

ÅRSREGNSKAB 2023

for Herlufsholm Sogns Menighedsråd

i Næstved Provsti

i Næstved Kommune

Myndighedskode 7306

CVR-nr. 65976617

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: 2

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Herlufsholm Sogns Menighedsråd.

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 forklaring til regnskab 2023

Regnskabet for 2023 viser et overskud på kr. 65.734,16

Vi har følgende bemærkninger til nedennævnte formålkonti med større udsving fra det budgetterede:

Formål 11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne:

Der er modtaget i alt kr. 447t, hvoraf kr. 350t går til tagudbedring på sognehusets gamle del, og kr. 97t til øgede energiudgifter.

Formål 21 Kirkebygningen:

Der har været ekstra udgifter til varme i kirken på kr. 59t – Varmen i kirken afregnes til Godskontoret efter den til enhver tid gældende gaspris. Grundet det stigende prisindeks fra 2021 til 2022 er huslejen øget med kr. 21t, der ikke var med i budgettet.

Formål 23 Sognegården:

Der er forbrugt kr. 510t mere end budgetteret, heraf udgør kr. 37t de under formål 11 tildelte 5% midler til energiudgifter. Etablering af hegn om affaldsbeholdere kr. 20t. Udgifter til diverse service abonnementer efter sognehusudvidelsen vedrørende tekniske installationer som ventilationsanlæg, lydanlæg og varslingsanlæg har overrasket os.

Grundet den store aktivitet i huset, har der også været øgede driftsudgifter.

Den store del af overforbruget kr. 431t stammer fra udskiftning af undertag og uforudset omlægning af tegl i forbindelse med udskiftningen. Teglomlægningen øverst blev anbefalet lagt i mørtel, hvilket krævede opsætning af stillads på ydersiden af bygningen. Der er modtaget kr. 350t i 5% midler, det resterende beløb har vi selv finansieret.

Formål 31 Gudstjenester og kirkelige handlinger:

Der har været et merforbrug på kr. 59t bl.a. til vikartjenester og udskiftning af salmebøger.

Formål 35 og 36 Kirkekor og Kirkekoncerter:

Årets udgifter er samlet kr. 55t lavere end budgetteret grundet færre handlinger, hvor der er benyttet korsangere.

Formål 40 Kirkegården:

Der har været et mindre forbrug på kirkegården på kr. 78t, se særskilte kommentar fra Herlufsholm Skole og Gods, bemærkningerne er vedlagt kirkegårdens regnskab. Beløbet bogføres på kirkegårdens frie midler (artskonto 741140).

Der er indgået kr. 45t mere end budgetteret vedrørende gravstedskapitaler.

Formål 50 Præsteboliger:

Der har været et mindre forbrug til udgifter på præstegårdene på kr. 57t. Vi har udskudt en planlagt tagudbedring på Holbergsvej 112, da vi kom for langt hen på året grundet dødsfald fra tilbudsgiver. Det er en del af denne besparelse, som har gjort selvfinansieringen under formål 23 mulig.

Formål 60 Administration og fællesudgifter:

Der er et merforbrug på kr. 34t, hvilket svarer til udskiftning af kopimaskine, som blev hensat på særskilt projekt (741153) i disponering på regnskab 2022.

Formål 67 Efteruddannelse:

Der har været et merforbrug på kr. 12t i forbindelse med kurser for ny formand og næstformand, samt arbejdsmiljøkurser for både arbejdsgiver og medarbejdere.

Formål 80 Anlægsinvesteringer:

Opgørelserne vedrørende vores sognehusudvidelse er indsendt til provstiuvalget og godkendt af samme. Det overskydende beløb kr. 241.157,76 er tilbagebetalt til Næstved Provsti.

Overskydende beløb vedrørende anlægsmidler til inventar kr. 2.904,60 er godkendt af provstiuvalget til opskrivning af menighedsrådets frie midler, hvorfra de oprindeligt er kommet.

Udsvingene på de øvrige formålskonti:

De øvrige formålskonti udviser beskedne udsving i forhold til de budgetterede beløb.

Konto 721130 Kirke- og præsteembedekapitaler:

Kapitaler:

Herlufsholm Sogn kr. 308.460,36

Herlufsholm Skole og Gods kr. 67.001,52

I alt kr. 375.461,88

Renter:

Herlufsholm Sogn kr. 1.207,28

Herlufsholm Skole og Gods kr. 670,02

I alt kr. 1.877,30

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

Kalkningspuljen i Næstved Provsti, regnskabet fremgår af Næstved Provstiets PUK kasse.

Udviklingspuljen i Næstved Provsti, regnskabet fremgår af Næstved Provstiets PUK kasse.

Anlægspuljen i Næstved Provsti, regnskabet fremgår af Næstved Provstiets PUK kasse.

KNiPS – Skoletjenesten i Næstved Provsti, regnskabet fremgår af Næstved Provstiets PUK kasse.

HR-konsulent Benny Lykkegård i samarbejde med Kalundborg Provsti.

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	7.059.013,00	6.612.105,00	6.899.354,27
Øvrig drift i alt	-6.993.278,84	-6.612.105,00	-6.906.820,34
2 Kirkebygning og sognegård	-1.705.487,23	-1.123.155,00	-1.634.005,98
Indtægter	16.491,95	10.000,00	7.200,00
Udgifter, løn	-420.851,49	-413.343,00	-597.327,88
Udgifter, øvrig drift	-1.301.127,69	-719.812,00	-1.043.878,10
3 Kirkelige aktiviteter	-2.557.188,66	-2.619.195,00	-2.372.645,89
Indtægter	64.911,45	34.560,00	49.309,00
Udgifter, løn	-2.224.890,06	-2.230.087,00	-1.991.726,61
Udgifter, øvrig drift	-397.210,05	-423.668,00	-430.228,28
4 Kirkegård	-1.890.249,13	-2.015.024,00	-1.932.277,14
Indtægter	726.992,50	681.496,00	609.282,74
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-2.617.241,63	-2.696.520,00	-2.541.559,88
5 Præstebolig mv.	-24.640,65	-82.300,00	-179.150,33
Indtægter	178.493,05	181.800,00	180.482,35
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-203.133,70	-264.100,00	-359.632,68
6 Administration og fællesudgifter	-819.251,21	-774.308,00	-780.946,75
Indtægter	2.250,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-341.317,53	-344.533,00	-361.017,84
Udgifter, øvrig drift	-480.183,68	-429.775,00	-419.928,91
7 Finansielle poster	3.538,04	1.877,00	-7.794,25
Indtægter	3.628,49	2.377,00	1.887,50
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-90,45	-500,00	-9.681,75
A Resultat af drift	65.734,16	0,00	-7.466,07

ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	0,00	0,00	-1.716,18
Salg af anlæg mv. (91)	0,00	0,00	0,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	-241.157,76	0,00	0,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-220.895,54	0,00	-281.118,75
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	-462.053,30	0,00	-282.834,93
C Resultatopgørelse	-396.319,14	0,00	-290.301,00

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	-464.957,90	464.957,90	0,00
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-375.461,88	0,00	-375.461,88
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-572.031,00	0,00	-572.031,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-420.012,73	-24.935,39	-444.948,12
741140 Kirkegårdsens frie midler	-230.360,12	-78.278,37	-308.638,49
741153 Frie midler - køb af kopimaskine	-34.575,00	34.575,00	0,00
742010 Årsafslutningskonto	396.319,14	-396.319,14	0,00

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

612110-619019	Andre tilgodehavender
619030	Kirke- og præsteembedekapitaler
619090	Gravstedkapitaler

Værdipapirer**Likvide beholdninger**

638105	Bank drift og anlæg
638120-39	Opsparing til anlæg, inkl. renter
638140-60	Bank- og Girokonti

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

721110	Opsparing til anlæg
721130	Kirke- og præsteembedekapital
721140	Likviditet stillet til rådighed
741110	Menighedsrådets frie midler
741140	Kirkegårdens frie midler
741150-59	Frie midler - afgrænsede projekter

Hensættelser

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

Lån**Skyldige omkostninger**

951510	Kreditorer
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

Passiver i alt

Primo 2023	Ultimo 2023
6.575.201,77	6.850.049,70
223.327,43	547.737,05
375.461,88	375.461,88
5.976.412,46	5.926.850,77
0,00	0,00
1.672.147,85	1.480.326,49
1.171.667,63	977.397,96
464.957,90	0,00
35.522,32	502.928,53
8.247.349,62	8.330.376,19

-2.097.398,63	-1.701.079,49
-464.957,90	0,00
-375.461,88	-375.461,88
-572.031,00	-572.031,00
-420.012,73	-444.948,12
-230.360,12	-308.638,49
-34.575,00	0,00
-5.976.412,46	-5.926.850,77
-5.976.412,46	-5.926.850,77
0,00	0,00
-173.538,53	-702.445,93
-9.139,11	0,00
-72.456,88	-82.444,01
-91.942,54	-620.001,92
-8.247.349,62	-8.330.376,19

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

- 10 Ligningsbeløb til drift
11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
6.612.105,00	6.612.105,00	6.557.320,00	6.612.105,00	0,00	0,00
446.908,00	0,00	342.034,27	446.908,00	0,00	0,00
7.059.013,00	6.612.105,00	6.899.354,27	7.059.013,00	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

- 21 Kirkebygning
22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)
23 Sognegård
25 Tjenstlige lokaler i præstegård

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-718.887,99	-632.969,00	-1.025.256,24	0,00	-161.299,35	-557.588,64
-70.143,00	-75.000,00	-64.457,44	0,00	0,00	-70.143,00
-900.045,56	-390.520,00	-528.190,21	16.491,95	-243.141,46	-673.396,05
-16.410,68	-24.666,00	-16.102,09	0,00	-16.410,68	0,00
-1.705.487,23	-1.123.155,00	-1.634.005,98	16.491,95	-420.851,49	-1.301.127,69

3 Kirkelige aktiviteter

- 31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger
32 Kirkelig undervisning
33 Diakonal virksomhed
34 Kommunikation
35 Kirkekor
36 Kirkekoncerter
37 Foredrags- og mødevirksomhed
39 Kontingent til DSUK

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-1.217.839,73	-1.158.434,00	-970.740,04	8.460,00	-1.136.882,11	-89.417,62
-205.466,66	-218.658,00	-205.828,47	0,00	-143.245,33	-62.221,33
-150.670,77	-170.676,00	-148.911,30	33.871,45	-111.109,79	-73.432,43
-365.968,82	-375.888,00	-381.051,41	0,00	-223.830,19	-142.138,63
-310.857,78	-374.625,00	-363.111,89	0,00	-310.857,78	0,00
-236.431,74	-227.597,00	-223.700,26	14.150,00	-237.311,37	-13.270,37
-67.753,16	-91.117,00	-77.102,52	8.430,00	-61.653,49	-14.529,67
-2.200,00	-2.200,00	-2.200,00	0,00	0,00	-2.200,00
-2.557.188,66	-2.619.195,00	-2.372.645,89	64.911,45	-2.224.890,06	-397.210,05

4 Kirkegård

- 40 Kirkegården

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-1.890.249,13	-2.015.024,00	-1.932.277,14	726.992,50	0,00	-2.617.241,63
-1.890.249,13	-2.015.024,00	-1.932.277,14	726.992,50	0,00	-2.617.241,63

5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1
52 Præstebolig 2

I alt

Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-52.648,29	-67.600,00	-190.549,49	102.780,39	0,00	-155.428,68
28.007,64	-14.700,00	11.399,16	75.712,66	0,00	-47.705,02
-24.640,65	-82.300,00	-179.150,33	178.493,05	0,00	-203.133,70

Formål

6 Administration og fællesudgifter

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
60 Fælles formål	-164.172,84	-132.200,00	-131.487,02	0,00	2.374,95	-166.547,79
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-149.910,26	-145.567,00	-136.349,99	2.250,00	-84.697,40	-67.462,86
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-121.441,14	-117.314,00	-127.190,62	0,00	-69.375,03	-52.066,11
64 Økonomi	-176.250,29	-180.712,00	-161.216,39	0,00	-80.000,29	-96.250,00
65 Personregistrering - civil	-49.381,19	-50.042,00	-68.696,83	0,00	-49.381,19	0,00
66 Personregistrering - kirkelig	-60.238,57	-58.647,00	-79.575,90	0,00	-60.238,57	0,00
67 Efteruddannelse	-37.410,97	-25.000,00	-5.948,17	0,00	0,00	-37.410,97
69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)	-60.445,95	-64.826,00	-70.481,83	0,00	0,00	-60.445,95
I alt	-819.251,21	-774.308,00	-780.946,75	2.250,00	-341.317,53	-480.183,68

7 Finansielle poster

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	1.660,74	0,00	-9.671,55	1.751,19	0,00	-90,45
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	1.877,30	1.877,00	1.877,30	1.877,30	0,00	0,00
I alt	3.538,04	1.877,00	-7.794,25	3.628,49	0,00	-90,45

8 Anlægsramme

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
	2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
81 Sognegård	-220.895,54	0,00	-281.118,75	0,00	0,00	-220.895,54
90 Renteindtægt af anlægsopsparing	0,00	0,00	-1.716,18	0,00	0,00	0,00
92 Ligningsbeløb anlæg	-241.157,76	0,00	0,00	-241.157,76	0,00	0,00
I alt	-462.053,30	0,00	-282.834,93	-241.157,76	0,00	-220.895,54

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		
Herlufsholm 6 CØ	1.287 m2	2.450.000	641.000		tjenestebolig
Herlufsholm Hgd. 1 CK	6.698 m2	2.900.000	564.400		tjenestebolig
Herlufsholm 13 HM	2.889 m2	3.900.000	650.000		sognehus
Ejendomsværdi i alt		9.250.000			

**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
Folkekirkens Nødhjælp	3.579,00
KFUM	840,70
Danmarks Folkekirkelige Søndagsskoler	766,00
FDF's missions-projekt	908,50
Danske Sømands- og udenlandskirker	639,00
We Shelter	135,00
Blokken 2023 / We Shelter	1.280,00
Herlufsholm Menighedsfond	2.751,00

Herlufsholm Menighedsråd
v/ Poul Sandberg

Herlufsholm, den 15. marts 2024
F:\JOURNAL\ØKONOMI\22REGNSK\222ÅRSRG\Årsregnskab
2023\Revisionsmateriale 2023\Kirkegårdsregnskab\Følgebrev
Regnskab2023.docx

Herlufsholm Kirkegård – Regnskab 2023

Regnskab for Herlufsholm Kirkegård for perioden 1. januar – 31. december 2023 inkl. Revisors erklæring fremsendes hermed. Det skal oplyses, at regnskabet samt regnskaberklæringen først vil blive endeligt underskrevet sammen med Herlufsholm Skole og Gods regnskab d. 4. april 2024. Straks derefter vil de underskrevne bilag blive fremsendt til jer.

Til dækning af kirkegårdens driftsunderskud har menighedsrådet á conto betalt kr. 2.695.520,00 og dermed indbetalt kr. 78.278,37 for meget.

Regnskabet er opstillet sammen med budgettet for 2023.

I forbindelse med nyt økonomisystemet på Herlufsholm Skole og Skole har vi lavet en revurdering af konti i kirkegårdens regi. Det betyder, at nye konti er kommet til samt nogle er ændret eller fjernet og dette nye tiltag resulterer i et bedre overblik samt bedre og større opsplitning på de forskellige omkostningsgrupper. Vi har samtidig lavet en reklassifikation af budgetposter for 2023 således, at de på bedste vis er tilpasset til den nye kontoplan.

Til regnskabet skal vi yderligere bemærke følgende:

a) Antallet af handlinger på kirkegården har i alt været 111 i 2023, heraf 14 begravelser og 97 urnenedsættelser. Det samlede antal handlinger udgjorde i 2022 i alt 123 (16 begravelser og 107 urnenedsættelser).

b) Antallet af aftaler for år 2023 har været:

Vedligeholdsaftaler 1080 stk.

Granpyntning 716 stk.

Blomstersætninger 731 stk.

- c) De samlede indtægter overstiger det budgetterede med t.kr. 103. Følgende poster viser de største afvigelser: Der er sket en stigning i fornyelse af gravpladser, hvilket udgør t.kr. 34 – flere forlænger og tilmed for en længere periode. Derudover er indtægter for gebyrer for udensogns steget i forhold til budgettet med t.kr. 11. Der har været en stigning i begravelser samt bisættelser i forhold til budgettet på t.kr. 19 samt gennemgående mindre stigninger på de øvrige omsætningsgrupper.
- d) Udgifterne til løn og administration er samlet set t.kr. 75 højere end budgettet. Lønudgifterne er påvirket af fratrædelse af en medarbejder, herunder udbetaling af 3 mdr. fratrædelsesgodtgørelse samt udbetaling af kompensation for ikke afholdte særlige feriedage samt feriepenge. Derudover har der været udbetalt løn under barsel i en måned i 2023. Vi har modtaget t.kr. 77 i lønrefusioner, som følge af sygdom samt graviditet blandt medarbejderne. Der ses også en stigning i graverløøn grundet overtidstimer, som er udbetalt.

Administrationsomkostninger svarer overordnet set til budgettet.

- e) Udgifterne til lokaleomkostninger er t.kr. 12 højere end budgettet. Det skyldes primært elforbruget, som er steget i forhold til tidligere år.
- f) Reparation og vedligeholdelse er t.kr. 28 mindre end budgettet, hvilket primært skyldes lavere afskrivninger som følge af udskydelse af budgettet indkøb af truck samt ombygning af kontor.
- g) Udgiften til køb, øvrige driftsudgifter samt småanskaffelser er t.kr. 17 mindre end budgettet. De største afvigelser ses på materialer til vedligeholdelse af gravsteder samt renovation.

Regnskabet er i øvrigt opstillet efter samme regnskabsmæssige principper som sidste år. Konti er dog ændret grundet den nye kontoplan og vi håber dette vil give et mere overskueligt billede af de enkelte poster i regnskabet. Det skal endnu engang bemærkes, at udgiften til pension til hhv. graver og medhjælper er placeret under lønudgiftsposterne.

Opgørelsen og registreringerne er gennemgået og godkendt af revisionen, jfr. dennes påtegning. Regnskabsopgørelsen viser, at Menighedsrådet har betalt i alt 78.278,37 kr. for meget i tilskud til kirkegårdens drift. Dette beløb tilbagebetales snarest ved overførsel til Menighedsrådets bankkonto 0612 – 6127460.

Med venlig hilsen
Herlufsholm Skole og Gods



Tim Petersen

Bilag:

Kopi af "Herlufsholm Private Kirkegård – Regnskabsoplysninger for perioden 1. januar – 31. december 2023"

Kopi til kirkekontoret.

HERLUFSHOLM KIRKEGÅRD

REGNSKAB FOR 2023

INDHOLDSFORTEGNELSE

	<u>Side</u>
Ledelsespåtegning	3
Revisionspåtegning	4
Anvendt regnskabspraksis	7
Ledelsesberetning	8
Regnskab og budget for 1. januar - 31. december 2023	9

LEDELSESPÅTEGNING

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt Herlufsholm Skole og Gods' regnskab for 2023 over indtægter og udgifter for driften af Herlufsholm Kirkegård (herefter omtalt "Kirkegårdsregnskabet").

Det er vores opfattelse, at regnskabet giver et retvisende billede af indtægter og udgifter for driften af Herlufsholm Kirkegård.

Næstved, den 4. april 2024

Øverste ledelse

Martin Holst Arvedlund
(Rektor)

Tim Petersen
(Direktør)

Bestyrelse

Hermann Valur Haraldsson

Poul Henrik Østergaard

Mikael Fink-Jensen

Peter Kurrild-Klitgaard

Ditte Strunge Sass

Helle Reedt-Thott

Christoffer Truelsen

Den uafhængige revisors erklæring på Kirkegårdsregnskabet for 2023

Til ledelsen i Herlufsholm Skole og Gods og Herlufsholm Menighedsråd

Konklusion

Vi har revideret den medfølgende oversigt over kirkegårdens indtægter og omkostninger (Kirkegårdsregnskabet) for perioden 01.01.2023 – 31.12.2023, der udviser samlede nettoomkostninger på 2.617.242 kr. Kirkegårdsregnskabet er baseret på det reviderede årsregnskabet for regnskabsåret 2023 for Herlufsholm Skole og Gods. Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer af konklusionen og fremhævelser mv.

Det er vores opfattelse, at oversigten over kirkegårdens indtægter og omkostninger for perioden 01.01.2023 – 31.12.2023 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den anvendte regnskabspraksis for Herlufsholm Skole og Gods.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisorerklæringens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af projektregnskabet”. Vi er uafhængige af Herlufsholm Skole og Gods i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants’ internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse om anvendt regnskabspraksis og om begrænsning i distribution og anvendelse

Vi henleder opmærksomheden på, at Kirkegårdsregnskabet har som særligt formål at tilvejebringe økonomiske oplysninger om kirkegårdens drift i 2023. Som følge heraf kan Kirkegårdsregnskabet være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er alene udarbejdet til brug for Herlufsholm Skole og Gods samt Herlufsholm Menighedsråd og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter end Herlufsholm Skole og Gods og Herlufsholm Menighedsråd.

Fremhævelse vedrørende forståelse af revisionen

Det skal oplyses, at revisionen ikke har omfattet de i oversigten anførte budgettal.

Ledelsens ansvar for Kirkegårdsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde Kirkegårdsregnskabet i overensstemmelse med den anvendte regnskabspraksis for Herlufsholm Skole og Gods. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde Kirkegårdsregnskabet uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar for revision af Kirkegårdsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om Kirkegårdsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisorerklæring med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af Kirkegårdsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i Kirkegårdsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af Herlufsholm Skole og Gods' interne kontrol.

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af Kirkegårdsregnskabet, herunder noteoplysninger, samt om oversigten afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder i overensstemmelse med den anvendte regnskabspraksis.

Vi kommunikerer med ledelsen om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Slagelse, den 4. april 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 32-89-54-68

Simon Bach Nielsen

mne42779

Statsaut. revisor

Frederik Søndergaard Kjelkvist

mne50563

Statsaut. revisor

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Generelt

Regnskabet er aflagt i overensstemmelse med den i Herlufsholm Skole og Gods valgte regnskabspraksis, hvortil der henvises.

Indtægter

Indtægter omfatter årets indtægter i forbindelse med drift af kirkegården - herunder indtægter ved salg af gravpladser og vedligeholdelse af gravsteder - og indtægtsføres i takt med forfald.

Bidrag fra Herlufsholm Menighedsråd indregnes ikke i Kirkegårdsregnskabet.

Udgifter

Udgifter omfatter udgifter til løn, administration, drift og vedligeholdelse af kirkegården, og udgiftsføres i takt med forfald.

Der er ved udarbejdelsen foretaget fuld periodisering af indtægter og udgifter.

Afskrivninger

Afskrivning på materiel foretages lineært over 5 år med 20% p.a. af anskaffelsessummen.

Ledelsesberetning

Driftsunderskuddet i 2023 for Herlufsholm private kirkegård udgør kr. 2.617.241,63.

Til dækning af dette, modtager kirkegården kvartalsvis a' conto bidrag fra Herlufsholm Menighedsråd, baseret på 1/4 af de budgetterede nettoomkostninger.

På denne baggrund er der fra Herlufsholm Menighedsråd a' conto modtaget samlet kr. 2.695.520. for året 2023, til dækning af årets driftsunderskud.

Resultatet heraf er, at Menighedsrådet har betalt kr. 78.278,37 for meget for 2023, hvilket som vanligt vil blive returneret primo år 2024.

HERLUFSHOLM PRIVATE KIRKEGÅRD

REGNSKAB OG BUDGET FOR 2023

INDTÆGTER:	<u>BUDGET</u>		<u>REGNSKAB</u>	
Fornyelse af gravpladser	51.450		85.853	
Gebyr ikke folkekirkemedlem og udensogns	<u>36.750</u>	88.200	<u>48.040</u>	133.893
Salg:				
Anlæg af gravsteder	47.250		55.253	
Begravelser og bisættelser	110.250		128.753	
Vedligeholdelse af gravsteder	349.650		360.768	
Grandækning af gravsteder	213.150		215.413	
Salg af planter, blomster m.v.	36.750		42.547	
Kransekørsel	15.750		23.779	
Diverse indtægter	<u>0</u>	772.800	<u>4.138</u>	830.650
OMSÆTNING I ALT:		<u>861.000</u>		<u>964.542</u>
OMKOSTNINGER:				
Løn- og lønafhængige omkostninger:				
Graver	-567.000		-616.592	
Medhjælp	-1.892.400		-1.983.664	
Rengøring mandskabsbygning	-35.000		-33.444	
Kørselsgodtgørelse samt andre transportudgifter	-5.000		-10.228	
(ATP,)AER-bidrag m.v.	-57.000		-49.480	
Reg. af feriepengeforpligtelse	0		16.324	
Refusion af løn	36.400		77.135	
Viderefakturering driftsudgifter p-anlæg	51.500		47.742	
Egen lønandel Gravlunden	25.000		23.151	
Andre personaleomkostninger:	-105.000			
Personaleforplejning/bespisning			-19.403	
Øvrige personaleomkostninger			-16.660	
Arbejdstøj			-48.333	
Kursus/uddannelse, kirkegård		<u>-2.548.500</u>	<u>-5.924</u>	-2.619.376
Administrationsomkostninger:				
Administrationsvederlag	-112.000		-126.608	
Kontorhold, abonnemeter., kirkegårdssystem	-58.000		-45.160	
Telefonabb.	-21.000		-20.794	
Revision	-15.000		-18.313	
Bygnings- og løsøreforsikringer mv.	-22.000		-21.276	
Vægtafgift og forsikring, køretøjer mv.	-32.000		-37.387	
Tab på debitorer	<u>-5.000</u>	-265.000	<u>1.111</u>	-268.426
Transport:		596.000		696.116

	<u>BUDGET</u>	REGNSKAB	
Transport:	596.000		696.116
Lokaleomkostninger:			
Rengøringsartikler, servicekontrakt, ejd.skat og afg.	-20.000	-12.298	
Leje af lager/lokale	-13.000	-12.500	
Elektricitet	-40.000	-59.649	-84.447
	<u>-73.000</u>	<u>-122.447</u>	
Reparation og vedligeholdelse:			
Rep. og vedligeholdelse af bygninger, kirkegård	-25.000	-37.772	
Rep. og vedligeholdelse af udenomsarealer, kirkegård	-54.000	-60.644	
Rep. og vedligeholdelse af IT, inventar og tekniske inst	-10.000	-8.615	
Rep. og vedligeholdelse af maskiner, kirkegård	-30.000	-32.906	
Rep. og vedligeholdelse, kirkeruiner, kirkegård	-6.000	-6.000	
Afskrivninger	-161.950	-122.666	
Grøn kirkegård	-10.000	0	-268.603
	<u>-296.950</u>	<u>-350.993</u>	
Varekøb og øvrige driftsudgifter:			
Gran, blomster og planter	-255.000	-250.027	
Materialer til vedligeholdelse af gravsteder	-38.500	-22.474	
Vandafgift	-19.000	-19.254	
Gravning af grave m. maskine	-16.000	-24.785	
Brændstof til materiel	-30.000	-26.048	
Renovation	-45.000	-36.226	-378.815
	<u>-403.500</u>	<u>-408.830</u>	
Småanskaffelser:			
Småanskaffelser, udenomsarealer	-25.000	-25.100	
Småanskaffelser, IT, inventar og tekniske installationer	-17.000	-17.144	
Småanskaffelser, maskiner og værktøj	-11.500	-19.033	-61.277
	<u>-53.500</u>	<u>-61.277</u>	
Fællesomkostningsmoms	83.930		99.160
	<u>83.930</u>		<u>99.160</u>
UDGIFTER I ALT:	<u>-3.556.520</u>		<u>-3.581.784</u>
Driftsunderskud	<u>-2.695.520</u>		<u>-2.617.241,63</u>