

# ÅRSREGNSKAB 2023

for Herning Kirkegårde

i Herning Nordre Provsti

i Herning Kommune

Myndighedskode 4997

CVR-nr. 45901912

Årsregnskabet indeholder:

<b>A</b>	Menighedsrådets erklæring
<b>B</b>	Revisors erklæring
<b>C</b>	Menighedsrådets forklaringer
<b>D</b>	Anvendt regnskabspraksis
<b>E</b>	Årsregnskab i hovedtal
<b>F</b>	Resultatdisponering og forklaring
<b>G</b>	Finansiell status
<b>H</b>	Årsregnskab på løn, øvrig drift og indtægt
<b>Bilag 1</b>	Oversigt over faste ejendomme
<b>Bilag 2</b>	Kollektregnskab

Antal vedhæftede biregnskaber: 1

## **Menighedsrådets erklæring**

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Herning 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:

Regnskabsåret 2023 viser et overskud på driften på 1.452.719,41 kr. for Herning Kirkegårde. Overskuddet skyldes dels vakante stillinger med deraf følgende færre lønudgifter. Der har desuden været væsentlige finansielle indtægter, hvor der var forventet udgifter.

*Bemærk: det officielle budget er primært udarbejdet på formål 40, så nedenstående afvigelser er i forhold til en ikke bekræftet fordeling på flere formål.*

Følgende områder har påvirket kirkekassens resultat i væsentlig grad:

- Formål 11      Tillægsbevilling fra 5% midlerne  
Der er modtaget tillægsbevilling fra 5% midlerne til dækning af udgift vedr. belysning på Nordre Kirkegård. Bevillingen modsvares af udgift under formål 40.
- Formål 21      Kapeller  
Udgiften til kapellerne er over budgetteret niveau. Udgiften til varme har været væsentlig forøget, og det almindelige vedligehold har været forhøjet i forhold til det uofficielle udkast.
- Formål 22      Inventar (kapeller)  
Udgiften til inventar i kapellerne er over budgetteret niveau. Det skyldes, at der er indkøbt 150 nye salmebøger med guldtryk, hvilket ikke var budgetlagt.
- Formål 23      Kontorbygning  
Udgiften til kontorbygningen og inventar har været over budgetteret niveau. Der er indkøbt ny makulator til kontoret. Desuden er udgiften til diverse forbrugsvarer højere end forventet i det uofficielle udkast.
- Formål 40      Kirkegården  
Udgiften på kirkegårdene er væsentlig under budgetteret niveau. Der har været en væsentlig besparelse på lønudgifterne i forhold til de budgetterede, idet der ikke har været fuld bemanning hele året. Der har desuden været en besparelse på investeringer i maskiner og inventar i forhold til det budgetterede niveau.  
Der har været afholdt udgifter, som er dækket af hhv. frie midler og 5% bevilling.
- Formål 41      Begravelse og bisættelser  
Udgiften til begravelser og bisættelser er større end budgetteret. Indtjeningen har været mindre end forventet, samtidig med at lønudgiften er større end budgetteret.
- Formål 43      Arbejde uden for egen kirkegård  
Indtjeningen vedr. arbejde uden for egen kirkegård er i stedet endt som en

udgift, idet der ingen indtjening har været, men i stedet er formålsfordelt en andel af de samlede lønudgifter efter fast skema.

Formål 60 Administration

Udgiften til administration er større end forventet. Der har været udgift til nye telefoner og øgede lønudgifter ift. budgettet. Til gengæld er der en væsentlig besparelse på telefoni, efter omlægning af den samlede telefonløsning.

Formål 62 Personale

Udgiften til personale er mindre end forventet. Det skyldes primært at den holdes op imod et uofficielt udkast, som ikke et udtryk for en egentlig besparelse i forhold til tidligere år.

Formål 64 Økonomi

Udgiften til økonomi er væsentlig mindre end budgetteret. Det skyldes, at der i budgettet var taget højde for en ansættelse af regnskabsmedarbejder, hvilket i stedet er klaret gennem samarbejdsaftale.

Der har været væsentlige udgifter til gebyrer, som er blevet opkrævet i forbindelse med salg af værdipapirer.

Formål 67 Efteruddannelse

Der har ingen udgifter været vedr. efteruddannelse eller kurser, på trods af at der var afsat budget hertil.

Formål 72 Øvrige renteudgifter

Der var budgetteret med væsentlige udgifter til negative renter. Dette blev dog ikke realiseret, hvilket har betydet en positiv indvirkning på det samlede resultat.

Formål 75 Kursgevinst/tab

Der var budgetteret med et kurstab, men udviklingen i værdipapirerne inden salg medførte i stedet en kursgevinst til kirkegårds-kassen.

Formål 76 Momsregulering

Der er kommet en væsentlig indtægt i forbindelse med momsreguleringen ved årets afslutning. Det skyldes at den foreløbige momsprocent var beregnet ud fra et budget, hvor udgifterne ikke var fordelt helt retvisende grundet manglende erfaring, hvorimod den endelige opgørelse er opgjort på baggrund af de reelle regnskabstal. Den store ændring skyldes ændringer i regnskabspraksis ift. fordeling af udgifter og indtægter på tværs af flere formål i regnskabet.

Formål 8 Anlægsinvestering

Der er i 2024 gennemført renovering af Vestre Kapel samt forpladsen. Der er vedlagt regnskab for renoveringen som bilag bagerst i dette regnskab.

## **Ændringer i regnskabspraksis**

Fra 1. januar 2023 er der indført der brug af delvis moms på flere områder i regnskabet, samtidig med at udgifterne i regnskabet er fordelt på flere formål, så der skabes et mere retvisende billede. Den delvise moms er indført dels på bygninger, hvor indtægter ifm. udleje af kapel giver grundlag herfor, og dels på administrationsomkostninger, som er dækkende for både indtægtsgivende omkostninger, såvel som omkostninger der er forbundet med kirkegårdenes generelle drift.

## **Menighedsrådet indgår i følgende samarbejder:**

### Samarbejdsaftale om drift af kirkegårdene:

Herning, Fredens, Hedeager, Sct. Johannes og Gullestrup sogne samarbejder omkring Herning Kirkegårde. Det samlede regnskab for Herning Kirkegårde udgør regnskabet for dette samarbejde.

### Samarbejdsaftale mellem Hedeager og Herning Kirkegårde om fælles regnskabsfører:

Der flyttes ligningsmidler fra Herning Kirkegårde til Hedeager sogn i forbindelse med opstart af dette samarbejde. Alle udgifter varetages af Hedeager Kirkekasse, og regnskabet vedr. samarbejdet kan findes ved Hedeager menighedsråds regnskab. Regnskabskontoret overflyttes til nyt samarbejde primo 2024, i hvilken forbindelse denne samarbejdsaftale opsiges.

## 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.

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

	Regnskab 2023	Budget 2023*	Regnskab 2022
<b>1 Fælles indtægter i alt</b>	<b>6.094.417,00</b>	<b>5.995.417,00</b>	<b>5.415.255,96</b>
<b>Øvrig drift i alt</b>	<b>-4.641.697,59</b>	<b>-5.995.417,00</b>	<b>-6.085.652,84</b>
<b>2 Kirkebygning og sognegård</b>	<b>-635.768,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Indtægter	21.759,84	0,00	0,00
Udgifter, løn	-169.718,80	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-487.809,53	0,00	0,00
<b>3 Kirkelige aktiviteter</b>	<b>-8.803,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-8.803,54	0,00	0,00
<b>4 Kirkegård</b>	<b>-2.494.979,51</b>	<b>-5.908.069,00</b>	<b>-4.739.072,43</b>
Indtægter	5.558.809,91	5.891.479,00	5.548.454,46
Udgifter, løn	-5.730.574,94	-8.590.389,00	-7.503.685,66
Udgifter, øvrig drift	-2.323.214,48	-3.209.159,00	-2.783.841,23
<b>5 Præstebolig mv.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
<b>6 Administration og fællesudgifter</b>	<b>-1.667.673,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Indtægter	7.300,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-1.401.145,52	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-273.828,45	0,00	0,00
<b>7 Finansielle poster</b>	<b>165.527,92</b>	<b>-87.348,00</b>	<b>-1.346.580,41</b>
Indtægter	186.069,59	0,00	286.296,35
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-20.541,67	-87.348,00	-1.632.876,76
<b>A Resultat af drift</b>	<b>1.452.719,41</b>	<b>0,00</b>	<b>-670.396,88</b>

#### 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)	0,00	0,00	300.000,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-5.233.556,81	0,00	-774.323,63
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-3.070.988,89	0,00	0,00
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
<b>B Resultat af anlæg</b>	<b>-8.304.545,70</b>	<b>0,00</b>	<b>-474.323,63</b>
<b>C Resultatopgørelse</b>	<b>-6.851.826,29</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.144.720,51</b>

\* Budgettet er ikke revideret



**Resultatdisponering af årets resultat:**

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	<b>Før disponering</b>	<b>Disponering</b>	<b>Efter disponering</b>
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-312.000,00	0,00	-312.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-175.343,06	-37.377,88	-212.720,94
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-8.473.114,17	8.173.114,17	-300.000,00
741150 Materialeplads Vestre	-150.000,00	0,00	-150.000,00
741151 Nordre vedr. syn + oversigtskort	-375.083,83	0,00	-375.083,83
741152 Syn 2022 pkt 5 - Skift pumpe teknikrum	0,00	-30.000,00	-30.000,00
741153 Belysning Nordre	0,00	-180.000,00	-180.000,00
741154 Vestre skraldespande + rep. stier	-151.500,00	101.090,00	-50.410,00
741155 Vestre Kapel	0,00	-425.000,00	-425.000,00
741156 Indkørsel Vestre	0,00	-87.500,00	-87.500,00
741157 Nordre Kapel	-33.000,00	0,00	-33.000,00
741158 Vestre Kirkegård	-10.000,00	-62.500,00	-72.500,00
741159 Reserveret til drift 2025 (Aftalekonto)	0,00	-600.000,00	-600.000,00
742010 Årsafslutningskonto	6.851.826,29	-6.851.826,29	0,00

## Menighedsrådets forklaringer til resultatdisponeringen:

I forbindelse med resultatdisponeringen er der reserveret følgende beløb:

		Primo	Disponering	Ultimo
<u>Konto 721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet</u>				
Ikke reserveret beløb	-	175.343	- 37.378	- 212.721
<b>Konto 721140 i alt</b>	-	<b>175.343</b>	- <b>37.378</b>	- <b>212.721</b>
<u>Konto 741120 Midler til ikke-udført anlægsarbejde</u>				
Vestre Kapel - Anlægsprojekt	-	8.173.114	8.173.114	-
Helhedsplan Herning Kirkegårde	-	300.000	-	300.000
<b>Konto 741120 i alt</b>	-	<b>8.473.114</b>	<b>8.173.114</b>	- <b>300.000</b>
<u>Konto 741150 Materialeplads Vestre</u>				
Materialeplads Vestre	-	150.000	-	150.000
<b>Konto 741150 i alt</b>	-	<b>150.000</b>	-	<b>150.000</b>
<u>Konto 741151 Nordre vedr. syn + oversigtskort</u>				
Nordre vedr. syn + oversigtskort	-	375.084	-	375.084
<b>Konto 741151 i alt</b>	-	<b>375.084</b>	-	<b>375.084</b>
<u>Konto 741152 Syn 2022 pkt. 5 - Skift pumper teknikrum</u>				
Syn 2022 pkt. 5 - Skift pumper teknikrum	-	-	30.000	30.000
<b>Konto 741152 i alt</b>	-	-	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>
<u>Konto 741153 Belysning Nordre i alt</u>				
Inddækning for tidligere 5% bevilling	-	-	80.000	80.000
Reserveret til reetablering	-	-	100.000	100.000
<b>Konto 741153 i alt</b>	-	-	<b>180.000</b>	<b>180.000</b>
<u>Konto 741154 Vestre skraldespande + rep. stier</u>				
Vestre skraldespande + rep. stier	-	151.500	101.090	50.410
<b>Konto 741154 i alt</b>	-	<b>151.500</b>	<b>101.090</b>	- <b>50.410</b>
<u>Konto 741155 Vestre Kapel i alt</u>				
Forsatsvinduer	-	-	150.000	150.000
Køleskab (øget kapacitet)	-	-	225.000	225.000
Forgylt stribe på bænke	-	-	50.000	50.000
<b>Konto 741155 i alt</b>	-	-	<b>425.000</b>	- <b>425.000</b>
<u>Konto 741156 Indkørsel Vestre i alt</u>				
Støbe vedr. hegn	-	-	25.000	25.000
Støbejernshegn	-	-	37.500	37.500
Div. planter	-	-	25.000	25.000
<b>Konto 741156 i alt</b>	-	-	<b>87.500</b>	- <b>87.500</b>

<u>Konto 741157 Syn 2022, Nordre Kapel i alt</u>			
Syn 2022 pkt. 1 - Omfugning facade	-	15.000	- 15.000
Syn 2022 pkt. 2 - Justering indvendig dør	-	10.000	- 10.000
Syn 2022 pkt. 4 - Omfugning i teglgulv	-	8.000	- 8.000
<b>Konto 741157 i alt</b>	-	<b>33.000</b>	- - <b>33.000</b>
 <u>Konto 741158 Vestre Kirkegård</u>			
Syn 2022 pkt. 7 - Skift lysstofrør til LED	-	10.000	- 10.000
Inddækning gavl Mandskabsbygning Vestre	-		- 62.500 - 62.500
<b>Konto 741158 i alt</b>	-	<b>10.000</b>	- <b>62.500</b> - <b>72.500</b>
 <u>Konto 741159 Reserveret til drift 2025 (Aftalekonto) *</u>			
Reserveret til drift 2025 (Aftalekonto)	-	-	600.000 - 600.000
<b>Konto 741159 i alt</b>	-	-	<b>600.000</b> - <b>600.000</b>

*\* Herning Kirkegårdsbestyrelse meddeler provstiet, at der kan trækkes 600.000 kr. i ligningen for 2025, idet vi kan dække det ind med reserverede frie midler. Midlerne placeres på aftalekonto i 2024 sammen med 716.333 kr., som også skal gemmes til regnskab 2025.*

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

611510-90	Debitorer
612110-619019	Andre tilgodehavender
619090	Gravstedkapitaler

**Værdipapirer**

581210	Værdipapirer frie midler
--------	--------------------------

**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
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollektter og lønde

**Passiver i alt**

Primo 2023	Ultimo 2023
45.865.752,63	45.678.464,19
633.132,13	700.602,16
44.567,51	45.416,52
45.188.052,99	44.932.445,51
9.165.305,60	0,00
9.165.305,60	0,00
608.266,45	3.194.271,93
605.378,95	3.167.476,04
0,00	20.264,89
2.887,50	6.531,00
<b>55.639.324,68</b>	<b>48.872.736,12</b>

-9.680.041,06	-2.828.214,77
-312.000,00	-312.000,00
-175.343,06	-212.720,94
-8.473.114,17	-300.000,00
-719.583,83	-2.003.493,83
-45.188.052,99	-44.932.445,51
-45.188.052,99	-44.932.445,51
0,00	0,00
-771.230,63	-1.112.075,84
-237.758,16	-931.771,10
-533.472,47	-180.304,74
<b>-55.639.324,68</b>	<b>-48.872.736,12</b>

## 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
99.000,00	0,00	0,00	99.000,00	0,00	0,00
5.995.417,00	5.995.417,00	5.415.255,96	5.995.417,00	0,00	0,00
<b>6.094.417,00</b>	<b>5.995.417,00</b>	<b>5.415.255,96</b>	<b>6.094.417,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Driftsudgifter

#### 2 Kirkebygning og sognegård

- 21 Kirkebygning  
22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)  
23 Sognegård

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-353.463,10	0,00	0,00	21.759,84	-103.370,54	-271.852,40
-74.945,46	0,00	0,00	0,00	0,00	-74.945,46
-207.359,93	0,00	0,00	0,00	-66.348,26	-141.011,67
<b>-635.768,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>21.759,84</b>	<b>-169.718,80</b>	<b>-487.809,53</b>

#### 3 Kirkelige aktiviteter

- 34 Kommunikation

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-8.803,54	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.803,54
<b>-8.803,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-8.803,54</b>

#### 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
-1.420.225,10	-6.015.966,00	-4.758.614,69	5.508.641,39	-4.607.191,97	-2.321.674,52
-1.068.066,07	93.120,00	-58.118,26	50.168,52	-1.116.694,63	-1.539,96
-6.688,34	14.777,00	77.660,52	0,00	-6.688,34	0,00
<b>-2.494.979,51</b>	<b>-5.908.069,00</b>	<b>-4.739.072,43</b>	<b>5.558.809,91</b>	<b>-5.730.574,94</b>	<b>-2.323.214,48</b>

#### 5 Præstebolig mv.

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 6 Administration og fællesudgifter

- 60 Fælles formål  
61 Menighedsrådet/provstiudvalget  
62 Personale, inkl. delt medarbejder  
64 Økonomi  
69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-1.496.160,75	0,00	0,00	0,00	-1.401.145,52	-95.015,23
-7.434,68	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.434,68
-124.050,22	0,00	0,00	0,00	0,00	-124.050,22
-17.320,30	0,00	0,00	7.300,00	0,00	-24.620,30
-22.708,02	0,00	0,00	0,00	0,00	-22.708,02
<b>-1.667.673,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.300,00</b>	<b>-1.401.145,52</b>	<b>-273.828,45</b>

## Formål

### 7 Finansielle poster

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
72 Øvrige renteudgifter	0,00	0,00	-12.047,64	0,00	0,00	0,00
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	712,69	0,00	0,00	712,69	0,00	0,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	-6,06	0,00	0,00	0,00	0,00	-6,06
75 Kursgevinst/-tab	79.296,74	0,00	-1.316.842,40	94.603,70	0,00	-15.306,96
76 Momsregulering	85.524,55	-87.348,00	-17.690,37	90.753,20	0,00	-5.228,65
<b>I alt</b>	<b>165.527,92</b>	<b>-87.348,00</b>	<b>-1.346.580,41</b>	<b>186.069,59</b>	<b>0,00</b>	<b>-20.541,67</b>

### 8 Anlægsramme

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
80 Kirkebygning	-5.233.556,81	0,00	-774.323,63	0,00	0,00	-5.233.556,81
83 Kirkegård	-3.070.988,89	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.070.988,89
92 Ligningsbeløb anlæg	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>-8.304.545,70</b>	<b>0,00</b>	<b>-474.323,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-8.304.545,70</b>

**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		
Herning Bygrunde 1178a	499	519.600	519.600		Vestergade 57A, ubebygget
Herning Bygrunde 1178b	576	600.000	536.600		Vestergade 57, Mandskabs
Herning Bygrunde 1178c	586	554.400	554.400		Vestergade 55, ubebygget
BFE: 8671411		0	0		Vestergade 63, kontorbygni
Ejendomsværdi i alt		1.674.000			

*\*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

Der er ingen kollektindsamlinger på Herning Kirkegårde



## Byggeregnskab - Renovering Vestre kapel

	2021	2022	2023	Total
1 MURER			1.430.572,73 kr.	1.430.572,73 kr.
2 TØMRER			842.159,94 kr.	842.159,94 kr.
3 MALER			500.598,78 kr.	500.598,78 kr.
4 VVS			570.812,03 kr.	570.812,03 kr.
5 EL			552.597,50 kr.	552.597,50 kr.
6 LANDSKAB			3.178.899,02 kr.	3.178.899,02 kr.
7 ØVRIGT		3.525,28 kr.	945.915,96 kr.	949.441,24 kr.
8 Landinspektør	23.125,00 kr.			23.125,00 kr.
9 ARKITEKT	129.496,94 kr.	770.798,35 kr.	298.330,63 kr.	1.198.625,92 kr.
9b Momsregulering			- 93.373,39 kr.	- 93.373,39 kr.
9c Sanering			78.032,50 kr.	78.032,50 kr.
<b>UDGIFTER I ALT</b>	<b>152.621,94 kr.</b>	<b>774.323,63 kr.</b>	<b>8.304.545,70 kr.</b>	<b>9.231.491,27 kr.</b>

### Finansiering:

Indestående værdipapirer	8.658.178 kr.
Frie midler - overskud fra 2021	441.822 kr.
<b>Finansiering i alt</b>	<b>9.100.000,00 kr.</b>

**Underskud på byggeregnskabet - 131.491,27 kr.**

Der var oprindeligt givet tilsagn om at der kunne optages et stiftslån på 700.000 kr., så den samlede ramme for projektet lød på 9.800.000 kr.

Lånet er dog ikke optaget, hvilket har betydet at byggeregnskabet udviser et underskud.

Der var i finansiering af projektet taget højde for en delvis momsprocent på 51% på udgifter vedr. Landskab.

Ved årsafslutning 2023 er der beregnet en delvis momsprocent på 80%, hvilket har medført et større momsfradrag end forventet.

Der er desuden indført fradrag af moms på bygninger i 2023, hvilket har medført en delvis momsprocent på de omkostninger på 5%.

Herning Kirkegårde har haft et væsentlig overskud på driftsregnskabet i 2023, og ønsker derfor at dække underskuddet på byggeregnskabet med driftsmidler.

Der søges om at overføre 131.491,27 kr. fra drift til anlæg ifm. resultatdisponering ved årsregnskab 2023.

**I henhold til svarbrev fra provstiet dateret 29.02.2024 er det bevilget at underskuddet dækkes med midler fra driften.**

**Der overføres midler ifm. resultatdisponeringen ved årsregnskab 2023.**