25. maj		7.211,17	228.004,15
31-05-2023	300	228035	konver		Strandvägen aftensmad 25. maj udlæg KJ privat		7.282,63	235.286,78
31-05-2023	342	221010	konver		Tunnelbane 25. maj		101,90	235.388,68
02-06-2023	222	221040	konver		Zinkensdam refundering af afbookede værelser		-8.374,15	227.014,53
07-06-2023	224	186850	konver		Honorar Jonas Idéström - studietur		3.050,00	230.064,53
07-06-2023	225	186850	konver		Honorar Eva Staaf- Sverige		5.050,00	235.114,53
07-06-2023	230	228035	konver		Waxholms hotel dessert aftensmad d. 23. ma		2.845,88	237.960,41
07-06-2023	234	227080	konver		Uppsala Domkirke - rundvisning		917,69	238.878,10
07-06-2023	234	227085	konver		Uppsala Domkirke - rundvisning		-917,69	237.960,41
07-06-2023	234	227085	konver		Uppsala Domkirke - rundvisning		917,69	238.878,10
07-06-2023	235	228035	konver		Frokost 23 maj Høgalid		5.443,06	244.321,16
15-06-2023	216	228035	konver		Udlæg ESBA Coop - frokost togrejse hjem samt taxa		1.132,55	245.453,71
16-06-2023	214	227005	konver		Udlæg MEV- Fælles taxa Stockholm		259,64	245.713,35
16-06-2023	215	186850	konver		Honorar Gunilla Lindén - Studietur Sto		5.050,00	250.763,35
19-06-2023	231	228035	konver		Domtrapkallären aftensmad 24. maj		7.170,28	257.933,63
26-06-2023	292	228035	konver		Udlæg Frokost Stockholm JMØ		169,55	258.103,18
26-06-2023	293	227005	konver		Udlæg JMØ TAXI		200,54	258.303,72
29-06-2023	345	227005	konver		Udlæg Taxi KFZ		1.099,43	259.403,15

Koordinatorbestyrelsen - 2. kvartalsrapport 2023

	Regnskab Q1 og Q2	Budget 2023	Difference	Forklaring
3405 Provstikoordinator udvalg	2.431,8		-2.431,8	Er posteret forkert -beløbet omposteres i Q3
21K40 Kontormontering		5.000,0	5.000,0	
21K52 Adm. papirvarer og IT	2.808,0	8.000,0	5.192,0	
21K51 Adm. porto og lign		500,0	500,0	
21K53 Adm. Møder - Koordinator	4.094,1	10.000,0	5.905,9	
21K20 Kursusdeltagelse		10.000,0	10.000,0	
21K54 Adm. Telefon - Koordinator	1.202,5	3.000,0	1.797,5	
21K56 Adm. Gaver - Koordinator	643,0	2.000,0	1.357,0	
21K60 Annoncering og Facebook	21.239,7	20.000,0	-1.239,7	Annoncering af FRB dage er posteret her, men skal omposteres til Frederiksberg dage (K83)
21K70 PR film MR valg		143.000,0	143.000,0	
21K62 Indstik i Frederiksberg Bladet	334.931,7	650.000,0	315.068,3	
21K82 Kulturnatten		110.000,0	110.000,0	
21K63 Churchdesk/MultiQ- Koordinator	181.012,5	320.000,0	138.987,5	Churchdesk er budgetteret før der kom tilbud/kontrakt - forventer derfor en mindre overskridelse på året
21K91 Teologi for alle		90.000,0	90.000,0	Kommende foredragsrække om Hildegard
21K78 Renter, gebyrer m.v.-Koordinat	150,0	2.000,0	1.850,0	
21K67 Drop in dåb		40.000,0	40.000,0	
21K83 Frederiksbergdage	16.711,4	30.000,0	13.288,6	
21K84 Nye borgere		2.000,0	2.000,0	
21K92 Påskevandring mellem kirkerne	8.251,2	30.000,0	21.748,8	
21K94 Teo Talks		10.000,0	10.000,0	
21K85 Møde med de døde	12.000,0		-12.000,0	Beløbet tages under 21K83
21K90 ERFA		10.000,0	10.000,0	
21K87 Hildegard Projekt 2023	86.547,8		-86.547,8	Afholdte udgifter bevilliget i 2022, men først effektueret i 2023

21K88 Den lille Kulturnat		10.000,0	10.000,0	Beløbet bruges under 21K83
21K69 Luciaoptog - Koordinator	250,0		-250,0	Beløbet brugt ved Lucia i 2022
21K81 Øvrige arrangementer - Koordina	29.897,4	65.000,0	35.102,6	
21K70 Understøttelse sogneenes Kommun	28.988,8		-28.988,8	Beløbet skulle have været taget under 21K70 PR film MR valg
21K55 Adm. Div.småanskaffelser - Ko.			-	
Hovedtotal	731.159,8	1.570.500,0	839.340,2	

Frederiksberg Provsti

Regnskabsperiode 01-01-2023 – 31-12-2023

Budget 2023 PUK

Saldo pr. 30-06-2023

Afgrænsning Art: 1 - 519999

Afgrænsning formål: 3405 - 3405

Formål / art	Saldo	Budget	Afv.	%
3 Kirkelige aktiviteter	731.159,83	1.570.500,00	839.340,17	46,56
3405 Provstikoordinator udvalg	731.159,83	1.570.500,00	839.340,17	46,56
118085 Diverse indtægter	-2.250,00	,00	2.250,00	
161010 Husleje	,00	,00	,00	
186840 Honorarer (B-indkomst)	53.700,70	,00	-53.700,70	
221010 Befordring efter regning	3.112,00	,00	-3.112,00	
221040 Ophold og fortæring efter regning	924,00	,00	-924,00	
222010 Repræsentation intern	1.294,50	,00	-1.294,50	
222020 Repræsentation eksternt	2.560,00	,00	-2.560,00	
223240 Medielicens	5.618,40	,00	-5.618,40	
224010 Provstikoordinatoropgaver	,00	1.570.500,00	1.570.500,00	,00
226520 Køb af IT, ANDRE end Folkekirkens IT	212.579,07	,00	-212.579,07	
227005 Kirkebil, taxa, buskørsel m.m.	3.074,02	,00	-3.074,02	
227015 Telefon/internet - datakommunikation	885,00	,00	-885,00	
227045 Annoncering	308.888,86	,00	-308.888,86	
227050 Trykning	47.343,75	,00	-47.343,75	
227075 Gebyrer	150,00	,00	-150,00	
227080 Diverse tjenesteydelser	29.432,11	,00	-29.432,11	
227085 Leje/leasing	12.440,00	,00	-12.440,00	
228010 Kontorudgifter	1.782,95	,00	-1.782,95	
228030 Abonnementer/bøger/aviser	1.269,85	,00	-1.269,85	
228035 Indkøb til fortæring	35.697,17	,00	-35.697,17	
228055 Diverse forbrugsvarer m.v.	12.657,45	,00	-12.657,45	
Driftsformål i alt	731.159,83	1.570.500,00	839.340,17	46,56

Bemærkninger til 2. kvartalsrapport PUK 2023 Frederiksberg Provsti

Samlet set er der til og med 30/6 2023 anvendt 46,46% % af det samlede budget.

På hovedformålene er der per 30/6 2023 anvendt følgende af det budgetterede på de pågældende formåls budgetter:

44,08 % af 2 Kirkebygning og sognegård

46,41 % af 3 Kirkelige aktiviteter

48,60% % af 6 Administration og fællesudgifter

-24,70 % af 7 Finansielle poster

Overordnet set ligger forbruget på hovedformålene i tråd med budgettet. Det er dog værd at bemærke følgende:

Formål 3406

Her er der brugt 50,47% af budgettet. Det skyldes, at der en mindre underbudgettering på løn på året. Der vil derfor komme en mindre afvigelse på året.

Formål 3700

Her er der anvendt 74,41% af årets budget. Størstedelen af beløbet (259.403,15 kr.) i Q1 og Q2 er anvendt til provstiets studietur. Udgifterne til studietur er bogført under de relevante arter fremfor en samlet omkostning under 227070. Der vil blive bogført enkelte mindre udgifter i Q3 vedr. studietur, men den samlede omkostning til studietur bliver mindre end budgetteret.

Formål 6000

Udgift til abonnementer til provst og provstikontor bogføres her frem på 6100, da det er mere retvisende. Udgifter til køb af it fra Folkekirkens it (licenser o. lign.) bogføres under egen art fremfor under telefon og internet.

Formål 6100

Her er der ved udgangen af 2. kvartal "kun" anvendt 24,51% af årets budget.

Det skyldes dels, at diæter for de første 6 måneder først er udbetalt i juli måned og honorar til formand udbetales i december. Ingen af udgifterne figurer derfor i de 2. første kvartaler. Samtidig er der budgetteret med abonnementer på dette formål, men da de leveres til provst og provstikontoret bliver de bogført på formål 6000.

Intern repræsentation er væsentlig højere end budgetteret særligt under formål 6100. Det skyldes primært, at al mødeforplejning fra og med indeværende år bogføres under denne art frem for under indkøb til fortæring. Derudover betyder inflationen, at der går et højere beløb til forplejning end hidtil.

På diverse tjenesteydelser er der brugt 11.148 kr., som ikke er budgetteret. Dette dækker oplæg om ProvstiSkyen på PU-seminar samt oplægsholder til forårsmøde.

Formål 6200

Her er der anvendt 51,23 % af årets budget. Det skyldes dels indkøb af skærmbrille, at forplejning til interne møder bogføres her i stedet for på 6000. Derudover er der en afvigelse på løn. Det skyldes, at der en underbudgettering på løn på året. Der vil derfor komme en mindre afvigelse på året.

Formål 6700

Her er der anvendt 70,58% af årets budget. Det dækker, udgift til sidste modul af introkursus for provstisekretær, som først er blevet afregnet i 2023 og udgifter til erfa-møde for provstisekretærer. Da der ligger årsmøde for provstisekretærer i efteråret, vil der forventeligt komme et mindre overforbrug på dette formål på året.

Der er fokus på repræsentation og indkøb til fortæring men det forventes, at der på året kan blive et mindre merforbrug på disse arter i forhold til budget.

Yderligere bemærkninger:

Finansiell status:

På 638110-19 - ikke forbrugte 5% midler (Likvide beholdninger) og 748030-40 - mellemregning 5% beløb (Mellemregningskonti og hensættelser), er der en difference på 588.884 kr.

Denne difference skal ses i sammenhæng med 581260-69 - værdipapirer 5% midler (værdipapirer). Denne konto består af værdipapirer, som er købt for både 5% midler og anlægsmidler.

Værdipapirer vedr. anlæg skyldes provstiets gamle "anlægsordning" fra før 2020, hvor anlæggene er udmeldt til sognene, men likviditetsmæssig håndteret af provstiet. Der henstår stadig obligationer, der er købt for at formindske renteudgifter.

Ud af de 2.641.361,90 kr. på 581260-69 udgør 5% 588.884 kr., mens anlæg udgør 2.052.477,90 kr.

Derfor skal de 588.884 kr. fra 581260- 69 værdipapirer 5% midler ses sammen med 638110-19 ikke forbrugte 5% midler

Sammenlagt giver de to 6.006.593,84 kr.

Oversigt disponerede anlæg 2023

	Disponerede midler 2023 (videreførte og nye) til Q2	Betalt/forbrug Q2 2023	Videreførte anlæg til Q3 2023
Projekt 1 GH 20 - Godthaab Tag-isolering- gangbroer mm (går til samlet projekt tagprojekt samlet sum 5.273,00)	773.994	-	773.994
Projekt 2: GH1 2020 Godthaabs kirken -Tagrenovering (går til samlet tagprojekt samlet sum 5.273.000)	3.500.000	-	3.500.000
Projekt 4: LUK 20 – Sankt Lukas Kirke - finansiering af anlægsprojekter (går til lydanlæg samlet sum 410.000)	61.346		61.346
Projekt 6: 2021 21FB1/23 FRB 3 - Frederiksberg Kirke - orgel	1.235.083	-	1.235.083
Projekt 7: 21GH4 - 2021 – Godthaabs Kirken - tag (går til samlet tagprojekt samlet sum 5.273.000)	1.000.000		1.000.000
Projekt 10: 21S01 - 2021 - Solbjerg Kirke - Toilet ved våbenhus afsluttet Q2	97.175	97.175	-
Projekt 11: 21LU1 2021 – Sankt Lukas Kirke - El arbejder (212.000 er til el- arbejder resten til lydanlæg samlet sum lydanlæg 410.000)	359.498	-	359.498
22 FR/23FR1 Frederiksberg Kirke - renovering af vinduer	1.000.000	-	1.000.000
22GH1Godthhaabs sogn - Badeværelse CF Richsvej afsluttet Q2	14.656	1.540	-
22 LI Lindevang Kirke - elevator	1.444.106	-	1.444.106
22 LU Sankt Lukas Kirke - relief	600.000	-	600.000
22 LU1 Sankt Lukas Kirke - sakristi	300.000	-	300.000
22 TH/ 23TH1 Sankt Thomas Kirke - menighedslokaler 2000 *(ombygning af kirkerum)	4.660.000		4.660.000

22 SO Solbjerg Kirke - nyt låsesystem afsluttet i Q2	245.459	245.459	-
22 SO1 Solbjerg Kirke - maling af kirkebænke – Bevilling frafaldet – PU møde d. 26. april 2023	259.375	-	0
22 SO2 Solbjerg Kirke - Setzer til orgel	647.204	-	647.204
23 FR2 Frb menighedssal	1.500.000	-	1.500.000
23 GH 1 Godthaab udskiftning af pærer	145.000	-	145.000
23 GH2 Godthaab belysning i kor	290.000	-	290.000
23LU1 Skt Lukas Asbestrengøring Forsikringsbeløb indbetales til provstiet, når forsikringssagen er afgjort	201.250	213.750	-12.500
23 MAK1 Skt Markus snedker- og malerarbejde	120.000	-	120.000
23 SO1 Solbjerg udskiftning af vinduer	230.000	197.684	0
23 præst Præsteboliger	500.000		500.000
Bevillinger i alt ny ordning	19.184.146	755.608	18.123.732
Gammel ordning anlægsligningen det skal bogføres i sognene som en anlægsligning			
Sankt Thomas menighedshus	7.169.632	-	7.169.632
Sankt Lukas gammel ordning går til lydanlæg	163.481	20.144	143.337
Bevillinger som skal afregnes med af PUK Kassens anlægsmidler ny og gammel ordning*	26.517.259	775.752	25.436.702

Aktiver per d. 30/6 anlæg (heraf 2.052.478 i obligationer)

23.382.531 kr.

Ligning resten af året anlæg

3.443.125 kr.

Oversigt disponerede 5% midler 2023

	Disponerede midler til brug til Q2	Betalt/forbrug Q2	Videreførte disponerede midler Q3
Godthaabs Kirken - Sakristi merbevilling PU møde 23.06.2021	9.122		
Solbjerg Kirke - uforudsete udgifter orgel PU 23.02.2022 – toilet om allokeret til orgelprojekt PU 30.11.2022	70.000	-	70.000
Solbjerg Kirke - vandstikledning 27.04.2022	13.424		13.424
Sankt Markus erhvervpsykolog PU 28.09.22	125.000	108.516	0
Sankt Thomas Sogn - opbygning efter skimmelsanering PU 28.09 22	127.826	127.826	0
Frederiksberg refusion – langtidssygemelding	147.193	147.193	0
Lindevang ekstrabevilling elevator PU.29. 03.2023	772.000		772.000
Tillægsbevilling LED Godthaab (PU 31.05.2023)	40.000		40.000
Bevilling til istandsættelse af præstebolig ved fraflytning (PU 28.06.2023)	75.000		75.000
Bevillinger i alt	1.379.465	383.536	970.424

Aktiver per d. 30/6 2023 5% midler (heraf 588.884 kr. i obligationer)

6.006.594 kr.

Ligning resten af året 5% midler

805.852 kr.

Oversigt disponerede Udviklingsmidler 2023

Disponeret	Bevilget i 2022	Bevilget i 2023	Disponeret samlet
Korprojekt Flintholm	110.000		110.000
Korprojekt Flintholm	84.987		84.987
Total	194.987		194.987

Allokerede midler til udviklingsprojekter (heraf 294.842 overført fra 2022) 494.842 kr.

Ikke disponerede midler til udviklingsprojekter 299.855 kr.

Udskriftsdato: 14. august 2023

VEJ nr 9564 af 28/06/2023 (Gældende)

Vejledning om folkekirkens lokale kassers budget, regnskab og revision m.v.

Ministerium: Kirkeministeriet

Journalnummer: 2023-4957

Vejledning om folkekirkens lokale kassers budget, regnskab og revision m.v.

1. Indledning

Formålet med vejledningen er at give en samlet oversigt over de gældende regler for budget, regnskab og revision for folkekirkens lokale kasser, dvs. kirkekasser, provstiudvalgskasser og selvstændige juridiske enheders kasser samt evt. underliggende biregnskaber.

Herudover indeholder vejledningen en beskrivelse af de disponeringsregler, der gælder for de lokale kasser f.eks. i spørgsmål om, hvornår en kasse må oppebære en indtægt og afholde en udgift. Da regler og vejledninger ikke kan dække alt eller være udtømmende, er den vigtigste regel derfor, at kasserer, regnskabsfører m.fl. skal handle i overensstemmelse med god økonomiforvaltning og regnskabsskik.

Kirkeministeriet har ansvaret for cirkulære og vejledning om budget, regnskab og revision samt for regnskabsinstruks til menighedsråd, provstiudvalg og selvstændige juridiske enheder.

Herudover er folkekirkens lokale kasser underlagt anden lovgivning såsom skatte- og momslovgivning, konkurrence- og udbudsregler, gebyrregler m.v.

Denne vejledning understøtter tidsfrister, herunder ikrafttrædelsesbestemmelser, m.v. angivet i cirkulære om folkekirkens lokale kassers budget, regnskab og revision m.v., idet de konkrete retningslinjer for bogføringen fremgår af regnskabsinstruksen.

Kirkekasser, provstiudvalgskasser og selvstændige juridiske enheders kasser kaldes i denne vejledning for 'folkekirkens lokale kasser'. De ansvarlige for folkekirkens lokale kasser er således menighedsråd, provstiudvalg og bestyrelser for selvstændige juridiske enheder.

2. Folkekirkens IT-systemer

Lovgivning og vejledning bygger på, at de ansvarlige for folkekirkens lokale kasser anvender og vedligeholder data i de elektroniske systemer, hvor det er hensigtsmæssigt.

Kirkeministeriets Informations System (KIS) er folkekirkens grunddataregister. Her registreres de valgte i rådene og udvalgene samt tillidsposter og ansatte. KIS leverer grunddata til andre elektroniske systemer, og det er derfor vigtigt, at alle oplysninger er korrekte og ajourførte. Det gælder f.eks. CVR- og P-nummerregistrering.

Folkekirkens Lønssystem (FLØS) er lønssystemet for folkekirkens ansatte. Det er gratis for folkekirkens lokale kasser at anvende FLØS. Lønnen udbetales via FLØS, og der stilles elektroniske bogføringsbilag til rådighed for økonomisystemet.

Folkekirkens kapitaladministrationssystem (KAS) og Gravstedsaftale indberetnings- og administrations-system (GIAS) er folkekirkens system til administration af flerårige pleje- og vedligeholdelsesaftaler samt takstdatabase til kirkegårdsydelse.

Økonomiportalen er den elektroniske indberetningsportal til alle menighedsråd. Budgetter og regnskaber afleveres i portalen. Provstiudvalget har adgang til materialet i Økonomiportalen fra Provstiernes budgetstøttesystem.

Provstiernes budgetstøttesystem er et it-system, som understøtter provstiudvalgets beregning af den kirkelige ligning. Herfra udmeldes den foreløbige og endelige driftsramme til folkekirkens lokale kasser i henholdsvis april og september måned (såfremt provstiudvalget ikke har fastsat en anden frist eller proces, jf. cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision § 2).

Budget- og regnskabsskemaer, kontoplaner, momsregneark, regneark til beregning af kirkegårds- og krematorietakster og regnskabsinstruks kan findes på Folkekirkens Intranet (FIN).

Kirkeportalen er en del af FIN, som understøtter processen omkring regnskab, lønbilag m.v.. Kirkeportalen fungerer også som arkiv for folkekirkens lokale kasser. Formanden bestemmer adgang og rettigheder i forhold til brugere. Arkivet tilgås via Folkekirkens Intranet (FIN).

På sogn.dk og provsti.dk offentliggøres data, bl.a. budgetter og regnskaber, om henholdsvis menighedsråd og provstiudvalg.

3. Kontoplaner

De lokale kirkelige kassers kontoplan er tre-dimensionel og består af en formåls- og en artskontoplan samt en opdeling på bevillingstyper. Det er hermed muligt at få overblik over kassens økonomi ved at have forbruget fordelt på formål og specificeret på artskontoniveau. De fire bevillingstyper (drift, anlæg, projektbevilling og reserve) giver derudover mulighed for at styre og aflægge biregnskaber for anlægs- og projektbevillinger.

Specifikationen på artskontoniveau er oplysende i forhold til den daglige økonomistyring af den lokale kasse. Et eksempel på arter er ”løn” på artskonto 18xxxx.

3.1. Formålsskontoplanen

For at sikre gennemsigtighed og sammenligningsmuligheder mellem de lokale kasser er formålsskontoplanen bindende. Formålsskontoplanen er opdelt på følgende hovedkonti/formål:

Tabel 1. Hovedkonti

1. Fælles indtægter	Kirkelig ligning til drift
2. Kirkebygning og sognegård	Bygningsvedligeholdelse og drift, herunder varme, lys, rengøring, administrationsbygning/-kontor
3. Kirkelige aktiviteter	Gudstjenester, konfirmandundervisning, kirkeblad og hjemmeside, kirkekoncerter m.v.
4. Kirkegård	Alle kirkegårdens driftsudgifter og indtægter, herunder udgifter og indtægter vedrørende gravstedsvedligeholdelse (inkl. renteindtægter)
5. Præsteboliger m.v.	Bygningsvedligeholdelse og drift
6. Administration og fællesudgifter	Menighedsråd, personregistrering, præstesekretær, provstisekretær, provstiudvalg og kontorhold
7. Finansielle poster	Renteindtægter, renteudgifter samt kursgevinst og kurstab (ekskl. renteindtægter af gravstedsvedligehold)

Inden for hvert af disse formål fordeles udgifterne på 2-cifrede underformål. I nogle økonomisystemer kan udgifterne yderligere fordeles på 4-cifrede formål, hvilket imidlertid ikke systemunderstøttes af Økonomiportalen og dermed i de officielle regnskaber og budgetter. Lønudgiften er fordelt på formål i budget og regnskab. Den samlede formålsskontoplan med vejledende tekster fremgår af FIN.

3.2. Artskontoplanen

På artsniveau bliver udgifter og indtægter registreret i overensstemmelse med nedenstående kontoplan, som er en tværgående beskrivelse af postens karakter. Art 10-49 er regnskabets resultatopgørelse og art 58-99 er regnskabets finansielle status.

Artskontoplanen består af følgende hovedarter:

10	Indbetalinger og tilskud
11	Salg af varer og tjenesteydelser
16	Husleje, leje arealer, leasing
18	Lønninger/personaleomkostninger
22	Andre ordinære driftsomkostninger
25	Finansielle indtægter
26	Finansielle omkostninger
28	Ekstraordinære indtægter
29	Ekstraordinære udgifter
58	Væredipapirer
61	Tilgodehavender
63	Likvider
72-74	Egenkapital
76	Hensættelser
84	Gæld
95-98	Gældsforpligtelser

Den samlede artskontoplan med vejledende tekster fremgår af FIN. Her kan desuden findes supplerede materiale i forhold til bogføring af bl.a. anlæg, arv- og donationer m.v.

3.3. Bevillingstype

Dimensionen til bevillingstype benyttes til at adskille regnskabet i forhold til den bevillingstype som finansierer udgiften.

1	Driftsbevilling
2	Projektbevilling
3	Anlægsbevilling

Alle udgifter påføres bevillingstype så det sikres at der kan ske opsamling for hver bevillingstype i regnskabet, da midlerne kun efter provstiudvalgets godkendelse kan sammenblandes.

3.4.1. Kontering og bogføring

Kravene til bogføring er beskrevet i regnskabsinstruksen for de lokale kasser samt i den lovpligtige bogføringsprocedure. Hovedprincipperne for bogføringen er beskrevet i de følgende afsnit. En ensartet og korrekt kontering og dermed bogføring er en forudsætning for, at regnskabet er retvisende og dermed kan bruges til at understøtte beslutninger om nye dispositioner og næste års budget. I den udmeldte artskontoplan findes konkret vejledning til anvendelse af de enkle konti.

3.4.2. Indtægter

Indtægter, der hidrører fra aktiviteter under en af hovedkontiene for driftsudgifter, opføres under det pågældende hovedformål og ikke under de generelle indtægter. Det er herved muligt at opgøre nettoudgifterne for hvert enkelt udgiftsformål, da det er muligt at se såvel indtægter som udgifter, der er knyttet til formålet.

I artskontoplanen skal indtægter, med undtagelse af forsikringserstatninger, altid registreres på en indtægtskonto og må ikke optages negativt på en udgiftskonto. Dette skyldes hensynet til, at regnskabet skal afspejle kirkekassens samlede dispositioner, og udgifterne inden for hvert enkelt hovedformål budgetteres brutto, dvs. samtlige udgifter og indtægter budgetteres pr. formål.

3.4.3. Periodisering

En økonomisk disposition kan opdeles i tre led:

- Indgåelse af forpligtelse (bestilling eller kontraktindgåelse)
- Udgiftens afholdelse (varen mv. leveres)
- Udbetaling (fakturaen betales)

En udgift eller en indtægt skal registreres i regnskabet, når et retligt krav på et veldefineret beløb kan gøres gældende (retserhvervesprincippet). Det vil sige, at udgiften anses for afholdt, når en vare eller tjenesteydelse er leveret eller et anlægsarbejde er udført. Dette gælder, uanset hvornår betalingen af udgiften finder sted.

3.4.4. Fordeling af udgifter og indtægter på formåls- og artskonti

Nogle udgifter kan fordeles på flere formål. Det gælder en række tjenesteydelser, hvor det ofte er muligt at fordele udgiften på formålene efter en fast fordelingsnøgle. Alternativt kan det overvejes, om kontering skal ske på ét formål.

Løn er den største udgiftspost. Det er derfor væsentligt at få den fordelt på relevante formål.

3.4.5. Kollekt og menighedspleje

Bogføring af midler indsamlet ved kollekt ved menighedsrådets kirker skal bogføres, så der ikke kan ske sammenblanding med menighedsrådets øvrige midler. Det gælder såvel midler indsamlet til eksterne formål som midler indsamlet til menighedspleje.

I det omfang menighedsrådet har samlet ind til en menighedspleje, som fungerer under menighedsrådet, skal der også her være tydelig adskillelse af midlerne. Der henvises i øvrigt til de vejledende tekster i artskontoplanen.

Regnskab for menighedsplejens aktiviteter – uanset organisering internt eller eksternt - skal altid vedlægges regnskabet.

4. Årshjul

En af de ansvarlige for folkekirkens lokale kassers opgaver er udarbejdelse af budgetter, godkendelse af regnskaber og opfølgning på forbrug. Der arbejdes derfor hele tiden i tre spor, idet der arbejdes med budgetter for det kommende år, afslutning og godkendelse af det afsluttede regnskabsår og opfølgning på forbrug i indeværende år. Menighedsrådet skal indkalde til et menighedsmøde efter aflæggelse af regnskabet for sidste år, men inden menighedsrådet afleverer forslag til budget til provstiudvalget. På dette møde skal der være dialog med menigheden om det kommende års aktiviteter og budget.

Provstiudvalget skal drøfte det kommende års budget for provstiudvalgskassen med menighedsrådene. Det skal ske på budgetsamrådet. Provstiudvalget skal inden budgetsamrådets afholdelse udsende forslag til budget, så menighedsrådene har mulighed for at forberede sig til drøftelsen.

Bestyrelsen for selvstændige juridiske enheder skal sikre korrekt inddragelse af menighedsrådene som deltager i samarbejdet. Inddragelsen vil afhænge af beskrivelsen i samarbejdsvedtægten, men bør altid inkludere at deltagende menighedsråd høres vedrørende budgettet.

4.1. Budgettet

Til fastlæggelse af budgettet skal det af Kirkeministeriet fastsatte budgetschema anvendes. Budgetskemaet består af en samlet oversigt og en række specifikationer. Den samlede oversigt består af et driftsbudget samt evt. projektbudget og anlægsbudget. For provstierne er der yderligere et budget for reserven. Disse svarer til de fire bevillingstyper, og er opdelt i et indtægts- og et udgiftsafsnit.

Det gælder for såvel, driftsbevilling som projektbevilling og anlægsbevilling, at budgettet omfatter indtægter, herunder ligning og formålsfordelte indtægter, og udgifter.

Budgettet er 1-årigt, så specifikationerne vedrører alene budgetåret. Der kan indtastes overslagsår for anlægsprojekter. Overslagsår er i så fald kun overslagsår, og er ikke forpligtende for menighedsråd, bestyrelser eller provstiudvalg.

Der skal være balance mellem indtægter og udgifter såvel for budgetåret som for de flerårige budgetoverslag. Dog kan der budgetteres med forbrug af de frie midler og på anlægsbudgettet med forbrug af anlægsopsparing, der er øremærket til det pågældende anlægsprojekt. Overførsel af frie midler mellem bevillingstyper kan ske med provstiudvalgets tilladelse.

Budgettering skal kun ske opdelt på bevillingstyper og på formålsniveau, idet finanskonteringen alene anvendes i forbindelse med bogføringen. Der eksisterer imidlertid tilbud om mere detaljeret budgettering hos de enkelte systemleverandører, hvor det bl.a. er muligt at budgettere på detaljeret artskonto- og formålsniveau.

4.1.1. Generelle indtægter

De generelle indtægter udgøres af det fastsatte ligningsbeløb til kassen.

4.1.2. Udgifter og indtægter fordelt på formål

Udgifterne inden for hvert enkelt hovedformål budgetteres brutto, dvs. samtlige udgifter og indtægter budgetteres pr. formål samt fordeling på bevillingstype.

Summen af nettodriftsudgifterne (indtægter minus udgifter) må ikke overstige den fastsatte driftsramme med tillæg af forbrug af frie midler, som er overført fra tidligere år.

For projektbevilling og anlægsbevillinger gælder at der skal budgetteres i balance, idet der dog tages hensyn til påvirkning fra frie midler som overføres og opsparinger m.v. fra balancen.

Indtægtsdækket virksomhed skal altid budgetteres med lige store indtægter og udgifter. Et overskud vil som de øvrige frie midler kunne forbruges det følgende år. Hvis der ophobes et ikke forventet overskud over flere år, bør der ske genberegning af priserne, så det afspejler de langsigtede gennemsnitsomkostninger.

Der føres en konto for hver enkelt kirkes kapital, der forvaltes af stiftsrådet. Kirkers kapitaler forrentes til fordel for vedkommende kirke efter fradrag af omkostningerne forbundet med kapitalforvaltningen.

4.1.3. Finansielle poster

De finansielle indtægter består af renteindtægter af kassebeholdning, renter af kirkekapital bortset fra gravstedskapitaler og forpagtningsafgifter samt afkast af værdipapirer.

De finansielle udgifter er renter af stiftslån, realkreditlån og øvrige renteudgifter.

4.1.4. Projektbevillinger (ikke anlæg)

Projektbevillinger gives til afgrænsede projekter, som ikke falder ind under anlægsdefinitionen jf. punkt 4.1.5 Anlægsbevillinger. Projektet skal kunne afgrænses såvel økonomisk som i tid. Der skal således kunne udarbejdes et budget for projektet, ligesom det skal afsluttes på et nærmere defineret tidspunkt. Hvis der er tale om fortsatte aktiviteter, skal aktiviteten finansieres under driftsrammen. Projektet skal økonomisk have en størrelse som står mål med kravet om særskilt beregnskab for projektet.

Afgrænsningen mellem, hvilke udgifter der kan henføres til projektbevillinger, og hvilke der vedrører driftsramme og anlægsbevilling, foretages af provstiudvalget/budgetudvalget, inden for ovennævnte definition. Da projektbevillinger vedrører projekter af driftskarakter (i modsætning til anlæg), kan projekter altid gennemføres som projektbevilling. Det er således op til provstiudvalget sammen med menighedsrådene at afgøre hvilket projekter som bør styres jf. reglerne for projektbevillinger. Dette bør med jævne mellemrum drøftes på budgetsamrådet.

Udgifterne til driftsprojekter skal budgetteres inden for de givne projektbevillinger og specificeres i et projektskema som bilag til budgetschemaet. Et driftsprojekt kan først igangsættes, når der foreligger et af provstiudvalget/budgetudvalget godkendt projektskema og projektbeskrivelse. Hvis forudsætningerne for en godkendelse af et driftsprojekt ændrer sig væsentligt, så skal menighedsrådet/bestyrelsen forelægge ændringen for provstiudvalget til godkendelse. Det gælder særligt, hvis projektet f.eks. efter indhentning af tilbud viser sig at overskride den godkendte projektbevilling, medmindre overskridelsen kan finansieres indenfor budgettet eller af de frie midler.

Der kan ikke foretages opsparring til projekter finansieret af projektbevilling.,

4.1.5 Anlægsbevillinger

Materielle anlægsaktiver er bygninger, kirkegårdsanlæg, sognegårde og andre bygninger, som kirken ejer samt faste installationer f.eks. orgler. Udgiften til et istandsættelses- og ombygningsarbejde regnes kun som et anlægsarbejde, hvis arbejdet indebærer væsentlige ændringer i/fornyelse af bestående bygninger eller anlæg. Udgifter til nybyggeri og ejendomskøb regnes altid som anlægsudgifter.

Afgrænsningen mellem, hvilke udgifter der kan henføres til driftsrammen og projektbevillinger, og hvilke der vedrører anlæg, foretages af provstiudvalget/budgetudvalget, inden for ovennævnte definition. Større anskaffelser/vedligeholdelsesprojekter, som ikke falder ind under anlægsdefinitionen kan styres som projektbevilling eller under driftsrammen.

Provstirevisionen kontrollerer i forbindelse med forvaltningsrevisionen, at anlægsdefinitionen overholdes.

Udgifterne til anlægsinvesteringer skal budgetteres inden for de givne anlægsbevillinger og specificeres i et anlægsskema i bilag til budgetschemaet. En bevilling til et anlægsprojekt omfatter dels en totalud-

gift for det samlede anlægsprojekt, dels et ligningsbeløb i de enkelte år. Totaludgiften kan dækkes af ligningsmidler, låntagning, forbrug af øremærket anlægsopsparing og eventuelle indtægter fra salg af anlægsaktiver og udbetaling af midler fra kirkens kapitaler blandt stiftsmidlerne. Et anlægsprojekt kan først igangsættes, når der foreligger et af provstiudvalget/budgetudvalget godkendt anlægsskema og projektbeskrivelse. Hvis forudsætningerne for en godkendelse af et anlægsprojekt ændrer sig væsentligt, så skal menighedsrådet/bestyrelsen forelægge ændringen for provstiudvalget til godkendelse. Det gælder særligt, hvis projektet f.eks. efter indhentning af tilbud eller udbud viser sig at overskride den godkendte anlægsbevilling, medmindre overskridelsen kan finansieres af de frie midler.

Såfremt en del af totaludgiften dækkes af lån, kan der gives ligningsmidler til dækning af ydelserne på lånet. Ydelserne kan også helt eller delvist dækkes ved, at et positivt resultat på driften overføres til anlæg, jf. punkt 4.1.5.1. om opsparing.

Hvis det viser sig, at en investering ikke bliver til noget, hvilket kan være konsekvens af en ændret prioritering i provstiet, skal den del af opsparingen, som er kommet fra menighedens frie midler, føres tilbage til disse. Den del, som provstiet/budgetudvalget har stillet til rådighed for investeringen, kan provstiudvalget/budgetudvalget i forbindelse med den kommende rammefastsættelse omdisponere til andre anlægsformål eller overføre til øvrig drift. Hvis beløbet overføres til øvrig drift, bør det modsvares af en nedsættelse af den normale ramme til øvrig drift. Endelig kan der, hvis der er enighed mellem henholdsvis menighedsråd eller bestyrelse for selvstændig juridiske enheds bestyrelse og provstiudvalget om aflysningen af anlægsprojektet (uanset om udbetalingerne er sket som anlægsbevilling til forbrug eller som opsparing), ske tilbageførsel af anlægsmidlerne til provstiets reserve, hvorfra der kan ske fornyet udmøntning til andre formål.

4.1.5.1. Anlægsfinansiering og opsparing

Anlæg kan finansieres via ligningsmidler til anlæg, lånoptagelse, renteindtægter af anlægsopsparing, salg af anlæg, forbrug af opsparing til anlæg samt evt. frie midler fra driften.

Der kan endvidere gives ligningsmidler til bunden opsparing til særlige fremtidige anlægsformål. Bunden opsparing kan også helt eller delvist dækkes ved, at et positivt resultat på driften overføres hertil. De konkrete opsparingsformål skal være godkendt af provstiudvalget/budgetudvalget. En tilladelse til at spare op til et bestemt formål indebærer ikke en endelig tilladelse til igangsætning af anlægsprojektet. Tilladelsen til igangsætning sker i forbindelse med provstiudvalgets godkendelse af anlægsprojektet, jf. ovenfor. Nogle anlægsprojekter indebærer en opsparing over mange år, f.eks. til en ny kirke eller et nyt orgel. Normalt kræver det en mindre omfattende projektbeskrivelse at få tilladelse til at spare op end til at igangsætte selve kirkebyggeriet. Behovet for det pågældende anlæg bør også revurderes ud fra den aktuelle situation inden godkendelse af den endelige anlægsbevilling. Kirkekassens opsparing til anlæg skal anbringes på en konto i et pengeinstitut. Hvis der er flere anlægsopsparinger, kan de samles på én konto.

Hvis det besluttet på budgetsamrådet, kan der ske opsparing til menighedsrådenes anlægsprojekter i provstiudvalgskassen. Pengene, som opspares, skal på tilsvarende vis, som hvis de var udbetalt til menighedsrådet, være afsat til konkrete projekter. Pengene kan placeres på en eller flere konti, eller placeres i værdipapirer efter samme regler, som gælder for menighedsråd.

4.2. Budgetlægningen

Budgetterne for folkekirkens lokale kasser fastlægges i et samvirke mellem menighedsråd henholdsvis bestyrelsen for en selvstændig juridiske enhed, evt. budgetsamråd og provstiudvalg.

Budgetterne tjener flere forskellige formål.

4.2.1. Budgettets formål

For det første giver budgettet hjemmel til og udgør styringsgrundlaget for menighedsrådets, provstiudvalgets og bestyrelsens økonomiske dispositioner i løbet af året, idet disse, som ansvarlige for den lokale kasse, har ret til at disponere inden for de økonomiske rammer, som rammebevillingen til driftsudgifter, projektbevillinger og anlægsbevillinger udstikker.

For det andet danner budgetbidragene grundlag for drøftelser af prioriteringer mellem sognene og eventuelle selvstændige juridiske enheder inden for provstiet.

Endelig giver drøftelserne på budgetsamrådet en lejlighed til at overveje mulighederne for samarbejde mellem sognene, samt eventuelt med provstiudvalget inden for forskellige områder.

Disse forskellige formål afspejler sig i kravene til budgetterne og i budgetproceduren.

Folkekirkens lokale kassers budgetter fastsættes efter en rammebudgetteringsmodel. Det betyder for det første, at budgetlægningen tager udgangspunkt i fastlæggelsen af en samlet ramme for udgifterne inden for provstiet. Denne samlede ramme bliver derefter opdelt i rammer for de enkelte lokale kasser.

For det andet betyder det, at menighedsrådene, bestyrelserne og provstiudvalget har stor frihed til at budgettere og disponere inden for den fastsatte ramme. Rammebudgetteringsmodellen søger herved at forene hensynet til lokal frihed med en samlet økonomisk ansvarlighed.

4.2.2. Frihed til at fastsætte lokal budgetproces

Provstiudvalget kan efter høring af menighedsrådene i provstiet beslutte at fastsætte en budgetproces som adskiller sig fra den standardprocedure, som er beskrevet i cirkulære om folkekirkens lokale kasser.

Hvis der fastsættes en lokal budgetproces, skal denne overholde følgende:

- Der skal afholdes budgetsamråd jf. lov om folkekirkens økonomi § 5
- Frist for indmelding af samlet ligningsbeløb til kommunen den 15. september skal overholdes
- Budgettet for den enkelte kasse skal være færdigt senest den 31. december året før budgetårets start.

Budgetprocessen skal være fastlagt senest den 1. marts. Forud herfor skal menighedsrådene være sikret en tilstrækkelig høringsperiode til at behandle provstiudvalgets forslag.

Hvis der ikke fastsættes en lokal budgetproces, gælder de i cirkulære om folkekirkens lokale kassers budget, regnskab og revision m.v. fastsatte frister, jf. også denne vejlednings punkt. 4.2.3-4.2.6.

Hvis kompetencen til at fastsætte rammerne for menighedsråd, selvstændige juridiske enheder og præsteembedernes fast ejendomme, jf. § 7, stk. 1, i lov om folkekirkens økonomi er overført til budgetsamrådet, ligger kompetencen til at fastsætte en lokal budgetproces fortsat i provstiudvalget.

4.2.3. Foreløbig driftsramme

Såfremt provstiudvalget følger standardprocessen, meddeles foreløbige driftsrammer for budgetåret for de lokale kasser i provstiet til menighedsrådene og bestyrelserne for eventuelle selvstændige juridiske enheder senest 15. april.

Provstiudvalget tager ved fastsættelsen af de foreløbige driftsrammer udgangspunkt i de overordnede målsætninger for udviklingen i udgifter og ligning. Provstiudvalget kan ved fastsættelsen af de foreløbige driftsrammer tilbageholde en omprioriteringsreserve til senere fordeling i forbindelse med fastlæggelsen af de endelige driftsrammer, projektbevillinger og anlægsbevillinger. Reserven vil for eksempel kunne etableres som følge af, at et anlægsarbejde er gennemført, eller et stiftsmiddellån er betalt ud eller ved en besparelse på driftsrammerne. Der fastsættes foreløbige driftsrammer for budgetåret (B-året).

4.2.4. Budgetbidrag

Såfremt standardbudgetprocessen følges, udarbejder menighedsråd og bestyrelser et budgetbidrag, som indberettes i Økonomiportalen og godkendes på møde senest 15. juni, medmindre provstiudvalget har fastsat en anden frist, som kan fastlægges tidligst to måneder efter provstiudvalgets rammeudmelding. Budgetbidraget omfatter nedenstående. :

- 1) Beskrivelse af målsætninger eller særlige indsatsområder og formål for rådets aktiviteter det kommende år. Målsætningerne skal beskrives i det endelige budget.
- 2) Et foreløbigt driftsbudget. Det foreløbige driftsbudget skal overholde de af provstiudvalget udmeldte foreløbige driftsrammer. Budgettet skal for budgetåret specificeres på kontiene i formålsskontoplanen.
- 3) En oversigt over løn- samt honorarudgifter og stillingskvote for de medarbejdere som budgettet omfatter. Grupper af medarbejdere kan samles i ”klumper”- fx korsangere.
- 4) Eventuelle ønsker om merudgifter i budgetåret, som ikke er omfattet af det foreløbige driftsbudget. Der skal som minimum anføres en kort begrundelse for merudgiftsønsket.
- 5) Eventuelle ønsker om bevilling til anlægsudgifter i budgetåret og/eller budgetoverslagsårene. Ønsker om nye anlægsarbejder skal ledsages af en kort begrundelse samt forslag til finansiering.
- 6) Eventuelle ønsker til projektbevillinger i budgetåret. Ønsker om nye projektbevillinger skal ledsages af en kort begrundelse.

I flersogns pastorater føres præstegårdens budget og regnskab i én af pastoratets kirkekasser via en dimension. Menighedsrådene i pastoratet beslutter i fællesskab, i hvilken kirkekasse præstegårdens bevilling skal forvaltes. Ved uenighed afgør provstiudvalget placeringen. Dette indebærer, at der er to driftsrammebevillinger, en til præstegården og en til den øvrige kirkekasse. Præstegårdsudvalget oprettholdes med deltagelse fra alle pastoratets menighedsråd, og udvalget indstiller budgettet for drifts- og anlægsudgifter på præstegården. Præstegårdsudgifterne er ikke omfattet af den pågældende kirkekasses driftsramme, men har sin egen selvstændige driftsramme.

Det vil sige, at det menighedsråd, der bestyrer den kirkekasse, hvor præstegården opføres, ikke kan overføre midler fra præstegården til andre dele af den pågældende kirkekasses budget, medmindre provstiudvalget efter indstilling fra præstegårdsudvalget tilslutter sig beslutningen.

Menighedsrådet, som administrerer kirkekassen, hvori midlerne fra præstegårdskassen administreres, varetager alle godkendelsesprocesser vedrørende budget og regnskab efter indstilling fra præstegårdsudvalget. De øvrige menighedsråd skal ikke godkende budget og regnskab.

Ændringer i de økonomiske rammer for præstegårdsudvalgets arbejde, fx via ekstra betaling fra menighedsrådene i pastoratet, kræver menighedsrådenes og provstiudvalgenes samtykke.

Hvis der er oprettet et særskilt budget for en kirkegård, og kirkegårdens budget udarbejdes af kirkegårdslederen eller af kirkegårdsbestyrelsen, skal budgettet drøftes og godkendes af menighedsrådet.

Hvis der er oprettet særskilt budget for en kirkegård, som er et samarbejde mellem flere sogne, udarbejdes budgetbidraget og eventuelle ønsker om yderligere driftsudgifter og bevillinger til anlæg i henhold til kirkegårdskassens vedtægter. Bevillingen udmeldes via kirkekassen af menighedsrådet, men provstiudvalget kan i fastsættelse af den foreløbige driftsramme til menighedsrådet tage højde for likvide midler og opsparing i kirkekasse og på kirkegården.

Samarbejder mellem menighedsråd, der er organiseret som selvstændige juridiske enheder kan enten modtage deres bevilling fra de samarbejdende menighedsråd eller få ligning direkte fra provstiudvalget. Det afgøres af de samarbejdende menighedsråd og fremgår af vedtægterne for samarbejdet.

Budgetbidrag fra samarbejder som ikke organiseres som selvstændige juridiske enheder skal som minimum konsolideres ind i den regnskabsførende kirkekasse, på de til enhver tid gældende formål, samt kategorierne; »udgifter til løn«, »udgifter til øvrig drift« samt »indtægter«.

Kirkegårdskassens budget indgår dermed i de deltagende kirkekassers budget med den pågældende kasses respektive andel, medmindre kirkegårdskassen er organiseret som selvstændig juridisk enhed med eget regnskab. Samarbejdende menighedsråd bør dog altid inkludere referencer til de samarbejder de indgår i, i kirkekassens eget regnskab.

Budgetbidraget for kirkegårdskasser følger i øvrigt samme regler som kirkekasser.

Til budget for kirkekasser anvendes folkekirkens kontoplan, konteringsvejledning og nyeste budgetske-ma, som kan findes på FIN.

Provstiudvalget orienterer menighedsrådene om det bindende stiftsbidrag.

Provstiudvalget udarbejder årligt budget for provstiudvalgets indtægter og udgifter. Det foreløbige budget skal være udarbejdet og indlæst i Økonomiportalen senest den 15. juni, medmindre der er fastsat en lokal budgetproces – jf. også punkt 4.2.6.

4.2.5. Budget for kirkekasser og selvstændige juridiske enheder

Menighedsråd og bestyrelser for selvstændige juridiske enheder fastsætter budgettet for det kommende regnskabsår inden for den af provstiudvalget fastsatte rammebevilling til driftsudgifter, anlægsudgifter og projektbevillinger. For så vidt angår driftsrammen, står menighedsråd og bestyrelse frit i sin budgettering af driftsudgifterne inden for den udmeldte ramme, forudsat at der er tale om formål, hvortil der kan afholdes udgifter af den lokale kasse.

Menighedsrådene kan, jf. lov om folkekirkens økonomi § 2, afholde udgifter af kirkekassen til følgende formål:

- 1) Sognets kirkelige virksomhed.
- 2) Sognets begravelsesvæsen.
- 3) Indtægtsdækket virksomhed, som udøves i tilknytning til ovenstående aktiviteter.
- 4) Fremme af det kirkelige liv i provstiet.
- 5) Kirkelige formål af betydning for stiftet som helhed.
- 6) Den kirkelige betjening af folkekirkens medlemmer i udlandet.
- 7) Personregistrering.

Selvstændige juridiske enheder kan afholde udgifter til de formål som er beskrevet i vedtægterne for samarbejdet – idet rammerne i § 2 dog også skal overholdes.

Projektbevillinger og anlægsbevillinger er bindende bevillinger.

Menighedsrådet skal indkalde til et menighedsmøde efter aflæggelse af regnskabet for sidste år, men inden menighedsrådet afleverer forslag til budget til provstiudvalget. På dette møde skal der være dialog med menigheden om det kommende års aktiviteter og budget.

Budgettet for de lokale kasser specificeres på den 2-cifrede formålskontoplan og indrapporteres til provstiudvalget i Økonomiportalen senest den 15. november, hvor også godkendelse på menighedsrådsmøde skal have fundet sted. Efterfølgende ændringer af budgettet kan foretages på ethvert menighedsråds- eller bestyrelsesmøde efter samme regler som gælder andre beslutninger.

Kirkeministeriet offentliggør budgettet fra Økonomiportalen senest den 1. februar ved at budgettet, eksklusiv de faste bilag, men inklusiv de bilag, som menighedsråd eller bestyrelse frivilligt har vedlagt til orientering, overføres til sogn.dk.

Menighedsrådet skal i ordinære medlemmers fravær huske at indkalde suppleanter, jf. § 13, stk. 4, i lov om menighedsråd, til mødet hvor budgettet behandles.

Det er en forudsætning for vedtagelse af ændringer af budgettet i budgetårets løb, at det ændrede budget overholder den fastsatte driftsramme, anlægsbevillinger og projektbevillinger samt eventuelle af provstiudvalget tildelte reservemidler.

Provstiudvalget påser, at kassernes budget for det kommende år er i overensstemmelse med de af provstiudvalget fastsatte rammer og bevillinger. Provstiudvalget foretager ligeledes legalitetskontrol af budgetterne, herunder at der er tale om formål, som der kan afholdes udgifter til af kirkekassen. I overensstemmelse med principperne i mål- og rammestyring skal provstiudvalget imidlertid ikke godkende de detaljerede budgetter.

Udgifter vedrørende ikke-selvejende kirker afholdes som udgangspunkt af den, der ejer kirken, eller den, der ejer afløsningssummen for kirketienden, men menighedsrådet kan beslutte, at der af kirkekassen ydes tilskud til hel eller delvis dækning af udgifter til ikke-selvejende kirkers vedligeholdelse og drift samt tilskud til kirkegårdens drift.

Kirkekassen oppebærer indtægter, herunder renter, udbytte m.v., af kirkens kapitaler samt betaling for brug af kirke og kirkegård. Renter, udbytte m.v. af præsteembedets kapitaler samt leje- og driftsindtægter for præsteembedets faste ejendomme indgår i kirkekassen.

4.2.6. Budget for provstiudvalgskasser

Provstiudvalget skal i Økonomiportalen udarbejde foreløbigt budget for provstiudvalgskassen senest den 15. juni, hvor budgettet også skal være godkendt på et provstiudvalgsmøde, medmindre der er vedtaget en lokal budgetproces. Provstiudvalget er forpligtet til at orientere menighedsrådene i provstiet om budgettet for provstiudvalgskassen på budgetsamrådet. Det foreløbige budget udsendes til menighedsrådene inden budgetsamrådet.

Udgifter til samarbejde mellem menighedsråd i provstiet, jf. § 43 a, samt udgifter til samarbejder mellem menighedsråd og provstiudvalg, jf. § 42 b, og udgifter til opgaveløsning som sker på delegation fra menighedsrådene, jf. § 42 c, i lov om menighedsråd, kan afholdes af provstiudvalgskassen.

Udgifter til særlige revisionsarbejder kan afholdes af provstiudvalgskassen, jf. § 17 g, stk. 3, i lov om folkekirkens økonomi.

Provstiudvalget fastsætter ligningsbeløbet for provstiudvalgskassen senest 15. september. Det endelige og af provstiudvalget godkendte budget indlæses i Økonomiportalen senest den 15. november. Menighedsrådene orienteres herefter om provstiudvalgets endelige budget. Hvis provstiet omfatter flere kommuner eller dele af flere kommuner, træffer provstiudvalget beslutning om ligningsbeløbets fordeling senest 1. september.

Kirkeministeriet offentliggør budgettet fra Økonomiportalen senest den 1. februar. Det sker ved at budgettet, eksklusiv de faste bilag, men inklusiv de bilag, som provstiudvalget frivilligt har vedlagt til orientering, overføres til provsti.dk.

4.3. Budgetsamråd

Der skal afholdes budgetsamråd med udgangspunkt i de fremsendte budgetbidrag. Provstiudvalget indkalder en eller to repræsentanter for hvert menighedsråd i provstiet til budgetsamrådet. Menighedsrådene har pligt til at lade sig repræsentere på budgetsamrådet. Repræsentanter for bestyrelser for selvstændige juridiske enheder har mulighed for at deltage som observatører på budgetsamrådet. Hvis provstiet består af to eller flere kommuner eller dele af flere kommuner, afholdes budgetsamrådet dog særskilt for sognene i den enkelte kommune. Der kan afholdes flere budgetsamråd.

Budgetsamrådet er offentligt. Bekendtgørelse om afholdelse af budgetsamrådet sker efter provstiudvalgets bestemmelse på en måde, der sikrer, at offentligheden bliver bekendt med afholdelsen. I bekendtgørelsen angives, hvilke emner der skal behandles på budgetsamrådet. Hvis provstiudvalget ønsker at fastsætte en reserve på mere end 5 % af den lokale ligning skal dette behandles på budgetsamrådet, jf. også punkt 4.4 vedrørende ligningsbeløb nedenfor.

Budgetsamrådet har ikke besluttende myndighed, medmindre der er truffet beslutning om at flytte kompetence fra provstiudvalget til budgetsamrådet, jf. punkt 4.5. Budgetsamrådet kan tilslutte sig at samarbejde mellem menighedsråd, finansieres af provstiudvalgskassen.

På budgetsamrådet belyses de økonomiske forhold i provstiet, og målsætninger for udgifter og ligning set i et flerårigt perspektiv drøftes. Der kan ved drøftelsen tages udgangspunkt i den ønskede udgiftsudvikling og i den ønskede udvikling i kirkeskatten set i lyset af blandt andet befolkningsudviklingen, folkekirkens medlemsandel og udviklingen i udskrivningsgrundlaget inden for ligningsområdet.

Med udgangspunkt i de fremsendte budgetbidrag drøfter budgetsamrådet endvidere menighedsrådenes ønsker om nye større udgiftskrævende opgaver inden for drift, anlæg og projektbevillinger.

På budgetsamrådet er provstiudvalget forpligtet til at orientere menighedsrådene i kommunen om budgettet for provstiudvalgskassen.

4.4. Ligningsbeløb

Efter budgetsamrådet fastsætter provstiudvalget målsætninger for provstiets udgifter og ligning set i et flerårigt perspektiv.

På grundlag af disse målsætninger fastsætter provstiudvalget endelige driftsrammer, anlægsbevillinger og projektbevillinger for de lokale kasser i provstiet og meddeler disse til menighedsrådene og eventuelle selvstændige juridiske enheder senest 15. september. Provstiudvalget fastsætter også endelige rammer for provstiudvalgskassen senest 15. september. Heri indgår en prioritering af menighedsrådenes ønsker til yderligere driftsudgifter, nye anlægsprojekter og projektbevillinger under hensyn til den samlede udgiftsramme.

Ved fastsættelsen af driftsrammer, anlægsbevillinger og projektbevillinger bør provstiudvalget tage hensyn til de frie midler i de lokale kasser. Desuden bør der tages stilling til omfanget af anlægsopsparing, også selv om midlerne er opsparet til andre formål.

Der bør tilsvarende tages stilling til omfanget af frie midler og opsparing, hvis der tildeles midler fra reserven i løbet af året.

Når provstiudvalget har fastsat de endelige driftsrammer, projektbevillinger og anlægsbevillinger for budgetåret, er rammerne for de lokale kassers budgettering i indeværende års budgetproces endelige. Hvis der er udmeldt rammer for budgetoverslagsårene vedrørende anlægsbevilgning, er disse ikke endelige, men alene vejledende for næste års budgetproces.

Provstiudvalget fastsætter herefter ligningsbeløbet til kommunens kirkekasser.

4.4.1. Reserven

Provstiudvalget har ved ligningsbeløbets fastsættelse adgang til at afsætte midler til en reserve på op til 5 % af ligningsbeløbet. Ved forbrug af reserven har provstiudvalget det følgende år mulighed for at fastsætte ligningen højere med henblik på reservens reetablering.

Provstiudvalget kan med menighedsrådenes tilslutning på budgetsamrådet afsætte en reserve på mere end 5 % af den lokale ligning. Menighedsrådene godkender dette på budgetsamrådet.

På budgetsamrådet kan der træffes beslutning om, at dele af reserven skal afsættes til særlige formål. Hvis en sådan beslutning er truffet, er denne bindende for provstiudvalget. Hvis beslutningen herefter skal ændres, kræver det fornyet beslutning af budgetsamrådet.

Reserven kan anvendes til de samme formål som folkekirkens lokale kasser i øvrigt kan afholde udgifter til, herunder imødegåelse af uforudsete og uopsættelige udgifter i ligningsområdet i løbet af budgetåret.

Hvis reserven udmøntes til provstiudvalgskassen, skal der forinden provstiudvalgets beslutning herom, foretages en høring af menighedsrådene i provstiet. Menighedsrådene bør have så god tid til at svare på høringen, at der kan afholdes et menighedsrådsmøde i høringsperioden.

Når budgetsamrådet træffer beslutning om reservens størrelse samt eventuelle rammer for særlige formål, vægtes det enkelte menighedsråds stemme i forhold til antal af valgte medlemmer i det enkelte råd, og beslutningen træffes ved almindelige flertal.

4.4.1. Meddelelse om ligningsbeløbets størrelse til kommunalbestyrelsen

Provstiudvalget giver senest den 15. september, dog under hensyntagen til kommunens sagsbehandling, kommunalbestyrelsen meddelelse om ligningsbeløbets størrelse.

4.5. Besluttende budgetsamråd

Budgetsamrådet har som udgangspunkt ikke besluttende myndighed. Menighedsrådene kan imidlertid på det første budgetsamrådsmøde efter nyvalg til menighedsråd beslutte at flytte kompetence fra provstiudvalget til budgetsamrådet. Beslutningen er bindende for menighedsrådenes funktionsperiode. Hvis der efter nyvalg ikke træffes fornyet beslutning om ændret kompetencefordeling, er budgetsamrådet alene orienterende.

Budgetsamrådet kan overtage provstiudvalgets kompetence til at:

- 1) Fastsætte målsætninger for udgifter og ligning set i et flerårigt perspektiv.
- 2) Fastsætte en samlet udgiftsramme og et samlet ligningsbeløb, herunder en eventuel reserve (medmindre ligningsbeløbet fastsættes af et budgetudvalg).
- 3) Fastsætte driftsrammer, projektbevillinger og anlægsbevillinger til de lokale kasser.

Provstiudvalgets og budgetsamrådets kompetencer fastlægges i en vedtægt. Der kan træffes beslutning om, at budgetsamrådet alene overtager visse af ovennævnte tre kompetencer, idet budgetsamrådet kan overtage a) alene, a) og b) eller a), b) og c). Såfremt budgetsamrådet har overtaget kompetencer fra provstiudvalget, er det provstiudvalgets opgave at udarbejde indstillinger til budgetsamrådets beslutning.

Budgetsamrådet kan beslutte, at personalenormeringen fastlægges af provstiudvalget. I så fald kan budgetsamrådet fastlægge retningslinjer for personalenormeringen. Beslutningen træffes på det første budgetsamrådsmøde efter nyvalg til menighedsråd og er bindende for menighedsrådenes funktionsperiode.

Når budgetsamrådet træffer beslutning om en ændret kompetencefordeling, vægtes det enkelte menighedsråds stemme i forhold til antal af valgte medlemmer i det enkelte råd, og beslutningen træffes ved kvalificeret flertal på 2/3. Ved budgetsamrådets beslutninger vedrørende budgetlægning vægtes stemmerne på samme måde, og beslutning træffes ved almindeligt stemmeflertal.

Det er menighedsrådets flertal, der bestemmer mandatet til repræsentanterne på budgetsamrådet. Der kan derfor ikke blive tale om, at et vist antal stemmer fra det enkelte menighedsråd repræsenterer rådets flertal og et vist antal rådets mindretal.

4.6. Budgetudvalg

Der skal nedsættes budgetudvalg hvis:

- 1) kommunen omfatter to eller flere provstier, der hver har 50 % eller mere af deres folkekirkemedlemmer inden for kommunen, eller
- 2) kommunen omfatter to eller flere provstier, hvoraf mindst ét har mere end 20 %, men mindre end 50 % af deres folkekirkemedlemmer inden for kommunen.

Det er i så fald budgetudvalget, der fastsætter det samlede ligningsbeløb til folkekirkens lokale kasser i kommunen samt ligningsbeløbets fordeling mellem provstierne.

I en kommune, der består af to provstier, kan kirkeministeren godkende, at der i stedet for to provstiudvalg og et budgetudvalg vælges ét fælles provstiudvalg for provstierne i kommunen. Det fælles provstiudvalg varetager i så fald samtlige opgaver, der er henlagt til provstiudvalg.

4.7. Regnskab for kirke- og provstiudvalgskasser

Regnskabsåret for kirke og provstiudvalgskasserne er kalenderåret. Årsregnskabet aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsskemaet, som fremgår i Økonomiportalen samt offentliggøres på Folkekirkens Intranet (FIN). Af hensyn til udarbejdelse af regnskab til forelæggelse og godkendelse hos menighedsrådet bør der være indgået en klar aftale med regnskabsføreren om, hvornår bogføringen afsluttes. Kirkeministeriet anbefaler, at der ikke bogføres i det foregående regnskabsår efter udgangen af januar måned året efter regnskabsåret.

Regnskab for anlægsprojekter og projektbevillinger indgår som en del af kirkekassens almindelige regnskab. Der udarbejdes biregnskaber for disse. De til menighedsplejen indsamlede beløb samt beløb indsamlet til andre formål skal opføres i kirkekassens årlige regnskab, jf. cirkulære om indsamling i kirkerne.

Et biregnskab er en særskilt præsentation af et projekts samlede indtægter og udgifter, som giver læseren overblik over projektets økonomi. Flere projekter kan godt samles i en tabel eller et skema.

Hvis der føres særskilt regnskab for en kirkegård, og kirkegårdens regnskab udarbejdes af kirkegårdslederen eller af kirkegårdsbestyrelsen, skal regnskabet aflægges til menighedsrådet.

Hvis en kirkegård er oprettet som selvstændig juridisk enhed, aflægges regnskabet efter samme tidsplan som for menighedsråd, idet der dog i vedtægterne kan være indsat krav om inddragelse af samarbejdets menighedsråd inden aflevering. De deltagende kirkekassers regnskab skal henvise til kirkegårdskassens regnskab. Regnskabsaflæggelsen følger i øvrigt samme regler som kirkekasserne.

Årsregnskabet udarbejdes af regnskabsføreren og fremsendes til den af menighedsrådets midte valgte kasserer så betids, at menighedsrådet kan behandle årsregnskabet på menighedsrådsmøde senest d. 1. april i året efter regnskabsafslutningen.

5. Godkendelse og offentliggørelse af regnskab for folkekirkens lokale kasser

5.1. Godkendelse og offentliggørelse af regnskab for kirkekasser og selvstændige juridiske enheders kasser

Menighedsrådet eller bestyrelsen behandler regnskabet senest den 1. april og optager beslutning herom i beslutningsprotokollen. Regnskabet indlæses i Økonomiportalen senest den 1. april, og offentliggøres herfra den 1. maj.

Revisor foretager revisionen i overensstemmelse med revisionsinstruksen jf. bilag 1 i cirkulære om folkekirkens lokale kassers budget, regnskab og revision m.v., senest den 15. september.

Menighedsrådet behandler provstirevisors erklæring og revisionsprotokollen på et menighedsrådsmøde og forsyner regnskabet med rådets eventuelle bemærkninger senest den 15. oktober. Provstiudvalget kan dispensere for denne frist.

Menighedsrådet skal i ordinære medlemmers fravær huske at indkalde suppleanter, jf. § 13, stk. 4, i lov om menighedsråd, til mødet, hvor regnskabet behandles.

Provstiudvalget følger i forbindelse med provstiudvalgets tilsyn med menighedsråd og selvstændige juridiske enheder op på provstirevisors erklæring, revisionsprotokollen og menighedsrådets eventuelle bemærkninger på et provstiudvalgmøde. Kirkeministeriet offentliggør snarest muligt efter modtagelsen heraf revisionserklæringen fra Kirkeportalen på sogn.dk.

5.2. Godkendelse og offentliggørelse af regnskab for provstiudvalgskassen

Provstiudvalget behandler regnskabet senest den 1. april og optager beslutning herom i provstiudvalgets beslutningsprotokol. Regnskabet indlæses i Økonomiportalen senest den 1. april og offentliggøres herfra den 1. maj.

Provstirevisor foretager revisionen i overensstemmelse med revisionsinstruksen jf. bilag 1 i cirkulære for kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v., senest den 15. september.

Provstiudvalget behandler provstirevisors erklæring og revisionsprotokollen på et provstiudvalgsmøde og forsyner regnskabet med provstiudvalgets eventuelle bemærkninger senest den 1. november. Stiftsøvrigheden kan dispensere for denne frist.

Stiftsøvrigheden følger i forbindelse med stiftsøvrighedens tilsyn med provstiudvalget op på provstirevisors erklæring, revisionsprotokollen og provstiudvalgets eventuelle bemærkninger. Kirkeministeriet offentliggør snarest muligt efter modtagelsen heraf revisionserklæringen fra Kirkeportalen på provsti.dk.

5.3. Bogholderi og rapportering

Menighedsråd og provstiudvalg er forpligtede til at følge den af Kirkeministeriet udarbejdede regnskabsinstruks. Det er henholdsvis menighedsrådets og provstiudvalgets eget ansvar, at bilagene til instruksen med bemyndigelser m.v. er ajourførte.

Den løbende bogføring foretages efter almindelig anerkendt bogføringsteknik. Den lokale bogføringsprocedure skal være beskrevet og opbevares sammen med regnskabsmaterialet Skabelon til beskrivelse af bogføringsproceduren kan findes på Folkekirkens Intranet (FIN) sammen med regnskabsinstruksen.

Forretningsgangen er baseret på det forhold, at der normalt ikke kan ske adskillelse mellem kasse og bogholderi, men at en sådan adskillelse vil være hensigtsmæssig. Supplerende kontroller som kompensation for funktionsadskillelse, kan være beskrevet i regnskabsinstruksens bilag.

Kvartalsvis rapportering, hvori regnskabet er sammenholdt med budgettet, fremsendes til menighedsrådet/provstiudvalget så betids, at rådet/udvalget senest 2 måneder efter kvartalets udløb kan behandle kvartalsrapporten på et menighedsrådsmøde/provstiudvalgsmøde. Rapporteringen skal indeholde oplysninger svarende til regnskabsskemaets oversigtsdel.

Et eksemplar af kvartalsrapporten sendes til provstiudvalget/stiftsøvrigheden senest 2 måneder efter kvartalets udløb. Provstiudvalget/stiftsøvrigheden kan beslutte at sende et eksemplar af kvartalsrapporten til provstirevisor. Kvartalsrapporten kan danne grundlag for provstiudvalgets/stiftsøvrighedens forvaltningstilsyn og provstirevisors forvaltningsrevision.

Det tilstræbes, at en eventuel kontant kassebeholdning ikke overstiger 5.000 kr. ved dagens slutning. I særlige tilfælde kan kassebeholdningen, efter aftale mellem menighedsråd og provstiudvalg, fastsættes til et højere beløb.

Alle udbetalinger skal være dokumenteret ved bilag og i nødvendigt omfang godkendt af en af menighedsrådet befuldmægtiget.

Provstiudvalget udøver legalitetskontrol og forvaltningstilsyn for kirkekasserne og de selvstændige juridiske enheders kasser og kan anmode provstirevisor om bistand hertil.

6. Disponeringsregler

Menighedsrådet kan alene gennemføre økonomiske dispositioner, som fremgår af det af menighedsrådet vedtagne budget. Foranstaltninger, som medfører indtægter eller udgifter, der ikke fremgår af det vedtagne budget, må ikke iværksættes, før menighedsrådet har vedtaget en ændring af budgettet, som omfatter disse.

Udgifter til foranstaltninger, som er nødvendige for bevarelse og sikring af kirkekassens aktiver, og som er uforudseelige, kan dog afholdes, selv om de ikke fremgår af budgettet, hvis foranstaltningens gennemførelse ikke kan afvente et menighedsrådsmøde. Dette gælder for eksempel afhjælpning ved storm-, vandskade eller indbrud. Der skal på førstkommende menighedsrådsmøde orienteres om budgetændringen.

Det gælder i almindelighed, at der ved menighedsrådets disponering skal vises skyldige økonomiske hensyn. Det vil blandt andet sige, at indkøb skal foretages på den mest økonomiske måde under hensyn til kvalitet m.v., og der alene anvendes de ressourcer, som er nødvendige af hensyn til formålet.

Kompetencen til at disponere inden for budgettet fastlægges i et bilag til regnskabsinstruksen for de lokale kasser.

6.1. Driftsudgifter

Udgifterne inden for driftsrammen budgetteres som nettoudgifter, dvs. udgifter minus de tilhørende indtægter. Det betyder, at hvis indtægterne bliver lavere end det budgetterede, skal de samlede udgifter inden for driftsrammen reduceres tilsvarende, således at den fastsatte driftsramme overholdes.

Leasing- og lejeaftaler, der omfatter størstedelen af et aktivs levetid, betragtes som låntagning og forudsætter godkendelse efter samme regler som lån til anlægsudgifter. Leasing- og lejeaftaler skal behandles som driftsudgifter.

Forsikring kan alene tegnes for de områder, der ikke er omfattet af folkekirkens fælles forsikringer, der omfatter arbejdsskadeforsikring, ansvarsforsikring og bygnings- og tingsskadeforsikring inkl. entrepriseforsikring, jf. den seneste version af folkekirkens forsikringshåndbog.

6.2. Indkøb

Udgangspunktet for alle indkøb er, at det skal ske så effektivt og økonomisk fordelagtigt som muligt. Der er en forpligtelse til at få mest muligt for pengene.

Alle folkekirkens lokale kasser har mulighed for at købe ind ved anvendelse af Statens og Kommunernes Indkøbs Service A/S – www.ski.dk. For at logge på og se de konkrete aftaler skal man anvende en adgangskode. Formanden for henholdsvis menighedsråd og provstiudvalg er oprettet som administrator på ski.dk. Kirkeministeriet kan kontaktes i tilfælde af problemer med at tilgå aftalerne – km@km.dk.

IT-kontoret har indgået en række aftaler om anskaffelse af PC'er til kirkenettet og rabataftaler på telefoni. Aftalerne kan tilgås via FIN.

Der er i nogle stifter og provstier indgået fælles aftaler om kalkning m.m., ligesom nogle kirkegårde foretager fælles indkøb. Kontakt provstiet eller stiftet for nærmere oplysninger.

6.3. Udbud og tilbud

Provstier, menighedsråd og bestyrelser for selvstændige juridiske enheder er underlagt de samme krav til indhentning af tilbud samt gennemførelse af udbud af opgaver som øvrige offentlige myndigheder. De overordnede regler fremgår af Konkurrence- og Forbrugerstyrelsens hjemmeside. Det er bl.a. lov om indhentning af tilbud i bygge- og anlægssektoren og EU's udbudsregler.

De ansvarlige for folkekirkens lokale kasser skal være opmærksomme på regler for krav om udbud, indhentning af tilbud samt indgåelse af aftaler. Der kan indhentes rådgivning i det lokale stift samt på Konkurrence- og Forbrugerstyrelsens hjemmeside.

6.4. Indtægter fra kirkelige aktiviteter

I henhold til lov om kirkers bestyrelse og brug skal regler om betaling for brug af kirken ved særskilte kirkelige handlinger, kirkelige møder m.v. fastsættes i en vedtægt, der udfærdiges af menighedsrådet og godkendes af provstiudvalget. Er kirken ikke selvejende, skal provstiudvalget forinden forhandle med den, der ejer kirken, eller den, der ejer afløsningssummen for kirketienden. For en valgmenigheds brug af kirken betales for den merudgift til kirkens opvarmning, belysning, rengøring m.m., som valgmenighedens brug af kirken medfører. Betalingen fastsættes af provstiudvalget efter forhandling med menighedsrådet og valgmenighedens bestyrelse. For andre kristne menigheders og evangelisk-lutherske frimenigheders brug af kirken ydes en betaling, som fastsættes af provstiudvalget efter forhandling med menighedsrådet.

6.5. Indtægtsdækket virksomhed

Indtægtsdækket virksomhed omfatter aktiviteter, som ikke indgår under kirke og begravelsesvæsen, men som udøves i tilknytning til disse. Det er en forudsætning for dispositioner under indtægtsdækket virksomhed, at den pågældende aktivitet ikke står i modstrid med kirkens formål. Udlejning af lokaler i sognegård til ikke-kirkelige formål, cafevirksomhed og lignende kan alene ske som indtægtsdækket virksomhed.

Indtægtsdækket virksomhed indgår under driftsrammen og følger reglerne for driftsudgifter med følgende undtagelser.

Ved indtægtsdækket virksomhed må udgifterne ikke overstige de opnåede indtægter. Hvis der er underskud på en given indtægtsdækket virksomhed, skal menighedsrådet eller bestyrelsen afgive en redegørelse herom til provstiudvalget, og provstiudvalget kan pålægge menighedsrådet eller bestyrelsen at ophøre med den pågældende virksomhed.

Ved indtægtsdækket virksomhed skal prisen på den enkelte vare og ydelse fastsættes, så de langsigtede gennemsnitsomkostninger dækkes, således at der ikke sker konkurrenceforvridning. Ved langsigtede gennemsnitsomkostninger forstås en beregning af de omkostninger, som i gennemsnit er forbundet med at producere en given vare eller ydelse. Til omkostningerne medregnes:

- 1) direkte omkostninger, dvs. omkostninger der umiddelbart kan henføres til den enkelte vare eller tjenesteydelse (f.eks. løn, materialer og fremmede tjenesteydelser), og
- 2) indirekte omkostninger, dvs. omkostninger der ikke umiddelbart kan henføres til den enkelte vare eller tjenesteydelse, men som kan beregnes på grundlag af udgifter, der fremgår andetsteds på budgettet (f.eks. el, varme og forsikring), samt omkostninger, der slet ikke fremgår af budgettet (f.eks. en beregnet afskrivning på bygninger).

Afskrivninger skal som hovedregel indregnes som en del af omkostningerne. De steder, hvor det ikke kan lade sig gøre, f.eks. fordi der ikke er offentlig vurdering af bygningen, kan de årlige driftsomkostninger anvendes og den andel, der skyldes indtægtsdækket virksomhed, kan beregnes herudfra.

Et positivt resultat af den indtægtsdækkede virksomhed, som uanset reglerne om prisfastsættelse svarende til de langsigtede gennemsnitsomkostninger er opnået i kirkekassen, indgår i de frie midler og kan forbruges under driftsrammen det følgende år.

6.6. Anlægsudgifter

Det er en forudsætning for menighedsrådets eller bestyrelsens indgåelse af forpligtelser vedrørende anlægsudgifter, at de forventede udgifter til det samlede anlægsprojekt, som der er givet bevilling til, kan holdes såvel inden for den fastsatte totalbevilling for projektet som inden for projektets bevillinger i de enkelte år.

Såfremt det viser sig, at projektet ikke kan gennemføres som forudsat inden for den fastsatte totalbevilling, skal menighedsrådet eller bestyrelsen straks forelægge sagen for provstiudvalget med henblik på ændring af projektet eller forhøjelse af bevillingen.

Såfremt projektet ikke kan holdes inden for den fastsatte totalbevilling, kan menighedsrådet eller bestyrelsen afholde udgifter ud over projektets bevilling i det pågældende år ved anvendelse af eventuelle frie midler i kirkekassen. Dette kræver dog provstiudvalgets tilladelse.

Hvis et anlægsprojekt afsluttes med overskud, kan provstiudvalget tage beslutning om, at overskuddet overføres til provstiets reserve. Provstiudvalget kan dog også beslutte, at et eventuelt overskud kan indgå i menighedsrådets frie midler.

6.7. Salg af anlægsaktiver

Indtægter ved salg eller anden afståelse af rettigheder over kirkens faste ejendom indbetales til kirkens kapitaler blandt stiftsmidlerne.

Stiftsrådet kan tillade, at salgs- og erstatningssummer vedrørende rettigheder over kirkernes og præsteembedernes faste ejendomme udbetales til vedkommende kirkekasse i forbindelse med vedkommende kirkes erhvervelse eller istandsættelse af anden fast ejendom.

Provenu for en ejendom tilhørende præsteembedet, der egner sig til landbrugsmæssig drift, skal indbetales til kirkens kapitaler. Provstiudvalget kan tillade, at et provenu som førnævnt udbetales til vedkommende kirkekasse til finansiering af særskilte anlægsarbejder vedrørende kirken eller anvendes som afdrag på kirkens lån. Anlægsarbejdet skal være godkendt af de kirkelige tilsynsmyndigheder på tidspunktet for provenuets fremkomst.

6.8. Låntagning

Menighedsrådet har ikke adgang til at oprette en kassekredit til kirkekassen og bestyrelsen for en selvstændig juridisk enhed kan ikke oprette en kassekredit til enhedens kasse. I tilfælde af en akut likviditetskrise er der mulighed for at låne af egen anlægsopsparing (kræver provstiudvalgets tilslutning), ansøge provstiudvalget om reservemidler, ansøge provstiudvalget om likviditetslån af reservemidlerne eller at ansøge provstiudvalget om forskud på næste års ligning (hvilket kræver kommunalbestyrelsens tilslutning).

Uforudsete udgifter er nye og uventede udgiftsbehov, der ikke kan vente til det efterfølgende år, og som ikke kan finansieres ved hjælp af kompenserende besparelser.

Et kortvarigt likviditetslån kan maksimalt ydes i 12 måneder. Provstiudvalget fastsætter betingelserne for lånet, herunder om der skal opkræves renter for lånet.

6.9. Anbringelse af kassebeholdning og opsparing

Midler i folkekirkens lokale kasser skal anbringes på en økonomisk hensigtsmæssig måde, under hensyntagen til eksempelvis forrentning, sikkerhed m.v.

Offentlige myndigheder, herunder menighedsråd og provstiudvalg, er ikke omfattet af pengeinstitutternes indskydergaranti. Kassebeholdningen bør derfor være mindst mulig og evt. anbringes i flere pengeinstitutter. Mindst én gang om året bør menighedsråd og provstiudvalg tage stilling til midlernes placering. Beslutning vedrørende placeringen indføres i beslutningsprotokollen.

Provstiudvalget bør på samme måde overveje størrelsen på og anbringelsen af en evt. reserve.

Hvis kassebeholdningen indeholder opsparing af driftsoverskud til f.eks. store vedligeholdelsesopgaver, så kan en del af kassebeholdningen anbringes i danske stats- eller realkreditobligationer (i danske kroner) med en maksimal løbetid på to år.

Hvis der er flere anlægsopsparinger, kan de samles på én konto.

Opsparing til anlæg kan anbringes i danske stats- eller realkreditobligationer (i danske kroner) med en løbetid svarende til det planlagte igangsættelsestidspunkt for anlægsprojektet - dog højst 10 år. Obligationerne anbringes i et depot.

6.10. Menighedsrådenes disponering mellem rammer og ved årsafslutning

I løbet af året kan menighedsrådet og bestyrelsen overføre midler (foretage omdisponeringer) mellem samtlige driftskonti uden provstiudvalgets godkendelse.

Ved årets slutning har menighedsrådet og bestyrelsen adgang til at videreføre de midler på driftsrammen, der ikke er brugt i løbet af et regnskabsår, til brug i efterfølgende år.

I beregning af det disponible beløb skal der fratrækkes et eventuelt underskud på årets anlægsprojekter. En bevilling til en anlægsudgift skal anvendes i overensstemmelse med dens formål. Bevillingen kan være flerårig. En uforbrugt bevilling til anlægsarbejder videreføres til næste år, såfremt anlægsarbejdet ikke er afsluttet.

Enhver overførsel fra en anlægsbevilling til driftsramme kræver provstiudvalgets godkendelse, jf. dog nedenfor. Omdisponering mellem de enkelte bevillinger til anlægsudgifter eller overførsel af midler fra driftsrammen til anlægsudgifter kræver ligeledes provstiudvalgets godkendelse.

Såfremt et anlægsprojekt gennemføres med lavere udgifter end den fastsatte totaludgift, kan provstiudvalget, efter dialog med menighedsrådet eller bestyrelsen, beslutte at føre overskuddet tilbage til provstiudvalgskassen. Alternativt kan der gives tilladelse til, at menighedsrådet eller bestyrelsen overfører besparelsen til den lokale kasses frie midler.

Viser det sig derimod, at arbejdet er blevet dyrere end forventet, kan provstiudvalget beslutte, at merudgiften finansieres af den pågældende kasses driftsramme, herunder videreførte midler fra tidligere år, af besparelser på andre anlægsarbejder eller af anlægsopsparing, også selv om midlerne er opsparet til andre formål.

Hvis et anlægsarbejde opgives, reduceres eller udskydes på ubestemt tid, kan den besparelse, som opstår for den lokale kasse, ikke overføres til driftsrammen eller til følgende års anlægsbevilling. Provstiudvalget træffer i denne situation beslutning om, på hvilken måde beløbet skal anvendes indenfor det pågældende ligningsområde. Såfremt provstiudvalget ønsker at tilbageføre midlerne fra et aflyst projekt til provstiudvalgskassen, kan det kun ske med menighedsrådets eller bestyrelsens tilslutning.

7. Grundlag for økonomisk prioritering

Rapport- og oversigtsmulighederne varierer indenfor de forskellige bogføringssystemer, og det kan anbefales, at menighedsrådet holder øje med kursus- og vejledningsaktiviteter hos den enkelte leverandør.

7.1. Kvartalsrapporter

I kvartalsrapporterne sammenholdes menighedsrådets, bestyrelsens eller provstiudvalgets budget med det hidtidige forbrug. Der skal udarbejdes en kvartalsrapport efter udgangen af 1.-3. kvartal dvs. efter udgangen af marts, juni, og september måned.

Det er regnskabsføreren, der sikrer, at bogholderiet er opdateret, og der bliver sendt en kvartalsrapport, så menighedsrådet, bestyrelsen eller udvalget senest 2 måneder efter kvartalets udløb kan behandle kvartalsrapporten på et møde. Menighedsråd og bestyrelser fremsender et eksemplar af kvartalsrapporten til provstiudvalget. Provstiudvalget sender et eksemplar af kvartalsrapporten for provstiudvalgskassen til stiftet. Fremsendelse sker efter Kirkeministeriets nærmere anvisninger.

Det er den valgte kasserer, som fremlægger kvartalsrapporten på menighedsrådsmøderne, og som f.eks. kan foreslå beslutninger, der tager hånd om den aktuelle økonomiske situation. Menighedsrådet træffer beslutningen, som noteres i beslutningsprotokollen.

8. Revision

Revisionen tilrettelægges og gennemføres i overensstemmelse med revisionsinstruksen, jf. bilag 1 til cirkulære om folkekirkens lokale kassers budget, regnskab og revision m.v.

Revisionen gennemføres af provstirevisorer, som er fundet efter udbud af opgaven. Stifterne varetager udbuddet.

Revisionsprocessen starter inden regnskabet er afleveret, da menighedsrådet skal sikre, at regnskabet er dokumenteret. Det sker ved at sikre, at alle bogføringsbilag er til stede og attesterede. Desuden skal der i forbindelse med årsafslutningen foretages en række afstemninger, som også benyttes i forbindelse med revisionen.

Afstemningerne bør under alle omstændigheder være foretaget inden den 1. april, hvor regnskabet skal være afleveret. Kirkeministeriet opfordrer til, at materialerne afleveres elektronisk via den løsning, som stilles til rådighed i Kirkeportalen på FIN.

Det skal aftales mellem menighedsråd og revisor, hvornår bogføringsbilag skal overdrages til revision. Kirkeministeriet foreslår, at dette tages op på de møder, som revisor afholder provstivis. Det er herunder en mulighed for menighedsrådet at anmode om stedlig revision (evt. ét sted i provstiet), men det er ikke en ret.

Vejledning nr. 10205 af 30. november 2016 om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision bortfalder, dog opretholdes afsnit 3. 'Kontoplan' for menighedsrådenes og provstiudvalgenes regnskab 2023.

Samtidig bortfalder vejledning nr. 9739 af 17. januar 2011 om kirkelig ligning til »selvstændige« kirkegårde.

Kirkeministeriet, den 28. juni 2023

KLAUS KERRN-JESPERSEN

/ Jacob Øllgaard-Nicolajsen

Kopi budget 2024

Saldo pr. 31-12-2024

Afgrænsning Art: 1 - 519999

Formål / art	Saldo	Budget	Afv.	%
1 Fælles indtægter	,00	-4.652.649,57	-4.652.649,57	,00
10 Ligningsbeløb til drift	,00	-4.652.649,57	-4.652.649,57	,00
1000 Ligningsbeløb til drift	,00	-4.652.649,57	-4.652.649,57	,00
101810 Kirkelig ligning kommune 1	,00	-4.652.649,57	-4.652.649,57	,00
11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne	,00	,00	,00	
1100 Tillægsbevilling fra 5% midlerne	,00	,00	,00	
12 Ligning til samarbejder	,00	,00	,00	
1200 Ligning til samarbejder	,00	,00	,00	
2 Kirkebygning og sognegård	,00	316.600,00	316.600,00	,00
20 Fælles formål	,00	,00	,00	
2000 Fælles formål	,00	,00	,00	
21 Kirkebygning	,00	,00	,00	
2100 Kirkebygning	,00	,00	,00	
22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)	,00	,00	,00	
2200 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)	,00	,00	,00	
23 Sognegård	,00	,00	,00	
2300 Sognegård	,00	,00	,00	
24 Kirkekontor og provstikontor (uden for kirke og sognegård)	,00	316.600,00	316.600,00	,00
2400 Kirkekontor (uden for kirke og sognegård), provstikontor	,00	316.600,00	316.600,00	,00
161010 Husleje	,00	225.000,00	225.000,00	,00
223130 Anskaffelser - inventar og tekniske installationer	,00	25.000,00	25.000,00	,00
225510 Varme	,00	25.000,00	25.000,00	,00
227015 Telefon/internet - datakommunikation	,00	5.600,00	5.600,00	,00
227035 Rengøring efter regning	,00	36.000,00	36.000,00	,00
25 Tjenstlige lokaler i præstegård	,00	,00	,00	
2500 Tjenstlige lokaler i præstegård	,00	,00	,00	
3 Kirkelige aktiviteter	,00	3.179.143,21	3.179.143,21	,00
30 Fælles formål	,00	,00	,00	
3000 Fælles formål	,00	,00	,00	
31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger	,00	,00	,00	
3100 Gudstjeneste og kirkelige handlinger	,00	,00	,00	

Frederiksberg Provsti

Regnskabsperiode 01-01-2024 — 31-12-2024

Kopi budget 2024

Saldo pr. 31-12-2024

Afgrænsning Art: 1 - 519999

Formål / art	Saldo	Budget	Afv.	%
32 Kirkelig undervisning	,00	205.000,00	205.000,00	,00
3200 Kirkelig undervisning	,00	205.000,00	205.000,00	,00
224011 Skoletjenesten	,00	205.000,00	205.000,00	,00
33 Diakonal virksomhed	,00	,00	,00	
3300 Diakonal virksomhed	,00	,00	,00	
34 Kommunikation	,00	2.935.144,21	2.935.144,21	,00
3400 Kommunikation	,00	,00	,00	
3405 Provstikoordinator udvalg	,00	1.520.950,00	1.520.950,00	,00
224010 Provstikoordinatoropgaver	,00	1.520.950,00	1.520.950,00	,00
3406 Løn provstikoordinator	,00	601.924,21	601.924,21	,00
181620 Særlig feriegodtgørelse - 1½ pct.	,00	7.691,36	7.691,36	,00
181810 Løn	,00	512.757,52	512.757,52	,00
188310 Pension	,00	78.067,33	78.067,33	,00
188320 ATP (arbejdsgiverandel)	,00	3.408,00	3.408,00	,00
3410 Studenterpræster	,00	,00	,00	
3420 Hospice og Diakonipræst	,00	20.000,00	20.000,00	,00
224021 Hospice- og diakonipræst	,00	20.000,00	20.000,00	,00
3430 Provstikoordinator	,00	,00	,00	
3440 Udviklingsmidler	,00	,00	,00	
224016 Udviklingsmidler	,00			
3441 Børn i Kirken (udviklingsmidler)	,00	,00	,00	
3442 Kirken for internationals	,00	117.977,00	117.977,00	,00
227080 Diverse tjenesteydelser	,00	117.977,00	117.977,00	,00
3443 Bibliarium (Udviklingsmidler)	,00	622.249,00	622.249,00	,00
227080 Diverse tjenesteydelser	,00	622.249,00	622.249,00	,00
3444 Folkekirkens Skoletjeneste f/ungdomsuddannelser	,00	52.044,00	52.044,00	,00
227080 Diverse tjenesteydelser	,00	52.044,00	52.044,00	,00
35 Kirkekor	,00	,00	,00	
3500 Kirkekor	,00	,00	,00	
36 Kirkekoncerter	,00	,00	,00	
3600 Kirkekoncerter	,00	,00	,00	
37 Foredrags- og mødevirksomhed	,00	38.999,00	38.999,00	,00
3700 Foredrags- og mødevirksomhed	,00	38.999,00	38.999,00	,00
186840 Honorarer (B-indkomst)	,00	20.000,00	20.000,00	,00
221025 Befordringsgodtgørelse	,00	2.000,00	2.000,00	,00
228035 Indkøb til fortæring	,00	16.999,00	16.999,00	,00

Frederiksberg Provsti

Regnskabsperiode 01-01-2024 — 31-12-2024

Kopi budget 2024

Saldo pr. 31-12-2024
Afgrænsning Art: 1 - 519999

Formål / art		Saldo	Budget	Afv.	%
39	Kontingent til DSUK	,00	,00	,00	
3900	Kontingent til DSUK	,00	,00	,00	
4	Kirkegård	,00	,00	,00	
40	Kirkegården	,00	,00	,00	
4000	Kirkegården	,00	,00	,00	
41	Kapel/begravelse, urnenedsættelser	,00	,00	,00	
4100	Kapel/begravelse, urnenedsættelser	,00	,00	,00	
42	Krematorium	,00	,00	,00	
4200	Krematorium	,00	,00	,00	
43	Arbejde uden for egen kirkegård	,00	,00	,00	
4300	Arbejde uden for egen kirkegård	,00	,00	,00	
5	Præstebolig mv.	,00	,00	,00	
50	Fælles formål	,00	,00	,00	
5000	Fælles formål	,00	,00	,00	
51	Præstebolig 1	,00	,00	,00	
5100	Præstebolig 1	,00	,00	,00	
52	Præstebolig 2	,00	,00	,00	
5200	Præstebolig 2	,00	,00	,00	
53	Præstebolig 3	,00	,00	,00	
5300	Præstebolig 3	,00	,00	,00	
54	Præstebolig 4	,00	,00	,00	
5400	Præstebolig 4	,00	,00	,00	
55	Præstebolig 5	,00	,00	,00	
5500	Præstebolig 5	,00	,00	,00	
56	Funktionærbolig	,00	,00	,00	
5600	Funktionærbolig	,00	,00	,00	
57	Skov og landbrug	,00	,00	,00	
5700	Skov og landbrug	,00	,00	,00	

Frederiksberg Provsti

Regnskabsperiode 01-01-2024 — 31-12-2024

Kopi budget 2024

Saldo pr. 31-12-2024

Afgrænsning Art: 1 - 519999

Formål / art	Saldo	Budget	Afv.	%
58 Øvrige ejendomme	,00	,00	,00	
5800 Øvrige ejendomme	,00	,00	,00	
6 Administration og fællesudgifter	,00	1.607.168,96	1.607.168,96	,00
60 Fælles formål	,00	81.000,00	81.000,00	,00
6000 Fælles formål	,00	81.000,00	81.000,00	,00
186840 Honorarer (B-indkomst)	,00	5.000,00	5.000,00	,00
222010 Repræsentation intern	,00	2.500,00	2.500,00	,00
222020 Repræsentation ekstern	,00	5.000,00	5.000,00	,00
226510 Køb af IT, Folkekirkens IT	,00	25.000,00	25.000,00	,00
226520 Køb af IT, ANDRE end Folkekirkens IT	,00	3.000,00	3.000,00	,00
227015 Telefon/internet - datakommunikation	,00	3.500,00	3.500,00	,00
227075 Gebyrer	,00	3.500,00	3.500,00	,00
228010 Kontorudgifter	,00	10.000,00	10.000,00	,00
228030 Abonnementer/bøger/aviser	,00	12.000,00	12.000,00	,00
228035 Indkøb til fortæring	,00	5.000,00	5.000,00	,00
228055 Diverse forbrugsvarer m.v.	,00	6.500,00	6.500,00	,00
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	,00	192.887,00	192.887,00	,00
6100 Menighedsrådet/provstiudvalget	,00	192.887,00	192.887,00	,00
186810 Diæter (A-indkomst)	,00	48.700,00	48.700,00	,00
186830 Honorarer (A-indkomst)	,00	56.687,00	56.687,00	,00
221010 Befordring efter regning	,00	4.000,00	4.000,00	,00
221025 Befordringsgodtgørelse	,00	1.000,00	1.000,00	,00
221040 Ophold og fortæring efter regning	,00	10.000,00	10.000,00	,00
222010 Repræsentation intern	,00	5.500,00	5.500,00	,00
222020 Repræsentation ekstern	,00	17.000,00	17.000,00	,00
227055 Konsulenttydelser	,00	30.000,00	30.000,00	,00
227070 Efteruddannelse, kurser, deltagelse i Landsforeningernes årsmøder og distriktsforeningsmøder	,00	5.000,00	5.000,00	,00
228030 Abonnementer/bøger/aviser	,00	10.000,00	10.000,00	,00
228035 Indkøb til fortæring	,00	5.000,00	5.000,00	,00
62 Personale	,00	609.010,96	609.010,96	,00
6200 Personale	,00	609.010,96	609.010,96	,00
181620 Særlig feriegodtgørelse - 1½ pct.	,00	7.628,22	7.628,22	,00
181810 Løn	,00	508.548,27	508.548,27	,00
188310 Pension	,00	77.426,47	77.426,47	,00
188320 ATP (arbejdsgiverandel)	,00	3.408,00	3.408,00	,00
223810 AUB	,00	7.000,00	7.000,00	,00
228035 Indkøb til fortæring	,00	5.000,00	5.000,00	,00
63 Bygning	,00	,00	,00	
6300 Bygning	,00	,00	,00	
64 Økonomi	,00	94.000,00	94.000,00	,00
6400 Økonomi	,00	94.000,00	94.000,00	,00
226520 Køb af IT, ANDRE end Folkekirkens IT	,00	6.000,00	6.000,00	,00
227055 Konsulenttydelser	,00	88.000,00	88.000,00	,00

Frederiksberg Provsti

Regnskabsperiode 01-01-2024 — 31-12-2024

Kopi budget 2024

Saldo pr. 31-12-2024

Afgrænsning Art: 1 - 519999

Formål / art		Saldo	Budget	Afv.	%
65	Personregistrering - civil	,00	,00	,00	
6500	Personregistrering - civil	,00	,00	,00	
66	Personregistrering - kirkelig	,00	,00	,00	
6600	Personregistrering - kirkelig	,00	,00	,00	
67	Efteruddannelse	,00	27.000,00	27.000,00	,00
6700	Efteruddannelse	,00	27.000,00	27.000,00	,00
221010	Befordring efter regning	,00	2.000,00	2.000,00	,00
227070	Efteruddannelse, kurser, deltagelse i Landsforeningernes årsmøder og distriktsforeningsmøder	,00	25.000,00	25.000,00	,00
68	Menighedsrådsvalg/provstiudvalgvalg	,00	,00	,00	
6800	Menighedsrådsvalg/provstiudvalgvalg	,00	,00	,00	
69	Stiftbidrag (PU) / Forsikringsbidrag og betaling til Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning (MR)	,00	603.271,00	603.271,00	,00
6900	Stiftbidrag (PU) / Forsikringsbidrag og betaling til Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning (MR)	,00	603.271,00	603.271,00	,00
224030	Stiftsbidrag	,00	603.271,00	603.271,00	,00
7	Finansielle poster	,00	30.000,00	30.000,00	,00
70	Renter af stiftslån	,00	,00	,00	
7000	Renter af stiftslån	,00	,00	,00	
71	Renter af realkredit og andre lån	,00	,00	,00	
7100	Renter af realkredit og andre lån	,00	,00	,00	
72	Øvrige renteudgifter	,00	30.000,00	30.000,00	,00
7200	Øvrige renteudgifter	,00	30.000,00	30.000,00	,00
269010	Øvrige renteudgifter	,00	30.000,00	30.000,00	,00
73	Rente af likvide midler (ekskl. kirkegård)	,00	,00	,00	
7300	Rente af likvide midler (ekskl. kirkegård)	,00	,00	,00	
74	Rente af kirkekapitaler (ekskl. gravstedskapitaler)	,00	,00	,00	
7400	Rente af kirkekapitaler (ekskl. gravstedskapitaler)	,00	,00	,00	
75	Kursgevinst/-tab	,00	,00	,00	

Frederiksberg Provsti

Regnskabsperiode 01-01-2024 — 31-12-2024

Kopi budget 2024

Saldo pr. 31-12-2024

Afgrænsning Art: 1 - 519999

Formål / art	Saldo	Budget	Afv.	%
7500 Kursgevinst/-tab	,00	,00	,00	
76 Momsregulering	,00	,00	,00	
7600 Momsregulering	,00	,00	,00	
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler	,00	,00	,00	
7900 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler	,00	,00	,00	
Driftsformål i alt	,00	480.262,60	480.262,60	,00
8 Anlægsinvestering	,00	,00	,00	
80 Kirkebygning	,00	,00	,00	
8000 Kirkebygning	,00	,00	,00	
81 Sognegård	,00	,00	,00	
8100 Sognegård	,00	,00	,00	
82 Kirkekontor (udenfor kirke og sognegård)	,00	,00	,00	
8200 Kirkekontor (udenfor kirke og sognegård)	,00	,00	,00	
83 Kirkegård	,00	,00	,00	
8300 Kirkegård	,00	,00	,00	
84 Krematorium	,00	,00	,00	
8400 Krematorium	,00	,00	,00	
85 Præsteboliger	,00	,00	,00	
8500 Præsteboliger	,00	,00	,00	
86 Funktionærboliger	,00	,00	,00	
8600 Funktionærboliger	,00	,00	,00	
87 Skov og landbrug	,00	,00	,00	
8700 Skov og landbrug	,00	,00	,00	
88 Øvrige ejendomme	,00	,00	,00	
8800 Øvrige ejendomme	,00	,00	,00	
9 Anlægsfinansiering	,00	,00	,00	
90 Renteindtægt af anlægsopsparing	,00	,00	,00	
9000 Renteindtægt af anlægsopsparing	,00	,00	,00	

Frederiksberg Provsti

Regnskabsperiode 01-01-2024 — 31-12-2024

Kopi budget 2024

Saldo pr. 31-12-2024
Afgrænsning Art: 1 - 519999

Formål / art		Saldo	Budget	Afv.	%
91	Salg af anlæg m.v.	,00	,00	,00	
9100	Salg af anlæg m.v.	,00	,00	,00	
92	Ligningsbeløb anlæg	,00	,00	,00	
9200	Ligningsbeløb anlæg	,00	,00	,00	
93	5% tillægsbevilling anlæg	,00	,00	,00	
9300	5% tillægsbevilling anlæg	,00	,00	,00	
99	Fejl i lønkontering	,00	,00	,00	
9999	Fejl i lønkontering	,00	,00	,00	
Anlægsformål i alt		,00	,00	,00	
Resultatopgørelse		,00	480.262,60	480.262,60	,00

		Budget 2024 PU møde 31. maj 2023	Revideret budget 2024 efter lønfremskrivning er og gng. af 2. kvarartal samt flytning af udviklingsmidler til reserve	Rettelser
	FRP Provsti 2024			
		2.024,00		
				-
	Driftsresultat:	480.262,60	480.262,60	- 0,00
				-
				-
1	Fælles indtægter	-4.741.862,88	- 4.652.649,57	89.213
10	Ligningsbeløb til drift	-4.741.862,88	- 4.652.649,57	89.213
1000	Ligningsbeløb til drift	-4.741.862,88	- 4.652.649,57	89.213
101810	Kirkelig ligning kommune 1	-4.991.951,00		4.991.951
11	Tillægsbevilling fra 5% midlerne	-	-	-
1100	Tillægsbevilling fra 5% midlerne	-	-	-
101810	Kirkelig ligning kommune 1	-	-	-
	Samlede udgifter	5.222.125,48	5.132.912,17	89.213
2	Kirkebygning og sognegård	316.600,00	316.600,00	-
23	Sognegård	-	-	-
2300	Sognegård	-	-	-
161010	Husleje	-	-	-
24	Kirkekontor og provstikontor (uden for kirke og sognegård)	316.600,00	316.600,00	-
2400	Kirkekontor (uden for kirke og	316.600,00	316.600,00	-
161010	Husleje	225.000,00	225.000,00	-
223010	Udvendig vedligeholdelse af bygning	-	-	-
223020	Indvendig vedligeholdelse af bygning	-	-	-
223040	Vedligeholdelse af inventar og	-	-	-
223130	Anskaffelser - inventar og tekniske	25.000,00	25.000,00	-
225010	Vand, renovation, grundejerforening	-	-	-
225510	Varme	25.000,00	25.000,00	-
225520	EL og GAS	-	-	-
226510	Køb af IT, Folkekirkens IT	-	-	-
226520	Køb af IT, ANDRE end Folkekirkens	-	-	-
227005	Kirkebil, taxa, buskørsel m.m.	-	-	-
227015	Telefon/internet -	5.600,00	5.600,00	-
227035	Rengøring efter regning	36.000,00	36.000,00	-
227055	Konsulentydelse	-	-	-
227075	Gebyrer	-	-	-
227080	Diverse tjenesteydelser	-	-	-
227085	Leje/leasing	-	-	-
228010	Kontorudgifter	-	-	-
228055	Diverse forbrugsvarer m.v.	-	-	-
25	Tjenstlige lokaler i præstegård	-	-	-
2500	Tjenstlige lokaler i præstegård	-	-	-
161010	Husleje	-	-	-
225510	Varme	-	-	-
227035	Rengøring efter regning	-	-	-
3	Kirkelige aktiviteter	3.278.558,44	3.179.143,21	- 99.415
30	Fælles formål	-	-	-
3000	Fælles formål	-	-	-
	Efteruddannelse, kurser, deltagelse i			
227070	Landsforeningernes årsmøder og	-	-	-
228035	Indkøb til fortæring	-	-	-

32	Kirkelig undervisning	205.000,00	205.000,00	-
3200	Kirkelig undervisning	205.000,00	205.000,00	-
224011	Skoletjenesten	205.000,00	205.000,00	-
224510	Kontingenter og tilskud til kirkelige organisationer og samarbejder	-	-	-
33	Diakonal virksomhed	-	-	-
3300	Diakonal virksomhed	-	-	-
228035	Indkøb til fortæring	-	-	-
34	Kommunikation	3.034.559,44	2.935.144,21	- 99.415
3400	Kommunikation	-	-	-
181610	Feriepenge	-	-	-
181620	Særlig feriegodtgørelse - 1?? pct.	-	-	-
181810	Løn	-	-	-
188310	Pension	-	-	-
188320	ATP (arbejdsgiverandel)	-	-	-
224010	Provstikoordintoropgaver	-	-	-
224012	Drift studentermedhjælp	-	-	-
224013	Ekstra drift koordinatoropgaver	-	-	-
224014	KirkeWeb/ChuchDesk	-	-	-
224015	"Anlæg" koordinator	-	-	-
224016	Udviklingsmidler	-	-	-
224020	Himmelske dage	-	-	-
226520	Køb af IT, ANDRE end Folkekirkens	-	-	-
227050	Trykning	-	-	-
3405	Provstikoordinator	1.520.950,00	1.520.950,00	-
118085	Diverse indtægter	-	-	-
161010	Husleje	-	-	-
181610	Feriepenge	-	-	-
181620	Særlig feriegodtgørelse - 1?? pct.	-	-	-
181810	Løn	-	-	-
186810	Diæter (A-indkomst)	-	-	-
186830	Honorarer (A-indkomst)	-	-	-
186840	Honorarer (B-indkomst)	-	-	-
188310	Pension	-	-	-
188320	ATP (arbejdsgiverandel)	-	-	-
221010	Befordring efter regning	-	-	-
221050	Time- og dagpenge	-	-	-
221090	Refusion af udlæg via FLØS	-	-	-
222010	Repræsentation intern	-	-	-
222020	Repræsentation ekstern	-	-	-
223040	Vedligeholdelse af inventar og	-	-	-
223130	Anskaffelser - inventar og tekniske	-	-	-
223240	Medielicens	-	-	-
224010	Provstikoordintoropgaver	1.520.950,00	1.520.950,00	-
226520	Køb af IT, ANDRE end Folkekirkens	-	-	-
227005	Kirkebil, taxa, buskørsel m.m.	-	-	-
227010	Porto og fragt m.v.	-	-	-
227015	Telefon/internet -	-	-	-
227035	Rengøring efter regning	-	-	-
227045	Annoncering	-	-	-
227050	Trykning	-	-	-
227055	Konsulentydelse	-	-	-
227070	Efteruddannelse, kurser, deltagelse i Landsforeningernes årsmøder og	-	-	-
227075	Gebyrer	-	-	-
227080	Diverse tjenesteydelser	-	-	-
228010	Kontorudgifter	-	-	-
228030	Abonnementer/bøger/aviser	-	-	-
228035	Indkøb til fortæring	-	-	-

228055	Diverse forbrugsvarer m.v.	-	-	-
268010	Morarenteudgifter	-	-	-
269010	Øvrige renteudgifter	-	-	-
280510	Fondsmidler, legater	-	-	-
3406	Løn provstikoordinator	593.383,44	601.924,21	8.541
181620	Særlig feriegodtgørelse - 1?? pct.	7.550,00	7.691,36	141
181810	Løn	503.669,07	512.757,52	9.088
186830	Honorarer (A-indkomst)	3.120,00	-	- 3.120
188310	Pension	75.500,05	78.067,33	2.567
188320	ATP (arbejdsgiverandel)	3.544,32	3.408,00	- 136
227045	Annoncering	-	-	-
268010	Morarenteudgifter	-	-	-
3410	Studenterpræster	-	-	-
181610	Feriepenge	-	-	-
181810	Løn	-	-	-
186840	Honorarer (B-indkomst)	-	-	-
221010	Befordring efter regning	-	-	-
221025	Befordringsgodtgørelse	-	-	-
221040	Ophold og fortæring efter regning	-	-	-
222010	Repræsentation intern	-	-	-
222020	Repræsentation ekstern	-	-	-
223020	Indvendig vedligeholdelse af bygning	-	-	-
223040	Vedligeholdelse af inventar og	-	-	-
223130	Anskaffelser - inventar og tekniske	-	-	-
224012	Drift studentermedhjælp	-	-	-
224016	Udviklingsmidler	-	-	-
227005	Kirkebil, taxa, buskørsel m.m.	-	-	-
227015	Telefon/internet -	-	-	-
227050	Trykning	-	-	-
	Efteruddannelse, kurser, deltagelse i			
227070	Landsforeningernes årsmøder og	-	-	-
227075	Gebyrer	-	-	-
227080	Diverse tjenesteydelser	-	-	-
227085	Leje/leasing	-	-	-
228010	Kontorudgifter	-	-	-
228030	Abonnementer/bøger/aviser	-	-	-
228035	Indkøb til fortæring	-	-	-
228055	Diverse forbrugsvarer m.v.	-	-	-
3420	Hospice og Diakonipræst	20.000,00	20.000,00	-
118085	Diverse indtægter	-	-	-
186840	Honorarer (B-indkomst)	-	-	-
221010	Befordring efter regning	-	-	-
222020	Repræsentation ekstern	-	-	-
223130	Anskaffelser - inventar og tekniske	-	-	-
224021	Hospice- og diakonipræst	20.000,00	20.000,00	-
	Kontingenter og tilskud til kirkelige			
224510	organisationer og samarbejder	-	-	-
226520	Køb af IT, ANDRE end Folkekirkens	-	-	-
227045	Annoncering	-	-	-
227050	Trykning	-	-	-
	Efteruddannelse, kurser, deltagelse i			
227070	Landsforeningernes årsmøder og	-	-	-
227080	Diverse tjenesteydelser	-	-	-
228010	Kontorudgifter	-	-	-
228030	Abonnementer/bøger/aviser	-	-	-
228035	Indkøb til fortæring	-	-	-
228055	Diverse forbrugsvarer m.v.	-	-	-
3440	Udviklingsmidler	100.000,00	-	- 100.000
118085	Diverse indtægter	-	-	-

186840	Honorarer (B-indkomst)	-	-	-
188320	ATP (arbejdsgiverandel)	-	-	-
221010	Befordring efter regning	-	-	-
221090	Refusion af udlæg via FLØS	-	-	-
222020	Repræsentation eksternt	-	-	-
224016	Udviklingsmidler	100.000,00	-	- 100.000
227005	Kirkebil, taxa, buskørsel m.m.	-	-	-
227050	Trykning	-	-	-
227055	Konsulenttydelser	-	-	-
227070	Efteruddannelse, kurser, deltagelse i Landsforeningernes årsmøder og	-	-	-
227080	Diverse tjenesteydelser	-	-	-
227085	Leje/leasing	-	-	-
228010	Kontorudgifter	-	-	-
228030	Abonnementer/bøger/aviser	-	-	-
228035	Indkøb til fortæring	-	-	-
228055	Diverse forbrugsvarer m.v.	-	-	-
3441	Børn i Kirken (udviklingsmidler)	-	-	-
181610	Feriepenge	-	-	-
181810	Løn	-	-	-
182810	Betaling for lånt eller delt personale	-	-	-
182820	Betaling for lokaltfinansierede	-	-	-
186830	Honorarer (A-indkomst)	-	-	-
186840	Honorarer (B-indkomst)	-	-	-
188310	Pension	-	-	-
188320	ATP (arbejdsgiverandel)	-	-	-
221010	Befordring efter regning	-	-	-
221025	Befordringsgodtgørelse	-	-	-
221040	Ophold og fortæring efter regning	-	-	-
221090	Refusion af udlæg via FLØS	-	-	-
222010	Repræsentation intern	-	-	-
222020	Repræsentation eksternt	-	-	-
224014	KirkeWeb/ChurchDesk	-	-	-
224022	Børn i kirken	-	-	-
226520	Køb af IT, ANDRE end Folkekirkens	-	-	-
227005	Kirkebil, taxa, buskørsel m.m.	-	-	-
227045	Annoncering	-	-	-
227050	Trykning	-	-	-
227070	Efteruddannelse, kurser, deltagelse i Landsforeningernes årsmøder og	-	-	-
227080	Diverse tjenesteydelser	-	-	-
228010	Kontorudgifter	-	-	-
228030	Abonnementer/bøger/aviser	-	-	-
228035	Indkøb til fortæring	-	-	-
269010	Øvrige renteudgifter	-	-	-
3442	Kirken for internationals	117.977,00	117.977,00	-
227080	Diverse tjenesteydelser	117.977,00	117.977,00	-
3443	Bibliarium (Udviklingsmidler)	622.249,00	622.249,00	-
227080	Diverse tjenesteydelser	622.249,00	622.249,00	-
3444	Folkekirkens Skoletjeneste for	60.000,00	52.044,00	- 7.956
227080	Diverse tjenesteydelser	60.000,00	52.044,00	- 7.956
37	Foredrags- og mødevirksomhed	38.999,00	38.999,00	-
3700	Foredrags- og mødevirksomhed	38.999,00	38.999,00	-
161010	Husleje	-	-	-
181610	Feriepenge	-	-	-
181810	Løn	-	-	-
186840	Honorarer (B-indkomst)	20.000,00	20.000,00	-

186850	eller med midlertidig opholdstilladelse (udenom FLØS)	-	-	-
221010	Befordring efter regning	2.000,00	2.000,00	-
221025	Befordringsgodtgørelse	-	-	-
221040	Ophold og fortæring efter regning	-	-	-
222010	Repræsentation intern	-	-	-
222020	Repræsentation ekstern	-	-	-
224011	Skoletjenesten	-	-	-
227005	Kirkebil, taxa, buskørsel m.m.	-	-	-
227030	Forsikringer i øvrigt	-	-	-
227070	Landsforeningernes årsmøder og distriktsforeningsmøder	-	-	-
227075	Gebyrer	-	-	-
227080	Diverse tjenesteydelser	-	-	-
228030	Abonnementer/bøger/aviser	-	-	-
228035	Indkøb til fortæring	16.999,00	16.999,00	-
228055	Diverse forbrugsvarer m.v.	-	-	-
6	Administration og fællesudgifter	1.596.967,04	1.607.168,96	10.202
60	Fælles formål	64.500,00	81.000,00	16.500
6000	Fælles formål	64.500,00	81.000,00	16.500
161010	Husleje	-	-	-
181820	Ørediff. FLØS	-	-	-
186840	Honorarer (B-indkomst)	5.000,00	5.000,00	-
186850	eller med midlertidig opholdstilladelse (udenom FLØS)	-	-	-
221010	Befordring efter regning	-	-	-
221040	Ophold og fortæring efter regning	-	-	-
221090	Refusion af udlæg via FLØS	-	-	-
222010	Repræsentation intern	2.500,00	2.500,00	-
222020	Repræsentation ekstern	-	5.000,00	5.000
223040	tekniske installationer	-	-	-
223130	installationer	-	-	-
223240	Medielicens	-	-	-
223810	AER, AES og AUB	-	-	-
224510	Kontingenter og tilskud til kirkelige organisationer og samarbejder	-	-	-
225520	EL og GAS	-	-	-
226510	Køb af IT, Folkekirkens IT	20.000,00	25.000,00	5.000
226520	IT	-	3.000,00	3.000
227005	Kirkebil, taxa, buskørsel m.m.	-	-	-
227010	Porto og fragt m.v.	-	-	-
227015	Telefon/internet -	6.500,00	3.500,00	- 3.000
227020	Udgifter til alarmselskab	-	-	-
227045	Annoncering	-	-	-
227055	Konsulentydelse	-	-	-
227070	Landsforeningernes årsmøder og distriktsforeningsmøder	-	-	-
227075	Gebyrer	3.500,00	3.500,00	-
227080	Diverse tjenesteydelser	-	-	-
228010	Kontorudgifter	10.000,00	10.000,00	-
228030	Abonnementer/bøger/aviser	12.000,00	12.000,00	-
228035	Indkøb til fortæring	5.000,00	5.000,00	-
228055	Diverse forbrugsvarer m.v.	-	6.500,00	6.500
229110	Kasse-/afrundingsdifferencer	-	-	-
269010	Øvrige renteudgifter	-	-	-
61	Menighedsrådet/provstiudvalget	199.187,00	192.887,00	- 6.300
6100	Menighedsrådet/provstiudvalget	199.187,00	192.887,00	- 6.300
161010	Husleje	-	-	-

181810	Løn	-	-	-
186810	Diæter (A-indkomst)	45.000,00	48.700,00	3.700
186830	Honorarer (A-indkomst)	56.687,00	56.687,00	-
186840	Honorarer (B-indkomst)	-	-	-
188320	ATP (arbejdsgiverandel)	-	-	-
221010	Befordring efter regning	4.000,00	4.000,00	-
221025	Befordringsgodtgørelse	1.000,00	1.000,00	-
221040	Ophold og fortæring efter regning	10.000,00	10.000,00	-
221090	Refusion af udlæg via FLØS	-	-	-
222010	Repræsentation intern	19.500,00	5.500,00	- 14.000
222020	Repræsentation ekstern	3.000,00	17.000,00	14.000
223130	Anskaffelser - inventar og tekniske	-	-	-
227005	Kirkebil, taxa, buskørsel m.m.	-	-	-
227015	Telefon/internet -	-	-	-
227045	Annoncering	-	-	-
227055	Konsulentydelse	30.000,00	30.000,00	-
227070	Efteruddannelse, kurser, deltagelse i Landsforeningernes årsmøder og	5.000,00	5.000,00	-
227075	Gebyrer	-	-	-
227080	Diverse tjenesteydelser	-	-	-
228010	Kontorudgifter	-	-	-
228030	Abonnementer/bøger/aviser	10.000,00	10.000,00	-
228035	Indkøb til fortæring	15.000,00	5.000,00	- 10.000
228055	Diverse forbrugsvarer m.v.	-	-	-
229110	Kasse-/afrundingsdifferencer	-	-	-
268010	Morarenteudgifter	-	-	-
62	Personale	593.009,04	609.010,96	16.002
6200	Personale	593.009,04	609.010,96	16.002
181610	Feriepenge	-	-	-
181620	Særlig feriegodtgørelse - 1?? pct.	7.488,03	7.628,22	140
181810	Løn	507.088,30	508.548,27	1.460
186810	Diæter (A-indkomst)	-	-	-
186830	Honorarer (A-indkomst)	-	-	-
186840	Honorarer (B-indkomst)	-	-	-
188310	Pension	74.880,28	77.426,47	2.546
188320	ATP (arbejdsgiverandel)	3.552,43	3.408,00	- 144
189010	Efterudd.fonden ref.puljejob	-	-	-
221010	Befordring efter regning	-	-	-
221050	Time- og dagpenge	-	-	-
223810	AER, AES og AUB	-	7.000,00	7.000
226510	Køb af IT, Folkekirkens IT	-	-	-
227045	Annoncering	-	-	-
227055	Konsulentydelse	-	-	-
227070	Landsforeningernes årsmøder og distriktsforeningsmøder	-	-	-
228035	Indkøb til fortæring	-	5.000,00	5.000
268010	Morarenteudgifter	-	-	-
63	Bygning	16.000,00	-	- 16.000

Flyttet ud -
buffer sat
af til
endelig
lønjusterin
g efter
fremskrivni
ng samt
AES, AER
og AUB
men sat
under
forkert
formål

6300	Bygning	16.000,00	-	- 16.000
227050	Trykning	-	-	-
64	Økonomi	94.000,00	94.000,00	-
6400	Økonomi	94.000,00	94.000,00	-
227055	Konsulenttydelser	94.000,00	88.000,00	- 6.000
226520	Indkøb af it andre	-	6.000,00	6.000
65	Personregistrering - civil	-	-	-
6500	Personregistrering - civil	-	-	-
186830	Honorarer (A-indkomst)	-	-	-
186840	Honorarer (B-indkomst)	-	-	-
222020	Repræsentation ekstern	-	-	-
228030	Abonnementer/bøger/aviser	-	-	-
67	Efteruddannelse	27.000,00	27.000,00	-
6700	Efteruddannelse	27.000,00	27.000,00	-
221010	Befordring efter regning	2.000,00	2.000,00	-
227005	Kirkebil, taxa, buskørsel m.m.	-	-	-
227070	Landsforeningernes årsmøder og distriktsforeningsmøder	25.000,00	25.000,00	-
228035	Indkøb til fortæring	-	-	-
69	Forsikringspræmie og stiftbidrag	603.271,00	603.271,00	-
6900	Forsikringspræmie og stiftbidrag	603.271,00	603.271,00	-
224030	Stiftsbidrag	603.271,00	603.271,00	-
7	Finansielle poster	30.000,00	30.000,00	-
70	Renter af stiftslån	-	-	-
7000	Renter af stiftslån	-	-	-
256010	Renteindtægter, obligationer	-	-	-
72	Øvrige renteudgifter	30.000,00	30.000,00	-
7200	Øvrige renteudgifter	30.000,00	30.000,00	-
227075	Gebyrer	-	-	-
256010	Renteindtægter, obligationer	-	-	-
268010	Morarenteudgifter	-	-	-
269010	Øvrige renteudgifter	30.000,00	30.000,00	-
73	Renteindtægt af likvider (eksklusiv kirkegård)	-	-	-
7300	Renteindtægt af likvider	-	-	-
227075	Gebyrer	-	-	-
256010	Renteindtægter, obligationer	-	-	-
269010	Øvrige renteudgifter	-	-	-
74	Renteindtægt af kirkekapital	-	-	-
7400	(eksklusiv gravstedskapital)	-	-	-
256010	Renteindtægter, obligationer	-	-	-
75	Kursgevinst/-tab	-	-	-
7500	Kursgevinst/-tab	-	-	-
227075	Gebyrer	-	-	-
256020	Kursgevinst værdipapirer/stiftmidler	-	-	-
269210	Kurstab værdipapirer/stiftmidler	-	-	-
8	Anlægsinvestering	-	-	-
80	Kirkebygning	-	-	-
8000	Kirkebygning	-	-	-
186840	Honorarer (B-indkomst)	-	-	-
512310	Større istandsættelsesarbejder	-	-	-
81	Sognegård	-	-	-
8100	Sognegård	-	-	-
512310	Større istandsættelsesarbejder	-	-	-
9	Anlægsfinansiering	-	-	-
90	Renteindtægt af anlægsopsparing	-	-	-
9000	Renteindtægt af anlægsopsparing	-	-	-
512310	Større istandsættelsesarbejder	-	-	-
92	Ligningsbeløb anlæg	-	-	-

9200	Ligningsbeløb anlæg	-	-	-
101810	Kirkelig ligning kommune 1	-	-	-
118085	Diverse indtægter	-	-	-
93	5% tillægsbevilling anlæg	-	-	-
9300	5% tillægsbevilling anlæg	-	-	-
101830	anlæg (5%)	-	-	-
99	Fejl i lønkontering	-	-	-
9999	Fejl i lønkontering	-	-	-
181810	Løn	-	-	-
186840	Honorarer (B-indkomst)	-	-	-
188320	ATP (arbejdsgiverandel)	-	-	-
				-
				-
				-
LBA 15_08				-

Til: Sankt Thomas Sogns Menighedsråd (7106) (7106@SOGN.DK), Kirsten Jørgensen (KJOE@KM.DK), Frederiksberg Provsti (Frederiksberg.Provsti@km.dk), Louise Bates (LBA@km.dk), Janne Baatz (jannebaatz@gmail.com)
Fra: Flemminglotte Andersen (flemming.lotte@gmail.com)
Titel: Re: Til MR Thomas vedr. budget 2024
Sendt: 07-07-2023 13:09

Kære Provstiudvalg.

Jeg har talt med vores regnskabsfører Lise Lotte Nielsen samt Louise Bates om manglende oplysning på bilag 3 - Oversigt over anlægsudgift, ligningsbeløb, lån og opsparing.

Regnskabskontoret har ikke ført kr. 915.885,84 ind under opsparing som saldo 2024. Vi har stadig pengene stående på en bankkonto og forventer ikke at de anvendes i 2023, men først i forbindelse med eventuel projekt nyt sognehus.

Vi vil rette op på dette vedr. revideret budget 2024.

Jeg beklager fejlen.

Med venlig hilsen
Lotte Andersen
Kasserer, Sct. Thomas

Den tirs. 4. jul. 2023 kl. 14.38 skrev Sankt Thomas Sogns Menighedsråd (7106) <7106@sogn.dk>:

Fra: Kirsten Jørgensen
Sendt: 4. juli 2023 14:22
Til: Sankt Thomas Sogns Menighedsråd (7106)
Cc: Frederiksberg Provsti
Emne: Til MR Thomas vedr. budget 2024

Kære menighedsråd

Provstiudvalget har på sit møde den 28. juni behandlet jeres bidrag til foreløbig budget 2024.

Udvalget har taget følgende beslutning:

PU noterede sig, at de 915.885,84 kr. på 721110 opsparing til anlæg, som figurerer i årsregnskabet 2022 ikke fremgår af budget 2024.

PU ønsker inden d. 9. august svar på, om det skyldes, at de forventes anvendt i 2023. Hvis ikke det er tilfældet, skal de fremgå af det endelige budget for 2024.

Bedste hilsner

Provst Kirsten Jørgensen

Peter Bangsvej 5 B

2000 Frederiksberg

Tlf. 51767776

kjoe@km.dk<mailto:kjoe@km.dk>

Mandag er fridag

[cid:image002.png@01D9AE82.EEB45F00]

[cid:image004.png@01D9AE82.EEB45F00]

folkekirken-frederiksberg.dk<https://folkekirken-frederiksberg.dk/>

[facebook.com/folkekirkenfrederiksberg/](https://www.facebook.com/folkekirkenfrederiksberg/)<https://www.facebook.com/folkekirkenfrederiksberg>

Når vi modtager en e-mail, registrerer vi de personoplysninger, der fremgår af e-mailen.

Læs persondatapolitikken i Frederiksberg Provsti<<https://folkekirken-frederiksberg.dk/page/845/frederiksberg-provsti-og-databeskyttelse>>.

Til:

Fra: Jens Andersen (jens.andersen@ft.dk)

Titel: Invitation til samarbejde om ny folkekirkelig indsats blandt ukrainere og andre migrantgrupper

Sendt: 04-07-2023 13:33

Til provstiudvalget

Invitation til samarbejde om ny folkekirkelig indsats blandt ukrainere og andre migrantgrupper

- Har I behov for hjælp til at komme i kontakt med ukrainere lokalt hos jer?
- Mangler I nogen til at oversætte flyers til ukrainsk eller tolke ved et arrangement?
- Har I brug for rådgivning om næste skridt i kontakten til ukrainere lokalt hos jer?
- Vil I være med til at løfte en fælles folkekirkelig opgave omkring de ukrainske fordrevne og andre migranter i Danmark?

Over 37.000 fordrevne ukrainere har fået opholdstilladelse i Danmark siden invasionen den 24. februar 2022. Efter en periode med akutte behov og en lang etableringsfase i kommunerne er det nu, integrationen for alvor begynder. Ukrainerne er fordelt i hele landet, så der kaldes på en folkekirkelig indsats alle steder.

Erfaringen siger, at der er brug for personer, som kan tale sproget og kender kulturen indefra til at skabe den første kontakt, til at afkode behovene blandt migranterne, og til at oversætte materialer og hjælpe relevante aktiviteter i gang i sognet.

Hvis et sogn eller provsti selv vil ansætte sådanne ressourcepersoner lokalt, er det kun godt. Men de færreste steder kan man prioritere ressourcer til en hel stilling lokalt. Derfor tilbyder provstisamarbejdet et samarbejde i bredere regi, hvor man samler ressourcerne og kan ansætte personer med de nødvendige sprog- og kulturkompetencer, som er til rådighed og kommer ud med hjælp i sognene. Det kan fx være til at oversætte en flyer, deltage som tolk ved et arrangement, hjælpe med at identificere behov blandt målgruppen, rådgive om gode og velafprøvede aktiviteter eller bidrage med viden om migranternes kultur og baggrund.

Fra den 1. oktober 2023 etablerer provstisamarbejdet en ukrainsk indsats. Det er en helt ny indsats, men samtidig bygger det videre på erfaringer, som allerede er gjort. Folkekirkens Migrantsamarbejde under Folkekirkens mellemkirkelige Råd har nemlig i en periode tilbudt viden og rådgivning om det folkekirkelige arbejde blandt ukrainere. Men den indsats var midlertidig og ophører til september.

Provstiet inviteres hermed til at blive medlem og således få adgang til relevante ressourcer i det lokale arbejde samt være med til at løfte en vigtig fælles folkekirkelig opgave.

Provstisamarbejdet om folkekirkeligt arbejde blandt migranter

Provstisamarbejdet om folkekirkeligt arbejde blandt migranter blev etableret med virkning fra 2021. Det har til formål at knytte kristne migranter tættere til folkekirken. Der er i øjeblikket 13 provstiudvalg, som deltager i samarbejdet: Frederikssund, Greve-Solrød, Lejre, Slagelse, Sydthy, Haderslev, Sønderborg, Holstebro, Ikast-Brande, Aarhus Domprovsti, Nørrebro, Bornholm og Vor Frue-Vesterbro.

Samarbejdet har indtil nu især arbejdet med folkekirkeligt arbejde blandt farsitalende (med baggrund i Iran og Afghanistan). Der er ansat en koordinator, som understøtter lokalt arbejde blandt farsitalende. Provstisamarbejdet har søgt om at stillingen konverteres til en præstestilling for de farsitalende.

Der er også bestræbelser i samarbejdet på at etablere en indsats blandt arabisktalende kristne.

Fra flere sider er der efterlyst en støtte indsats ift. forskellige grupper af østeuropæere. Det imødekommes i første omgang med den nævnte indsats ift. ukrainere. En anden oplagt gruppe er rumænere, da der aktuelt bor 44.000 rumænere i Danmark. Mange steder savnes hjælp til at komme i kontakt med dem.

Jo flere provstiudvalg, der går ind i arbejdet, jo flere nationaliteter, kan samarbejdet dække. Vi håber derfor, at jeres provstiudvalg vil være med!

Hvad får man ud af at være med i samarbejdet?

Provstisamarbejdet stiller hhv. en ukrainsktalende og en farsitalende medarbejder til rådighed for provstiet og dets sogne. De kan bistå med rådgivning om målgruppens behov, hvordan den kan integreres i den lokale menighed, hjælp til igangsættelse af aktiviteter, oversættelse af materialer og rådgivning om kulturforskelle mm.

Medlemsbidraget er differentieret i forhold til provstiets indtægtsgrundlag. Det beregnes efter det statsgaranterede udskrivningsgrundlag gange 0,000005. For de nuværende medlemsprovstier ligger bidraget mellem 12.800 kr. og 83.800 kr. årligt.

Samarbejdet er organiseret med et repræsentantskab, hvortil alle medlemsprovstier vælger et medlem. I dagligdagen styres samarbejdet af en bestyrelse og en følgegruppe – sammen med de ansatte medarbejdere.

Læs mere om provstisamarbejdet på hjemmesiden, hvor du også kan se vedtægter, årsrapporter, budget/regnskab, mm: [Provstisamarbejde | interchurch.dk](http://Provstisamarbejde.interchurch.dk)

Hvis I vil vide mere, så er I velkomne til at kontakte:

Jens Andersen på jens.andersen@ft.dk eller telefon 61623224 (bestyrelsen)

Søren Dalsgaard på sd@interchurch.dk eller telefon 30208247 (Mellemkirkeligt Råd)

På vegne af følgegruppen

Niels Nymann Eriksen
Indvandrerpræst

Søren Dalsgaard
Mellemkirkeligt Råd

Jens Andersen
Bestyrelsen

Samtlige kommuner, stifter og provstier



Kirkeministeriet

Fordeling af landskirkeskatten og udligningstilskuddet for 2024

Hermed udmeldes fordelingen af landskirkeskatten og udligningstilskuddet for 2024.

Udskrivningsgrundlaget

Landskirkeskatten for 2024 er fordelt på grundlag af de af Indenrigs- og Sundhedsministeriet udmeldte statsgaranterede udskrivningsgrundlag vedrørende kirkeskat for kommunerne pr. ultimo juni 2023.

Landskirkeskatten for 2024

Landskirkeskatten for 2024 er fastsat efter samme princip som tidligere år. Dette indebærer, at fællesfondens samlede indtægter, der udgøres af landskirkeskatten samt enkelte andre indtægter, som udgangspunkt holdes konstant i faste priser i forhold til 2023.

Kirkeministeren har fastsat landskirkeskatten for 2024 til 1.383,1 mio. kr. Ændringen i landskirkeskatten i forhold til 2023 skyldes pris- og lønfremskrivning. Landskirkeskatten er fremskrevet med 3,9 pct. i forhold til i 2023. I lighed med tidligere år er landskirkeskattens størrelse reduceret med indtægter for administration af navneændringer. I 2024 er indtægtens størrelse på 13,8 mio. kr.

Nedenstående tabel viser beregningen af landskirkeskatten for 2024:

Tabel 1: Landskirkeskatten 2024

Beregning af landskirkeskat	Mio. kr.
Landskirkeskat primo (ekskl. kompensation vedr. navneændringer)	1.344,4
Fremskrivning til årets priser	1.396,9
Kompensation for adm. af navneændringer	-13,8
Landskirkeskat ultimo	1.383,1

Fremskrivningen af landskirkeskatten til 2024-prisniveau er foretaget med et vægtet prisindeks, der svarer til fællesfondens udgiftsfordeling på bl.a. løn, anlæg og øvrig drift. Med Finansministeriets skøn for pris- og lønudviklingen fra 2023 til 2024 på 3,6 pct. for løn, 12,4 pct. for anlæg og 5,5 pct. for øvrig drift, udgør pris- og lønfremskrivningen af landskirkeskatten 3,9 pct. Der er tale om de korrigerede skøn for pris- og lønudviklingen, der henholdsvis reducerer eller forøger fremskrivningen med den faktor, som indeks for de foregående år var for høje eller lave i forhold til den faktiske udvikling.

Frederiksholms Kanal 21

1220 København K

www.km.dk

Telefon 3392 3390

Telefax 3392 3913

e-post km@km.dk

Akt nr.: 308091

Dette akt nr. bedes oplyst ved henvendelse til Kirkeministeriet

Dato: 6. juli 2023



Landskirkeskatten stiger samlet set fra 1.331,1 mio. kr. i 2023 til 1.383,1 mio. kr. i 2024, svarende til en stigning på 3,9 pct.

Det forventes, at provstierne i 2024 gennemsnitlig vil opleve en stigning i skatteindtægterne i forhold til 2023, da det statsgaranterede udskrivningsgrundlag vedrørende kirkeskat udmeldt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet er steget med 6,0 pct. på landsplan mellem 2023 og 2024.

Akt nr.: 308091
Side 2

Fordeling af landskirkeskatten for 2024

Kirkeministeriet har fordelt den samlede landskirkeskat på 1.383,1 mio. kr. mellem kommunerne i forhold til det af Indenrigs- og Sundhedsministeriet for 2024 beregnede udskrivningsgrundlag vedrørende kirkeskat.

Fordelingen er foretaget på grundlag af de skattepligtige indtægter i kommunerne for de i kildeskattelovens § 1 omhandlede skattepligtige personer efter fradrag af indkomster, som vedrører medlemmer af en valgmenighed og personer, der ikke hører til folkekirken, jf. § 15 i lov om folkekirkens økonomi jf. lovbekendtgørelse nr. 424 af 19. april 2023.

Hver kommunes andel af landskirkeskatten fremgår af bilag 1.

Kommunerne bedes følge samme procedure som for 2023 og indbetale den udmeldte landskirkeskat til Folkekirkens Administrative Fællesskab i 12 rater månedligt forud.

Udmelding af ordinært udligningstilskud for 2024

Kirkeministeriet oplyser herved i medfør af § 13 i lov om folkekirkens økonomi, at der er afsat 125,4 mio. kr. til ordinært udligningstilskud i 2024.

I bilag 2 er fordelingen af udligningstilskuddet efter den gældende udligningsordning i 2024-priser vist. 28 af 98 kommuner er berettiget til at modtage tilskud.

Tilskuddet er fordelt efter følgende principper:

1. Udskrivningsgrundlaget i 2024 pr. kirke i kommunen skal være mindre end 60 pct. af landsgennemsnittet i samme år. Siden 2012 er parameteren *Antal kirker* låst med 2011-tallet.
2. Der udbetales ikke tilskud under 100.000 kr.
3. Beløbet, der udbetales til den enkelte kommune, er 35 pct. af differencen imellem kommunens udskrivningsgrundlag pr. kirke og 60 pct.-grænsen, som kræves for at være med i udligningsordningen.
4. De tildelte tilskud er tilpasset for at ligge inden for det samlede tilskud.

Tilskuddet bliver anvist af Folkekirkens Administrative Fællesskab med 1/12 i begyndelsen af hver måned.

Med venlig hilsen

Klaus Kerrn-Jespersen



Kirkeministeriet

Bilag 1: Fordeling af landskirkeskatten på kommuner i 2024

Kommunenr.	Kommunenavn	Landskirkeskat 2023 (kr.)	Landskirkeskat 2024 (kr.)
101	København	115.900.967	121.448.948
147	Frederiksberg	26.628.251	27.479.990
151	Ballerup	10.478.577	10.628.422
153	Brøndby	5.681.761	5.685.968
155	Dragør	4.460.960	4.534.494
157	Gentofte	29.597.782	32.523.053
159	Gladsaxe	14.557.100	14.753.760
161	Glostrup	4.903.691	4.988.984
163	Herlev	5.849.381	5.895.138
165	Albertslund	4.404.081	4.405.179
167	Hvidovre	10.606.045	10.714.393
169	Høje-Taastrup	9.255.438	9.636.780
173	Lyngby-Taarbæk	16.958.954	17.902.659
175	Rødovre	8.120.398	8.343.782
183	Ishøj	3.110.667	3.167.765
185	Tårnby	9.629.742	9.824.649
187	Vallensbæk	3.437.311	3.418.454
190	Furesø	11.357.764	11.688.936
201	Allerød	7.853.676	7.968.455
210	Fredensborg	10.303.671	10.734.422
217	Helsingør	15.201.122	15.772.715
219	Hillerød	13.124.412	13.640.795
223	Hørsholm	9.333.200	9.683.977
230	Rudersdal	21.462.039	22.673.082
240	Egedal	11.379.327	11.647.272
250	Frederikssund	11.093.117	11.464.812
253	Greve	12.355.849	12.542.903
259	Køge	14.542.743	14.969.779
260	Halsnæs	7.130.126	7.253.411
265	Roskilde	22.638.768	23.381.953
269	Solrød	6.309.720	6.495.688
270	Gribskov	10.133.187	10.357.866
306	Odsherred	7.417.043	7.570.770
316	Holbæk	16.598.799	17.232.887
320	Faxe	8.216.655	8.500.634
326	Kalundborg	11.171.912	11.527.552
329	Ringsted	7.872.294	8.096.468
330	Slagelse	17.283.586	18.105.233
336	Stevns	5.362.787	5.550.581
340	Sorø	7.131.363	7.338.150



Kommunenr.	Kommunenavn	Landskirkeskat 2023 (kr.)	Landskirkeskat 2024 (kr.)
350	Lejre	6.950.815	7.137.075
360	Lolland	8.523.070	8.784.726
370	Næstved	19.220.184	19.900.230
376	Guldborgsund	13.017.739	13.472.205
390	Vordingborg	9.995.911	10.218.579
400	Bornholms Kommune	8.498.347	8.627.275
410	Middelfart	10.041.649	10.398.128
420	Assens	9.344.599	9.587.977
430	Faaborg-Midtfyn	11.138.608	11.534.620
440	Kerteminde	5.493.911	5.736.033
450	Nyborg	7.070.567	7.373.887
461	Odense	42.687.958	44.288.929
479	Svendborg	12.524.350	12.961.696
480	Nordfyn	6.811.864	7.005.776
482	Langeland	2.742.723	2.729.610
492	Ærø	1.300.206	1.317.775
510	Haderslev	12.876.433	13.193.801
530	Billund	6.177.605	6.425.400
540	Sønderborg	16.921.739	17.355.354
550	Tønder	8.166.991	8.402.867
561	Esbjerg	27.437.967	28.614.394
563	Fanø	869.888	909.918
573	Varde	11.793.802	12.219.004
575	Vejen	9.542.834	9.980.514
580	Aabenraa	12.748.170	13.121.020
607	Fredericia	11.982.141	12.350.673
615	Horsens	20.370.033	21.532.033
621	Kolding	21.795.307	22.562.497
630	Vejle	27.403.090	29.101.394
657	Herning	20.483.368	21.103.359
661	Holstebro	13.136.632	14.127.328
665	Lemvig	4.766.129	5.021.862
671	Struer	4.718.224	4.892.952
706	Syddjurs	10.171.526	10.812.290
707	Norddjurs	8.347.436	8.592.312
710	Favrskov	11.912.943	12.240.611
727	Odder	5.560.519	5.658.447
730	Randers	22.183.519	23.033.733
740	Silkeborg	22.941.241	24.030.162
741	Samsø	785.154	803.969
746	Skanderborg	16.122.577	16.729.038



Kommunenr.	Kommunenavn	Landskirkeskat 2023 (kr.)	Landskirkeskat 2024 (kr.)
751	Århus	77.027.614	80.789.868
756	Ikast-Brande	9.132.226	9.536.244
760	Ringkøbing-Skjern	13.080.535	13.888.768
766	Hedensted	11.241.261	11.630.978
773	Morsø	4.425.757	4.497.987
779	Skive	10.921.249	11.243.486
787	Thisted	9.741.211	10.087.801
791	Viborg	22.962.496	24.022.793
810	Brønderslev	8.266.824	8.653.123
813	Frederikshavn	13.532.368	13.900.328
820	Vesthimmerland	8.292.451	8.631.691
825	Læsø	415.786	439.424
840	Rebild	7.441.859	7.678.831
846	Mariagerfjord	9.642.512	9.939.960
849	Jammerbugt	8.572.421	9.105.588
851	Aalborg	48.142.525	50.288.465
860	Hjørring	14.878.782	15.286.123
I alt		1.331.149.913	1.383.061.673

**Bilag 2: Fordeling af udligningstilskuddet i 2024**

Kommunenr.	Kommunenavn	Tilskud i 2023 (kr.)	Tilskud i 2024 (kr.)	Ændring (kr.)
326	Kalundborg	1.738.000	1.916.000	178.000
336	Stevns	698.000	755.000	57.000
360	Lolland	14.173.000	14.809.000	636.000
376	Guldborgsund	7.860.000	8.233.000	373.000
420	Assens	1.400.000	1.623.000	223.000
430	Faaborg-Midtfyn	2.269.000	2.409.000	140.000
480	Nordfyn	4.957.000	5.245.000	288.000
482	Langeland	5.831.000	6.220.000	389.000
492	Ærø	1.563.000	1.669.000	106.000
550	Tønder	4.022.000	4.290.000	268.000
665	Lemvig	4.925.000	5.014.000	89.000
671	Struer	1.120.000	1.175.000	55.000
706	Syddjurs	3.143.000	2.920.000	-223.000
707	Norddjurs	6.673.000	7.039.000	366.000
710	Favrskov	697.000	916.000	219.000
741	Samsø	2.286.000	2.389.000	103.000
760	Ringkøbing-Skjern	3.899.000	3.628.000	-271.000
766	Hedensted	188.000	264.000	76.000
773	Morsø	9.760.000	10.271.000	511.000
779	Skive	7.900.000	8.344.000	444.000
787	Thisted	13.914.000	14.488.000	574.000
791	Viborg	3.576.000	3.480.000	-96.000
820	Vesthimmerland	6.751.000	6.984.000	233.000
825	Læsø	868.000	891.000	23.000
840	Rebild	4.072.000	4.301.000	229.000
846	Mariagerfjord	2.434.000	2.636.000	202.000
849	Jammerbugt	2.000.000	1.797.000	-203.000
860	Hjørring	1.373.000	1.668.000	295.000
I alt		120.090.000	125.374.000	5.284.000

Akt nr.: 308091

Side 6

Statsgaranteret udskrivningsgrundlag vedr. kirkeskat 2024

	Korri- geret udskriv- nings- grundlag vedr. kirke- skat 2021 (1)	Opreg- nings- faktor 2021- 2024 (2)	Udskriv- nings- grundlag vedr. kirke- skat 2024 (3)
HELE LANDET	840.124.716	1,10400	927.497.691
HOVEDSTADSOMRÅDET	302.696.340	1,10400	334.176.761
1084 REGION HOVEDSTADEN	265.368.825	1,10400	292.967.184
101 København	73.772.750	1,10400	81.445.116
147 Frederiksberg	16.692.400	1,10400	18.428.410
151 Ballerup	6.456.111	1,10400	7.127.547
153 Brøndby	3.453.875	1,10400	3.813.078
155 Dragør	2.754.426	1,10400	3.040.886
157 Gentofte	19.755.750	1,10400	21.810.348
159 Gladsaxe	8.962.000	1,10400	9.894.048
161 Glostrup	3.030.500	1,10400	3.345.672
163 Herlev	3.580.933	1,10400	3.953.350
165 Albertslund	2.675.875	1,10400	2.954.166
167 Hvidovre	6.508.333	1,10400	7.185.200
169 Høje-Taastrup	5.853.750	1,10400	6.462.540
173 Lyngby-Taarbæk	10.874.762	1,10400	12.005.737
175 Rødovre	5.068.333	1,10400	5.595.440
183 Ishøj	1.924.222	1,10400	2.124.341
185 Tårnby	5.967.869	1,10400	6.588.527
187 Vallensbæk	2.076.500	1,10400	2.292.456
190 Furesø	7.100.308	1,10400	7.838.740
201 Allerød	4.840.345	1,10400	5.343.741
210 Fredensborg	6.520.500	1,10400	7.198.632
217 Helsingør	9.580.952	1,10400	10.577.371
219 Hillerød	8.285.942	1,10400	9.147.680
223 Hørsholm	5.882.419	1,10400	6.494.191
230 Rudersdal	13.772.500	1,10400	15.204.840
240 Egedal	7.075.000	1,10400	7.810.800
250 Frederikssund	6.964.167	1,10400	7.688.440
260 Halsnæs	4.406.000	1,10400	4.864.224
270 Gribskov	6.291.765	1,10400	6.946.109
400 Bornholms kommune	5.240.538	1,10400	5.785.554

ism. id. gyl

Statsgaranteret udskrivningsgrundlag vedr. kirkeskat 2024

	Korri- geret udskriv- nings- grundlag vedr. kirke- skat 2021 (1)	Opreg- nings- faktor 2021- 2024 (2)	Udskriv- nings- grundlag vedr. kirke- skat 2024 (3)
1085 REGION SJÆLLAND	121.989.059	1,10400	134.675.923
253 Greve	7.619.041	1,10400	8.411.421
259 Køge	9.093.218	1,10400	10.038.913
265 Roskilde	14.203.095	1,10400	15.680.217
269 Solrød	3.945.730	1,10400	4.356.086
306 Odsherred	4.598.776	1,10400	5.077.049
316 Holbæk	10.467.917	1,10400	11.556.580
320 Faxe	5.163.611	1,10400	5.700.627
326 Kalundborg	7.002.277	1,10400	7.730.514
329 Ringsted	4.918.105	1,10400	5.429.588
330 Slagelse	10.997.813	1,10400	12.141.586
336 Stevn	3.371.636	1,10400	3.722.286
340 Sorø	4.457.474	1,10400	4.921.051
350 Lejre	4.335.333	1,10400	4.786.208
360 Lolland	5.336.179	1,10400	5.891.142
370 Næstved	12.088.163	1,10400	13.345.332
376 Guldborgsund	8.183.534	1,10400	9.034.622
390 Vordingborg	6.207.157	1,10400	6.852.701
1083 REGION SYDDANMARK	174.438.844	1,10400	192.580.485
410 Middelfart	6.316.222	1,10400	6.973.109
420 Assens	5.824.105	1,10400	6.429.812
430 Faaborg-Midtfyn	7.006.571	1,10400	7.735.254
440 Kerteminde	3.484.286	1,10400	3.846.652
450 Nyborg	4.479.182	1,10400	4.945.017
461 Odense	26.902.794	1,10400	29.700.685
479 Svendborg	7.873.431	1,10400	8.692.268
480 Nordfyn	4.255.577	1,10400	4.698.157
482 Langeland	1.658.070	1,10400	1.830.509
492 Ærø	800.467	1,10400	883.716
510 Haderslev	8.014.421	1,10400	8.847.921
530 Billund	3.903.034	1,10400	4.308.950
540 Sønderborg	10.542.308	1,10400	11.638.708
550 Tønder	5.104.224	1,10400	5.635.063
561 Esbjerg	17.381.481	1,10400	19.189.155
563 Fanø	552.719	1,10400	610.202
573 Varde	7.422.292	1,10400	8.194.210
575 Vejen	6.062.547	1,10400	6.693.052
580 Aabenraa	7.970.211	1,10400	8.799.113
607 Fredericia	7.502.273	1,10400	8.282.509
621 Kolding	13.705.326	1,10400	15.130.680
630 Vejle	17.677.303	1,10400	19.515.743

ism. id. gyl

Statsgaranteret udskrivningsgrundlag vedr. kirkeskat 2024

	Korri- geret udskriv- nings- grundlag vedr. kirke- skat 2021 (1)	Opreg- nings- faktor 2021- 2024 (2)	Udskriv- nings- grundlag vedr. kirke- skat 2024 (3)
1082 REGION MIDTJYLLAND	194.192.113	1,10400	214.388.092
615 Horsens	13.079.383	1,10400	14.439.639
657 Herning	12.818.990	1,10400	14.152.165
661 Holstebro	8.581.481	1,10400	9.473.955
665 Lemvig	3.050.472	1,10400	3.367.721
671 Struer	2.972.167	1,10400	3.281.272
706 Syddjurs	6.567.800	1,10400	7.250.851
707 Norddjurs	5.219.300	1,10400	5.762.107
710 Favrskov	7.435.417	1,10400	8.208.700
727 Odder	3.437.158	1,10400	3.794.622
730 Randers	13.991.573	1,10400	15.446.697
740 Silkeborg	14.596.842	1,10400	16.114.914
741 Samsø	488.361	1,10400	539.151
746 Skanderborg	10.161.860	1,10400	11.218.693
751 Aarhus	49.074.865	1,10400	54.178.651
756 Ikast-Brande	5.792.680	1,10400	6.395.119
760 Ringkøbing-Skjern	8.436.571	1,10400	9.313.974
766 Hedensted	7.065.102	1,10400	7.799.873
779 Skive	6.829.725	1,10400	7.540.016
791 Viborg	14.592.366	1,10400	16.109.972
1081 REGION NORDJYLLAND	84.135.875	1,10400	92.886.007
773 Morsø	2.732.250	1,10400	3.016.404
787 Thisted	6.127.717	1,10400	6.765.000
810 Brønderslev	5.256.239	1,10400	5.802.888
813 Frederikshavn	8.443.592	1,10400	9.321.726
820 Vesthimmerland	5.243.220	1,10400	5.788.515
825 Læsø	266.923	1,10400	294.683
840 Rebild	4.664.417	1,10400	5.149.516
846 Mariagerfjord	6.037.913	1,10400	6.665.856
849 Jammerbugt	5.531.083	1,10400	6.106.316
851 Aalborg	30.547.143	1,10400	33.724.046
860 Hjørring	9.285.378	1,10400	10.251.057

ism. id. gyl

Synsforretning

Synsprotokol bilagt		Sæt kryds		Ordinært kirkesyn (årligt)	X	Provstesyn (hvert 4.år)	ÅR: 2023
Kirke:	Flintholm	Sogn:	Flintholm				
Besigtigelses dato:	14.7.23						
Bygning:	Præstebolig	Adresse:	Troels Lundsvej 12				

Protokol er udarbejdet i forbindelse med synet. De anførte økonomiske vurderinger er ikke bindende, men skal bidrage til provstiudvalgets bedømmelse ved budgetlægningen.

Lovgrundlaget

I henhold til §§24 og 26 i Lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde, jf.Lovbekendtgørelse nr. 1156 af 1. september 2016 om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde.

Hvert år inden 1.oktober skal menighedsrådet sammen med en bygningskyndig foretage syn over kirken og kirkegården.

Indsendelse af synsforretning og protokol

Udskrift af synsforretningen skal indsendes til provstiudvalget senest 14 dage efter synet. **Provstiudvalget anbefaler at syn afholdes i foråret og protokollen indsendes senest 30.marts**

af hensyn til provstiets budgetproces.

Tilsynet skal omfatte følgende:

Tilsynet skal omfatte en besigtigelse og afrapportering af forhold vedrørende kirkens bygninger og inventar.

Besigtigelsen omfatter foruden kirkebygninger tillige menighedsbygninger, præsteboliger og øvrige ejendomme kirken er i besiddelse af.

Af rapporten skal fremgå tilsynets generelle vurdering samt en specifik registrering af de enkelte mangler og skader, der har behov for udbedringer prioriteret og vægtet i tidsmæssig perspektiv.

Desuden kan anføres forhold der omfatter større renoveringsprojekter og ønsker om forbedringer i funktionsmæssig, æstetisk og arkitektonisk art.

Sidstnævnte forhold kan indebære krav om bistand af eksterne rådgivere samt godkendelser af stiftsmyndigheder.

Deltagelse i synet

Synsforretningen ledes af menighedsrådets formand og i synet deltager menighedsrådets bygningskyndige. Derudover er det naturligt at kirkeværge og formand for kirkeudvalget deltager. Protokol skal underskrives af formanden og sendes til provstikontoret. Ved provstesyn underskriver provsten.

	Navn og funktionstitel	Dato	Underskrift
	Annette Wachs, mr.formand		
	Michael Sasserod, kirkeværge		
	Gunilla Rønnow, provstiarkitekt		
	Kirsten Jørgensen, provst		

Kirke:	Flintholm	Sogn:	Flintholm
Besigtigelses dato:	14.7.		
Bygning:	Præstebolig (istandsættelse før indflytning af ny præste 1.9.23)	Adresse:	Troels Lundsvej 12

Nr.	Stedbetegnelse Rum	AKTIVITET Beskrivelse af arbejdet	Evt.tidl. synsår	BEMÆRKNINGER	Sæt x	Sæt x	Fag	DRIFT			ANLÆG
					Høj prioritet	Lav prioritet		Skøn	Overslag	Tilbud	Tilbud/ Skøn
1		Overfladebehandling i hele huset (vægge, lofter, træværk) incl gulve i kældere.									
2		Vinduer males indvendigt efter behov									
3		Radiatorer males efter behov									
4		Fjernvarmeinstallation eftergås									
5		Tæppe i entre fjernes									
6		Blandingsbatteri og køkkenvask skiftes									
7		Vandlås i badeværelse efterses									
8		Gulv slibes og behandles i værelse 1. sal mod syd									
9		Skråvindue i trappeopgang efterses og skiftes evt.									
10		Havetrappe slibes (trin og stødtrin)									
11		Vindskeder og dækbrædder efterses og repareres.									
12		Låse skiftes									
13		Husets hovedrengøres når håndværkere er færdige.									
14		Oprydning og beskæring i haven									
15											
16											
17											
18											
19											
20											

21											
22											
Inkl.moms								-	-	-	-

Bemærkninger

Bilag til synsforretning

ÅR:

Nr.	Bemærkninger	Evt.uddybende bemærkninger til synsprotokollen
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
11		
12		
13		
14		
15		
16		
17		
18		
19		
20		
21		
22		
23		

24			
25			

Til: Frederiksberg Provsti (Frederiksberg.Provsti@km.dk)
Fra: Louise Bates (LBA@km.dk)
Titel: VS: Sættekombinationsanlæg jf. sagsnr. 2021-31025
Sendt: 14-08-2023 17:37
Bilag: frobenius kontrakt underskrevet.pdf;

Fra: Solbjerg Sogns Menighedsråd (7103) <7103@sogn.dk>
Sendt: 14. august 2023 17:37
Til: Louise Bates <LBA@km.dk>
Emne: Sættekombinationsanlæg jf. sagsnr. 2021-31025

Til Provstiudvalget

Jeg vil blot orientere om, at vi d.d. har skrevet kontrakt med Frobenius & Sønner A/S om et nyt sættekombinationsanlæg. Anlægget er en anlægsbevilling jf. sagsnr. 2021-31025.

Som det fremgår af kontrakten betales 1. rate på 2/6 ved kontraktens indgåelse. 2. rate på 3/6 betales, når orgeldelene er leveret i kirken og monteringen påbegyndt.

Dette forventes at ske i 1. kvartal 2024. Men menighedsrådet afventer en nærmere køreplan for projektet.

Venlig hilsen

Thomas Knygberg
Menighedsrådsformand
Solbjerg Kirke, Frederiksberg
Howitzvej 30A
2000 Frederiksberg
Mobil 29 45 58 45

TH. FROBENIUS & SØNNER ORGELBYGGERI A/S

Hammerbakken 20
DK-3460 Birkerød
Tlf: +45 45 87 07 55
th@frobenius.nu
www.frobenius.nu



Grønlandsvej 9J
DK-8700 Horsens
Tlf: +45 75 62 54 98
th@frobenius.nu
www.frobenius.nu

K O N T R A K T

Vedrørende diverse arbejder på orglet i

Solbjerg Kirke

Mellem Orgelbyggeriet Th. Frobenius & Sønner A/S (i det følgende kaldet Orgelbyggeriet) og Solbjerg Sogns Menighedsråd (i det følgende kaldet Menighedsrådet) indgås aftale om diverse arbejder på orglet i Solbjerg Kirke.

Arbejdet udføres i henhold til "Tilbud på diverse arbejder på orglet i Solbjerg Kirke" af 15.11.2022.

Prisen for arbejdet ekskl. Moms er i henhold til tilbuddet af 15.11.2022:

Punkt A): kr. 502.800,00

Betaling:

Menighedsrådet betaler til Orgelbyggeriet følgende rater:

1. rate = 2/6 af kr. 502.800,00:	kr. 167.600,00
+ moms.:	<u>kr. 41.900,00</u>
	<u>kr. 209.500,00</u>

Raten betales når orgelbyggeriet fremsender en a conto begæring, hvilket vil ske umiddelbart efter indgåelse af nærværende kontrakt.

2. rate = 3/6 af kr. 502.800,00:	kr. 251.400,00
+ Moms.:	<u>kr. 62.850,00</u>
	<u>kr. 314.250,00</u>

Raten betales når orgelbyggeriet fremsender en a conto begæring, hvilket vil ske når orgeldelene er indleveret i kirken og montering af orglet påbegyndt.

3. rate = differencen mellem kontraktsummen, tillagt eventuelle prisstigninger i henhold til tilbuddets afsnit herom, og de allerede indbetalte rater.

Raten betales senest 28 dage efter at orglet er færdigt, afsynet og godkendt.

Sikkerhedsstillelse:

For 1. rate stiller Orgelbyggeriet en bankgaranti svarende til ratens størrelse og løbende indtil orgeldelene er indleveret i kirken. Det påhviler Menighedsrådet at returnere garantidokumentet når orgeldelene er indleveret til kirken. Omkostninger til oprettelse af denne garanti samt løbende omkostninger, betales af orgelbyggeriet indtil orgeldelene er indleveret i kirken. Såfremt garantidokumentet ikke herefter returneres til Orgelbyggeriet, betaler Menighedsrådet de løbende omkostninger indtil dokumentet returneres.

Afleveringsforretning:

I henhold til Kirkeministeriets cirkulære skal der afholdes en afsyningsforretning som foretages af Kirkeministeriets orgelkonsulent eller en af ham udpeget stedfortræder. Afsyningen skal finde sted senest 14 dage efter at Orgelbyggeriet har meldt orglet færdigt. Det påhviler Menighedsrådet at anmode Orgelkonsulenten herom.

Leveringstid:

Arbejdet vil være afsluttet senest 18 måneder fra den dato hvor Menighedsrådet med underskrift bekræfter kontraktens indgåelse. Orgelbyggeriet udarbejder en tidsplan hvoraf det vil fremgå hvornår de enkelte arbejder udføres og i hvilke tidsrum der arbejdes i selve kirken. Der tages forbehold overfor eventuel forsinket leveringstid som følge af sygdom, tilskadekomst, strejker, lockout, brand og anden force majeure.

Eskild Womne

For Orgelbyggeriet: Dato 12.07.2023

PK 997

For Menighedsrådet: Dato 14/8-2023