

ÅRSREGNSKAB 2023

for Landsbykirkegårdene

i Skanderborg Provsti

i Skanderborg Kommune

Myndighedskode 4908

CVR-nr. 39911345

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: 1

Menighedsrådets erklæring

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

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

Landsbykirkegårdene, årsregnskab 2023

Driftsresultatet er -71.369,85.

Lønninger i alt udgør 2.824.872 (Budget: 2.683.905). Difference til budget: merforbrug 140.967.

VEU- og dagpengerefusioner (formål 6) er modregnet i lønnen.

66.963 af lønnen er bogført på anlægsformål.

En del lønrefusioner fra de samarbejdende menighedsråd vedr. fx kirketjeneste er bogført som indtægt på 118039 formål 4010.

Indtægter fra kirkegårdene er 1.376.136 (Budget: 979.998).

Differencen 396.138 har flere årsager:

Kirkegårdsdriften (formål 4000) har en mindre indtægt på 124.208 i forhold til budget.

Videresalg til menighedsrådene (formål 4010) har en indtægt på 517.285 (inkl. lønrefusioner). Der er ikke budgetlagt nogen indtægt.

Formål 4100 (gravkastning) har en mindre indtægt på 6060 i forhold til budgettet (10.000).

Udgifter øvrig drift fra kirkegårdene er 632.641, fordelt med 499.707 til kirkegårdene (budget 501.222) og 128.994 til menighedsrådene (formål 4010, ikke budgetlagt).

Udgifter administration/fællesudgifter (formål 6) har et merforbrug på 171.746 i forhold til budget (117.000). Konsulentydelse til regnskab udgør 159.265, heraf 70.199 til det fælles regnskabskontor og 89.179 til Velas (budget 80.000).

AUB mv. er underbudgetteret med 13.203 (budget 22.000).

Kontorleje 24.000 – tilsyneladende ikke i budget.

Arbejdstøj, fortæring, IT, kontorudgifter mm – meget er bogført under formål 6, budgettering under 4.

Omposteringer ikke foretaget.

Moms

Afløftningen vedr. kirkegårdsdrift er fastlagt til 24% (I2). For overordnede fællesomkostninger 20% (I6).

Der er a conto afløftet 39% (I2), reguleringsbeløbet blev 11.883.

For god ordens skyld skal det nævnes, at der er foretaget enkelte rettelser i momsaflyftninger efter momsopgørelsen/momsafregningen er lavet.

Debitorer

Revisionsprotokollatet for regnskab 2022 bemærker en del udeståender hos debitorer. Pr. 31.12.2023 var beløbet 251.303,25 fordelt på ca. 70 debitorer.

Af tilgodehavendet udgør de 118.672 forfalden gæld fra menighedsråd.

Ca. 44.000 var gæld fra privatpersoner fra før 31.12.2022.

Likviditetslån 300.000, optaget 11.12.2018: bestyrelsen arbejder med sagen.

Anlæg:

Der henvises til vedhæftet oversigt over anlæg.

Der er i 2023 tilført 113.500 til 4 nye projekter, der har ikke været forbrug af bevillingerne.

Af tidligere igangsatte projekter er status:

Materialeplads Voerladegård: næsten afsluttet, 22.848 til rådighed.

Hæskifte Veng: afsluttet, overskud 11.750.

Afrensning/maling gravsteder Veng: 60.000 til rådighed.

Bænke Veng: 30.000 udbetalt – bænkerne er købt i tidligere år på anden bevilling.

Kampestensmur Veng: afsluttet – overskud 2.680.

Omlægning grave Veng: afsluttet – overskud 5.146.

Maskine, Mesing: afsluttet – underskud 55.291. Merudgiften skyldes omprioritering, og det forventes at ved indkøb af mindre maskine senere bliver merudgiften udlignet i forhold til bevillingernes størrelse.

Disponering af resultat:

Årets resultat, drift+anlæg, -190.633,85 fordeles med -60.519 til videreførsel af anlægsmidler (jf. oversigt over anlæg) samt -130.114,85 til frie midler.

De frie midler er negative og udgør -284.933,90. Det skyldes i høj grad også efterslæbet af merudgifter pga. langtidssygdom i 2021-22, hvor evt. kompensation fra provstiet endnu er uafklaret.

Samarbejder

Landsbykirkegårdene er et samarbejde om kirkegårdene i Ovsted-Tåning-Hylke menighedsråd, Voerladegård menighedsråd og Veng-Mesing menighedsråd. Landsbykirkegårdene betaler lønnen til graver og gravermedhjælperne og står for driften af alle kirkegårdene.

Det fælles regnskabskontor, Silkeborg-Skanderborg provstier

Landsbykirkegårdene skiftede regnskabsfører fra 2023. Velas A/S færdiggjorde 2022, løbende bogføring mv i 2023 er varetaget af det fælles regnskabskontor.

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	2.338.124,00	2.338.128,00	2.304.696,00
Øvrig drift i alt	-2.409.493,85	-2.338.128,00	-2.664.397,47
2 Kirkebygning og sognegård	-194.345,77	-361.755,00	-242.797,12
Indtægter	-6.850,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-170.909,51	-361.755,00	-242.609,20
Udgifter, øvrig drift	-16.586,26	0,00	-187,92
3 Kirkelige aktiviteter	-3.619,31	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-3.619,31	0,00	0,00
4 Kirkegård	-1.969.765,32	-1.766.247,00	-2.173.617,93
Indtægter	1.376.136,13	979.998,00	1.050.765,02
Udgifter, løn	-2.713.260,57	-2.235.024,00	-2.338.095,10
Udgifter, øvrig drift	-632.640,88	-511.221,00	-886.287,85
5 Præstebolig mv.	-58.986,79	-87.126,00	-60.523,25
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-58.986,79	-87.126,00	-60.517,90
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	-5,35
6 Administration og fællesudgifter	-170.461,45	-117.000,00	-178.320,73
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	118.284,40	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-288.745,85	-117.000,00	-178.320,73
7 Finansielle poster	-12.315,21	-6.000,00	-9.138,44
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-12.315,21	-6.000,00	-9.138,44
A Resultat af drift	-71.369,85	0,00	-359.701,47

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)	113.500,00	113.500,00	330.996,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-232.764,00	-113.500,00	-205.192,21
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	-119.264,00	0,00	125.803,79
C Resultatopgørelse	-190.633,85	0,00	-233.897,68

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-127.700,00	0,00	-127.700,00
741110 Menighedsrådets frie midler	154.819,05	130.114,85	284.933,90
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-286.867,00	60.519,00	-226.348,00
742010 Årsafslutningskonto	190.633,85	-190.633,85	0,00

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

611510-90	Debitorer
612110-619019	Andre tilgodehavender
619090	Gravstedkapitaler

Værdipapirer**Likvide beholdninger**

638105	Bank drift og anlæg
--------	---------------------

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

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

Hensættelser

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

Lån**Skyldige omkostninger**

951510	Kreditorer
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
969020	Forskud på kommunal kirkeskat
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og lønde

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
8.285.578,69	8.219.690,25
320.993,04	251.303,35
1.298,11	161.276,85
7.963.287,54	7.807.110,05
0,00	0,00
635.587,10	575.314,12
635.587,10	575.314,12
8.921.165,79	8.795.004,37

-259.747,95	-69.114,10
-127.700,00	-127.700,00
154.819,05	284.933,90
-286.867,00	-226.348,00
-7.963.287,54	-7.807.110,05
-7.963.287,54	-7.807.110,05
0,00	0,00
-698.130,30	-918.780,22
-57.759,81	-134.282,38
0,00	-80.072,09
-204.302,00	0,00
-436.068,49	-704.425,75
-8.921.165,79	-8.795.004,37

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

12 Ligning til samarbejder

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
2.338.124,00	2.338.128,00	2.304.696,00	2.338.124,00	0,00	0,00
2.338.124,00	2.338.128,00	2.304.696,00	2.338.124,00	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

21 Kirkebygning

22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)

23 Sognegård

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-171.249,38	-361.755,00	-242.797,12	0,00	-170.909,51	-339,87
-19.362,50	0,00	0,00	-6.850,00	0,00	-12.512,50
-3.733,89	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.733,89
-194.345,77	-361.755,00	-242.797,12	-6.850,00	-170.909,51	-16.586,26

3 Kirkelige aktiviteter

31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger

37 Foredrags- og mødevirksomhed

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-3.291,25	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.291,25
-328,06	0,00	0,00	0,00	0,00	-328,06
-3.619,31	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.619,31

4 Kirkegård

40 Kirkegården

41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-1.808.465,39	-1.622.118,00	-1.989.656,79	1.376.136,13	-2.555.900,63	-628.700,89
-161.299,93	-144.129,00	-183.961,14	0,00	-157.359,94	-3.939,99
-1.969.765,32	-1.766.247,00	-2.173.617,93	1.376.136,13	-2.713.260,57	-632.640,88

5 Præstebolig mv.

51 Præstebolig 1

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-58.986,79	-87.126,00	-60.523,25	0,00	-58.986,79	0,00
-58.986,79	-87.126,00	-60.523,25	0,00	-58.986,79	0,00

6 Administration og fællesudgifter

60 Fælles formål

61 Menighedsrådet/provstiudvalget

62 Personale, inkl. delt medarbejder

64 Økonomi

67 Efteruddannelse

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-35.867,75	0,00	-7.853,65	0,00	0,00	-35.867,75
-2.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.400,00
15.962,29	-22.000,00	-39.888,64	0,00	104.058,13	-88.095,84
-162.382,26	-80.000,00	-72.963,49	0,00	0,00	-162.382,26
14.226,27	-15.000,00	-57.614,95	0,00	14.226,27	0,00
-170.461,45	-117.000,00	-178.320,73	0,00	118.284,40	-288.745,85

7 Finansielle poster

72 Øvrige renteudgifter

76 Momsregulering

79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-432,15	-6.000,00	-3.900,57	0,00	0,00	-432,15
-11.883,06	0,00	-3.003,52	0,00	0,00	-11.883,06
0,00	0,00	-2.234,35	0,00	0,00	0,00
-12.315,21	-6.000,00	-9.138,44	0,00	0,00	-12.315,21

Formål

8 Anlægsramme

- 83 Kirkegård
- 92 Ligningsbeløb anlæg

I alt

	Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
				indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
	-232.764,00	-113.500,00	-205.192,21	0,00	0,00	-232.764,00
	113.500,00	113.500,00	330.996,00	113.500,00	0,00	0,00
I alt	-119.264,00	0,00	125.803,79	113.500,00	0,00	-232.764,00

Bilag 2: Kollektregnskab

Beløb
