

ÅRSREGNSKAB 2023

for Næstved kirkegårde

i Næstved Provsti

i Næstved Kommune

Myndighedskode 4974

CVR-nr. 40178112

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 Næstved kirkegårde.

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:

Årsregnskabet 2023 udviser et samlet resultat på -1.467 t.kr. heraf et driftsresultat på -341 t.kr og et anlægsresultat på -1.126 t.kr.

Driftsresultatet sammensætter sig af et underskud på regnskabskontoret på 1.607 t.kr., et underskud på 28 t.kr. vedrørende arbejde uden for egen kirkegård samt et overskud på 1.294 t.kr vedrørende drift af egne kirkegårde.

Af resultatet på -1.607 t.kr. på regnskabskontoret kan 600 t.kr. forklares med, at Sct. Peders og Sct. Mortens Sogne ikke betaler for regnskabsføring i 2023, ligesom der ikke er allokere en indtægt til regnskabskontoret for økonomirelaterede opgaver vedrørende kirkegårdsdriften i 2023. Den resterende del af underskuddet skyldes primært, at honorarerne for regnskabsføring efter aftale med provstiudvalget ikke har været pristalsreguleret og genberegnet siden 2013. Herudover har der været en ansat mere end budgetteret grundet dækning under barselsorlov samt ekstra omkostninger til konsulent grundet sygdom i personalegruppen, hvilket også forklarer, at underskuddet er ca. 433 t.kr. større end budgetteret.

Til regnskabet kan i øvrigt knyttes følgende kommentarer:

Indtægter er 531 t.kr. højere end budgetteret, hvilket primært vedrører arbejde udenfor egen kirkegård med 216 t.kr. og regnskabskontoret med 125 t.kr samt øvrige indtægter er vedrørende kirkegårdsdriften.

Udgifter er 925 t.kr. højere end budgetteret og primært relateret til:

- Gageudgifter 367 t.kr., herunder ikke budgetteret vikar assistance til regnskabskontoret.
- Anskaffelser og vedligeholdelse 361 t.kr. vedrørende køb af møbler, lydisolerende døre og maskiner.
- Kontordrift 72 t.kr., primært grundet prisstigninger på el og varme.
- Tjenesteydelser 135 t.kr. grundet ekstra omkostninger til kørsel af affald, konsulent og forsikringer.
- IT 152 t.kr. grundet ekstra omkostninger til opdatering af kirkegårdssystem og anskaffelse af Church-desk.
- Modsat er udgiften til vareindkøb til planter, arbejdstøj m.m. 172 t.kr. mindre end budgetteret.

Frie midler pr. 31. december 2023 kan specificeres således:

Frie midler reserveret til projekter, 390 t.kr. fordelt på:

- Afrensning af klinker Østre kapel t.kr. 140
- Synsudsat bygningsvedligeholdelse noteret i synsprotokol t.kr. 250

Frie midler i øvrigt: 962 t.kr.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

Næstved Kirkegårde har indgået følgende samarbejdsaftaler:

Med Fælleskrematoriet i Ringsted om telefonpasning samt udførsel af regnskabsmæssige opgaver.

Med 21 sogne og Næstved Provsti om regnskabsføring og/eller kirkegårdsdrift.

Anlægspuljen, regnskabet fremgår af Næstved Provstiets PUK kasse.

Provstikonsulent Benny Lykkegård.

Samarbejde om skoletjenesten KNiPS, regnskabet fremgår af Næstved Provstiets PUK kasse.

Kalkningssamarbejde, regnskabet fremgår af Næstved Provstiets PUK kasse.

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	7.413.991,00	7.413.991,00	7.568.174,00
Øvrig drift i alt	-7.755.240,05	-7.413.991,00	-6.960.059,48
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	-6.139.144,46	-7.413.991,00	-6.967.203,75
Indtægter	4.817.071,51	5.268.716,00	5.459.091,74
Udgifter, løn	-7.482.150,50	-9.686.348,00	-8.864.593,49
Udgifter, øvrig drift	-3.474.065,47	-2.996.359,00	-3.561.702,00
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	-1.607.083,76	0,00	0,00
Indtægter	995.172,33	0,00	0,00
Udgifter, løn	-2.570.880,13	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-31.375,96	0,00	0,00
7 Finansielle poster	-9.011,83	0,00	7.144,27
Indtægter	0,00	0,00	7.279,55
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-9.011,83	0,00	-135,28
A Resultat af drift	-341.249,05	0,00	608.114,52

ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	0,00	0,00	-9.328,35
Salg af anlæg mv. (91)	0,00	0,00	0,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	537.672,70	0,00	-630.009,60
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-328.386,78	0,00	-759.562,57
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-1.335.120,62	0,00	0,00
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	-1.125.834,70	0,00	-1.398.900,52
C Resultatopgørelse	-1.467.083,75	0,00	-790.786,00

* 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	-741.398,97	0,00	-741.398,97
741110 Menighedsrådets frie midler	-2.818.881,62	1.857.083,75	-961.797,87
741150 Frie midler - Afrensning af klinker i Østre Kapel	0,00	-140.000,00	-140.000,00
741151 Frie midler - Bygningsvedl. noteret i synsprotokol	0,00	-250.000,00	-250.000,00
742010 Årsafslutningskonto	1.467.083,75	-1.467.083,75	0,00

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
741110	Menighedsrådets frie midler
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
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekt og løndele

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
13.464.176,00	14.240.933,14
264.714,21	924.654,51
250.563,79	291.230,54
12.948.898,00	13.025.048,09
0,00	0,00
4.014.850,88	1.967.398,66
4.010.365,88	1.963.851,16
4.485,00	3.547,50
17.479.026,88	16.208.331,80

-3.560.280,59	-2.093.196,84
-741.398,97	-741.398,97
-2.818.881,62	-961.797,87
0,00	-390.000,00
-13.161.558,39	-13.224.818,48
-212.660,39	-199.770,39
-12.948.898,00	-13.025.048,09
0,00	0,00
-757.187,90	-890.316,48
-7.448,38	-283.636,06
-481.136,70	-470.000,00
-268.602,82	-136.680,42
-17.479.026,88	-16.208.331,80

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
10 Ligningsbeløb til drift	7.413.991,00	7.413.991,00	0,00	7.413.991,00	0,00	0,00
11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne	0,00	0,00	154.183,00	0,00	0,00	0,00
12 Ligning til samarbejder	0,00	0,00	7.413.991,00	0,00	0,00	0,00
I alt	7.413.991,00	7.413.991,00	7.568.174,00	7.413.991,00	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
I alt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

3 Kirkelige aktiviteter

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
I alt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4 Kirkegård

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
40 Kirkegården	-5.307.758,40	-5.610.916,00	-4.515.791,55	3.004.556,80	-5.424.316,70	-2.887.998,50
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser	-859.118,67	-695.466,00	-1.031.208,70	365.338,56	-888.687,67	-335.769,56
43 Arbejde uden for egen kirkegård	27.732,61	-1.107.609,00	-1.420.203,50	1.447.176,15	-1.169.146,13	-250.297,41
I alt	-6.139.144,46	-7.413.991,00	-6.967.203,75	4.817.071,51	-7.482.150,50	-3.474.065,47

5 Præstebolig mv.

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
I alt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

6 Administration og fællesudgifter

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
64 Økonomi	-1.607.083,76	0,00	0,00	995.172,33	-2.570.880,13	-31.375,96
I alt	-1.607.083,76	0,00	0,00	995.172,33	-2.570.880,13	-31.375,96

7 Finansielle poster

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
76 Momsregulering	-9.011,83	0,00	7.144,27	0,00	0,00	-9.011,83
I alt	-9.011,83	0,00	7.144,27	0,00	0,00	-9.011,83

8 Anlægsramme

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
80 Kirkebygning	-123.472,64	0,00	-113.334,38	0,00	0,00	-123.472,64
82 Kirkekontor (udenfor kirke og sognegård)	-204.914,14	0,00	-646.228,19	0,00	0,00	-204.914,14
83 Kirkegård	-1.335.120,62	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.335.120,62
90 Renteindtægt af anlægsopsparing	0,00	0,00	-9.328,35	0,00	0,00	0,00
92 Ligningsbeløb anlæg	537.672,70	0,00	-630.009,60	537.672,70	0,00	0,00
I alt	-1.125.834,70	0,00	-1.398.900,52	537.672,70	0,00	-1.663.507,40

Bilag 2: Kollektregnskab

Beløb
