

ÅRSREGNSKAB 2023

for Nakskov Kirkegårde

i Lolland Vestre Provsti

i Lolland Kommune

Myndighedskode 4907

CVR-nr. 61284214

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: 0

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Nakskov Kirkegårde.

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 2023 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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:

Nakskov kirkegårde har i 2023 modtaget kr. 5.455.552,- i ligningsmidler. De fordeler sig med kr. 5.390.552,- til drift og kr. 65.000,- til anlæg (kalkning af kapel mm).

Kirkegården kommer ud med et driftsoverskud på kr. 31.004,-

Note 4 Kirkegården viser et merforbrug på kr. 96.967,-

Dette skyldes var vi har mistet indtægter på ca. kr. 272.000,- vedrørende salg og fornyelser af gravsteder. Provstiet besluttede at gøre det gratis at købe eller forny gravsteder for medlemmer af den danske folkekirke fra 1. januar 2023. Budget 2023 var godkendt inden.

De hjemfaldne gravstedskapitaler er større end budget kr. 68.000,- og årsregningerne viser også større indtægt end budget kr. 55.600,-

Igen i år har vi været plaget af sygdom blandt medarbejderne, så derfor er refusionskronerne større end budget ca. kr. 100.000,- Vi har også 2 elever, som har været på skoleophold, hvilket giver refusion.

Mandskabsbygningen på Løjtoftevej viser et mindreforbrug på kr. 82.690,- Ingen større vedligeholdelser på bygningerne hvilket viser et stort mindreforbrug på kr. 87.000,- EL, vand og varmemforbrug viser også et mindreforbrug på kr. 61.000,- Investeringen i solcelleanlæg har virkelig været en god ting. Store besparelser på el som både dækker alm. el-forbrug samt opladning af alle vores maskiner, vogne mm. Dog har vi nok også overbudgetteret på EL p.g.a. inflation og usikkerhed. Vi har stadig aftale med et rengøringsfirma som kommer og rengør alle vores faciliteter mm kr. 65.600,-

Mandskabsbygningen NY KG viser et mindreforbrug på kr. 7.339,- Der er indkøbt batterier til maskiner og håndværktøj, løvblæser mm for kr. 34.466,- Vandforbruget er steget lidt, men til gengæld er der besparelse på EL-budgettet. Vi budgetterede nok lidt i blinde da vi ikke vidste hvordan el-priserne og inflationen vil blive. Der var mange skrækforudsigelser under energikrisen. Mindreforbrug på muldjord, perlesten mm til materialepladsen.

Drift af lastbilen viser mindreforbrug på kr. 31.358,- Var til syn i 2022, så ingen større reparationer.

Drift af håndredskaber viser et merforbrug på kr. 13.406,- Indkøb af hækkeklippere samt batterier.

Drift af maskiner og traktorer viser et merforbrug på kr. 12.063,- Der er indkøbt en ny Nicodan el-vogn kr. 123.000,- Egholmen og traktoren har været på værksted mm flere gange henholdsvis kr. 15.000,- og kr. 23.000,-

Drift af fællesarealer viser et mindreforbrug på kr. 53.639,-

Vi er startet op på reoveringen af alléen kr. 367.400,- Vi nåede ikke i mål p.g.a. asfalteringen ikke kunne laves, da vi var nået for langt hen på efteråret og firmaet var bange for frost og dårligt vejr. Derfor har vi overført kr. 400.000,- til anlægsopsparingen for at færdiggøre projektet i 2024 med asfalt og opsætning af nye lamper mm.

Der er indkøbt en natursten med muslimsk inskription til den muslimske afdeling på den nye kirkegård kr. 27.600,- Museum LF og stiftet er ved at lave en bog om Nakskov kirkegård, hvor vi har ydet bidrag til fotografen Ingrid Friis kr. 18.750,-

Affaldsgebyr til lossepladsen viser et mindreforbrug på kr. 8.457,-

Indkøb af gran, blomster og planter viser mindreforbrug kr. 4.299,-

Arbejdstøj og sikkerhedsudstyr viser merforbrug kr. 36.768,-
Indkøb af handsker samt arbejdstøj til medarbejderne. Der har været ekstra bemanning til gransæson p.g.a. sygdom samt tøjforhandleren er steget med priserne.

Begravelse og urnenedsættelser viser større indtægt på kr. 89.194,-
Lønningerne er steget med kr. 5.000,-
Dertil kommer at vi har haft flere begravelser ej medlem, urnenedsættelser og leje af kapel mm kr. 94.500,-

Drift af kapel viser et merforbrug på kr 37.700,-
Vi har fået ny betjening på i kapellet, efter at Carsten V. er stoppet efter 40 år på kirkegården. Ny mørk frakke samt sko kr. 4800,-
Der er udskiftet beslag på loftet kr. 4500,- Rengøringskontoen er overskredet med kr. 9.000,-

Drift af kølerum viser mindreforbrug på kr. 56.251,-
Opbevaringstilskud fra fælles krematoriet er kr. 5000,- større end budgettet og EL-forbruget er blevet mindre end budget på kr. 31.525,-
Her har vi også overbudgetteret p.g.a. usikkerhed og inflation.

Arbejde uden for kirkegården passer fint med budget. Vi har haft større indtægter end budgetteret på kr. 58.000,- Arbejde med fliser ved Stormarkskirken, gravstenssikring på Fejø kirkegård samt pasning af kirkegårdene i Kappel samt Landet/Ryde p.g.a. sygdom mm
Lønfordelingen er større end budget ca. kr. 40.000,-

Note 6 Kontor og administration viser et mindreforbrug på kr. 135.007,-
Det er driften af kontorbygning som viser stort mindreforbrug 144.914,-
Det er bl.a.lønkrone på kr. 80.190,- til rengøring mm, som er konverteret til rengøringsfirma til kr. 12.800,-
Ingen store vedligeholdelser og også her er der overbudgetteret på El og varme på kr. 25.000,-
De almindelige kontorholdskonti balancerer fint med budget.
Vores refusion fra Skt. Nikolai på kontor mm samt EDB er blevet mindre end budget kr. 17.000,- men det skyldes jo også mindreforbruget på diverse konti.

Note 7 finansielle poster viser merforbrug kr. 7.035,-
Skyldes momsregulering sidst på året, ny reguleringssats.

Kassebeholdningen pr. 1. januar 2023	kr. 741.074,-
driftsoverskud 2023	kr. 31.004,-
overført til opsparing allé fra kassen	kr. -400.000,-
hævet på opsparingskonto i 2023 vedr. 2022	kr. 39.725,-
kassebeholdningen pr. 31. december 2023	kr. 411.803,-

Anlægsopsparinger pr. 31. december 2023:

kalkning af kapel mm	kr. 211.742,-
renovering af alléen	kr. 400.000,-

Nakskov den 21. februar 2024
Kirsten Suhr, regnskabsfører

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

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 2023	Budget 2023*	Regnskab 2022
1 Fælles indtægter i alt	5.390.552,00	5.390.552,00	5.021.232,00
Øvrig drift i alt	-5.359.547,88	-5.390.552,00	-5.045.206,18
2 Kirkebygning og sognegård	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
3 Kirkelige aktiviteter	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
4 Kirkegård	-4.665.391,75	-4.568.424,00	-4.219.922,22
Indtægter	1.920.734,90	2.019.878,00	2.085.223,82
Udgifter, løn	-5.110.034,06	-4.997.810,00	-4.857.304,32
Udgifter, øvrig drift	-1.476.092,59	-1.590.492,00	-1.447.841,72
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, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
6 Administration og fællesudgifter	-672.120,46	-807.128,00	-782.599,79
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-305.677,75	-375.690,00	-386.732,11
Udgifter, øvrig drift	-366.442,71	-431.438,00	-395.867,68
7 Finansielle poster	-22.035,67	-15.000,00	-42.684,17
Indtægter	169,92	-15.000,00	-13.213,58
Udgifter, løn	0,00	0,00	-1.529,31
Udgifter, øvrig drift	-22.205,59	0,00	-27.941,28
A Resultat af drift	31.004,12	0,00	-23.974,18

ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	0,00	0,00	0,00
Salg af anlæg mv. (91)	0,00	0,00	0,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	65.000,00	65.000,00	50.000,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	-39.725,00
B Resultat af anlæg	65.000,00	65.000,00	10.275,00
C Resultatopgørelse	96.004,12	65.000,00	-13.699,18

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	-186.467,50	-425.275,00	-611.742,50
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-1.010.034,35	0,00	-1.010.034,35
741110 Menighedsrådets frie midler	229.234,75	329.270,88	558.505,63
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	39.725,00	0,00	39.725,00
742010 Årsafslutningskonto	-96.004,12	96.004,12	0,00

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

611510-90	Debitorer
612110-619019	Andre tilgodehavender
619090	Gravstedkapitaler

Værdipapirer**Likvide beholdninger**

638105	Bank drift og anlæg
638120-39	Opsparing til anlæg, inkl. renter
639110-30	Kontant- og udlægskasser

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

721110	Opsparing til anlæg
721140	Likviditet stillet til rådighed
741110	Menighedsrådets frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler

Hensættelser

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

Lån**Skyldige omkostninger**

969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
-----------	---

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
7.671.720,01	7.610.055,04
364.509,04	258.899,13
205.560,89	168.880,22
7.101.650,08	7.182.275,69
0,00	0,00
631.750,25	735.050,58
436.615,69	112.838,37
186.467,50	611.742,50
8.667,06	10.469,71
8.303.470,26	8.345.105,62

-927.542,10	-1.023.546,22
-186.467,50	-611.742,50
-1.010.034,35	-1.010.034,35
229.234,75	558.505,63
39.725,00	39.725,00
-7.101.650,08	-7.182.275,69
-7.101.650,08	-7.182.275,69
0,00	0,00
-274.278,08	-139.283,71
-274.278,08	-139.283,71
-8.303.470,26	-8.345.105,62

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

10 Ligningsbeløb til drift

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
5.390.552,00	5.390.552,00	5.021.232,00	5.390.552,00	0,00	0,00
5.390.552,00	5.390.552,00	5.021.232,00	5.390.552,00	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

3 Kirkelige aktiviteter

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4 Kirkegård

40 Kirkegården

41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

43 Arbejde uden for egen kirkegård

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-4.538.852,17	-4.331.474,00	-3.944.837,44	1.407.803,95	-4.626.711,71	-1.319.944,41
-127.204,33	-234.950,00	-226.775,49	404.579,75	-387.732,52	-144.051,56
664,75	-2.000,00	-48.309,29	108.351,20	-95.589,83	-12.096,62
-4.665.391,75	-4.568.424,00	-4.219.922,22	1.920.734,90	-5.110.034,06	-1.476.092,59

5 Præstebolig mv.

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

6 Administration og fællesudgifter

60 Fælles formål

62 Personale, inkl. delt medarbejder

63 Bygning

64 Økonomi

67 Efteruddannelse

69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-66.174,41	-60.000,00	-44.421,29	0,00	0,00	-66.174,41
-163.103,91	-155.000,00	-153.588,94	0,00	0,00	-163.103,91
-43.578,33	-167.866,00	-177.170,61	0,00	-2.950,00	-40.628,33
-343.741,48	-376.000,00	-334.561,40	0,00	-302.727,75	-41.013,73
-31.251,55	-20.000,00	-44.280,00	0,00	0,00	-31.251,55
-24.270,78	-28.262,00	-28.577,55	0,00	0,00	-24.270,78
-672.120,46	-807.128,00	-782.599,79	0,00	-305.677,75	-366.442,71

7 Finansielle poster

73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)

76 Momsregulering

79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
169,92	-15.000,00	-13.213,58	169,92	0,00	0,00
-22.205,59	0,00	-27.941,28	0,00	0,00	-22.205,59
0,00	0,00	-1.529,31	0,00	0,00	0,00
-22.035,67	-15.000,00	-42.684,17	169,92	0,00	-22.205,59

Formål

8 Anlægsramme

88 Øvrige ejendomme

92 Ligningsbeløb anlæg

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00	0,00	-39.725,00	0,00	0,00	0,00
65.000,00	65.000,00	50.000,00	65.000,00	0,00	0,00
65.000,00	65.000,00	10.275,00	65.000,00	0,00	0,00

Bilag 2: Kollektregnskab

Beløb
