

ÅRSREGNSKAB 2023

for Hammer-Vester Egesborg Sognes Menighedsråd

i Næstved Provsti

i Næstved Kommune

Myndighedskode 7506

CVR-nr. 40304312

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: 1

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Hammer-Vester Egesborg Sognes 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 forklaringer til regnskabet:

Året 2023 har regnskabsmæssigt resulteret i et driftsunderskud på kr. 87.803.

Til dette kan knyttes følgende kommentar:

Formål 1 Fælles indtægter:

Sognet har i året modtaget 5% bevilling til dækning af stigende priser på el og varme i alt kr. 47.402.

Formål 2 Kirkebygning og sognegård:

Der har i året været et merforbrug på kr. 162.059. Merudgifter til el og varme udgør kr. 66.807 som primært skyldes stigning i priser, sognet har modtaget 5% bevilling til delvis dækning. Desuden har der været flere udgifter til vedligeholdelse og anskaffelser af kirkens inventar i alt kr. 79.583, herunder kan nævnes anskaffelse af lydanlæg, reparation af bænkrækker, ekstra service orgel og klokker samt udskiftning af cylinder låse.

Hammer kirke er i året blevet kalket, indtægter og udgifter er ført under formål 2.

Formål 3 Kirkelig aktiviteter:

Der har i året været færre udgifter på kr. 95.985.

Der har i året været udskiftning i personalet hvilket har medført færre udgifter til lønninger på i alt kr. 70.470. Desuden har der i året været færre udgifter til annoncering, indkøb til fortæring, udsmykning samt kirkebil - i alt 31.037.

Formål 4 Kirkegård:

Der har i året været en merudgift på kr. 68.165.

Der har i året været flere udgifter til anskaffelser og vedligeholdelse, som primært skyldes ombygning af en maskine på i alt kr. 35.400 samt udgifter til beskæring af træer. Desuden har der i året været flere udgifter til lønninger på i alt 25.785.

Formål 6 Administration og fællesudgifter:

Der har i året været en merudgift på kr. 5.288, som fordeler sig over alle konti.

Formål 8 Anlægsarbejder:

Projekt handicap venlig indgang er afsluttet i året, overskuddet fra projektet er overført til anlægspuljen i provstiet, kr. 4.181.

Desuden er der i året anskaffet en ny maskine til kirkegårdsdriften, reguleringen på den endelige moms er overført til likviditet stillet til rådighed, kr. 9.594 jf. aftale med provstiet, der fremkommer endvidere et lille overskud på købet, som søges overført til frie midler, kr. 111.

Redegørelse af frie midler:

Frie midler udgør ved årets udgang kr. 109.694,86

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

Kalkningssamarbejde, regnskabet fremgår af Næstved Provstiets PUK kasse.

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

HR konsulent Benny Lykkegård.

Anlægspuljen, regnskabet fremgår af Næstved Provstiets PUK kasse.

Graversamarbejde med Næstelsø Mogenstrup Sogne.

Graversamarbejde med Vejlø Sogn.

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	2.050.649,00	2.003.247,00	1.993.955,00
Øvrig drift i alt	-2.138.452,24	-2.003.247,00	-2.031.536,50
2 Kirkebygning og sognegård	-385.936,48	-223.877,00	-328.367,78
Indtægter	516.323,42	0,00	0,00
Udgifter, løn	-34.898,67	-37.377,00	-33.846,72
Udgifter, øvrig drift	-867.361,23	-186.500,00	-294.521,06
3 Kirkelige aktiviteter	-571.354,20	-667.340,00	-599.035,52
Indtægter	760,00	500,00	11.221,37
Udgifter, løn	-462.169,90	-532.640,00	-482.836,08
Udgifter, øvrig drift	-109.944,30	-135.200,00	-127.420,81
4 Kirkegård	-868.531,08	-800.366,00	-792.616,50
Indtægter	390.411,31	274.462,00	317.416,30
Udgifter, løn	-894.213,42	-868.428,00	-834.677,60
Udgifter, øvrig drift	-364.728,97	-206.400,00	-275.355,20
5 Præstebolig mv.	0,00	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
6 Administration og fællesudgifter	-314.856,97	-309.569,00	-307.311,96
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-93.079,19	-100.909,00	-92.426,24
Udgifter, øvrig drift	-221.777,78	-208.660,00	-214.885,72
7 Finansielle poster	2.226,49	-2.095,00	-4.204,74
Indtægter	2.257,99	905,00	3.194,16
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-31,50	-3.000,00	-7.398,90
A Resultat af drift	-87.803,24	0,00	-37.581,50

ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	0,00	0,00	0,00
Salg af anlæg mv. (91)	0,00	0,00	0,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	113.999,00	0,00	-417.188,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-20.050,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-145.155,51	0,00	0,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	-51.206,51	0,00	-417.188,00
C Resultatopgørelse	-139.009,75	0,00	-454.769,50

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn			
	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-180.986,79	0,00	-180.986,79
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-301.063,11	-15.474,60	-316.537,71
741110 Menighedsrådets frie midler	-203.268,24	93.573,35	-109.694,89
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-60.911,00	60.911,00	0,00
742010 Årsafslutningskonto	139.009,75	-139.009,75	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn			
	Primo	Bevægelse	Ultimo
721160 Arv og donationer	-373.176,79	0,00	-373.176,79

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

611510-90	Debitorer
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
721160	Arv og donationer
741110	Menighedsrådets frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler

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
2.447.678,94	2.460.328,56
13.539,08	7.443,33
79.176,71	123.754,56
180.986,79	180.986,79
2.173.976,36	2.148.143,88
0,00	0,00
899.634,14	846.080,31
44.582,66	212.116,50
855.051,48	633.963,81
3.347.313,08	3.306.408,87

-1.119.405,93	-980.396,18
-180.986,79	-180.986,79
-301.063,11	-316.537,71
-373.176,79	-373.176,79
-203.268,24	-109.694,89
-60.911,00	0,00
-2.173.976,36	-2.148.143,88
-2.173.976,36	-2.148.143,88
0,00	0,00
-53.930,79	-177.868,81
-59.542,24	-133.417,18
0,00	-3.093,70
5.611,45	-41.357,93
-3.347.313,08	-3.306.408,87

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

- 10 Ligningsbeløb til drift
- 11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
2.003.247,00	2.003.247,00	1.888.260,00	2.003.247,00	0,00	0,00
47.402,00	0,00	105.695,00	47.402,00	0,00	0,00
2.050.649,00	2.003.247,00	1.993.955,00	2.050.649,00	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

- 21 Kirkebygning
- 22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)
- 23 Sognegård

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-190.027,34	-97.000,00	-163.742,00	401.303,42	0,00	-591.330,76
-106.943,70	-32.000,00	-53.643,80	0,00	0,00	-106.943,70
-88.965,44	-94.877,00	-110.981,98	115.020,00	-34.898,67	-169.086,77
-385.936,48	-223.877,00	-328.367,78	516.323,42	-34.898,67	-867.361,23

3 Kirkelige aktiviteter

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

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-465.022,11	-426.735,00	-472.211,57	760,00	-424.370,69	-41.411,42
-13.227,71	-22.500,00	-21.362,96	0,00	-1.000,00	-12.227,71
-66.874,01	-66.403,00	-69.656,15	0,00	-23.844,51	-43.029,50
0,00	-69.210,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-2.103,50	-59.792,00	-15.278,47	0,00	0,00	-2.103,50
-22.626,87	-21.500,00	-20.526,37	0,00	-12.954,70	-9.672,17
-1.500,00	-1.200,00	0,00	0,00	0,00	-1.500,00
-571.354,20	-667.340,00	-599.035,52	760,00	-462.169,90	-109.944,30

4 Kirkegård

- 40 Kirkegården
- 41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-867.531,08	-796.366,00	-789.616,50	390.411,31	-894.213,42	-363.728,97
-1.000,00	-4.000,00	-3.000,00	0,00	0,00	-1.000,00
-868.531,08	-800.366,00	-792.616,50	390.411,31	-894.213,42	-364.728,97

5 Præstebolig mv.

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

6 Administration og fællesudgifter

- 60 Fælles formål
- 61 Menighedsrådet/provstiudvalget
- 62 Personale, inkl. delt medarbejder
- 63 Bygning
- 64 Økonomi
- 65 Personregistrering - civil
- 66 Personregistrering - kirkelig
- 67 Efteruddannelse
- 69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-34.536,54	-33.500,00	-37.052,29	0,00	0,00	-34.536,54
-98.583,49	-79.587,00	-82.550,66	0,00	-32.769,65	-65.813,84
-47.432,95	-44.848,00	-54.679,08	0,00	-17.532,06	-29.900,89
-10.403,58	-10.484,00	-10.237,05	0,00	-8.783,58	-1.620,00
-68.694,66	-66.620,00	-70.070,03	0,00	-3.999,96	-64.694,70
-17.387,06	-18.870,00	-17.058,37	0,00	-17.387,06	0,00
-17.387,05	-18.870,00	-17.058,35	0,00	-17.387,05	0,00
-3.641,08	-20.000,00	-395,00	0,00	4.780,17	-8.421,25
-16.790,56	-16.790,00	-18.211,13	0,00	0,00	-16.790,56
-314.856,97	-309.569,00	-307.311,96	0,00	-93.079,19	-221.777,78

Formål

7 Finansielle poster

- 72 Øvrige renteudgifter
- 73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)
- 74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)
- 76 Momsregulering

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
2023	2023	2022			
-31,50	-3.000,00	-7.398,90	0,00	0,00	-31,50
331,16	0,00	0,00	331,16	0,00	0,00
904,92	905,00	904,92	904,92	0,00	0,00
1.021,91	0,00	2.289,24	1.021,91	0,00	0,00
2.226,49	-2.095,00	-4.204,74	2.257,99	0,00	-31,50

8 Anlægsramme

- 80 Kirkebygning
- 83 Kirkegård
- 92 Ligningsbeløb anlæg

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
2023	2023	2022			
-20.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.050,00
-145.155,51	0,00	0,00	0,00	0,00	-145.155,51
113.999,00	0,00	-417.188,00	113.999,00	0,00	0,00
-51.206,51	0,00	-417.188,00	113.999,00	0,00	-165.205,51

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		
Hammer by Hammer 1h	2519	1.300.000	448.400		Sognegård, præste/graverk
Ejendomsværdi i alt		1.300.000			

**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
Ingen		

Hammer Sogn Menighedsråd

Anlægsregnskab på afsluttede anlæg pr. 31.12.23

Handicapvenlig indgang Vester Egesborg Kirke

Dato	Bilag	Tekst	kr.
2021		Anlægsbevilling	24.231,00
21-nov	378	Konsulentbesøg	5.050,00
20-dec	407	Chaussesten til indgang	15.000,00
		Omkostninger i alt	20.050,00
		Overskud - retur til PU den 29.12.23	-4.181,00

Stama Minie El Truck

Dato	Bilag	Tekst	kr.
2023		Anlægsbevilling 2021 36.681 2023 118.180	154.861,00
31-mar	82	Stam El truck	145.155,51
		Bevilling 36.681 - forbrug 36.670 søgt om ovf. Frie midler	111,00
		Omkostninger i alt	145.266,51
		Overskud overført til likviditet stillet til rådighed	-9.594,49