

ÅRSREGNSKAB 2023

for Kolding kirkegårde

i Kolding Provsti

i Kolding Kommune

Myndighedskode 4979

CVR-nr. 26241618

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 Kolding 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

Bestyrelsens forklaringer til regnskabet:

Årets resultat af drift er opgjort til et overskud på 1.508.319 kroner

Årets resultat af anlæg er opgjort til et overskud på 1.382.500 kroner

Året samlede resultat er opgjort til 2.890.819 kroner – heraf 1.382.500 kroner til afdrag på eksisterende stiftslån.

I forbindelse med resultatdisponeringen er der af frie midler reserveret til videreførte projekter:

558.795 kroner til Klokketabel

67.000 kroner til Udviklingsplan

280.000 kroner til ny maskine på Søndre

80.000 kroner til etablering af sensorstyret lys ved indfaldsvej til kapel

50.000 kroner til opførelse af halvtag ved maskinhus på Nordre

Reguleret for disse beløb udgår frie midler pr. 31.12.2023 599.752 kroner

Af større afvigelser ift. budget kan nævnes (+ = besparelse/merindtjening):

118012 Hjemfald af gravstedskapital + 98.043 kroner

118035 Salg af planter mm + 78.743 kroner

18xxxx Lønomkostninger i alt + 46.037 kroner

223010 Udvendig vedligeholdelse af bygninger + 245.986 kroner

223030 Vedligeholdelse af udenomsarealer – 100.705 kroner

223130 Anskaffelser inventar mm ialt + 42.614 kroner

223140 Anskaffelser maskiner og værktøj +80.656 kroner

225510 Varme + 51.423 kroner

226520 Køb og drift af IT- 52.715 kroner

228045 Planter, grus, gran mm + 165.083 kroner

225510, Varme, kapel + 55.618 kroner

I alt netto besparelse på ca. 711 tus. kroner

Som yderligere forklaring kan nævnes, at der er bevilget 426.200 til Klokketabel, som ikke har været lagt ind i budgettet. Også det beløb har derfor påvirket årets resultat positivt.

Fra provstiets 5% midler har vi fået bevilget i alt 749.389 kroner. Beløbet er givet til seks nødvendige reparationsarbejder samt til dækning af udgifter i forbindelse med lederskiftet. Vi er taknemmelige for den forståelse og håndsrækning fra provstiuvalget, som er afspejlet i disse bevillinger.

Vores tidligere kirkegårdsleder er fratrådt og nyansat kirkegårdsleder fratrådte inden prøvetidens udløb. Bestyrelsesformanden har som konstitueret leder varetaget driftsansvaret. Herunder også og sammen med personalegruppen arbejdet med forbedringer i det psykiske arbejdsmiljø. Det er bestyrelsens vurdering, at vi har nået langt i forhold til en stabiliseret drift – og vi ser frem mod at kunne få igangsat de arbejder, som vi i de frie midler har reserveret økonomi til at få udført hhv. indkøbt.

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	10.866.915,26	10.117.526,00	10.058.410,24
Øvrig drift i alt	-9.358.596,51	-10.117.526,00	-10.493.303,75
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	-9.324.824,37	-10.067.491,00	-10.409.800,90
Indtægter	3.166.357,73	2.921.177,00	2.904.316,41
Udgifter, løn	-8.496.915,80	-8.542.955,00	-8.495.544,40
Udgifter, øvrig drift	-3.994.266,30	-4.445.713,00	-4.818.572,91
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	-34,65
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	-34,65
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
7 Finansielle poster	-33.772,14	-50.035,00	-83.468,20
Indtægter	16.262,55	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	-2.972,17
Udgifter, øvrig drift	-50.034,69	-50.035,00	-80.496,03
A Resultat af drift	1.508.318,75	0,00	-434.893,51

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)	1.382.499,96	1.382.500,00	1.382.499,96
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	1.382.499,96	1.382.500,00	1.382.499,96
C Resultatopgørelse	2.890.818,71	1.382.500,00	947.606,45

* 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	-900.000,00	0,00	-900.000,00
721150 Langfristet gæld	5.349.094,00	-1.349.094,00	4.000.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-59.261,53	-540.490,71	-599.752,24
741151 Frie midler - Vedligh. mask. p. 218	0,00	-134.379,00	-134.379,00
741152 Frie midler - Klokestabel - p: 213	-141.940,00	-416.855,00	-558.795,00
741153 Frie midler - Udviklingsplan Gl. K p:215	-27.000,00	-40.000,00	-67.000,00
741154 Frie midler - Ny maskine Sdr. p: 238	0,00	-280.000,00	-280.000,00
741155 Frie midler - Lys+Sensor Modt. Kap.Ndr.p:239	0,00	-80.000,00	-80.000,00
741156 Frie midler - Halvtag opbev. mask. Ndr. P:240	0,00	-50.000,00	-50.000,00
742010 Årsafslutningskonto	-2.890.818,71	2.890.818,71	0,00

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

611510-90	Debitorer
612110-619019	Andre tilgodehavender
619090	Gravstedkapitaler

Værdipapirer**Likvide beholdninger**

638105	Bank drift og anlæg
639110-30	Kontant- og udlægskasser

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

721140	Likviditet stillet til rådighed
721150	Langfristet gæld
741110	Menighedsrådets frie midler
741150-59	Frie midler - afgrænsede projekter

Hensættelser

761190	Hensættelser til gravstedskapital til vedligehold
--------	---

Lån

841210-19	Stiftsmiddellån
-----------	-----------------

Skyldige omkostninger

951510	Kreditorer
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
969030	Deposita mv.
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og lønde

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
19.494.751,09	19.565.128,69
84.072,01	31.881,54
343.452,71	407.527,83
19.067.226,37	19.125.719,32
0,00	0,00
1.019.850,76	2.496.948,81
1.012.743,81	2.484.193,76
7.106,95	12.755,05
20.514.601,85	22.062.077,50

4.220.892,47	1.330.073,76
-900.000,00	-900.000,00
5.349.094,00	4.000.000,00
-59.261,53	-599.752,24
-168.940,00	-1.170.174,00
-19.067.226,37	-19.125.719,32
-19.067.226,37	-19.125.719,32
-5.349.094,00	-4.000.000,00
-5.349.094,00	-4.000.000,00
-319.173,95	-266.431,94
-118.219,28	-142.908,62
-24.750,77	-22.561,94
-18.500,00	-19.500,00
-157.703,90	-81.461,38
-20.514.601,85	-22.062.077,50

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	0,00	10.117.526,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne	749.389,22	0,00	610.409,20	749.389,22	0,00	0,00
12 Ligning til samarbejder	10.117.526,04	0,00	9.448.001,04	10.117.526,04	0,00	0,00
I alt	10.866.915,26	10.117.526,00	10.058.410,24	10.866.915,26	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	-8.536.196,73	-9.053.455,00	-9.698.325,30	2.458.954,72	-7.822.418,06	-3.172.733,39
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser	-708.047,53	-1.004.020,00	-643.752,36	704.003,01	-590.610,92	-821.439,62
43 Arbejde uden for egen kirkegård	-80.580,11	-10.016,00	-67.723,24	3.400,00	-83.886,82	-93,29
I alt	-9.324.824,37	-10.067.491,00	-10.409.800,90	3.166.357,73	-8.496.915,80	-3.994.266,30

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	0,00	0,00	-34,65	0,00	0,00	0,00
I alt	0,00	0,00	-34,65	0,00	0,00	0,00

7 Finansielle poster

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
70 Renter af stiftslån	-50.034,69	-50.035,00	-65.015,57	0,00	0,00	-50.034,69
76 Momsregulering	16.262,55	0,00	-15.480,46	16.262,55	0,00	0,00
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler	0,00	0,00	-2.972,17	0,00	0,00	0,00
I alt	-33.772,14	-50.035,00	-83.468,20	16.262,55	0,00	-50.034,69

8 Anlægsramme

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
92 Ligningsbeløb anlæg	1.382.499,96	1.382.500,00	1.382.499,96	1.382.499,96	0,00	0,00
I alt	1.382.499,96	1.382.500,00	1.382.499,96	1.382.499,96	0,00	0,00

Bilag 2: Kollektregnskab

Beløb
