

ÅRSREGNSKAB 2022

for Herlufsholm Sogns Menighedsråd

i Næstved Provsti

i Næstved Kommune

Myndighedskode 7306

CVR-nr. 65976617

Årsregnskabet indeholder:

- A** Menighedsrådets erklæring
- B** Revisors erklæring
- C** Menighedsrådets forklaringer
- D** Anvendt regnskabspraksis
- E** Årsregnskab i hovedtal
- F** Resultatdisponering og forklaring
- G** Finansiell status
- H** Årsregnskab på løn, øvrig drift og indtægt
- Bilag 1** Oversigt over faste ejendomme
- Bilag 2** Kollektregnskab

Antal vedhæftede biregnskaber: 2

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Herlufsholm Sogns Menighedsråd.

Årsregnskabet aflægges i overensstemmelse med regnskabsinstruksen og den til enhver tid gældende lovgivning for de lokale kirkelige myndigheder. Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig og de udøvede regnskabsmæssige skøn for forsvarlige.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af kirkekassens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med den valgte regnskabspraksis.

Menighedsrådets forklaringer indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som den omhandler, og beskriver kirkekassens væsentligste risici og usikkerhedsfaktorer.

Menighedsrådet har etableret retningslinjer og procedurer, der sikrer, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Der er endvidere etableret retningslinjer og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved kirkekassens forvaltning, og at oplysningerne i årsregnskabet er dokumenterede og i overensstemmelse med regnskabs-bekendtgørelsen. Det er således vores opfattelse, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved kirkekassens forvaltning.

Årsregnskabet indstilles til provstiets godkendelse

Her indsættes revisorerklæring automatisk ved offentliggørelse

Menighedsrådets forklaringer til regnskabet:

Regnskabet for 2022 viser et underskud på kr. 7.466,07

Vi har følgende bemærkninger til nedennævnte formålskonti med større udsving fra det budgetterede:

Formål 11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne:

Der er modtaget kr. 18t i forbindelse med fratrådt medarbejder, kr. 97t til udbedring af skotrende på sognegården og kr. 226t til dækning af øgede energiudgifter.

Formål 21 Kirkebygningen:

Der har været ekstra udgifter til varme i kirken på kr. 165t - Varmen i kirken afregnes til Godskontoret efter den til enhver tid gældende gaspris.

Formål 23 Sognegården:

Der er forbrugt kr. 133t mere end budgetteret, heraf udgør kr. 97t de under formål 11 tildelte 5% midler til skotrende. Der er indkøbt højskolesangbøger for kr. 40t, indkøbet er hensat i regnskab 2021 som et afgrænset projekt (artskonto 741152).

Der har også været øgede udgifter til huset med relation til sognehusudvidelsen ultimo 2021.

Formål 35 Kirkekor:

Årets udgifter til kirkekor dækker 13 måneder, da december 2021 også indgår. December 2021 havde dog væsentlig færre handlinger end normalt i december, det skyldes den daværende corona-situation.

Formål 40 Kirkegården:

Der har været et mindre forbrug på kirkegården på kr. 130t, se særskilte kommentar fra Herlufsholm Skole og Gods, bemærkningerne er vedlagt kirkegårdens regnskab. Beløbet bogføres på kirkegårdens frie midler (artskonto 741140).

Der er indgået kr. 25t mere end budgetteret vedrørende gravstedskapitaler.

Formål 50 Præsteboliger:

Der har været øget udgift til energiforbrug på præstegården Herlufsholm Allé 86 på kr. 76t.

Der har været ubudgetterede udgifter til omlægning af varmtvandskilde og nedlæggelse og fjernelse af utæt el-varmtvandsbeholder i præstegården med udgift på kr. 36t.

Menighedsrådet har valgt at finansiere omlægningen af menighedsrådets frie midler.

Projektet blev dog ramt af uforudsete udgifter.

Periodisering af poster:

Vi har ved denne årsafslutning været meget bevidste om at foretage korrekte reguleringer på vores poster. Det drejer sig primært om kirkekor og ejendommenes driftsudgifter, så der er et så korrekt skæringstidspunkt som muligt ved årsskiftet.

Der forekommer poster for 2021, som ikke blev korrekt korrigeret ved sidste årsafslutning.

Konto 721130 Kirke- og præsteembedekapitaler:

Kapitaler:

Herlufsholm Sogn kr. 308.460,36

Herlufsholm Skole og Gods kr. 67.001,52

I alt kr. 375.461,88

Renter:

Herlufsholm Sogn kr. 1.207,28

Herlufsholm Skole og Gods kr. 670,02

I alt kr. 1.877,30

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

Kalkningspuljen i Næstved Provsti, regnskabet fremgår af Næstved Provstiets PUK kasse.

Udviklingspuljen i Næstved Provsti, regnskabet fremgår af Næstved Provstiets PUK kasse.

Anlægspuljen i Næstved Provsti, regnskabet fremgår af Næstved Provstiets PUK kasse.

KNiPS - Skoletjenesten i Næstved Provsti, regnskabet fremgår af Næstved Provstiets PUK kasse.

HR-konsulent Benny Lykkegård i samarbejde med Kalundborg Provsti.

Anvendt regnskabspraksis

Hermed følger en beskrivelse af de principper for værdiansættelser, som anvendes i regnskabet.

Årsregnskabet for denne kasse er aflagt i overensstemmelse med Bekendtgørelse af Lov om folkekirkens økonomi og deraf følgende cirkulærer og vejledninger fra Kirkeministeriet. Regnskabet er aflagt på formål.

Generelt om indregning og måling

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, imens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

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

Omkostninger: Regnskabets omkostninger indregnes i takt med afholdelsen, herunder løn og andre lønafhængige omkostninger samt omkostninger i øvrigt. Regnskabet er udgiftsbaseret og indeholder ikke afskrivninger, idet investeringer i materielle aktiver udgiftsføres ved etableringen/erhvervelsen.

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

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

Finansielle poster: Finansielle indtægter og omkostninger indeholder poster fra andre kirkelige institutioner, realkreditter og pengeinstitutioner mv.

Balancen

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

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

Periodeafgrænsning: Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte udgifter vedrørende næste regnskabsår samt forud modtagne indtægter (ligningsmidler, bolig- og varmebidrag), der omfatter næste regnskabsår.

Gæld: Langfristet gæld til stiftet eller realkreditinstitutter samt andre finansielle forpligtelser optages til nominel værdi.

	Regnskab 2022	Budget 2022*	Regnskab 2021
1 Fælles indtægter i alt	6.899.354,27	6.557.320,00	6.736.853,74
Øvrig drift i alt	-6.906.820,34	-6.581.895,00	-6.485.878,95
2 Kirkebygning og sognegård	-1.634.005,98	-1.324.269,00	-1.276.981,80
Indtægter	7.200,00	4.000,00	8.145,98
Udgifter, løn	-597.327,88	-621.769,00	-621.680,54
Udgifter, øvrig drift	-1.043.878,10	-706.500,00	-663.447,24
3 Kirkelige aktiviteter	-2.372.645,89	-2.352.456,00	-2.195.314,05
Indtægter	49.309,00	28.160,00	16.801,00
Udgifter, løn	-1.991.726,61	-1.949.698,00	-1.915.825,08
Udgifter, øvrig drift	-430.228,28	-430.918,00	-296.289,97
4 Kirkegård	-1.932.277,14	-2.087.853,00	-1.912.287,15
Indtægter	609.282,74	584.067,00	612.151,39
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-2.541.559,88	-2.671.920,00	-2.524.438,54
5 Præstebolig mv.	-179.150,33	-86.700,00	-133.682,43
Indtægter	180.482,35	176.400,00	176.559,39
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-359.632,68	-263.100,00	-310.241,82
6 Administration og fællesudgifter	-780.946,75	-724.494,00	-747.114,11
Indtægter	0,00	400,00	0,00
Udgifter, løn	-361.017,84	-316.935,00	-330.917,25
Udgifter, øvrig drift	-419.928,91	-407.959,00	-416.196,86
7 Finansielle poster	-7.794,25	-6.123,00	-220.499,41
Indtægter	1.887,50	1.877,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	-207.767,66
Udgifter, øvrig drift	-9.681,75	-8.000,00	-12.731,75
A Resultat af drift	-7.466,07	-24.575,00	250.974,79

ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	-1.716,18	0,00	-34.903,37
Salg af anlæg mv. (91)	0,00	0,00	0,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	0,00	0,00	1.120.000,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-281.118,75	0,00	-10.986.761,27
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	-220.000,00
B Resultat af anlæg	-282.834,93	0,00	-10.121.664,64
C Resultatopgørelse	-290.301,00	-24.575,00	-9.870.689,85

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	-771.604,76	306.646,86	-464.957,90
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-375.461,88	0,00	-375.461,88
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-572.031,00	0,00	-572.031,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-528.601,99	108.589,26	-420.012,73
741140 Kirkegårdens frie midler	-100.000,00	-130.360,12	-230.360,12
741152 Frie midler - køb af højskolesangbøger	-40.000,00	40.000,00	0,00
741153 Frie midler - køb af kopimaskine	0,00	-34.575,00	-34.575,00
742010 Årsafslutningskonto	290.301,00	-290.301,00	0,00

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

612110-619019	Andre tilgodehavender
619030	Kirke- og præsteembedekapitaler
619090	Gravstedkapitaler

Værdipapirer**Likvide beholdninger**

638105	Bank drift og anlæg
638120-39	Opsparing til anlæg, inkl. renter
638140-60	Bank- og Girokonti

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

721110	Opsparing til anlæg
721130	Kirke- og præsteembedekapital
721140	Likviditet stillet til rådighed
741110	Menighedsrådets frie midler
741140	Kirkegårdens frie midler
741150-59	Frie midler - afgrænsede projekter

Hensættelser

761190	Hensættelser til gravstedskapital til vedligehold
--------	---

Lån**Skyldige omkostninger**

951510	Kreditorer
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

Passiver i alt

Primo 2022	Ultimo 2022
6.480.699,43	6.575.201,77
251.171,21	223.327,43
375.461,88	375.461,88
5.854.066,34	5.976.412,46
0,00	0,00
1.951.265,66	1.672.147,85
1.083.561,61	1.171.667,63
771.604,76	464.957,90
96.099,29	35.522,32
8.431.965,09	8.247.349,62
-2.387.699,63	-2.097.398,63
-771.604,76	-464.957,90
-375.461,88	-375.461,88
-572.031,00	-572.031,00
-528.601,99	-420.012,73
-100.000,00	-230.360,12
-40.000,00	-34.575,00
-5.854.066,34	-5.976.412,46
-5.854.066,34	-5.976.412,46
0,00	0,00
-190.199,12	-173.538,53
-150.237,90	-9.139,11
0,00	-72.456,88
-39.961,22	-91.942,54
-8.431.965,09	-8.247.349,62

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

- 10 Ligningsbeløb til drift
11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
6.557.320,00	6.557.320,00	6.712.776,00	6.557.320,00	0,00	0,00
342.034,27	0,00	24.077,74	342.034,27	0,00	0,00
6.899.354,27	6.557.320,00	6.736.853,74	6.899.354,27	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

- 21 Kirkebygning
22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)
23 Sognegård
25 Tjenstlige lokaler i præstegård

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-1.025.256,24	-827.993,00	-820.159,02	0,00	-392.879,03	-632.377,21
-64.457,44	-75.000,00	-83.667,61	0,00	0,00	-64.457,44
-528.190,21	-396.829,00	-355.555,19	7.200,00	-188.346,76	-347.043,45
-16.102,09	-24.447,00	-17.599,98	0,00	-16.102,09	0,00
-1.634.005,98	-1.324.269,00	-1.276.981,80	7.200,00	-597.327,88	-1.043.878,10

3 Kirkelige aktiviteter

- 31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger
32 Kirkelig undervisning
33 Diakonal virksomhed
34 Kommunikation
35 Kirkekor
36 Kirkekoncerter
37 Foredrags- og mødevirksomhed
39 Kontingent til DSUK

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-970.740,04	-941.825,00	-945.435,28	12.645,00	-869.930,03	-113.455,01
-205.828,47	-219.025,00	-181.787,46	0,00	-140.172,75	-65.655,72
-148.911,30	-156.569,00	-88.837,50	16.170,00	-74.380,44	-90.700,86
-381.051,41	-356.795,00	-356.928,45	0,00	-240.501,19	-140.550,22
-363.111,89	-365.000,00	-337.836,21	0,00	-363.111,89	0,00
-223.700,26	-222.137,00	-221.418,82	16.100,00	-233.494,26	-6.306,00
-77.102,52	-88.905,00	-60.870,33	4.394,00	-70.136,05	-11.360,47
-2.200,00	-2.200,00	-2.200,00	0,00	0,00	-2.200,00
-2.372.645,89	-2.352.456,00	-2.195.314,05	49.309,00	-1.991.726,61	-430.228,28

4 Kirkegård

- 40 Kirkegården

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-1.932.277,14	-2.087.853,00	-1.912.287,15	609.282,74	0,00	-2.541.559,88
-1.932.277,14	-2.087.853,00	-1.912.287,15	609.282,74	0,00	-2.541.559,88

5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1
52 Præstebolig 2

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-190.549,49	-70.200,00	-123.775,24	106.059,19	0,00	-296.608,68
11.399,16	-16.500,00	-9.907,19	74.423,16	0,00	-63.024,00
-179.150,33	-86.700,00	-133.682,43	180.482,35	0,00	-359.632,68

Formål

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
6 Administration og fællesudgifter						
60 Fælles formål	-131.487,02	-130.500,00	-139.859,92	0,00	0,00	-131.487,02
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-136.349,99	-132.486,00	-139.072,13	0,00	-87.135,24	-49.214,75
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-127.190,62	-113.253,00	-115.781,36	0,00	-67.129,36	-60.061,26
64 Økonomi	-161.216,39	-161.813,00	-163.770,42	0,00	-65.766,39	-95.450,00
65 Personregistrering - civil	-68.696,83	-55.369,00	-50.304,79	0,00	-68.696,83	0,00
66 Personregistrering - kirkelig	-79.575,90	-41.247,00	-46.783,97	0,00	-79.575,90	0,00
67 Efteruddannelse	-5.948,17	-25.000,00	-27.899,68	0,00	7.285,88	-13.234,05
69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)	-70.481,83	-64.826,00	-63.641,84	0,00	0,00	-70.481,83
I alt	-780.946,75	-724.494,00	-747.114,11	0,00	-361.017,84	-419.928,91

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
7 Finansielle poster						
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	-9.671,55	-8.000,00	-12.731,75	10,20	0,00	-9.681,75
74 Renteindt. af kirkekap.I (ex. gravkap.)	1.877,30	1.877,00	0,00	1.877,30	0,00	0,00
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler	0,00	0,00	-207.767,66	0,00	0,00	0,00
I alt	-7.794,25	-6.123,00	-220.499,41	1.887,50	0,00	-9.681,75

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
8 Anlægsramme						
80 Kirkebygning	0,00	0,00	-105.632,36	0,00	0,00	0,00
81 Sognegård	-281.118,75	0,00	-10.881.128,91	0,00	0,00	-281.118,75
85 Præsteboliger	0,00	0,00	-220.000,00	0,00	0,00	0,00
90 Renteindtægt af anlægsopsparing	-1.716,18	0,00	-34.903,37	-1.716,18	0,00	0,00
92 Ligningsbeløb anlæg	0,00	0,00	1.120.000,00	0,00	0,00	0,00
I alt	-282.834,93	0,00	-10.121.664,64	-1.716,18	0,00	-281.118,75

Bilag 1: Faste ejendomme administreret af menighedsrådet

(bortset fra kirken og kirkegården med bygninger)

Matr. nr ejerslav og sogn	Areal	Seneste ejendomsvurdering		Skyldig Grundskyld*	Benyttelse, evt. leje og forpagtningsvilkår
		Ejendomsværdi	Grundværdi		
Herlufsholm 6 CØ	1.287 m2	2.450.000	641.000		tjenestebolig
Herlufsholm Hgd. 1 CK	6.698 m2	2.900.000	564.400		tjenestebolig
Herlufsholm 13 HM	2.889 m2	3.900.000	650.000		sognehus
Ejendomsværdi i alt		9.250.000			

**Indfrysning af grundskyld sker jf. lov nr. 278 af 12. april 2018. Loven medfører en midlertidig indfrysningsordning for 2018-2020. Det betyder, at kommunen skal indfryse årlige stigninger i grundskylden over 200 kr. pr. ejer.*

Bilag 2: Kollektregnskab

	Beløb
Herlufsholm Menighedspleje	2.562,50
Kirkens Korshær	362,10
Folkekirkens Nødhjælp	6.718,00
Folkekirkens Ungdomskor	805,10
Danmission	967,00
Kirkefondet	1.256,00
KFUM	578,00
SOS Børnebyerne	1.130,50

Herlufsholm Menighedsråd
v/ Poul Sandberg
Gravlundsvænge 8
4700 Næstved

Herlufsholm, den 8. marts 2023
F:\JOURNAL\4EJDADM\47KIRKEG\471ØKONO\Regnskab 2022\Flg. brev
R2022.docx

Herlufsholm Kirkegård – Regnskab 2022

Regnskabsoplysninger for Herlufsholm Kirkegård for perioden 1. januar – 31. december 2022 med revisionspåtegning fremsendes hermed. Til dækning af kirkegårdens driftsunderskud har menighedsrådet á conto betalt kr. 2.671.920,00 og dermed indbetalt kr. 130.360,12 for meget.

Regnskabet er opstillet sammen med budgettet for 2022.

Til regnskabet skal vi yderligere bemærke følgende:

- a) Antallet af handlinger på kirkegården har i alt været 123 i 2022, heraf 16 begravelser og 107 urnenedsættelser. Det samlede antal handlinger udgjorde i 2021 i alt 119 (14 begravelser og 105 urnenedsættelser).
- b) Antallet af aftaler for år 2022 har været:

Vedligeholdsaftaler 1022 stk.
Granpyntning 704 stk.
Blomstersætninger 698 stk.
- c) De samlede indtægter overstiger det budgetterede med t.kr. 137. Følgende poster viser de største afvigelser: Der er sket en stigning i fornyelse af gravpladser, hvilket udgør t.kr. 58 – flere forlænger for en længere periode. Derudover er indtægter for gebyrer for udensogns steget i forhold til budgettet med t.kr. 26. Der har været en stigning i begravelser samt bisættelser i forhold til budgetteret på t.kr. 30.
- d) Udgifterne til løn og administration er samlet set t.kr. 88 mindre end budgetteret. Vi har bl.a. modtaget t.kr. 464 i ikke budgetterede lønrefusioner, primært som følge af sygdom samt graviditet blandt medarbejderne. En del af dette modsvares af stigning på lønomkostning for medhjælpere i forhold til budgetteret med t.kr. 209 grundet ekstra hjælp, som følge af sygdom og barsel. Der ses også en stigning i gravløn primært som følge af udbetalt ikke afholdt ferie med t.kr. 57 grundet manglende ressourcer.

HERLUFSHOLM SKOLE OG GODS | HERLUFSHOLM ALLÉ 170 | DK - 4700 NÆSTVED | CVR NR. 85 89 63 18 | BANK 4343 9041370

Rektorkontor
Kontortid kl. 8.00-15.00
Tel +45 55 75 35 00
E-mail rektorkontor@herlufsholm.dk

Direktionskontor
Kontortid kl. 8.00-15.00 | *Fredag kl. 8.00-14.30
Tel +45 55 75 35 01
E-mail direktion@herlufsholm.dk

Bidrag til staten er steget med t.kr. 39 samt regulering af feriepengeforpligtelse afviger med t.kr. 25 i forhold til budgettet. Kontorholdsudgifter er steget med t.kr. 25, da der er foretaget indkøb af diverse skabe og kabinetter til de nye lokaler. Yderligere vises mindre afvigelser på andre poster.

- e) Udgifterne til toilet/kapel/mandskabsbygning/maskinhus er t.kr. 69 højere end budgetteret. Det skyldes primært yderligere omkostninger vedr. nedtagelse af murstensvæg ved frokoststue t.kr. 37, nyindkøbte hvidevarer til mandskabsbygning t.kr. 22 samt en ny vandvarmer t.kr. 21.
- f) Udgiften til andre faste anlæg er t.kr. 89 større end budgetteret, hvilket primært skyldes opmåling af kirkegård t.kr. 93, dræn ved kapel t.kr. 32 samt renovering af gravminder t.kr. 16.
- g) Udgiften til køb er t.kr. 43 mindre end budgettet. De største afvigelser ses på materialer til vedligeholdelse af gravsteder samt renovation.
- h) Afskrivningerne er faldet med t.kr. 18 i forhold til budgettet, som følge af forskydning i anskaffelser af anlægsaktiver. Samtidig har der, som følge af reparationer på driftsmateriel, været en stigning på driftsudgifter til materiel på t.kr. 16.
- i) Endelig har det ikke været nødvendigt at disponere over budgetreserven, mens der har været et mindre tab på debitorer, dog indenfor budgettet.

Regnskabet er i øvrigt opstillet efter samme form og principper som sidste år. Det skal endnu engang bemærkes, at udgiften til pension ligger under lønudgiftsposterne til hhv. graver og medhjælper.

Opgørelsen og registreringerne er gennemgået og godkendt af revisionen, jfr. dennes påtegning. Regnskabsopgørelsen viser, at Menighedsrådet har betalt i alt 130.360,12 kr. for meget i tilskud til kirkegårdens drift. Dette beløb tilbagebetales snarest ved overførsel til Menighedsrådets bankkonto 0612 – 6127460.

Med venlig hilsen
Herlufsholm Skole og Gods



Tim Petersen

Bilag:

Kopi af "Herlufsholm Private Kirkegård – Regnskabsoplysninger for perioden 1. januar – 31. december 2022."

Kopi til kirkekontoret.

HERLUFSHOLM KIRKEGÅRD

REGNSKAB FOR 2022

Penneo dokumentnøgle: UKTWW-Q854O-NU22Z-CODEU-VXA0X-GF00J

INDHOLDSFORTEGNELSE

	<u>Side</u>
Ledelsespåtegning	3
Revisionspåtegning	4
Anvendt regnskabspraksis	7
Årsberetning	8
Regnskab og budget for 1. januar - 31. december 2022	9

LEDELSESPÅTEGNING

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt regnskabet for 2022 for Herlufsholm Kirkegård.

Det er min opfattelse, at regnskabet giver et retvisende billede af Herlufsholm Kirkegårds indtægter og udgifter for 2022.

Næstved, den 8. marts 2023

Daglig leder

Tim Petersen
(Direktør)

Den uafhængige revisors erklæring på Herlufsholm Kirkegårds indtægter og omkostninger 2022

Til ledelsen i Herlufsholm Kirkegård

Konklusion

Vi har revideret den medfølgende oversigt over kirkegårdens indtægter og omkostninger for perioden 01.01.2022 – 31.12.2022, der udviser samlede nettoomkostninger på 2.541.559,88 kr.

Det er vores opfattelse, at oversigten over kirkegårdens indtægter og omkostninger for perioden 01.01.2022 – 31.12.2022 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den anvendte regnskabspraksis for Herlufsholm Skole og Gods.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisorerklæringens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af projektregnskabet”. Vi er uafhængige af Herlufsholm Skole og Gods i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse om anvendt regnskabspraksis og om begrænsning i distribution og anvendelse

Vi henleder opmærksomheden på, at oversigten over kirkegårdens indtægter og omkostninger har som særligt formål at tilvejebringe økonomiske oplysninger om kirkegårdens drift i 2022. Som følge heraf kan oversigten være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er alene udarbejdet til brug for Herlufsholm Skole og Gods samt Menighedsrådet og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter end Herlufsholm Skole og Gods og Menighedsrådet. Dette forhold har ikke medført modifikation til vores konklusion.

Fremhævelse vedrørende forståelse af revisionen

Det skal oplyses, at revisionen ikke har omfattet de i oversigten anførte budgettal.

Ledelsens ansvar for oversigten over kirkegårdens indtægter og omkostninger i 2022

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af en oversigt over kirkegårdens indtægter og omkostninger i overensstemmelse med den anvendte regnskabspraksis for Herlufsholm Skole og Gods. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde en oversigt uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar for revisionen af oversigten over kirkegårdens indtægter og omkostninger

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om oversigten som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisorerklæring med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af oversigten.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i oversigten, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af Herlufsholm Skole og Gods' interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af oversigten, herunder noteoplysninger, samt om oversigten afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder i overensstemmelse med den anvendte regnskabspraksis.

Vi kommunikerer med ledelsen om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til regnskabsbekendtgørelsen.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i regnskabsbekendtgørelsen. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Slagelse, den 8. marts 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32-89-54-68

Kenny Klaus Nyland Isaksen
mne27791
Statsaut. revisor

Simon Bach Nielsen
mne42779
Statsaut. revisor

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Generelt

Regnskabet er aflagt i overensstemmelse med den i Herlufsholm Skole og Gods valgte regnskabspraksis, hvortil der henvises.

Indtægter

Indtægter omfatter årets indtægter i forbindelse med drift af kirkegården - herunder indtægter ved salg af gravpladser og vedligeholdelse af gravsteder - og indtægtsføres i takt med forfald.

Udgifter

Udgifter omfatter udgifter til løn, administration, drift og vedligeholdelse af kirkegården, og udgiftsføres i takt med forfald.

Der er ved udarbejdelsen foretaget fuld periodisering af indtægter og udgifter.

Afskrivninger

Afskrivning på materiel foretages lineært over 5 år med 20% p.a. af anskaffelsessummen.

ÅRSBERETNING

Driftsunderskuddet i 2022 for Herlufsholm private kirkegård udgør kr. 2.541.559,88.

Til dækning af dette, modtager kirkegården kvartalsvis a' conto bidrag fra Herlufsholm Menighedsråd, baseret på 1/4 af de budgetterede nettoomkostninger.

På denne baggrund er der fra Herlufsholm Menighedsråd a' conto modtaget samlet kr. 2.671.920. for året 2022, til dækning af årets driftsunderskud.

Resultatet heraf er, at Menighedsrådet har betalt kr. 130.360,12 for meget for 2022, hvilket som vanligt vil blive returneret primo år 2023.

HERLUFSHOLM PRIVATE KIRKEGÅRD

REGNSKAB OG BUDGET FOR 2022

INDTÆGTER:	BUDGET		REGNSKAB	
Fornyelse af gravpladser	47.000		105.071	
Gebyr ikke folkekirkemedlem og udensogns	30.000	77.000	55.930	161.001
Salg:				
Anlæg af gravsteder	45.000		50.491	
Begravelse og bisættelse	100.000		129.601	
Vedligeholdelse af gravsteder	320.000		330.393	
Grandækning af gravsteder	202.000		189.138	
Salg af planter, blomster m.v.	35.000		37.949	
Kransekørsel	15.000		21.349	
Diverse indtægter	0	717.000	11.200	770.121
Egen lønandel Gravlunden		25.000		26.737
INDTÆGTER I ALT:		819.000		957.859
UDGIFTER:				
Løn og administration:				
Graver	-541.000		-597.829	
Medhjælp	-1.819.000		-2.028.442	
Kørselsgodtgørelse	-5.000		-6.707	
(ATP,)AER-bidrag m.v.	-21.000		-60.282	
Reg. af feriepengeforpligtelse	0		-25.092	
Refusion af løn	0		464.035	
Andre personaleomkostninger	-100.000		-110.951	
Administrationsvederlag	-112.000		-116.363	
Kontorholdsudgifter	-83.500		-108.309	
Revision	-14.500		-16.763	
Forsikringer	-18.000	-2.714.000	-18.860	-2.625.562
Toilet/mandskabsbygning/maskinhus/ kapel:				
Vedligeholdelse og rengøring af toilet og mandskabsby	-92.000		-201.829	
Vedligeholdelse af maskinbygning	-35.000		0	
Forsikring	-2.000		-700	
Elektricitet	-35.000	-164.000	-30.370	-232.899
Transport:		-2.059.000		-1.900.601

	BUDGET		REGNSKAB	
Transport:		-2.059.000		-1.900.601
Andre faste anlæg:				
Viderefakt. Driftsudgifter p-anlæg	50.000		56.938	
Vedligehold af mure, hegn, veje og p-plads	-75.000		-174.783	
Grøn kirkegård	-10.000		-13.878	
Depot, lagerplads	-8.000		0	
Kirkens udearealer mv	0	-43.000	0	-131.723
Køb:				
Gran, blomster og planter	-258.000		-251.986	
Vandafgift	-19.000		-17.490	
Materialer til vedligeholdelse af gravsteder	-60.000		-38.692	
Renovation	-48.000		-30.953	
Gravning m. maskine	-12.000	-397.000	-15.313	-354.433
Materiel:				
Afskrivning	-149.800		-131.963	
Driftsudgifter	-86.000	-235.800	-101.850	-233.813
Vedligehold af kirkeruiner i Vridsløse/ Ladby	-6.000		-6.875	
Tab på debitorer	-5.000		-2.750	
Uforudsete udgifter - reg. I forhold til opr. budget	-15.000	-26.000	0	-9.625
Fællesomkostningsmoms		88.880		88.636
UDGIFTER I ALT:		-3.490.920		-3.499.419
Driftsunderskud		-2.671.920		-2.541.560

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift.
Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."

Tim Petersen

Herlufsholm Skole og Gods S/I CVR: 85896318

Direktør

Serienummer: ee9ba398-5429-48e8-9682-3f5c6c42f1cf

IP: 212.98.xxx.xxx

2023-03-08 13:18:58 UTC



Kenny Klaus Nyland Isaksen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: 9cf5107d-f0ba-4d38-a788-4f951d5e197a

IP: 212.98.xxx.xxx

2023-03-08 13:31:54 UTC



Simon Bach Nielsen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:32895468-RID:82599054

IP: 212.98.xxx.xxx

2023-03-08 14:29:59 UTC



Penneo dokumentnøgle: UKTWW-Q854O-NU22Z-CODEU-VXA0X-GFO0J

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>