

ÅRSREGNSKAB 2023

for Holstebro Kirkegårde og Krematorium

i Holstebro Provsti

i Holstebro Kommune

Myndighedskode 4991

CVR-nr. 45781410

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 Holstebro Kirkegårde og Krematorium.

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

Regnskab 2023 - Holstebro Kirkegårde, Viborgvej 10, 7500 Holstebro

CVR. Nr. : 45781410

Regnskabet er godkendt på kirkegårdsbestyrelsesmøde d. 21. marts 2024.

Resultatet for driften af af kirkegården og krematoriet:

kr. 4.308.538,19

Fordelingen af overskud på de enkelte hovedformål:

Overskud på krematoriet (formål 42)

kr. 4.212.015,80

Fordelingen af overskud på de enkelte hovedformål:

Overskud på kirkegården (formål 10-10-41-43-60-70)

kr. 96.522,39

Anlægsbevillinger udgifter Kirkegård (formål 9000, 83-84), lån krematoriet

kr. -15.890.815,12

Resultat anlæg

kr. -15.890.815,12

Resultatopgørelse:

kr. -11.581.568,09

Supplerende forklaringer til afvigelser i regnskabet ift. budget 2023.

Formål 40:

4000) Merindtægt hjemfald af gravstedskapitaler (Rateudbetalinger indeværende år) i alt:

kr. 122.640

4000) Ikke budgetteret refusioner, pga. to langtidssygemeldinger og en barsel

(sygedagpenge, barsel, AUB, efteruddannelses fond) i alt:

kr. 248.705

4001) Merindtægt fornyelser af gravsteder på i alt:

kr. 75.145

4003-4008) Merindtægt som følge af takststigninger på 8,5% ultimo 2022 på i alt:

kr. 95.276

4023) Merudgifter til vedligeholdelse af fællesarealer, 1) reparation af indgangspartier nord og syd, 2) Reparation af rendestensbrønde, 3) Rodfræsning Ege:

1) kr. 85.883

2) kr. 39.025

3) kr. 34.565

4023) Merudgifter til timelønnet medarbejder grundet langtidssygemeldinger i alt:

kr. 39.193

4032) Merudgifter anskaffelser - inventar og tekniske installationer, 1) Kontorstole, 2) Ny laserprinter i alt:

1) kr. 13.397

2) kr. 14.637

4032) Merudgifter stigning i Tele-abonnementer og fibernet i alt:

kr. 20.173

4032) Merudgifter konsulenter (sidste rate vedr. udarbejdelse af udviklingsplan) i alt:

kr. 23.806

4040) Merudgifter anskaffelser af 2 nye plæneklippere, frie midler i alt:

kr. 440.425

Formål 41:

4101.4104) Merindtægter som følge af betalinger fra ikke-medlemmer af folkekirken for kapelleje, kistemodtagelser og gravkastningen på i alt:

kr. 33.787

4131) Merudgifter vedligeholdelse utæthed i forrum kapel i alt:

kr. 20.673

Forklaringen til overskuddet vedr. krematoriet (formål 42)

Overskud formål 42 krematoriet skyldes følgende:

Som led i afskrivningen af ovnanlægget og bygninger i henhold ministeriets cirkulære om beregning af krematorietakster, skal der henlægges midler til udskiftning af anlægget.

4200) Merindtægter sygedagpenge refusioner, salg af metaller og overskudsvarme i 2023 på i alt:

kr. 279.124

4201) Der har været flere kremeringer end budgetteret, samt en stigning i taksten og dermed øget indtægt i 2023 på i alt:

kr. 2.237.634

4220) Merudgifter lønninger pga. ansættelse af nye medarbejder i opsigelsesperioder i krematoriet i alt:

kr. 282.191

4240) Netto gevinst ved kurs tab/gevinst, renteindtægter obligationer, gebyrer, renteudgifter stiftslån, henlæggelse i alt:

kr. 973.628

4250) Om- og tilbygning krematorium, rådgivning og bygherreleverancer i alt:

kr. 1.823.826

Disponering af krematoriets henlagte midler (741140):

Startsaldo pr. 01.01.2023

kr. 18.076.494

Værdi af obligationsbeholdningen pr. 31-12-2023

kr. 19.015.810

Afstemning ift. banksaldo, indsatte renter og diverse gebyrer/kurtage, samt kurstab

Saldo bank pr. 31.12.23

kr. 19.424.862

Overskud2023

kr. 4.212.015

Overført aconto overskud videreført 2022

kr. - 275.419

Afdrag på lån Viborg Stift 2023

kr. - 1.250.000

Renteindtægter indsat allerede i 2023

kr. - 316.862

Diverse gebyrer og kurtage ved køb i 2023

kr. 31.231

Kursgevinst på salg af obligationer i 2023

kr. - 1.058.583

Kurstab obligationsbeholdning i 2022

kr. 272.573

Afregning af faktura fra Vesla bilag 2549, inden hjemtagning af lån

kr. - 103.786

Beregnet slutsaldo i bank pr. 31.12.2023

kr. 20.934.724,23

Allerede indsat (bogført saldo pr. 31.12.2023)

kr. 19.424.862,57

Overføres krematoriet frie midler

kr. 1.509.861,66

Overskud på formål 43 skyldes følgende:

Dækningsbidrag vedr. entreprenørydelser, bogføring for andre menighedsråd og Danske krematoriers Landsforening beskrevet i bilag 2.

Projekter som der arbejdes videre med i budget 2023.

Opsparing til anlæg primo 2023 (721110): 1.083.442,09 kr.

Midlerne er opsparet til følgende anlægsprojekter og indgår i budget 2023:

A) Vedligeholdelsesprojekter jf. provstesyn 2019

1) Port-stenter ved indgangen ved anlægget	64.286 kr.
Udført 2023	- 64.286 kr.
2) Port-stenter ved Sdr. Kirkegård	98.975 kr.
Udført 2023	- 98.975 kr.
3) Fugning af fliser rundt bassin v. klokkestabel på Ege	28.280 kr.
Udført 2023	- 28.280 kr.
4) Fugning af vindue	3.856 kr.
Udført 2023	- 3.856 kr.

Resterende beløb: 0 kr.

B) Renovering af asfalt på kirkegårdene, inkl. fræsning af eksisterende belægning, opretning og regulering af brøndgods, samt udskiftning af brøndriste

1) Ege	128.600 kr.
2) Viborgvej Sdr. Kirkegård	149.925 kr.
I alt	278.525 kr.

C) Udskiftning af maskiner

1) 1 stk. Walker plæneklippere	171.163,88 kr.
Udført 2023	- 171.163,88 kr.

Resterende beløb 0 kr.

D) Energiforbedringer jf. Proenergi, bygninger 220.000 kr.

E) Mindestenssikring på Holstebro Kirkegårde 150.000 kr.

F) Realisering af udviklingsplan 75.553,82 kr.

Total 724.057,82 kr.

Likviditet stillet til rådighed fra provstiet i primo 2023 (721140) i alt:

kr. 703.000

kr. -0 (indgår ultimo 203 i 721140)

Likviditet stillet til rådighed fra provstiet i ultimo 2023 (721140) i alt:

kr. 703.000

Kirkegårdens frie midler primo 2022 (741110) 1.869.913,24 kr.:

Realiserede projekter fra henlæggelser, resterende midler, samt renteindtægt overført til frie midler ultimo 2023

kr. 456.615,50 (359.384,27+96.522,39+708,84)

Kirkegårdens frie midler (ultimo 2032) i alt:

kr. 2.326.528,74

Kirkegårdens frie midler er henlagt til følgende (741110):

Lønskrings-pulje (reguleres ift. likviditet stillet til rådighed fra provstiet)

kr. 181.274

Kirkegårdsudvikling af Holstebro Kirkegårde:

kr. 238.000 + kr. 306.615,50 (2023)

kr. 544.615,50

OK 24 lønfremskrivninger i 2024 i alt:

kr. 300.000 + 250.000 (2023)

I alt: 550.000 kr.

Henlæggelser til maskiner og opdatering af Ipads Holstebro og Vinderup i alt:

kr. 685.086,78 + 150.000 (2023)

I alt: 835.086,78

Solceller på personalebygninger Viborgvej og Ege.

kr. 165.552,46

Aktiviteter Kirkegårds Caféerne i alt:

kr. 50.000

I alt

kr. 2.326.528,74

Alle ovennævnte er en del af kassebeholdningen pr. 31.12.2023

Momsregulering 2023.

Er uændret på 54% i 2023.

Holstebro kirkegårde har indgået et samarbejde med Vinderup menighedsråd om drift og administration af Vinderup Kirkegårde.

Samarbejdsaftalen er indgået i henhold til §42a, stk. 2 i l.bk. nr. 771 af 24. juni 2013 af lov om menighedsråd. Samarbejdsaftalen gennemgår de generelle bestemmelser for administrationen og driften af Vinderup Kirkegård, herunder hvilke ydelser Holstebro Kirkegårde forpligtiger sig til at leverer Vinderup menighedsråd

Der er udarbejdet et biregnskab for samarbejdet i Bilag 1 under Kollektregnskab.

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.

Værdipapirer: Værdipapirer registreres til dagsværdi den sidste dag i året (likviditet og opsparing til anlæg).

	Regnskab 2023	Budget 2023*	Regnskab 2022
1 Fælles indtægter i alt	6.989.786,08	6.989.786,00	6.809.616,04
Øvrig drift i alt	-2.681.247,89	-7.333.021,00	-14.125.494,89
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	-2.681.344,26	-7.333.021,00	-14.121.539,44
Indtægter	16.837.198,93	12.802.660,00	15.837.413,01
Udgifter, løn	-12.054.419,87	-12.627.405,00	-11.861.419,08
Udgifter, øvrig drift	-7.464.123,32	-7.508.276,00	-18.097.533,37
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	96,37	0,00	91,71
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	96,37	0,00	91,71
7 Finansielle poster	0,00	0,00	-4.047,16
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	-4.047,16
A Resultat af drift	4.308.538,19	-343.235,00	-7.315.878,85

ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	708,84	0,00	-8.265,23
Salg af anlæg mv. (91)	0,00	0,00	0,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-15.890.815,12	-93.235,00	0,00
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	-15.890.106,28	-93.235,00	-8.265,23
C Resultatopgørelse	-11.581.568,09	-436.470,00	-7.324.144,08

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	-1.083.442,09	359.384,27	-724.057,82
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-703.000,00	0,00	-703.000,00
721150 Langfristet gæld	0,00	14.537.028,62	14.537.028,62
741110 Menighedsrådets frie midler	-1.869.913,24	-456.615,50	-2.326.528,74
741140 Krematoriets frie midler	-18.076.494,93	-2.858.229,30	-20.934.724,23
742010 Årsafslutningskonto	11.581.568,09	-11.581.568,09	0,00

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

611510-90	Debitorer
612110-619019	Andre tilgodehavender
619090	Gravstedkapitaler

Værdipapirer

581210	Værdipapirer frie midler
581250	Værdipapirer gravstedskapital (før 1987) (købstadskapitaler)

Likvide beholdninger

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
721140	Likviditet stillet til rådighed
721150	Langfristet gæld
741110	Menighedsrådets frie midler
741140	Kirkegårdens frie midler

Hensættelser

761180	Hensættelser til gravstedskapital, indb. før 1987 (købstads)
761190	Hensættelser til gravstedskapital til vedligehold

Lån

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

Skyldige omkostninger

951510	Kreditorer
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og lønde

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
26.693.694,93	26.912.717,21
1.688.983,25	1.852.990,50
288.398,56	662.435,58
24.716.313,12	24.397.291,13
18.728.880,48	19.847.756,40
17.896.933,98	19.015.809,90
831.946,50	831.946,50
3.939.102,60	4.083.929,22
1.083.442,09	724.057,82
2.853.687,01	3.358.046,90
1.973,50	1.824,50
49.361.678,01	50.844.402,83

-21.732.850,26	-10.151.282,17
-1.083.442,09	-724.057,82
-703.000,00	-703.000,00
0,00	14.537.028,62
-1.869.913,24	-2.326.528,74
-18.076.494,93	-20.934.724,23
-25.548.259,62	-25.229.237,63
-831.946,50	-831.946,50
-24.716.313,12	-24.397.291,13
0,00	-14.537.028,62
0,00	-14.537.028,62
-2.080.568,13	-926.854,41
-237.082,95	-456.636,31
-1.843.485,18	-470.218,10
-49.361.678,01	-50.844.402,83

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
6.989.786,08	6.989.786,00	6.809.616,04	6.989.786,08	0,00	0,00
6.989.786,08	6.989.786,00	6.809.616,04	6.989.786,08	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
-6.119.093,54	-6.204.037,00	-5.848.885,10	4.303.468,77	-7.482.414,84	-2.940.147,47
-1.253.586,87	-1.244.645,00	-1.434.030,82	140.227,00	-1.151.406,74	-242.407,13
4.212.015,80	0,00	-7.083.140,69	10.445.022,64	-2.225.630,35	-4.007.376,49
479.320,35	115.661,00	244.517,17	1.948.480,52	-1.194.967,94	-274.192,23
-2.681.344,26	-7.333.021,00	-14.121.539,44	16.837.198,93	-12.054.419,87	-7.464.123,32

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

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
96,37	0,00	91,71	0,00	0,00	96,37
96,37	0,00	91,71	0,00	0,00	96,37

7 Finansielle poster

76 Momsregulering

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00	0,00	-4.047,16	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	-4.047,16	0,00	0,00	0,00

8 Anlægsramme

83 Kirkegård

84 Krematorium

90 Renteindtægt af anlægsopsparing

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00	-93.235,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-15.890.815,12	0,00	0,00	0,00	0,00	-15.890.815,12
708,84	0,00	-8.265,23	708,84	0,00	0,00
-15.890.106,28	-93.235,00	-8.265,23	708,84	0,00	-15.890.815,12

Bilag 1: Faste ejendomme administreret af menighedsrådet

(bortset fra kirken og kirkegården med bygninger)

Matr. nr ejerlav og sogn	Areal	Seneste ejendomsvurdering		Skyldig Grundskyld*	Benyttelse, evt. leje og forpagtningsvilkår
		Ejendomsværdi	Grundværdi		
Ho. markjorde fra Hjerm	959	1.000.000	191.800		Kirkegårds kontor
Ejendomsværdi i alt		1.000.000			

**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
Biregnskab: Samarbejde med Vinderup menighedsråd	
Udgifter	
4330 - Løn Vinderup (gartner og rengøringsassistent)	1.263.397,76
4331 - Udgifter personalebygning	77.578,65
4332 - Udgifter personale	70.638,25
4340 - Udgifter redskaber og maskiner	108.153,86
4341 - Indkøb viderefakturering	
Udgifter i alt	1.519.768,52
Indtægter	
4350 - Salg tjenesteydelser Vinderup	1.814.480,00
4301 - Salg tjeneste ydelser små regnskaber	104.000,00
4351 - Salg tjenesteydelser DKL	30.000,00
Dækningsbidrag	
Administrativt personale (udgifter)	147.199,00
Henlagt til vedligeholdelse af maskinpark	150.000,00
Overskud	131.512,48