

ÅRSREGNSKAB 2023

for Sct. Olai Kirkegårdsforvaltning

i Kalundborg Provsti

i Kalundborg Kommune

Myndighedskode 4998

CVR-nr. 59995618

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 Sct. Olai Kirkegårdsforvaltning.

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:

Overskuddet på driften i 2023 udgør 378.429,04, men grundet en gammel fejl i resultatdisponeringen af de midler der stammer fra salget af dyrlægeboligen, falder overskuddet til 339.804,04 efter korrektionen.

300.000 kr. af overskuddet hensættes til maskiner under frie midler til afgrænsede projekter.

I 2023 modtog Sct. Olai kirkegård en arv på 512.488,77 kr. Dette beløb inkl. tilskrevet renter på 119,35 kr. er ført ind på egenkapital på konto 721160.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

Kirkegårdssamarbejde med følgende:

Røsnæs, Lille Fuglede, Vørslev, Rørby, Glumsø, Næsby, Bavelse, Gierslev, Vester Løve, Solbjerg, Ørslev, Uby, Buerup, Store Fuglede, samt Fuglebjerg, Tystrup, Halagerlille og Bavelse.

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	4.260.491,00	4.090.860,00	3.539.532,00
Øvrig drift i alt	-3.920.686,96	-4.090.860,00	-3.446.314,25
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	-3.827.033,36	-4.015.027,00	-3.375.201,67
Indtægter	8.236.559,07	7.239.000,00	8.532.638,10
Udgifter, løn	-9.518.496,94	-9.620.200,00	-9.487.953,33
Udgifter, øvrig drift	-2.545.095,49	-1.633.827,00	-2.419.886,44
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	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
7 Finansielle poster	-93.653,60	-75.833,00	-71.112,58
Indtægter	0,00	0,00	13.972,02
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-93.653,60	-75.833,00	-85.084,60
A Resultat af drift	339.804,04	0,00	93.217,75

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)	1.546.666,00	1.546.666,00	818.805,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	866.666,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-626.010,72	-680.000,00	-785.542,80
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	920.655,28	866.666,00	899.928,20
C Resultatopgørelse	1.260.459,32	866.666,00	993.145,95

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	-258.715,32	-57,67	-258.772,99
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-10.000,00	0,00	-10.000,00
721150 Langfristet gæld	7.800.000,04	-866.666,66	6.933.333,38
741110 Menighedsrådets frie midler	-306.298,50	-55.109,99	-361.408,49
741150 Hensat til maskiner	-540.160,42	-300.000,00	-840.160,42
741151 Personale sygdom/afsked	-247.650,14	0,00	-247.650,14
741155 Udbetaling vedr. salg af Dyr lægebolig	19.312,50	-38.625,00	-19.312,50
742010 Årsafslutningskonto	-1.260.459,32	1.260.459,32	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Primo	Bevægelse	Ultimo
721160 Arv og donationer	0,00	-512.608,12	-512.608,12

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

611510-90	Debitorer
612110-619019	Andre tilgodehavender
619090	Gravstedkapitaler

Værdipapirer**Likvide beholdninger**

638105	Bank drift og anlæg
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
721160	Arv og donationer
741110	Menighedsrådets frie midler
741150-59	Frie midler - afgrænsede projekter

Hensættelser

761190	Hensættelser til gravstedskapital til vedligehold
771010-29	Årlige bevægelser vedr. arv og donationer

Lån

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

Skyldige omkostninger

951510	Kreditorer
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollektter og løndelev

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
6.549.069,70	5.858.969,85
446.949,33	570.614,18
225.534,83	-258.217,98
5.876.585,54	5.546.573,65
0,00	0,00
1.083.211,61	2.154.359,89
335.051,98	931.518,23
258.715,32	258.772,99
483.577,31	960.860,67
5.867,00	3.208,00
7.632.281,31	8.013.329,74

6.456.488,16	4.683.420,72
-258.715,32	-258.772,99
-10.000,00	-10.000,00
7.800.000,04	6.933.333,38
0,00	-512.608,12
-306.298,50	-361.408,49
-768.498,06	-1.107.123,06
-5.879.180,99	-5.549.169,10
-5.876.585,54	-5.546.573,65
-2.595,45	-2.595,45
-7.800.000,04	-6.933.333,38
-7.800.000,04	-6.933.333,38
-409.588,44	-214.247,98
-275.116,87	-117.548,77
-134.471,57	-96.699,21
-7.632.281,31	-8.013.329,74

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	4.090.860,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne	169.631,00	0,00	0,00	169.631,00	0,00	0,00
12 Ligning til samarbejder	4.090.860,00	0,00	3.539.532,00	4.090.860,00	0,00	0,00
I alt	4.260.491,00	4.090.860,00	3.539.532,00	4.260.491,00	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	-5.711.036,19	-4.632.027,00	-5.277.838,91	1.203.490,29	-5.183.882,63	-1.730.643,85
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser	200.394,00	0,00	184.297,00	200.394,00	0,00	0,00
43 Arbejde uden for egen kirkegård	1.683.608,83	617.000,00	1.718.340,24	6.832.674,78	-4.334.614,31	-814.451,64
I alt	-3.827.033,36	-4.015.027,00	-3.375.201,67	8.236.559,07	-9.518.496,94	-2.545.095,49

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
I alt	0,00	0,00	0,00	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	-75.833,33	-75.833,00	-84.500,00	0,00	0,00	-75.833,33
72 Øvrige renteudgifter	0,00	0,00	-584,60	0,00	0,00	0,00
76 Momsregulering	-17.820,27	0,00	13.972,02	0,00	0,00	-17.820,27
I alt	-93.653,60	-75.833,00	-71.112,58	0,00	0,00	-93.653,60

8 Anlægsramme

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
80 Kirkebygning	0,00	0,00	866.666,00	0,00	0,00	0,00
83 Kirkegård	-626.010,72	-680.000,00	-785.542,80	0,00	0,00	-626.010,72
92 Ligningsbeløb anlæg	1.546.666,00	1.546.666,00	818.805,00	1.546.666,00	0,00	0,00
I alt	920.655,28	866.666,00	899.928,20	1.546.666,00	0,00	-626.010,72

Bilag 2: Kollektregnskab

Beløb
