

ÅRSREGNSKAB 2024

for Frederikshavn kirkegård

i Frederikshavn Provsti

i Frederikshavn Kommune

Myndighedskode 4986

CVR-nr. 44912015

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: 0

Ledelsens erklæring

Ledelsen har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Frederikshavn kirkegård.

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:

REGNSKABSFORKLARINGER FOR REGNSKAB 2024

Regnskabet for 2024 viser et underskud på kr. 543.884,80 som tages som en nedskrivning af de fri midler.

Salg af varer og tjenesteydelser viser et samlet overskud på kr. 238.572,35

Dette skyldes: Konto 118012: Hjemfald af gravstedskapital viser et overskud på kr.

135.718,24, samt et overskud kr. 102.854,11 på budgetterede indtægter.

Samlede lønomkostninger udviser et underskud på kr. 168.372,58 i forhold til budgettet

Dette skyldes at vi i 2024 havde en del sygdom, udskiftning i ansatte og en højere lønstigning end forventet i budgettet. I beløbet er fratrasket en samlet lønrefusion på kr. 62.100.

Vedligeholdelse

Vedligeholdelseskontiene udviser et underskud på kr. 175.174,23

Heri ligger der synsudgifter, reparationer som følge af indbrud kontorbygning samt endnu engang stjålet kobbernedløbsrør på Fladbjerg kapel. Der er indkøbt et piano kr. 27.700,00 til Fladbjerg kapel, et ønske fra organisterne. To nye el-truck kr. 200.690. Beslutninger truffet af bestyrelsen.

I forhold til ekstrabevillingen fra provstiet til udskiftning af tagvinduer på Fladbjerg kapel blev den samlede ekstraudgift kr. 32.741,00

På grund af den nye affaldssortering er kørsel af affald konto 227065 overskredet med kr. 39.000 i forhold til budget og vi forventer også en noget større udgift end budgetteret i 2025.

Anskaffelser

Som beskrevet i regnskabsforklaringer 2023 var der i 2024 behov for udskiftning af endnu en Egholm prisen blev kr. 245.000.

Den nye asfaltsti ved tyskerne har foreløbig kostet kr. 188.156. Den mangler stadig det sidste slidlag og jord. De nye sveller til mindeplader Egehøjen løb op i kr. 30.198.

På Fladbjerg var kølefaciliteterne pressede og der var behov for en udbygning af reoler til kister på kr. 37.375. Der blev samtidig investeret kr. 58.497 i ny katafalk som kan løfte kisterne til de nye øverste hyller. Beslutning taget af bestyrelsen af hensyn til arbejdsvilkår.

Der er foreløbig købt lamper ind kr. 112.000,00 til den nye afdeling på Fladbjerg.

Det ønskede projekt carport til kr. 300.000 er foreløbig henlagt.

Frie midler udviste primo 2024 kr. 1.195.883 ultimo 2024 kr. 651.399 efter fradrag af underskud.

Følgende ting forventes finansieret af de frie midler i 2025:

I forbindelse med anlæg af den nye afdeling på Fladbjerg vil der komme en udgift til landmåler til udmåling af de nye gravpladser samt udgifter til anlæg af stier og såning af biodiversitet.

Vi forventer også i den nærmeste fremtid at starte det længe ventede projektet op med nye urnegravsteder på Syd Østre afdeling. Der skal i første omgang forventes en udgift til landskabsarkitekter som skal lave en plan over området. Der foreligger også et ønske fra bestyrelsen om opførelse af et kolumbarium i afdelingen.

Der skal fremover forventes større udgifter i forbindelse med udskiftning af batterier på ældre el-trucks.

Ledelsen deltager i følgende samarbejder:

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	4.814.178,37	4.846.919,00
Indtægter	5.142.338,52	4.846.919,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-328.160,15	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	-5.358.063,17	-4.846.919,00
Indtægter	4.309.343,00	4.064.439,00
Udgifter, løn	-6.905.372,58	-6.737.000,00
Udgifter, øvrig drift	-2.762.033,59	-2.174.358,00
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	-543.884,80	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
721110 Opsparing til anlæg	-785.418,89	-599,46	-786.018,35
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-9.711,87	0,00	-9.711,87
741110 Menighedsrådets frie midler	-1.195.883,51	544.484,26	-651.399,25
Samlet disponering af samlet resultat		543.884,80	
Årets bevægelser på arv og donationer:	Primo	Disponering	Ultimo

Årsregnskab for driften i hovedtal

	Regnskab 2024	Budget 2024*
1 Fælles indtægter i alt	4.814.178,37	4.846.919,00
Indtægter	5.142.338,52	4.846.919,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-328.160,15	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	-5.358.063,17	-4.846.919,00
Indtægter	4.309.343,00	4.064.439,00
Udgifter, løn	-6.905.372,58	-6.737.000,00
Udgifter, øvrig drift	-2.762.033,59	-2.174.358,00
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 driftsbevillingen	-543.884,80	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
741110 Menighedsrådets frie midler	-1.195.883,51	544.484,26	-651.399,25
		544.484,26	
Disponering på tværs af bevillingstype*		-599,46	
(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)			
Samlet disponering af resultat af driftsbevillingen		543.884,80	

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
Disponering på tværs af bevillingstype*		0,00	
(*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	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 anlægsbevillingen	0,00	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
721110 Opsparing til anlæg	-785.418,89	-599,46	-786.018,35
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-9.711,87	0,00	-9.711,87
		-599,46	
Disponering på tværs af bevillingstype*		599,46	
(*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
619030	Kirke- og præsteembedekapitaler
619090	Gravstedskapitaler

Værdipapirer**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
721130	Kirke- og præsteembedekapital
741110	Menighedsrådets frie midler

Hensættelser

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

Lån**Skyldige omkostninger**

951510	Kreditorer
951810	Gæld til andre menighedsråd
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

Passiver i alt

Primo 2024	Ultimo 2024
18.410.598,86	18.146.750,50
644.293,41	512.273,87
51.793,82	93.926,78
9.711,87	9.711,87
17.704.799,76	17.530.837,98
0,00	0,00
2.100.283,35	1.411.994,03
785.418,89	786.018,35
1.311.702,46	621.391,68
3.162,00	4.584,00
20.510.882,21	19.558.744,53

-1.991.014,27	-1.447.129,47
-785.418,89	-786.018,35
-9.711,87	-9.711,87
-1.195.883,51	-651.399,25
-17.704.799,76	-17.530.837,98
-17.704.799,76	-17.530.837,98
0,00	0,00
-815.068,18	-580.777,08
-240.725,72	-35.106,70
-3.437,14	0,00
-411.026,01	-338.021,24
-159.879,31	-207.649,14
-20.510.882,21	-19.558.744,53

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
1 Fælles indtægter i alt	4.814.178,37	4.846.919,00
10 Kirkelig ligning	4.846.919,04	4.846.919,00
Indtægter	4.846.919,04	4.846.919,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
19 Udbetaling fra reserven (PU)	-32.740,67	0,00
Indtægter	295.419,48	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-328.160,15	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	-5.358.063,17	-4.846.919,00
40 Kirkegården	-3.865.341,05	-3.569.719,00
Indtægter	3.965.985,65	3.442.389,00
Udgifter, løn	-5.306.189,74	-4.954.750,00
Udgifter, øvrig drift	-2.525.136,96	-2.057.358,00
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser	-1.492.722,12	-1.277.200,00
Indtægter	343.357,35	622.050,00
Udgifter, løn	-1.599.182,84	-1.782.250,00
Udgifter, øvrig drift	-236.896,63	-117.000,00

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	0,00	0,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
7 Finansielle poster	0,00	0,00

Specifikation af godkendte projekter

Regnskab	Budget
2024	2024

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
