

ÅRSREGNSKAB 2023

for Den Fælles Kirkegårdsdrift i Hillerød Provsti

i Hillerød Provsti

i Allerød Kommune, Hillerød Kommune

Myndighedskode 4913

CVR-nr. 39002027

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 Den Fælles Kirkegårdsdrift i Hillerød Provsti.

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

Kirkegårdsbestyrelsens regnskabsforklaring

Bestyrelsen for Den fælles kirkegårdsdrift i Hillerød Provsti har i 2023 bestræbt sig på at få udført en del udskudte arbejder ved brug af frie midler. Desværre måtte vi i årets sidste måneder stoppe op, da der opstod flere uforudsete udgifter samt at nogle arbejder blev noget dyrere end forventet på grund af flere års udskydelse.

Driftsregnskabet for 2023 viser et underskud på kr. 124.272.

Dette dækker blandt andet over, at der er brugt kr. 121.555 på driftsopgaver, hvortil provstiudvalget har godkendt at der anvendes opsparede frie midler fra tidligere år.

De afsluttede anlægsarbejder i 2023 ender med et merforbrug på kr. 104.725, heraf er kr. 100.977 brugt af frie midler fra tidligere år jvf. godkendelse fra provstiudvalget.

Når der tages højde for disse tal er det reelle driftsunderskud i 2023 kr. 6.465.

Af relevante afvigelser fra budgettet kan nævnes (afrundede beløb):

Merindtægt på kirkegårdsydelse samt køb/fornyelse	30.000
Reparation af sprunget vandrør i Gadevang.....	-24.000
Varme graverkontor Nødebo, ændret afregningstermin.....	14.000
Renovation Ullerød, budgetoverskridelse	-13.500
Ekstraordinær beskæring af store træer i Gadevang/Nødebo efter kraftige storme	-29.000

Kirkegårdsbestyrelsen deltager i følgende samarbejde

Samarbejdets navn og formål	Hvem samarbejdes der med	Hvor foretages den regnskabsmæssige registrering	Ansvarlige kontaktpersoner
Det fælles regnskabskontor i Hillerød Provsti	Blovstrød, Engholm, Frederiksborg Slotssogn, Grønnevang, Hillerød, Lyng-Uggeløse, Nødebo-Gadevang, Nørre Herlev, Præstevang, Skævinge-Lille Lyngby, Strø-Gørløse, Tjæreby-Alsønderup, Ullerød og Uvelse	Det fælles regnskabskontor	Projekt og regnskab: Lone Paepke

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	20.000,00		0,00
Øvrig drift i alt	-144.272,17		23.548,16
2 Kirkebygning og sognegård	0,00		0,00
Indtægter	0,00		0,00
Udgifter, løn	0,00		0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00		0,00
3 Kirkelige aktiviteter	0,00		0,00
Indtægter	0,00		0,00
Udgifter, løn	0,00		0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00		0,00
4 Kirkegård	-142.379,15		81.895,08
Indtægter	2.870.114,79		2.842.690,78
Udgifter, løn	-2.097.056,77		-2.062.832,99
Udgifter, øvrig drift	-915.437,17		-697.962,71
5 Præstebolig mv.	0,00		0,00
Indtægter	0,00		0,00
Udgifter, løn	0,00		0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00		0,00
6 Administration og fællesudgifter	0,00		0,00
Indtægter	0,00		0,00
Udgifter, løn	0,00		0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00		0,00
7 Finansielle poster	-1.893,02		-58.346,92
Indtægter	77,93		0,00
Udgifter, løn	0,00		0,00
Udgifter, øvrig drift	-1.970,95		-58.346,92
A Resultat af drift	-124.272,17		23.548,16

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)	80.000,03	0,00	159.496,02
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-223.966,76	0,00	-119.425,64
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	-143.966,73		40.070,38
C Resultatopgørelse	-268.238,90		63.618,54

* 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	-122.977,00	0,00	-122.977,00
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-122.366,00	39.241,00	-83.125,00
741140 Kirkegårdens frie midler	-246.740,97	228.997,90	-17.743,07
742010 Årsafslutningskonto	268.238,90	-268.238,90	0,00

Styring anlægsaktiviteter 2023

Alle aktuelle anlægsaktiviteter føres i skemaet
Gennemførte opsparringer og hævvede opsparringer
Hjemtagne lån og afdrag på lån
Forbrug = betalte regninger på anlægsarbejder - som er ført på Formål 8

Regnskab: Den fælles kirkegårdsdrift i Hillerød Provsti

PS: Skriv ikke i røde felter - der ligger formier

Projekt	Videreførte anlægsmidler fra 2022 (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2023	plus = hævvede opsparringer minus = gennemførte opsparringer		plus = hjemtagne lån minus = betalte afdrag		Tillægsbevillinger anlæg 5% midler	Godkendt overførsel fra/til drift (+/-)	Godkendt konvertering mellem anlægsaktiv. (+/-)	Eksterne tilskud projekt	Midler til rådighed i 2023	Regnskab for 2023 (forbrug)	Afsluttede anlægsarb. overskud (+) underskud (-)	Videreførte anlægsmidler til 2024 (+eller -)	
2018 Reparation af fredet nordindgang kirkegård AL	3.125										3.125			0	3.125
2020 Materialegård UL	4.093										4.093			0	4.093
2022 Anneks med strøm til kataalk GA	62.000										62.000	162.977	-100.977	0,00	0,00
2022 Trappe til mandskabsrum rettes op mm GA	30.000										30.000	32.798	-2.798	0,00	0,00
2022 Galander v. trappe GA	8.149										8.149	1.662	6.487	0,00	0,00
2022 Wurstensøjle, rep. fuger og hængjser NØ	15.000										15.000	26.531	-11.531	0,00	0,00
2023 Slotsgrus og stalkerter langs gravsteder UL		80.000									80.000			80.000	0
Bevillinger i alt (netto)	122.366	80.000	0	0	0	0	0	0	0	0	202.366	223.967	-104.725	83.125	

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
741140	Kirkegårdens frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler

Hensættelser

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

Lån**Skyldige omkostninger**

969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollektter og løndele

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
3.838.498,65	3.838.817,07
78.943,99	44.118,67
1.851,80	57.436,03
3.757.702,86	3.737.262,37
0,00	0,00
508.106,55	216.074,53
508.106,55	216.074,53
4.346.605,20	4.054.891,60

-492.083,97	-223.845,07
-122.977,00	-122.977,00
-246.740,97	-17.743,07
-122.366,00	-83.125,00
-3.757.702,86	-3.737.262,37
-3.757.702,86	-3.737.262,37
0,00	0,00
-96.818,37	-93.784,16
-4.903,73	-57.169,52
-91.914,64	-36.614,64
-4.346.605,20	-4.054.891,60

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
20.000,00		0,00	20.000,00	0,00	0,00
20.000,00		0,00	20.000,00	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

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

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
79.404,31		277.571,34	2.744.195,61	-1.779.441,11	-885.350,19
-221.783,46		-195.676,26	125.919,18	-317.615,66	-30.086,98
-142.379,15		81.895,08	2.870.114,79	-2.097.056,77	-915.437,17

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

6 Administration og fællesudgifter

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

7 Finansielle poster

73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)

76 Momsregulering

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
77,93		0,00	77,93	0,00	0,00
-1.970,95		-58.346,92	0,00	0,00	-1.970,95
-1.893,02		-58.346,92	77,93	0,00	-1.970,95

8 Anlægsramme

83 Kirkegård

92 Ligningsbeløb anlæg

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-223.966,76		-119.425,64	0,00	0,00	-223.966,76
80.000,03		159.496,02	80.000,03	0,00	0,00
-143.966,73		40.070,38	80.000,03	0,00	-223.966,76

Bilag 1: Faste ejendomme administreret af menighedsrådet

(bortset fra kirken og kirkegården med bygninger)

Matr. nr ejerlav og sogn	Areal	Seneste ejendomsvurdering		Skyldig Grundskyld*	Benyttelse, evt. leje og forpagtningsvilkår
		Ejendomsværdi	Grundværdi		
Ejendomsværdi i alt					

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

Bilag 2: Kollektregnskab

Beløb
