

ÅRSREGNSKAB 2024

for Næstved kirkegårde

i Næstved Provsti

i Næstved Kommune

Myndighedskode 4974

CVR-nr. 40178112

Årsregnskabet indeholder:

Ledelsens erklæring
Revisors erklæring
Ledelsens forklaringer
Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskab i hovedtal
Årsregnskab for driften i hovedtal
Årsregnskab for godkendte projekter i hovedtal
Årsregnskab for godkendte anlæg i hovedtal

Forklaring til resultatdisponering
Finansiel status
Specifikation af driften
Specifikation af godkendte projekter
Specifikation af godkendte anlæg
Oversigt over faste ejendomme
Kollektregnskab

Bilag 1
Bilag 2

Antal vedhæftede biregnskaber: 1

Ledelsens erklæring

Ledelsen har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Næstved 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 udøvende regnskabsmæssige skøn for forsvarlige.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af kirkekassens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 i overensstemmelse med den valgte regnskabspraksis.

Ledelsens forklaringer indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som den omhandler, og beskriver kirkekassens væsentligste risici og usikkerhedsfaktorer.

Ledelsen 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.

Her indsættes revisorerklæring automatisk ved offentliggørelse

Ledelsens forklaringer til regnskabet:

Årsregnskabet 2024 udviser et regnskabsmæssigt underskud på kr. 1.435.353,64.

Der kan knyttes følgende kommentarer til årsregnskabet:

Formål 1 Fælles indtægter

Ud over ordinær ligning på t.kr. 7.567 er der i året modtaget t.kr. 228 til dækning af feriepenge på fratrådte medarbejder samt t.kr. 821 til anskaffelse af maskine til kirkegårdene. Køb af maskine til kirkegårdene dækkes af anlægspuljen.

Formål 40 Kirkegården

Der er et merforbrug på egen kirkegårdene på t.kr. 1.040, hvoraf t.kr. 1.122 vedrører ekstraordinære lønudgifter, mens der er et mindreforbrug på t.kr. 82 vedrørende ordinær drift. Merforbruget skyldes færre indtægter på t.kr. 6, merforbrug på anskaffelser og vedligeholdelse af bygninger, inventar og maskiner på t.kr. 153, merforbrug på konsulenter på t.kr. 121 til beredskabstegninger på bygninger, digitalisering af kirkegårdene samt rådgivning fra miljøhuset. Der er desuden et merforbrug på arbejdstøj og sikkerhedsudstyr på t.kr. 90 hvilket kan forklares med flere ansatte i 2024. Desuden fordeler resten af merforbruget sig bl.a. på kørsel af affald, diverse tjenesteydelser, køb af it mm.

Desuden er der et merforbrug på lønninger på t.kr. 622, hvilket skyldes at der i 2024 har været en personalesag af 2 medarbejder som udmøntet i et forlig.

Formål 41 Kapel/begravelse, urnenedsættelse

Der er et merforbrug i året på t.kr. 177. Merforbruget skyldes flere indtægter på t.kr. 79, flere lønudgifter på t.kr. 263, færre udgifter til anskaffelser og vedligeholdelse på t.kr. 86, merforbrug på el, vand og varme på kapeller på t.kr. 51, merforbrug på udarbejdelse af energirapport på t.kr. 52 samt øvrige besparelser på udsmykning og diverse forbrugsudgifter.

Formål 43 Arbejde uden for egen kirkegård

Der er i året et samlet merforbrug på kr. 189 end budgetteret. Dette kan forklares med at der i året har været nye driftsaftaler på eksterne kirkegårde. Ved opstart af nye driftsaftaler er der investeret i nye maskiner, service af maskiner samt indkøb af redskaber.

Formål 64 Økonomi/ Regnskabskontor

Der har i året været et merforbrug på t.kr. 227. Merforbruget skyldes flere indtægter på t.kr. 130, flere lønudgifter på t.kr. 282 grundet udskiftning i personale samt et merforbrug på IT, telefoner, og anskaffelse af hardware på i alt t. kr. 74.

Formål 76 Momsregulering

Der er i året fortaget en momsregulering på i alt t.kr. 17 i forbindelse med årsafslutning.

Redegørelse af frie midler:

Frie midler udgør primo t.kr. 961, hertil reguleres for underskuddet på t.kr. 1.435 samt frie midler reserveret til projekter i 2023 som flyttes til samlet frie midler, grundet lovgivning t.kr. 390. Frie midler ved årets udgang udgør t.kr. -84.

Forklaring til resultatdisponering:

Årets underskud samt tidligere år afgrænset frie midler reguleres på menighedsrådets frie midler.

Ledelsen deltager i følgende samarbejder:

Næstved Kirkegårde har indgået følgende samarbejdsaftaler:

Med Fælleskrematoriet i Ringsted om telefonpasning samt udførsel af regnskabsmæssige opgaver de 3 første kvartaler i 2024.

Med 21 sogne og Næstved Provsti om regnskabsføring og/eller kirkegårdsdrift.

Anlægspuljen, regnskabet fremgår af Næstved Provstiets PUK kasse.

Provstikonsulent Benny Lykkegård.

Samarbejde om skoletjenesten KNiPS, regnskabet fremgår af Næstved Provstiets PUK kasse.
Kalkningssamarbejde, regnskabet fremgår af Næstved Provstiets PUK kasse.

Anvendt regnskabspraksis (Menighedsråd og selvstændige juridiske enheder)

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 og bevillingstyperne drift, projekt og anlæg.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udgiftsbaseret, hvilket betyder at indtægter indregnes i takt med, at de indtjenes, imens omkostninger indregnes med de beløb der vedrører regnskabsåret.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Materielle anlægsaktiver: Da regnskabet er udgiftsbaseret, er der ikke optaget værdi af ejendomme eller andre materielle aktiver, som kassen måtte eje.

Resultatopgørelsen

Indtægter: Ligningsmidler indregnes i takt med at de modtages i kassen, og de periodiseres, hvor modtagelsen falder udenfor regnskabsåret. Andre indtægter indregnes efter faktureringsprincippet.

Omkostninger: Regnskabets omkostninger indregnes i takt med afholdelsen, herunder løn og andre lønafhængige omkostninger samt omkostninger i øvrigt.

Indtægter (udover den kirkelige ligning) og omkostninger er fordelt på formålene

- Kirkebygning og sognegård
- Kirkelige aktiviteter
- Kirkegård
- Præsteboliger mv.
- Administration og fællesudgifter
- Finansielle 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

Aktiver

Tilgodehavender

Tilgodehavender er indregnet til nominelt beløb eventuelt med fradrag for nedskrivningen af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte udgifter vedrørende næste regnskabsår.

Kirke- og præsteembedekapitaler som er indbetalt til stiftet opføres til nominel værdi under tilgodehavender, med en modpost under egenkapitalen.

Værdipapirer

Værdipapirer vedrørende frie midler, opsparinger og legater m.v. optages til dagsværdi på årets sidste dag.

Likvide beholdninger

Likvider omfatter indestående på bankkonti, opsparing, kontantkasser og udlægskasser.

Passiver

Egenkapital

Egenkapital omfatter opsparing til anlæg, likviditet som er stillet til rådighed, arv og donationer som der ikke kan disponeres over, langfristet gæld som følge af at materielle aktiver ikke er aktiveret, videreførte anlægsmidler, projektmidler og frie midler.

Hensættelser

Omfatter hensættelser til ikke afklarede forpligtelser, til vedligeholdelse af gravsteder samt arv og donationer til specifikke projekter og formål.

Lån

Lån omfatter stiftsmiddellån og lån optaget i realkreditinstitutioner.

Skyldige omkostninger

Periodeafgrænsningsposter omfatter forud modtagne indtægter (ligningsmidler, bolig- og varmebidrag), der omfatter næste regnskabsår.

Anden gæld omfatter mellemregninger med andre folkekirkelige institutioner, kollekter, løndele m.m.

Årsregnskab i hovedtal

	Regnskab 2024	Budget 2024*
1 Fælles indtægter i alt	8.615.994,69	7.567.221,00
Indtægter	8.615.994,69	7.567.221,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
2 Kirkebygning og sognegård	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
3 Kirkelige aktiviteter	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
4 Kirkegård	-8.856.426,71	-6.629.820,00
Indtægter	6.075.296,38	4.568.834,00
Udgifter, løn	-10.204.002,96	-8.270.789,00
Udgifter, øvrig drift	-4.727.720,13	-2.927.865,00
5 Præstebolig mv.	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
6 Administration og fællesudgifter	-1.164.409,57	-937.401,00
Indtægter	1.559.999,98	1.430.400,00
Udgifter, løn	-2.598.118,49	-2.315.801,00
Udgifter, øvrig drift	-126.291,06	-52.000,00
7 Finansielle poster	-30.512,05	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-30.512,05	0,00
Resultat	-1.435.353,64	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-741.398,97	0,00	-741.398,97
741110 Menighedsrådets frie midler	-961.797,87	1.045.353,64	83.555,77
741150 Frie midler - Afrensning af klinker i Østre Kæ	-140.000,00	140.000,00	0,00
741151 Frie midler - Bygningsvedl. noteret i synspr	-250.000,00	250.000,00	0,00
Samlet disponering af samlet resultat		1.435.353,64	

Årets bevægelser på arv og donationer:	Primo	Disponering	Ultimo
--	-------	-------------	--------

Årsregnskab for driften i hovedtal

	Regnskab 2024	Budget 2024*
1 Fælles indtægter i alt	7.795.146,21	7.567.221,00
Indtægter	7.795.146,21	7.567.221,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
2 Kirkebygning og sognegård	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
3 Kirkelige aktiviteter	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
4 Kirkegård	-8.035.578,23	-6.629.820,00
Indtægter	6.075.296,38	4.568.834,00
Udgifter, løn	-10.204.002,96	-8.270.789,00
Udgifter, øvrig drift	-3.906.871,65	-2.927.865,00
5 Præstebolig mv.	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
6 Administration og fællesudgifter	-1.164.409,57	-937.401,00
Indtægter	1.559.999,98	1.430.400,00
Udgifter, løn	-2.598.118,49	-2.315.801,00
Udgifter, øvrig drift	-126.291,06	-52.000,00
7 Finansielle poster	-30.512,05	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-30.512,05	0,00
Resultat af driftsbevillingen	-1.435.353,64	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-741.398,97	0,00	-741.398,97
741110 Menighedsrådets frie midler	-961.797,87	1.045.353,64	83.555,77
		1.045.353,64	
Disponering på tværs af bevillingstype*		390.000,00	
(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)			
Samlet disponering af resultat af driftsbevillingen		1.435.353,64	

Årsregnskab for godkendte projekter i hovedtal

	Regnskab 2024	Budget 2024*
1 Fælles indtægter i alt	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
2 Kirkebygning og sognegård	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
3 Kirkelige aktiviteter	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
4 Kirkegård	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
5 Præstebolig mv.	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
6 Administration og fællesudgifter	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
7 Finansielle poster	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
Resultat af projektbevillingen	0,00	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
741150 Frie midler - Afrensning af klinker i Østre Kæ	-140.000,00	140.000,00	0,00
		140.000,00	
Disponering på tværs af bevillingstype*		-140.000,00	
(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)			
Samlet disponering af resultat af projektbevillingen		0,00	

Årsregnskab for godkendte anlæg i hovedtal

	Regnskab 2024	Budget 2024*
1 Fælles indtægter i alt	820.848,48	0,00
Indtægter	820.848,48	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
2 Kirkebygning og sognegård	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
3 Kirkelige aktiviteter	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
4 Kirkegård	-820.848,48	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-820.848,48	0,00
5 Præstebolig mv.	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
6 Administration og fællesudgifter	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
7 Finansielle poster	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
Resultat af anlægsbevillingen	0,00	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
Disponering på tværs af bevillingstype*		0,00	
(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)			
Samlet disponering af resultat af anlægsbevillingen		0,00	

FORKLARING TIL RESULTATDISPONERING

Finansiell status**AKTIVER****Tilgodehavender**

611510-90	Debitorer
612110-619019	Andre tilgodehavender
619090	Gravstedkapitaler

Værdipapirer**Likvide beholdninger**

638140-60	Bank- og Girokonti
639110-30	Kontant- og udlægskasser

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

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

Hensættelser

761180	Hensættelser til gravstedskapital, indb. før 1987 (købstads)
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 2024	Ultimo 2024
14.240.933,14	13.418.792,56
924.654,51	267.466,91
291.230,54	214.601,18
13.025.048,09	12.936.724,47
0,00	0,00
1.967.398,66	1.640.803,89
1.963.851,16	1.633.266,39
3.547,50	7.537,50
16.208.331,80	15.059.596,45

-2.093.196,84	-657.843,20
-741.398,97	-741.398,97
-961.797,87	83.555,77
-390.000,00	0,00
-13.224.818,48	-13.118.450,26
-199.770,39	-181.725,79
-13.025.048,09	-12.936.724,47
0,00	0,00
-890.316,48	-1.283.302,99
-283.636,06	-130.544,70
-470.000,00	-400.000,00
-136.680,42	-752.758,29
-16.208.331,80	-15.059.596,45

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
1 Fælles indtægter i alt	7.795.146,21	7.567.221,00
10 Kirkelig ligning	7.567.221,00	7.567.221,00
Indtægter	7.567.221,00	7.567.221,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
19 Udbetaling fra reserven (PU)	227.925,21	0,00
Indtægter	227.925,21	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
2 Kirkebygning og sognegård	0,00	0,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
3 Kirkelige aktiviteter	0,00	0,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
4 Kirkegård	-8.035.578,23	-6.629.820,00
40 Kirkegården	-6.955.428,55	-5.915.380,00
Indtægter	3.017.386,21	3.004.834,00
Udgifter, løn	-7.104.080,80	-6.482.087,00
Udgifter, øvrig drift	-2.868.733,96	-2.438.127,00
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser	-866.822,73	-690.067,00
Indtægter	429.236,45	350.000,00
Udgifter, løn	-983.226,81	-720.051,00
Udgifter, øvrig drift	-312.832,37	-320.016,00
43 Arbejde uden for egen kirkegård	-213.326,95	-24.373,00
Indtægter	2.628.673,72	1.214.000,00
Udgifter, løn	-2.116.695,35	-1.068.651,00
Udgifter, øvrig drift	-725.305,32	-169.722,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
5 Præstebolig mv.	0,00	0,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
6 Administration og fællesudgifter	-1.164.409,57	-937.401,00
64 Økonomi	-1.164.409,57	-937.401,00
Indtægter	1.559.999,98	1.430.400,00
Udgifter, løn	-2.598.118,49	-2.315.801,00
Udgifter, øvrig drift	-126.291,06	-52.000,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
7 Finansielle poster	-30.512,05	0,00
76 Momsregulering	-30.512,05	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-30.512,05	0,00

Specifikation af godkendte projekter

Regnskab	Budget
2024	2024

Specifikation af godkendte anlæg

		Regnskab	Budget
		2024	2024
A1	Køb maskiner - reskabsbærer	0,00	0,00
19	Udbetaling fra reserven (PU)	820.848,48	0,00
	Indtægter	820.848,48	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
40	Kirkegården	-820.848,48	0,00
	Indtægter	0,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	-820.848,48	0,00

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				
Ejendomsværdi i alt					

**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
Ingen		

Næstved Kirkegårde

Anlægsregnskab på afsluttede anlæg pr. 31.12.24

Hako Citymaster 650 comfort

Dato	Bilag	Tekst	kr.
2024		Anlægsbevilling	850.000,00
		Retur Anlægspuljen	-29.151,52
11-sep	865	Hako Citymaster 650 comfort inkl. redskaber inkl. moms	1.041.888,73
11-sep	865	Salg af brugt Egholm inkl. moms	-157.353,75
		Delvis momsrefusion (30% jf. beregning 2024)	-63.686,50
		Omkostninger i alt	820.848,48
			0,00