

ÅRSREGNSKAB 2023

for Korsør Kirkegård

i Slagelse Provsti

i Slagelse Kommune

Myndighedskode 4919

CVR-nr. 37168149

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 Korsør Kirkegård.

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:

Regnskabet udviser et underskud omkring kr. 450.000, -.

Der er på kt. 223130/4027 været et merforbrug på kr. 360.229,42, da bestyrelsen har iværksat installation af fjernvarme, hvilket er blevet godkendt af Slagelse Provsti. Udgiften er afholdt af kirkegårdens frie midler.

Der på kt. 223140/4028 har der været et merforbrug på kr. 98.116,11, hvilket skyldes behov for anskaffelse af forskellig materiel til kirkegårdens drift, som alle er godkendt af Kirkegårdsbestyrelsen.

Overforbrug på formål 4100 lønninger, Kapel er en underbudgettering af lønnen samt flere handlinger.

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	3.366.610,00	3.366.610,00	3.264.860,00
Øvrig drift i alt	-3.881.468,48	-3.366.610,00	-3.365.796,13
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	-3.878.458,62	-3.361.810,00	-3.335.733,92
Indtægter	1.695.540,34	1.761.914,00	1.761.715,09
Udgifter, løn	-3.935.260,20	-3.545.058,00	-3.520.320,77
Udgifter, øvrig drift	-1.638.738,76	-1.578.666,00	-1.577.128,24
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	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
7 Finansielle poster	-3.009,86	-4.800,00	-30.062,21
Indtægter	208,23	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-3.218,09	-4.800,00	-30.062,21
A Resultat af drift	-514.858,48	0,00	-100.936,13

ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	868,67	0,00	0,00
Salg af anlæg mv. (91)	0,00	0,00	57.000,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	1.026.113,00	1.026.113,00	2.683.320,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-63.309,00	-1.026.113,00	0,00
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	963.672,67	0,00	2.740.320,00
C Resultatopgørelse	448.814,19	0,00	2.639.383,87

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	-2.832.827,79	-882.649,82	-3.715.477,61
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-275.000,00	0,00	-275.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	2.721.014,10	1.396.639,63	4.117.653,73
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-2.747.722,50	-962.804,00	-3.710.526,50
741140 Kirkegårdens frie midler	-819.308,46	0,00	-819.308,46
742010 Årsafslutningskonto	-448.814,19	448.814,19	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
638140-60	Bank- og Girokonti
639110-30	Kontant- og udlægskasser

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

721110	Opsparing til anlæg
721140	Likviditet stillet til rådighed
741110	Menighedsrådets frie midler
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 kollekter og løndele

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
5.401.160,43	5.255.427,18
2.662,50	15.453,50
62.201,75	13.696,88
5.336.296,18	5.226.276,80
0,00	0,00
4.089.385,38	4.514.881,75
1.247.625,32	791.674,15
2.832.827,79	3.715.477,61
4.303,27	5.015,49
4.629,00	2.714,50
9.490.545,81	9.770.308,93
-3.953.844,65	-4.402.658,84
-2.832.827,79	-3.715.477,61
-275.000,00	-275.000,00
2.721.014,10	4.117.653,73
-819.308,46	-819.308,46
-2.747.722,50	-3.710.526,50
-5.336.296,18	-5.226.276,80
-5.336.296,18	-5.226.276,80
0,00	0,00
-200.404,98	-141.373,29
-102.977,01	-107.582,16
-97.427,97	-33.791,13
-9.490.545,81	-9.770.308,93

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
3.366.610,00	3.366.610,00	3.264.860,00	3.366.610,00	0,00	0,00
3.366.610,00	3.366.610,00	3.264.860,00	3.366.610,00	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

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-3.190.600,04	-2.970.869,00	-2.711.719,21	1.460.043,12	-3.248.683,08	-1.401.960,08
-687.858,58	-390.941,00	-624.014,71	235.497,22	-686.577,12	-236.778,68
-3.878.458,62	-3.361.810,00	-3.335.733,92	1.695.540,34	-3.935.260,20	-1.638.738,76

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

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

7 Finansielle poster

72 Øvrige renteudgifter

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
0,00	-4.800,00	-24.636,07	0,00	0,00	0,00
208,23	0,00	0,00	208,23	0,00	0,00
-3.218,09	0,00	-5.426,14	0,00	0,00	-3.218,09
-3.009,86	-4.800,00	-30.062,21	208,23	0,00	-3.218,09

8 Anlægsramme

83 Kirkegård

90 Renteindtægt af anlægsopsparing

91 Salg af anlæg m.v.

92 Ligningsbeløb anlæg

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-63.309,00	-1.026.113,00	0,00	0,00	0,00	-63.309,00
868,67	0,00	0,00	868,67	0,00	0,00
0,00	0,00	57.000,00	0,00	0,00	0,00
1.026.113,00	1.026.113,00	2.683.320,00	1.026.113,00	0,00	0,00
963.672,67	0,00	2.740.320,00	1.026.981,67	0,00	-63.309,00

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		
Korsør Markjorder 98d	834	870.000	408.100		Kirkegårdskontor, Kjærvej
Korsør Markjorder 92ch	0	0	0		Undtaget vurd: 1) Kapel
Korsør Markjorder 92ch	0	0	0		Undt. v: 2) Maskinhus
Korsør Markjorder 92ch	0	0	0		Undt. v: 3) Mandskabsbygning
Korsør Markjorder 92ch	0	0	0		Undt. v: 4) Cykkelskur
Ejendomsværdi i alt		870.000			

**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
