

ÅRSREGNSKAB 2023

for Gladsaxe Kirkegård

i Gladsaxe-Herlev Provsti

i Gladsaxe Kommune

Myndighedskode 4961

CVR-nr. 63659517

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 Gladsaxe 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:

Der er i regnskabet for 2023 et væsentligt mindreforbrug. Dette er ikke i sig selv et mål.

Den største faktor for det lavere forbrug er lønnen. I 2023 havde vi en del udskiftning i gartnergruppen, og derfor stillinger der stod ubesatte i nogen tid. Derudover betød nyansatte som er indplaceret på en lavere løn end tidligere ansatte et mindre forbrug, og alt i alt fik kirkegården refusioner på lige over 500.000 kr.

Udgiften til øvrig drift balancerer overordnet set, men der er store udsving i forbruget og budget på en del underkonti. Dette rettes til i budget 2025 så budget og regnskab kommer til at hænge bedre sammen.

En anden faktor er at vi har haft en større renteindtægt fra legataftalerne end budgetteret (finansielle indtægter)

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.

Ekstraordinære poster: Ekstraordinære poster omfatter indtægter og omkostninger, der hidrører fra begivenheder, som ikke hører under kassens ordinære drift, og som derfor ikke forventes at være tilbagevendende.

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	9.911.000,04	9.911.000,00	9.621.999,96
Øvrig drift i alt	-8.896.808,97	-9.911.000,00	-9.227.977,26
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	-8.876.175,77	-9.911.000,00	-9.114.766,35
Indtægter	5.966.376,33	5.934.000,00	5.705.940,27
Udgifter, løn	-10.968.042,85	-11.876.600,00	-11.320.722,75
Udgifter, øvrig drift	-3.874.509,25	-3.968.400,00	-3.499.983,87
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	-80.597,70	0,00	-113.210,91
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-80.597,70	0,00	-113.210,91
7 Finansielle poster	59.964,50	0,00	0,00
Indtægter	59.964,50	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
A Resultat af drift	1.014.191,07	0,00	394.022,70

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)	1.074.999,96	1.075.000,00	325.000,08
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-42.968,75	-1.075.000,00	-222.260,67
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	1.032.031,21	0,00	102.739,41
C Resultatopgørelse	2.046.222,28	0,00	496.762,11

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	-469.473,00	0,00	-469.473,00
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	0,00	-3.933,68	-3.933,68
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-850.000,00	0,00	-850.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	0,00	-42.969,00	-42.969,00
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-2.563.116,53	-1.032.032,47	-3.595.149,00
741140 Kirkegårdens frie midler	-876.615,08	1,47	-876.613,61
741150 Frie midler - afgrænsede projekter	0,00	-500.000,00	-500.000,00
741151 Frie midler - afgrænsede projekter	0,00	-100.000,00	-100.000,00
741152 Frie midler - afgrænsede projekter	0,00	-371.223,75	-371.223,75
742010 Årsafslutningskonto	-2.046.222,28	2.046.222,28	0,00

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

611510-90	Debitorer
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
639110-30	Kontant- og udlægskasser

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
741120	Videreførte anlægsmidler
741150-59	Frie midler - afgrænsede projekter

Hensættelser

761110	Hensættelser
761190	Hensættelser til gravstedskapital til vedligehold

Lån**Skyldige omkostninger**

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

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
14.170.033,09	15.330.774,99
992.094,87	785.629,35
-130.617,99	7.043,39
0,00	3.933,68
13.308.556,21	14.534.168,57
0,00	0,00
7.460.558,13	8.869.953,75
711.693,70	923.855,26
469.473,00	469.473,00
6.305.551,90	7.441.432,99
-26.160,47	35.192,50
21.630.591,22	24.200.728,74

-4.759.204,61	-6.809.362,04
-469.473,00	-469.473,00
0,00	-3.933,68
-850.000,00	-850.000,00
0,00	-42.969,00
-876.615,08	-876.613,61
-2.563.116,53	-3.595.149,00
0,00	-971.223,75
-13.937.590,15	-15.163.202,51
-629.033,94	-629.033,94
-13.308.556,21	-14.534.168,57
0,00	0,00
-2.933.796,46	-2.228.164,19
-49.473,08	0,00
-915.500,00	-884.666,67
-1.968.823,38	-1.343.497,52
-21.630.591,22	-24.200.728,74

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
9.911.000,04	9.911.000,00	9.621.999,96	9.911.000,04	0,00	0,00
9.911.000,04	9.911.000,00	9.621.999,96	9.911.000,04	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

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

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
-7.831.129,73	-8.895.207,00	-8.016.935,45	5.271.399,37	-9.580.202,59	-3.522.326,51
-705.867,54	-1.003.207,00	-980.613,70	469.312,00	-823.081,25	-352.098,29
-339.178,50	-12.586,00	-117.217,20	225.664,96	-564.759,01	-84,45
-8.876.175,77	-9.911.000,00	-9.114.766,35	5.966.376,33	-10.968.042,85	-3.874.509,25

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

6 Administration og fællesudgifter

62 Personale, inkl. delt medarbejder

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-80.597,70	0,00	-113.210,91	0,00	0,00	-80.597,70
-80.597,70	0,00	-113.210,91	0,00	0,00	-80.597,70

7 Finansielle poster

76 Momsregulering

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
59.964,50	0,00	0,00	59.964,50	0,00	0,00
59.964,50	0,00	0,00	59.964,50	0,00	0,00

8 Anlægsramme

83 Kirkegård

92 Ligningsbeløb anlæg

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-42.968,75	-1.075.000,00	-222.260,67	0,00	0,00	-42.968,75
1.074.999,96	1.075.000,00	325.000,08	1.074.999,96	0,00	0,00
1.032.031,21	0,00	102.739,41	1.074.999,96	0,00	-42.968,75

Bilag 1: Faste ejendomme administreret af menighedsrådet

(bortset fra kirken og kirkegården med bygninger)

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

*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
