

ÅRSREGNSKAB 2024

for Herlufsholm Sogns Menighedsråd

i Næstved Provsti

i Næstved Kommune

Myndighedskode 7306

CVR-nr. 65976617

Årsregnskabet indeholder:

Menighedsrådets erklæring
Revisors erklæring
Menighedsrådets 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

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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 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.

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.

Her indsættes revisorerklæring automatisk ved offentliggørelse

Menighedsrådets forklaring til regnskab 2024

Regnskabet for 2024 viser et samlet overskud på kr. 107.266. Overskuddet fremkommer grundet ikke forbrugt ligning til kirkegårdsdriften på kr. 189.923 (se vedhæftede bemærkninger fra kirkegårdens regnskab). Menighedsrådets del af regnskabet udviser et underskud på kr. 82.657.

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

Formål 19 Tillægsbevilling fra reservemidlerne:

Der er modtaget i alt kr. 113.750, hvoraf kr. 31.250 går til advokatbistand vedrørende bygningsskader sognehuset, og kr. 82.500 til ikke budgetterede energjudgifter.

Formål 21 Kirkebygningen:

Der har været ekstra udgifter til varme i kirken kr. 28t, som er en del af bevillingen under formål 19.

Formål 22 Inventar kirken:

Der har været et lavere forbrug kr. 31t, da der i forbindelse med orgelreparation blev skønnet, at den store årlige rensning kunne undlades i 2024.

Formål 23 Sognegården:

Der er forbrugt kr. 106t mere end budgetteret, heraf udgør kr. 17t de under formål 19 tildelte reservemidler energjudgifter. Ligeledes kr. 31t reservemidler til advokatbistand. Den resterende del skyldes diverse mindre ikke budgetterede udgifter til serviceabonnementer på teknik, reparationer, vedligeholdelse både inde og ude.

Formål 31 Gudstjenester og kirkelige handlinger:

Der har været et merforbrug på kr. 48t som skyldes ekstra lønkroner bl.a. grundet udgift i forbindelse med fratrådt kirketjener, udgifter til vikardækning for organister kr. 6t og øgede udgifter til forplejning til kirkekaffe kr. 5t.

Formål 35 Kirkekor og koncerter:

Årets udgifter er samlet kr. 75t lavere end budgetteret grundet færre handlinger, hvor der er benyttet korsangere.

Formål 40 Kirkegården:

Der har været et mindre forbrug på kirkegården på kr. 190t, 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. 37t mere end budgetteret vedrørende gravstedskapitaler.

Formål 50 Præsteboliger:

Der har været ubudgetterede udgifter til præsteboligerne. Hvor der er PU-bevilling på brug af

frie midler. Det drejer sig om kr. 62,5t til omlægning af tagrygning på Holbergsvej 112, samt tilladelse til at bruge frie midler til udbedringer af kloak og brønd på Herlufsholm Alle 86 kr. 82,6t. Derudover har der været udgift til installering af radonventilation på HHA 86 kr. 16t og øgede energiudgifter kr. 47t

Formål 61 Menighedsrådet:

Der er et merforbrug på kr. 24t, Primært grundet annoncering og mødeaktivitet i forbindelse med præstudvælgelse.

Formål 68 Menighedsrådsvalg:

Der var ikke budgetteret på dette formål. Der er bogført udgifter til forplejning på valgforsamlingen, annoncering valgresultat og IT-valgudgifter til Folkekirkens-IT.

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

Specifikationen af godkendt anlæg:

Beløb kr. 390.846 til overtagelse af maskinparken på Herlufsholm Kirkegård.

Konto 721130 Kirke- og præsteembedskapitaler:

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 (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	7.376.582,65	6.871.989,00
Indtægter	7.389.961,65	6.871.989,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-13.379,00	0,00
2 Kirkebygning og sognegård	-1.259.998,25	-1.158.576,00
Indtægter	10.208,85	15.000,00
Udgifter, løn	-418.656,65	-430.126,00
Udgifter, øvrig drift	-851.550,45	-743.450,00
3 Kirkelige aktiviteter	-2.595.186,69	-2.648.539,00
Indtægter	54.133,70	73.260,00
Udgifter, løn	-2.272.840,71	-2.295.389,00
Udgifter, øvrig drift	-376.479,68	-426.410,00
4 Kirkegård	-2.331.204,90	-2.172.404,00
Indtægter	638.718,16	596.596,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-2.969.923,06	-2.769.000,00
5 Præstebolig mv.	-262.517,94	-92.000,00
Indtægter	191.375,83	185.000,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-453.893,77	-277.000,00
6 Administration og fællesudgifter	-835.741,30	-802.847,00
Indtægter	519,28	0,00
Udgifter, løn	-357.603,56	-373.030,00
Udgifter, øvrig drift	-478.657,02	-429.817,00
7 Finansielle poster	15.332,70	2.377,00
Indtægter	12.832,70	1.877,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	2.500,00	500,00
Resultat	107.266,27	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
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	-444.948,12	82.656,73	-362.291,39
741140 Kirkegårdens frie midler	-308.638,49	-189.923,00	-498.561,49
Samlet disponering af samlet resultat		-107.266,27	

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

Årsregnskab for driften i hovedtal

	Regnskab 2024	Budget 2024*
1 Fælles indtægter i alt	6.985.739,00	6.871.989,00
Indtægter	6.985.739,00	6.871.989,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
2 Kirkebygning og sognegård	-1.259.998,25	-1.158.576,00
Indtægter	10.208,85	15.000,00
Udgifter, løn	-418.656,65	-430.126,00
Udgifter, øvrig drift	-851.550,45	-743.450,00
3 Kirkelige aktiviteter	-2.595.186,69	-2.648.539,00
Indtægter	54.133,70	73.260,00
Udgifter, løn	-2.272.840,71	-2.295.389,00
Udgifter, øvrig drift	-376.479,68	-426.410,00
4 Kirkegård	-1.940.358,74	-2.172.404,00
Indtægter	638.718,16	596.596,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-2.579.076,90	-2.769.000,00
5 Præstebolig mv.	-262.517,94	-92.000,00
Indtægter	191.375,83	185.000,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-453.893,77	-277.000,00
6 Administration og fællesudgifter	-835.741,30	-802.847,00
Indtægter	519,28	0,00
Udgifter, løn	-357.603,56	-373.030,00
Udgifter, øvrig drift	-478.657,02	-429.817,00
7 Finansielle poster	15.332,70	2.377,00
Indtægter	12.832,70	1.877,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	2.500,00	500,00
Resultat af driftsbevillingen	107.268,78	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:		Primo	Disponering	Ultimo
721140	Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-572.031,00	0,00	-572.031,00
741110	Menighedsrådets frie midler	-444.948,12	82.656,73	-362.291,39
741140	Kirkegårdens frie midler	-308.638,49	-189.923,00	-498.561,49
			-107.266,27	
Disponering på tværs af bevillingstype*			-2,51	
(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)				
Samlet disponering af resultat af driftsbevillingen			-107.268,78	

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	

Arsregnskab for godkendte anlæg i hovedtal

	Regnskab 2024	Budget 2024*
1 Fælles indtægter i alt	390.843,65	0,00
Indtægter	404.222,65	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-13.379,00	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	-390.846,16	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-390.846,16	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	-2,51	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-375.461,88	0,00	-375.461,88
		0,00	
Disponering på tværs af bevillingstype*		2,51	
(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)			
Samlet disponering af resultat af anlægsbevillingen		2,51	

FORKLARING TIL RESULTATDISPONERING

Forklaringer til resultatdisponering:

Resultatdisponeringen er som følgende

Driftsresultat, overskud	kr. 107.268,78
Resultat af anlægsbevillingen	kr. -2,51
Kirkegårdens frie midler – ændring i forhold til budget	kr. -189.923,00
Samlet disponering, som reguleres på menighedsrådet frie midler	kr. -82.656,73

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

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

Værdipapirer**Likvide beholdninger**

638105	Bank drift og anlæg
638140-60	Bank- og Girokonti

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

721130	Kirke- og præsteembedekapital
721140	Likviditet stillet til rådighed
741110	Menighedsrådets frie midler
741140	Kirkegårdens frie midler

Hensættelser

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

Lån**Skyldige omkostninger**

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

Passiver i alt

Primo 2024	Ultimo 2024
6.850.049,70	6.718.250,58
547.737,05	437.150,99
375.461,88	375.461,88
5.926.850,77	5.905.637,71
0,00	0,00
1.480.326,49	1.311.603,15
977.397,96	547.275,40
502.928,53	764.327,75
8.330.376,19	8.029.853,73

-1.701.079,49	-1.808.345,76
-375.461,88	-375.461,88
-572.031,00	-572.031,00
-444.948,12	-362.291,39
-308.638,49	-498.561,49
-5.926.850,77	-5.905.637,71
-5.926.850,77	-5.905.637,71
0,00	0,00
-702.445,93	-315.870,26
-82.444,01	-224.557,31
-620.001,92	-91.312,95
-8.330.376,19	-8.029.853,73

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
1 Fælles indtægter i alt	6.985.739,00	6.871.989,00
10 Kirkelig ligning	6.871.989,00	6.871.989,00
Indtægter	6.871.989,00	6.871.989,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
19 Udbetaling fra reserven (PU)	113.750,00	0,00
Indtægter	113.750,00	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	-1.259.998,25	-1.158.576,00
21 Kirkebygning	-696.731,50	-665.545,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-168.339,04	-161.295,00
Udgifter, øvrig drift	-528.392,46	-504.250,00
22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)	-40.787,81	-70.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-40.787,81	-70.000,00
23 Sognegård	-505.093,37	-399.165,00
Indtægter	10.208,85	15.000,00
Udgifter, løn	-232.932,04	-245.165,00
Udgifter, øvrig drift	-282.370,18	-169.000,00
25 Tjenstlige lokaler i præstegård	-17.385,57	-23.866,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-17.385,57	-23.666,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	-200,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
3 Kirkelige aktiviteter	-2.595.186,69	-2.648.539,00
31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger	-1.243.476,91	-1.197.329,00
Indtægter	6.629,70	13.160,00
Udgifter, løn	-1.169.361,02	-1.112.779,00
Udgifter, øvrig drift	-80.745,59	-97.710,00
32 Kirkelig undervisning	-240.207,58	-220.279,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-153.220,04	-148.079,00
Udgifter, øvrig drift	-86.987,54	-72.200,00
33 Diakonal virksomhed	-205.208,59	-221.760,00
Indtægter	36.004,00	43.100,00
Udgifter, løn	-145.955,54	-151.260,00
Udgifter, øvrig drift	-95.257,05	-113.600,00
34 Kommunikation	-312.539,45	-324.541,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-219.692,38	-217.541,00
Udgifter, øvrig drift	-92.847,07	-107.000,00
35 Kirkekor	-308.814,56	-383.906,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-308.814,56	-383.906,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
36 Kirkekoncerter	-213.316,53	-205.244,00
Indtægter	7.492,00	10.000,00
Udgifter, løn	-210.875,50	-199.744,00
Udgifter, øvrig drift	-9.933,03	-15.500,00
37 Foredrags- og mødevirksomhed	-69.423,07	-93.280,00
Indtægter	4.008,00	7.000,00
Udgifter, løn	-64.921,67	-82.080,00
Udgifter, øvrig drift	-8.509,40	-18.200,00
39 Kontingent til DSUK	-2.200,00	-2.200,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-2.200,00	-2.200,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
4 Kirkegård	-1.940.358,74	-2.172.404,00
40 Kirkegården	-1.940.358,74	-2.172.404,00
Indtægter	638.718,16	596.596,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-2.579.076,90	-2.769.000,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
5 Præstebolig mv.	-262.517,94	-92.000,00
51 Præstebolig 1	-226.525,83	-78.500,00
Indtægter	110.892,61	106.000,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-337.418,44	-184.500,00
52 Præstebolig 2	-35.992,11	-13.500,00
Indtægter	80.483,22	79.000,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-116.475,33	-92.500,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
6 Administration og fællesudgifter	-835.741,30	-802.847,00
60 Fælles formål	-124.846,85	-131.554,00
Indtægter	1,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-124.847,85	-131.554,00
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-167.527,42	-143.403,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-91.946,50	-89.103,00
Udgifter, øvrig drift	-75.580,92	-54.300,00
62 Personale	-128.842,49	-115.738,00
Indtægter	500,00	0,00
Udgifter, løn	-68.274,20	-69.238,00
Udgifter, øvrig drift	-61.068,29	-46.500,00
64 Økonomi	-189.602,20	-191.563,00
Indtægter	18,28	0,00
Udgifter, løn	-89.620,48	-95.563,00
Udgifter, øvrig drift	-100.000,00	-96.000,00
65 Personregistrering - civil	-56.666,47	-58.336,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-56.666,47	-58.336,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
66 Personregistrering - kirkelig	-61.084,11	-60.790,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-61.084,11	-60.790,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
67 Efteruddannelse	-10.503,68	-15.100,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	9.988,20	0,00
Udgifter, øvrig drift	-20.491,88	-15.100,00
68 Menighedsrådsvalg/provstiudvalgvalg	-10.305,15	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-10.305,15	0,00
69 Forsikring/Arb. miljøråd./Stiftbidrag (PU)	-86.362,93	-86.363,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-86.362,93	-86.363,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
7 Finansielle poster	15.332,70	2.377,00
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	10.955,40	500,00
Indtægter	10.955,40	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	500,00
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)	4.377,30	1.877,00
Indtægter	1.877,30	1.877,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	2.500,00	0,00

Specifikation af godkendte projekter

Regnskab	Budget
2024	2024

Specifikation af godkendte anlæg

		Regnskab	Budget
		2024	2024
A1	Maskinpark kirkegården	-2,51	0,00
19	Udbetaling fra reserven (PU)	390.843,65	0,00
	Indtægter	404.222,65	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	-13.379,00	0,00
40	Kirkegården	-390.846,16	0,00
	Indtægter	0,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	-390.846,16	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		
Herlufsholm 6 CØ	1.287 m2	2.739.000	1.031.000		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		9.539.000			

**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
We Shelter	1.141,50
Korliv	550,50
Danmision	910,00
KFUM og KFUK	1.367,39
Folkekirkens Nødhjælp	1.861,00
We Shelter	630,43
Herlufsholm Menighedsfond	367,32
Folkekirkens Nødhjælp	310,00
SOS Børnebyerne	22.000,00
Julegrisen	1.300,00
Blokken	1.636,50

Herlufsholm Menighedsråd
v/ Poul Sandberg

Herlufsholm, den 21. februar 2024

F:\JOURNAL\20KONOMI\22REGNSK\222ÅRSRG\Årsregnskab
2024\Revisionsmateriale 2024\Kirkegårdsregnskab\Følgebrev
Regnskab2024.docx

Herlufsholm Kirkegård — Regnskab 2024

Regnskab for Herlufsholm Kirkegård for perioden 1. januar — 31. december 2024 inkl. revisors erklæring fremsendes hermed. Det skal oplyses, at regnskabet samt regnskabserklæringen først vil blive endeligt underskrevet sammen med Herlufsholm Skole og Gods regnskab d. 23. april 2025. Straks derefter vil de underskrevet bilag blive fremsendt til jer.

Til dækning af kirkegårdens driftsunderskud har menighedsrådet å conto betalt kr. 2.669.000,00 og dermed indbetalt kr. 189.923,09 for meget.

Regnskabet er opstillet sammen med budgettet for 2024.

I forbindelse med nyt økonomisystem 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 opsplitting på de forskellige omkostningsgrupper.

Til regnskabet skal vi yderligere bemærke følgende:

a) Antallet af handlinger på kirkegården har i alt været 93 i 2024, heraf 6 begravelser og 87 urnenedsættelser. Det samlede antal handlinger udgjorde i 2023 i alt 111 (14 begravelser og 97 urnenedsættelser).

b) Antallet af aftaler for år 2024 har været:

Vedligeholdsaftaler 1089 stk.

Granpyntning 728 stk.

Blomstersætninger 7 stk.

c) De samlede indtægter overstiger det budgetterede med t.kr. 33. Der er sket en generel stigning af priser med ca. 3% hvilket har påvirket afvigelserne da der i budgettet maksimalt er budgetteret med en prisstigning på mellem 0 - 1,5%. Følgende poster viser de største afvigelser: Der er positiv afvigelse på vedligeholdelsesaftaler (fornyelser af gravpladser) på tkr. 51. Det bunder i hhv. prisstigning samt nedjustering af dette budgettal i efteråret 2023. Aftalerne ligger på samme niveau som budgettet. Derudover er der en lille stigning i grandækninger på tkr. 12. Antallet af grandækninger er faldet lidt i forhold til budgettet mens prisen modsat er steget. Der har været et fald i begravelser samt bisættelser i forhold til sidste år, hvilket bevirker et fald i omsætningen på tkr. 32 i forhold til budget.

d) Udgifterne til løn og administration er samlet set t.kr. 65 lavere end budgetteret. Der har været en general lønstigning på 5,9 %. Løn til medarbejdere er faldet med tkr. 60 grundet en ikke besat fuldstilling i 3 af årets første måneder. Samtidig har udgiften til fleksjobmedarbejder været tkr. 65 under budget mens lønninger modsat er steget, jf. ovenstående. Graverlønnen viser en stigning på tkr. 68 i forhold til budget grundet ikke budgetterede overarbejdstimer på tkr. 30 samt stigning i løn. Vi har modtaget t.kr. 53 i lønrefusioner, som følge af sygdom.

Kursus/uddannelse er tkr. 7 højere end budget og arbejdstøj er tkr. 12 højere end budget som følge af nye medarbejdere. Personaleforplejning samt øvrige personaleomkostninger tkr. 31 består af skærmbriller til graver, bespisning samt gaver til personalet.

Administrationsomkostninger svarer overordnet set til budgettet.

e) Udgifterne til lokaleomkostninger er t.kr. 31 lavere end budgetteret. Det skyldes primært elforbruget, som er faldet med tkr. 22 grundet lavere elpris. Yderligere er omkostningen til rengøringsartikler mm faldet med tkr. 9 i forhold til budgettet.

f) Reparation og vedligeholdelse: generelt er der sket en besparelse i rep. og vedligeholdelse på tkr. 39 i forhold til budgetteret. Der er dog forbrugt tkr. 20 mere end budgetteret vedr. vedligeholdelse af kirkeruiner grundet beskæring af kastanjetræer. Afvigelsen i afskrivningerne skyldes reducerede afskrivninger grundet manglende opførsel af kontor, som var budgetteret med tkr. 15.000 i afskrivninger. Der har ikke været konteret på posten "grøn kirkegård" i 2024, hvilket bevirker en positiv afvigelse på tkr. 10.

g) Udgiften til køb samt øvrige driftsudgifter er t.kr. 40 mindre end budgettet.
De største afvigelser ses på materialer til vedligeholdelse af gravsteder samt gravning af grave.

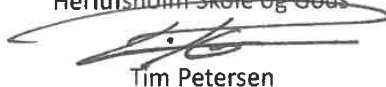
h) Småanskaffelser afviger negativt med tkr. 11 i forhold til budget. Der er indkøbt smartair cylindre til døre hvilket blev vurderet nødvendigt – pris tkr. 21.

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 kr. 189.923 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 Kirkegård — Regnskab for perioden 1. januar - 31. december 2024"

Kopi til kirkekontoret.

HERLUFSHOLM KIRKEGÅRD

REGNSKAB FOR 2024

INDHOLDSFORTEGNELSE

	<u>Side</u>
Ledelsespåtegning	3
Revisionspåtegning	4
Anvendt regnskabspraksis	7
Ledelsesberetning	8
Regnskab og budget for 1. januar - 31. december 2024	9

LEDELSESPÅTEGNING

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt Herlufsholm Skole og Gods' regnskab for 2024 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 23. april 2025

Øverste ledelse

Jimmy Burnett
(Rektor)

Tim Petersen
(Direktør)

Bestyrelse

Hermann Valur Haraldsson

Poul Henrik Østergaard

Mikael Fink-Jensen

Peter Kurrild-Klitgaard

Ditte Strunge Sass

Helle Reedtz-Thott

Christoffer Truelsen

Den uafhængige revisors erklæring på Kirkegårdsregnskabet for 2024

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 01.01.2024 – 31.12.2024, der udviser samlede nettoomkostninger på 2.479.076,90 kr. Kirkegårdsregnskabet er baseret på det reviderede årsregnskab for regnskabsåret 2024 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 01.01.2024 – 31.12.2024 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 2024. 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 23. april 2025

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

Afskrivningsperioder:

Bygninger 50 år

Installationer 15 år

Materiel 5 år

LEDELSESBERETNING

Driftsunderskuddet i 2024 for Herlufsholm private kirkegård udgør kr. 2.479.076,90.

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. 2.669.000. for året 2024, til dækning af årets driftsunderskud.

Resultatet heraf er, at Menighedsrådet har betalt kr. 189.923,09 for meget for 2024, hvilket som vanligt vil blive returneret primo år 2025.

HERLUFSHOLM PRIVATE KIRKEGÅRD

REGNSKAB OG BUDGET FOR 2024

INDTÆGTER:	BUDGET		REGNSKAB	
Fornyelse af gravpladser	75.000		75.814	
Gebyr ikke folkekirkemedlem og udensogns	45.000	120.000	42.000	117.814
Salg:				
Anlæg af gravsteder	48.000		49.434	
Begravelse og bisættelser	120.000		87.827	
Vedligeholdelse af gravsteder	331.000		381.991	
Grandækning af gravsteder	203.000		214.929	
Salg af planter, blomster m.v.	38.000		41.501	
Kransekørsel	18.000		17.285	
Diverse indtægter	0	758.000	0	792.966
OMSÆTNING I ALT:		878.000		910.780
OMKOSTNINGER:				
Løn- og lønafhængige omkostninger:				
Graver	-560.000		-628.331	
Medhjælp	-1.900.060		-1.840.224	
Rengøring mandskabsbygning	-45.000		-43.782	
Kørselsgodtgørelse samt andre transportudgifter	-6.000		-5.259	
(ATP,)AER-bidrag m.v.	-62.000		-52.581	
Reg. af feriepengeforpligtelse	0		2.065	
Refusion af løn	0		52.680	
Viderefakturering driftsudgifter p-anlæg	52.000		52.582	
Egen lønandel Gravlunden	26.000		30.877	
Personaleforplejning/bespisning	-30.000		-15.010	
Øvrige personaleomkostninger	-8.000		-15.956	
Arbejdstøj	-42.000		-54.213	
Kursus/uddannelse, kirkegård	-11.000	-2.586.060	-17.677	-2.534.830
Administrationsomkostninger:				
Administrationsvederlag	-118.000		-127.363	
Kontorhold, abonnementer., kirkegårdssystem	-59.000		-53.603	
Repræsentation	-1.000		-350	
Telefonabb.	-20.000		-16.140	
Revision	-17.000		-19.625	
Bygnings- og løsøreforsikringer mv.	-19.000		-20.934	
Vægtafgift og forsikring, køretøjer mv.	-27.000		-17.514	
Tab på debitorer	-3.000	-264.000	1.425	-254.104
Transport:		614.000		-1.878.155

	BUDGET		REGNSKAB	
Transport:		614.000		-1.878.155
Lokaleomkostninger:				
Rengøringsartikler, servicekontrakt, ejd.skat og afg.	-25.000		-15.748	
Leje af lager/lokale	-12.500		-12.500	
Elektricitet	-60.000	-97.500	-38.535	-66.783
Reparation og vedligeholdelse:				
Rep. og vedligeholdelse af bygninger, kirkegård	-50.000		-23.206	
Rep. og vedligeholdelse af udenomsarealer, kirkegård	-60.000		-39.626	
Rep. og vedligeholdelse af IT, inventar og tekniske inst	-15.000		-4.929	
Rep. og vedligeholdelse af maskiner, kirkegård	-60.000		-78.256	
Rep. og vedligeholdelse, kirkeruiner, kirkegård	-6.000		-25.625	
Afskrivninger	-32.500		-17.436	
Grøn kirkegård	-10.000	-233.500	0	-189.078
Varekøb og øvrige driftsudgifter:				
Gran, blomster og planter og materialer til fællesbrug	-260.000		-248.215	
Materialer til vedligeholdelse af gravsteder	-30.000		-17.357	
Vandafgift	-19.000		-19.599	
Gravning af grave m. maskine	-18.000		-6.409	
Brændstof til materiel	-30.000		-26.208	
Renovation	-40.000	-397.000	-39.436	-357.224
Småanskaffelser:				
Småanskaffelser, udenomsarealer	-10.000		-3.631	
Småanskaffelser, IT, inventar og tekniske installationer	-15.000		-28.544	
Småanskaffelser, maskiner og værktøj	-30.000	-55.000	-34.178	-66.353
Fællesomkostningsmoms		86.060		78.516
UDGIFTER I ALT:		-3.547.000		-3.389.857
Driftsunderskud		-2.669.000		-2.479.076,90