

ÅRSREGNSKAB 2023

for Helsingør kirkegård

i Helsingør Domprovsti

i Helsingør Kommune

Myndighedskode 4971

CVR-nr. 67434315

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 Helsingør 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:

Kirkegårdsbestyrelsens forklaringer til regnskabet.

Regnskabet for 2023 viser et overskud på kr. 1.144.559,07 mod et budgetteret 0 resultat. Resultatet er således væsentligt bedre end forventet og dette skyldes både højere indtægter og væsentlige besparelser på udgifter - især energiudgifterne.

Indtægterne er 456.000 højere end budgetteret primært pga højere hjemfald af gravstedskapital og køb/fornyelse af gravsteder på i alt godt 200.000 kr. Endvidere var renteindtægter 117.000 kr. højere og indtægter fra ikke-medlemmer var godt 100.000 højere. Resten var primært merindtægt ved plantesalg m.v.

På udgiftssiden var der besparelser ca. 700.000 kr. Heraf udgør besparelse på varme og el 546.000 kr. mens resten er fordelt på øvrige poster. Udgifter til Vedligehold af inventar og maskiner har dog været omkring 120.000 kr. højere end budgettet, hvilket skyldes flere maskiner, der er nedslidte og trænger til udskiftning.

Vi har tidligere allokeret kr. 300.000 til videreudvikling af kirkegården. Det er et arbejde, der er gået i gang i 2022 og er videreført i 2023, hvor der er forbrugt 20.261 kr. De resterende midler skønnes dog ikke at være tilstrækkelig til realiseringen af hele udviklingsplanen, hvis den bliver godkendt. Men det justeres senere, når vi ved mere om økonomien i udviklingsplanen.

Vi har også tidligere allokeret kr. 300.000 til energisparende foranstaltninger. Dem bliver der behov for til installation af fjernvarme, hvorfor de skal blive stående. Dette er allerede godkendt af provstiudvalget.

Det tidligere allokerede beløb til renovering af Mausolæum forventes anvendt i 2024 og skal blive stående.

Af det samlede overskud for 2023 allokeres i alt 660.000 kr. til indkøb af ny minilæsser, ny plæneklipper og ny løvsuger, da disse maskiner er nedslidte og derfor koster meget i reparation og vedligehold og desuden giver driftsforstyrrelser, når de ikke virker. Det bemærkes, at der er afsat 260.000 til løvsuger og plæneklipper i budget 2024. Dette rækker imidlertid kun til én løvsuger + småanskaffelser. Der er brug for 2 nye løvsugere, så derfor disponeringen. Herudover allokeres 150.000 kr. til fældning/beskæring af træer baseret på rapport vedr. træernes tilstand.

Kirkegårdens frie midler udgør herefter kr. 529.207,94.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

Kirkegårdsbestyrelsen deltager i samarbejdet omkring fælles regnskabskontor sammen med 9 kirker. Samarbejdet drives af Skt. Olai Sogn.

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	5.359.564,59	5.288.528,00	4.420.883,54
Øvrig drift i alt	-4.215.005,52	-5.288.528,00	-4.273.941,23
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	-4.250.510,88	-5.278.008,00	-4.228.604,71
Indtægter	4.389.758,22	4.150.964,00	4.086.104,44
Udgifter, løn	-6.650.439,66	-6.988.972,00	-6.429.318,09
Udgifter, øvrig drift	-1.989.829,44	-2.440.000,00	-1.885.391,06
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	35.505,36	-10.520,00	-45.336,52
Indtægter	106.541,99	0,00	0,00
Udgifter, løn	-71.036,63	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	-10.520,00	-45.336,52
A Resultat af drift	1.144.559,07	0,00	146.942,31

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)	20.000,00	20.000,00	342.500,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-127.467,57	-20.000,00	-540.497,30
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	-107.467,57	0,00	-197.997,30
C Resultatopgørelse	1.037.091,50	0,00	-51.054,99

* 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	-394.224,16	0,00	-394.224,16
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-214.314,97	107.467,57	-106.847,40
741140 Kirkegårdens frie midler	-174.387,13	-354.820,81	-529.207,94
741150 Udviklingsplan Helsingør Kirkegård	-300.000,00	20.261,74	-279.738,26
741151 Energispareplan Helsingør Kirkegård	-300.000,00	0,00	-300.000,00
741152 Renovering af mausoleum	-100.000,00	0,00	-100.000,00
741153 Minilæsser, Plæneklipper og Løvsuger	0,00	-660.000,00	-660.000,00
741154 Træpleje fældning/beskæring iht trærapport	0,00	-150.000,00	-150.000,00
742010 Årsafslutningskonto	-1.037.091,50	1.037.091,50	0,00

Styring anlægsaktiviteter 2023 Helsingør Kirkegård

Anlægsaktiviteter pr. 31.12.23

Projekt	Videreførte anlægsmidler fra 2022 (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2023	plus = havende opsparinger minus = gennemførte opsparinger	plus = hjemtagne lån minus = betalte ådræg	Tillægsbevillinger anlæg	Godkendt overførsel fra/til drift (+/-)	Godkendt konvertering mellem anlægsaktiv. (+/-)	Eksterne tilskud	Midler til rådighed i 2023	Regnskab for 2023 (forbrug)	Afsluttede anlægsanl. overskud (+) underskud (-)	Videreførte anlægsmidler til 2024 (+eller -)
Kirkegård												
8310 Fugeskader Kirkegårdsrum (17)	47.026,75								47.026,75			47.026,75
8304 Sokkel på kontorbygning (21)	1.600,00								1.600,00	1.600,00		0,00 1)
8308 Etablering af sokkel på personalebyggn. (22)	25.000,00								25.000,00	25.000,00		0,00 3)
8302 Plæneklipper (22)	22.645,25								22.645,25			22.645,25
									0,00			0,00
Kirkegårds-kapel												
8360 Kapelbygning renoveres (16)	71.500,07								71.500,07	71.500,07		0,00 3)
8363 Trækors kapelfacade (19)	22.742,50								22.742,50	22.742,50		0,00 2)
8305 Rep. af tuger og tegsten på kapel (21)	20.000,00								20.000,00	6.625,00		13.375,00
8332 Fløjskole i kapel flettes om (22+23)	3.800,40								23.800,40			23.800,40
Bevillinger i alt (netto)	214.314,97	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	234.314,97	127.467,57	0,00	106.847,40
Videreførte midler primo/ultimo												107.467,57

1) Anlæg 8304 Sokkel på kontorbygning er afsluttet i 2022 og de resterende tilbagebetales til PU i 2023.

2) Anlæg 8363 Trækors kapelfacade er afsluttet i 2022 og de resterende 22.742,50 kr. tilbagebetales til PU i 2023.

3) Anlæg 8308 Etablering af sokkel på personalebyggn. og anlæg 8360 Kapelbygning renoveres er tilbagebetalt til PU i 2023.

Tillægsbevillinger	Overførte midler fra 2022	Bevillinger modtaget 2023	Forbrug i 2023	Forbrug ført på kontonummer	Midler overføres til 2024
5 %-midler Inderfosne feriemidler		71.036,63	71.036,63	7900	0,00
		0,00	0,00		0,00
		0,00	0,00		0,00
		0,00	0,00		0,00
		0,00	0,00		0,00
I alt	0,00	71.036,63	71.036,63		0,00

Driftsresultat - Frie midler	Overskud
Driftsresultat pr. 31.12.23	1.144.559,07
Resultat af afsluttet anlæg	
Samlet driftsresultat	1.144.559,07
Hensættelser Træpleje fældning/beskæring iht trærapport	-150.000,00
Hensættelser Miljøløsser: Plæneklipper og Løvsuger	-660.000,00
Forbrug Udviklingsplan Helsingør Kirkegård	20.261,74
Frie midler pr. 1.1.2023	174.387,13
Frie midler i alt pr. 31.12.23	529.207,94
	Overskud

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

611510-90	Debitorer
612110-619019	Andre tilgodehavender
619090	Gravstedkapitaler

Værdipapirer**Likvide beholdninger**

638140-60	Bank- og Girokonti
639110-30	Kontant- og udlægskasser

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

721140	Likviditet stillet til rådighed
741140	Kirkegårdens frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler
741150-59	Frie midler - afgrænsede projekter

Hensættelser

761180	Hensættelser til gravstedskapital, indb. før 1987 (købstads)
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 kollekt og lønde

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
11.127.019,46	11.149.242,54
199.656,11	234.706,80
170.221,63	63.536,16
10.757.141,72	10.850.999,58
0,00	0,00
2.049.080,54	3.154.631,72
2.047.983,04	3.152.633,72
1.097,50	1.998,00
13.176.100,00	14.303.874,26

-1.482.926,26	-2.520.017,76
-394.224,16	-394.224,16
-174.387,13	-529.207,94
-214.314,97	-106.847,40
-700.000,00	-1.489.738,26
-10.972.090,33	-11.064.130,41
-214.948,61	-213.130,83
-10.757.141,72	-10.850.999,58
0,00	0,00
-721.083,41	-719.726,09
-19.106,05	-41.989,85
-252.700,49	-14.689,32
-442.377,33	-455.611,92
-6.899,54	-207.435,00
-13.176.100,00	-14.303.874,26

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

- 11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne
12 Ligning til samarbejder

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
71.036,63	0,00	308.207,50	71.036,63	0,00	0,00
5.288.527,96	5.288.528,00	4.112.676,04	5.288.527,96	0,00	0,00
5.359.564,59	5.288.528,00	4.420.883,54	5.359.564,59	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
42 Krematorium
43 Arbejde uden for egen kirkegård

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-5.237.121,86	-6.077.489,00	-5.196.272,75	2.638.220,39	-5.992.556,13	-1.882.786,12
-318.137,18	-568.483,00	-265.604,12	446.789,67	-657.883,53	-107.043,32
0,00	-2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.304.748,16	1.369.964,00	1.233.272,16	1.304.748,16	0,00	0,00
-4.250.510,88	-5.278.008,00	-4.228.604,71	4.389.758,22	-6.650.439,66	-1.989.829,44

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

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

7 Finansielle poster

- 72 Øvrige renteudgifter
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)
76 Momsregulering
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00	-10.520,00	-21.054,62	0,00	0,00	0,00
3.787,05	0,00	0,00	3.787,05	0,00	0,00
100.027,48	0,00	0,00	100.027,48	0,00	0,00
2.727,46	0,00	-24.281,90	2.727,46	0,00	0,00
-71.036,63	0,00	0,00	0,00	-71.036,63	0,00
35.505,36	-10.520,00	-45.336,52	106.541,99	-71.036,63	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
-127.467,57	-20.000,00	-540.497,30	0,00	0,00	-127.467,57
20.000,00	20.000,00	342.500,00	20.000,00	0,00	0,00
-107.467,57	0,00	-197.997,30	20.000,00	0,00	-127.467,57

Bilag 1: Faste ejendomme administreret af menighedsrådet

(bortset fra kirken og kirkegården med bygninger)

Matr. nr ejerslav 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
