

ÅRSREGNSKAB 2023

for Hørsholm Kirkegårdsbestyrelse

i Fredensborg Provsti

i Fredensborg Kommune, Hørsholm Kommune

Myndighedskode 4973

CVR-nr. 25357213

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: 4

Menighedsrådets erklæring

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

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:

Driftsresultatet andrager et underskud på 469.078 kr. Underskuddet er finansieret af overskydende frie midler fra 2022

Kirkegården har derudover i december 2023 overført 290.120 kr. frie midler til Fredensborg provsti.

Af de resterende frie midler er disponeret 155.000 kr. til anlæg af ny søjlehave. Projektet blev igangsat i 2023 og forventes afsluttet i 2024.

En ny vaskeplads efter krav fra Hørsholm kommune er endnu ikke udført.

Der er en del ældre maskiner på kirkegården, i 2023 er udskiftet en stor læssemaskine. Der mangler fortsat udskiftning af maskiner på kirkegården og en gradvis overgang til eldrevne maskiner der larmer mindre.

Herudover er der i 2023 blevet foretaget sikring af kirkegårdens usikre gravsten, Thomas Thaarups gravsten er restaureret. Der er installeret fjernbetjening af kirkeklokken i kapellet med mulighed for bedeslag. Lydanlægget er opgraderet samt opsætning af ny og bedre skiltning på kirkegården

Biregnskab for drift af det fælles regnskabskontor udviser et underskud på 112.274.kr. der er foretaget en regulering af bidraget for de deltagende sogne så det forventes at underskuddet bliver mindre i 2024.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

Hørsholm Kirkegård deltager i flg. Samarbejder:

Regnskab, Bogføring og lønindberetning for:

Hørsholm Sogn

Rungsted Sogn

Humlebæk Sogn

Grønholt Sogn (aftale opsagt til udløb februar 2024)

Lønindberetning for:

Kokkedal 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	6.372.107,00	6.600.000,00	5.870.004,00
Øvrig drift i alt	-6.841.185,16	-6.600.000,00	-5.246.788,84
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	-6.774.081,83	-6.474.334,00	-5.093.761,62
Indtægter	3.952.139,31	3.224.346,00	3.573.332,06
Udgifter, løn	-6.815.943,02	-6.665.208,00	-6.385.408,22
Udgifter, øvrig drift	-3.910.278,12	-3.033.472,00	-2.281.685,46
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	-112.135,32	-125.666,00	-177.603,65
Indtægter	445.569,00	440.500,00	406.264,00
Udgifter, løn	-540.578,71	-566.166,00	-564.672,75
Udgifter, øvrig drift	-17.125,61	0,00	-19.194,90
7 Finansielle poster	45.031,99	0,00	24.576,43
Indtægter	45.031,99	0,00	41.596,11
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	-17.019,68
A Resultat af drift	-469.078,16	0,00	623.215,16

ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	0,00	0,00	-658,55
Salg af anlæg mv. (91)	0,00	0,00	0,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	249.996,00	250.000,00	0,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-106.327,50	-284.423,00	-147.296,56
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	143.668,50	-34.423,00	-147.955,11
C Resultatopgørelse	-325.409,66	-34.423,00	475.260,05

* 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	-587.772,76	-62.227,24	-650.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-139.981,22	139.668,90	-312,32
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-34.423,00	-137.152,00	-171.575,00
741150 Frie midler - afgrænsede projekter	-170.120,00	170.120,00	0,00
741151 Frie midler - afgrænsede projekter	-100.000,00	-55.000,00	-155.000,00
741152 Frie midler - afgrænsede projekter	-150.000,00	150.000,00	0,00
741153 Frie midler - afgrænsede projekter	-120.000,00	120.000,00	0,00
742010 Årsafslutningskonto	325.409,66	-325.409,66	0,00

Forklaring til resultatdisponering - Hørsholm Kirkegård

Resultat for året drift	kr.	-469.078
Resultat for året anlæg	kr.	143.668
I alt	kr.	-325.410

Forklaring til frie midler ultimo 2023:

	Forklaring	Konto
Frie midler primo 2023	kr. 139.981	741110
Årets resultat drift	kr. -469.078	
Overført afsluttet anlæg	kr. 6.520	
Nulstilling 25% resevation - retur til Provsti	kr. 170.120	
Opskrivning af likviditet stillet til rådighed	kr. -62.228	
Nulstilling hensat til vaskplads retur provsti	kr. 120.000	
Anvendt til delvis finansiering af maskinpark	kr. 150.000	
Hensat til anlæg af ny søjlehave	kr. -55.000	
Afrundingsdifference	kr. -4	
Frie midler ultimo 2023	kr. 312	741110

Midler til videreførte anlæg:

Videreførte midler til ikke udførte anlæg primo 2023	kr. 34.423	741120
Nye anlægsmidler 2023	kr. 250.000	
Anvendte anlægsmidler 2023	kr. -106.328	
Afsluttet anlæg	kr. -6.520	
Saldo ultimo 2023	kr. 171.575	741120

Likviditet stillet til rådighed af Provstiet

Saldo primo 2023	587.773 kr.
Opskrivning af likviditet	62.227 kr.
	650.000 kr.

Resevation 25% af frie midler

Saldo primo 2023	170.120 kr.	
Nulstilling af reserven - retur Provsti	-170.120 kr.	
	0 kr.	741150

Resevation Projekt Ny Søjlehave

Saldo primo 2023	100.000 kr.	
Yderligere hensat til søjlehaven	55.000 kr.	
Saldo ultimo 2023	155.000 kr.	741151

Resevation Projekt udskiftning maskiner

Hensat til udskiftning i maskinpark	150.000 kr.	741152
Anvendt til delvis finansiering af nye maskiner	-150.000 kr.	
Saldo Ultimo 2023	0 kr.	

Resevation Projekt ny vaskeplads

Hensat til projekt ny vaskeplads	120.000 kr.	741153
Returneret til provstiet	-120.000 kr.	
Saldo ultimo 2023	0 kr.	

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

611510-90	Debitorer
612110-619019	Andre tilgodehavender
619090	Gravstedkapitaler

Værdipapirer**Likvide beholdninger**

638105	Bank drift og anlæg
638140-60	Bank- og Girokonti
639110-30	Kontant- og udlægskasser

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

721140	Likviditet stillet til rådighed
741110	Menighedsrådets frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler
741150-59	Frie midler - afgrænsede projekter

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 kollekt og lønde

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
10.747.393,38	10.686.319,18
250.746,40	135.674,00
2.863,95	24.143,27
10.493.783,03	10.526.501,91
0,00	0,00
2.536.778,84	1.397.256,27
1.637.063,27	385.465,97
889.844,57	1.007.661,30
9.871,00	4.129,00
13.284.172,22	12.083.575,45
-1.302.296,98	-976.887,32
-587.772,76	-650.000,00
-139.981,22	-312,32
-34.423,00	-171.575,00
-540.120,00	-155.000,00
-10.493.783,03	-10.526.501,91
-10.493.783,03	-10.526.501,91
0,00	0,00
-1.488.092,21	-580.186,22
0,00	-383.125,57
-28.002,73	0,00
-1.141.666,00	0,00
-318.423,48	-197.060,65
-13.284.172,22	-12.083.575,45

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
62.227,00	0,00	0,00	62.227,00	0,00	0,00
6.309.880,00	6.600.000,00	5.870.004,00	6.309.880,00	0,00	0,00
6.372.107,00	6.600.000,00	5.870.004,00	6.372.107,00	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

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
-5.900.148,47	-5.630.045,00	-4.220.222,82	3.664.346,32	-6.045.496,16	-3.518.998,63
-973.496,56	-942.289,00	-966.895,40	177.428,99	-770.446,86	-380.478,69
99.563,20	98.000,00	93.356,60	110.364,00	0,00	-10.800,80
-6.774.081,83	-6.474.334,00	-5.093.761,62	3.952.139,31	-6.815.943,02	-3.910.278,12

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

- 60 Fælles formål
64 Økonomi

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
139,71	0,00	-5.890,07	0,00	0,00	139,71
-112.275,03	-125.666,00	-171.713,58	445.569,00	-540.578,71	-17.265,32
-112.135,32	-125.666,00	-177.603,65	445.569,00	-540.578,71	-17.125,61

7 Finansielle poster

- 72 Øvrige renteudgifter
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	0,00	-12.999,74	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	18,87	0,00	0,00	0,00
45.031,99	0,00	41.577,24	45.031,99	0,00	0,00
0,00	0,00	-4.019,94	0,00	0,00	0,00
45.031,99	0,00	24.576,43	45.031,99	0,00	0,00

8 Anlægsramme

- 83 Kirkegård
90 Renteindtægt af anlægsopsparing
92 Ligningsbeløb anlæg

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-106.327,50	-284.423,00	-147.296,56	0,00	0,00	-106.327,50
0,00	0,00	-658,55	0,00	0,00	0,00
249.996,00	250.000,00	0,00	249.996,00	0,00	0,00
143.668,50	-34.423,00	-147.955,11	249.996,00	0,00	-106.327,50

Bilag 2: Kollektregnskab

Beløb

Biregnskab drift regnskabskontor 2023

Modtaget jf. faktura	445.569,00 kr.
Lønudgifter inkl pension allokert til drift regnskabskontor	540.578,00 kr.
Øvrige driftsomkostninger	17.265,00 kr.
Resultat drift regnskabskontor	- 112.274,00 kr.

Lønudgifterne er fastsat efter en anslået fordeling af timer lagt i forbindelse med regnskabsarbejde, for enheder udenfor Hørsholm Kirkegård.

Fordeling af indtægter hele 2023:

Hørsholm	160.136,00 kr.
Humblebæk	119.276,00 kr.
Rungsted	97.188,00 kr.
Grønholt - Slut afregning	50.249,00 kr.
Kokkedal Løn	18.720,00 kr.
	445.569,00 kr.

Biregnskab

Projekt: **Indkøb større maskine 2023**
Finansieret via frie midler samt driftsmidler

Igangsat **2023**
Færdiggørelse **2023**
Status **Afsluttet**

Forbrug	Bilag	
09-11-2023 Faktura Sorring Maskinhandel - Køb Avant 860 Telelæsser		532.230,00 kr.
Forbrug i alt:		532.230,00 kr.
Finansiering		
Reserverede frie midler kto. 741152		150.000,00 kr.
Frie midler kto. 741110		139.981,00 kr.
Underskud finansieret via driften		242.249,00 kr.
Afstemning		0,00 kr.

Evt. forklaring til biregnskab:

I resultatdisponering for regnskab 2022 blev der hensat 150.000 til brug for indkøb af maskiner.
Provstiet er orienteret om behov for udskiftning og indkøb af maskiner til brug på kirkegården.

Angiv MR-navn og år i Stamdatafanebladet

2023

Styring anlægsaktiviteter

Alle aktuelle anlægsaktiviteter føres i skemaet

Gennemførte opsparring og hævede opsparring

Hjemtagne lån og afdrag på lån

Forbrug = betalte regninger på anlægsarbejder - som er ført på Formål 8

OBS: Generelt - skriv ikke i feltene på denne side, da alle felter er sat op til at hente data fra de andre faneblade i dette regneark.

Projekt	Formål	Videreførte anlægsmidler fra 2022 (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2023	plus =		Tillægsbevillinger anlæg	Godkendt oversførsel fra/til drift (+/-)	Godkendt konvertering mellem anlægsaktiv. (+/-)	Eksisterende tilskud projekt	Midler til rådighed i 2023	Regnskab for 2023 (forbrug)	Afsluttede anlægsarb. overskud (+) underskud (-)	Videreførte anlægsmidler til 2024 (+ eller -)
				hævede opsparring minus = gennemførte opsparring	hjemtagne lån minus = betalte afdrag								
Projekt 1: Kloekering	8300	34.423	0	0	0	0	0	0	0	34.423	27.903	6.520	0
Projekt 2: 8304 Ny Sølehave	8304	0	250.000	0	0	0	0	0	0	250.000	78.425	0	171.575
Projekt 3: Skriv projektnavn her	8XXX	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 4: Skriv projektnavn her	8XXX	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 5: Skriv projektnavn her	8XXX	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 6: Skriv projektnavn her	8XXX	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 7: Skriv projektnavn her	8XXX	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 8: Skriv projektnavn her	8XXX	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 9: Skriv projektnavn her	8XXX	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 10: Skriv projektnavn her	8XXX	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 11: Skriv projektnavn her	8XXX	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 12: Skriv projektnavn her	8XXX	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 13: Skriv projektnavn her	8XXX	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 14: Skriv projektnavn her	8XXX	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bevillinger i alt (netto)		34.423	250.000	0	0	0	0	0	0	284.423	106.328	6.520	171.575

Note 1

Note 2

Note 3

Note 4

Note 5

Note 6

Note 7

Note 8

Note 9

Note 10

Note 11

Note 12

Tal til resultatdisponering opgøres på næste fane

Biregnskab

Projekt: **Renovering af Kloak på Kirkegården**

Formål **8300**
Igangsat **2015**
Færdiggørelse **2023**
Status **Afsluttet**

Forbrug	Bilag	
Overført Forbrug i 2015 samt 1. halvår 2016 - Lyngkilde A/S Rådgiv. Ing.		44.301,98 kr.
01-12-2016 Tilslutningsbidrag til Hørsholm Vand	1147	121.359,60 kr.
31-12-2016 Din Lokale Kloakservice - Separat kloakering total entreprisen	1243	282.093,75 kr.
10-02-2017 Din Lokale Kloakservice - Div arbejder	109	3.681,56 kr.
15-02-2021 Din Lokale Kloakservice - Brønde sænket og udskiftet	87	10.050,00 kr.
23-06-2021 Din Lokale Kloakservice - Nye rør ved Piletræ	413	38.922,50 kr.
22-12-2021 Din Lokale Kloakservice - Oprensning	881	8.606,25 kr.
25-05-2022 Din Lokale Kloakservice - Forstoppet pumpebrønd, tømning m.m.	357	12.841,25 kr.
03-06-2022 Din Lokale Kloakservice - Hoveddræn, oprens, TV - sugning	379	37.375,00 kr.
17-02-2023 Din Lokale Kloakservice - Rep. af føler ved brøndpumpe	125	14.015,00 kr.
17-07-2023 Din Lokale Kloakservice - Ny pumpe ved brønd i værksted	2963	13.887,50 kr.
Forbrug i alt:		587.134,39 kr.
Finansiering		
Anlægsbevilling 2015		500.000,00 kr.
Finansieret via driften 2015-2017 (Egen opsparing ej tildelte midler til anlæg)		93.654,89 kr.
Overskud overført til driften		6.520,50 kr.
Afstemning		593.654,89 kr.