

ÅRSREGNSKAB 2024

for Slagelse kirkegårde

i Slagelse Provsti

i Slagelse Kommune

Myndighedskode 4967

CVR-nr. 44010410

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 Slagelse 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:

Slagelse kirkegårde har et driftsunderskud i 2024 på kr. 464.638,88

Den tildelte ligning er på kr. 6.272.893,00.

Driftsunderskuddet kan forklares som følgende:

Underskud på løn-udgifter stammer fra den store lønstigning, der blev forhandlet til kirkegårdens medarbejdere med virkning fra 01. april 2024 samt i 4 fratrædelser i løbet af året med dertilhørende udbetalinger af feriepenge.

De øgede indtægter på kirkegården (mere indtægt på 12,68 %) kan desværre ikke dække underskuddet på øvrige drift. Dette underskud er begrundet i generelle prisstigninger.

Underskuddet på anlæg kan tildel dækkes ind via overførte midler fra tidligere år (konto 741120) og samt ved at søge om tilladelse om omdisponering af anlægsaktiver og nedlægge endnu ikke-udførte projekter til fordel for dækningen af underskuddet i 2024.

Der er disponeret et større beløb på kirkegårdens frie midler 2024s driftsunderskud, da der tillige var et underskud på anlægsprojekter på kr. 48.010,00

Ledelsen deltager i følgende samarbejder:

Samarbejdsaftale omkring driften af Holsteinborg Kirkegård

Samarbejdsaftale omkring driften af Ottestrup Kirkegård

Samarbejdsaftale omkring driften af Havrebjerg Kirkegård

Samarbejdsaftale omkring driften af Sorterup Kirkegård

Samarbejdsaftale omkring Fælles regnskabskontor for menighedsråd i Slagelse Provsti.

Følgende menighedsråd deltager i samarbejdet:

Sorterup - Ottestrup og Kindertofte menighedsråd

Antvorskov menighedsråd

Agersø menighedsråd

Tårnborg menighedsråd

Boeslunde menighedsråd

Nordrup menighedsråd

Sønderup menighedsråd

Skælskør-Eggeslevmagle menighedsråd

Gimlinge-Hyllested menighedsråd

Høve, Flakkebjerg, Fårdrup og Skørpinge menighedsråd

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	8.921.643,00	8.959.143,00
Indtægter	8.976.518,00	8.959.143,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-54.875,00	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	-8.983.609,60	-8.479.143,00
Indtægter	3.931.848,85	3.489.323,00
Udgifter, løn	-7.704.894,63	-7.178.273,00
Udgifter, øvrig drift	-5.210.563,82	-4.790.193,00
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	-50.535,32	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-50.535,32	0,00
Resultat	-112.501,92	480.000,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
721110 Opsparing til anlæg	-31.368,41	0,00	-31.368,41
721150 Langfristet gæld	2.400.000,00	-480.000,00	1.920.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-275.873,71	509.998,92	234.125,21
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægs:	-712.073,96	82.503,00	-629.570,96
Samlet disponering af samlet resultat		112.501,92	

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

Årsregnskab for driften i hovedtal

	Regnskab 2024	Budget 2024*
1 Fælles indtægter i alt	6.272.893,00	6.272.893,00
Indtægter	6.272.893,00	6.272.893,00
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	-6.686.996,56	-6.272.893,00
Indtægter	3.931.848,85	3.489.323,00
Udgifter, løn	-7.704.894,63	-7.178.273,00
Udgifter, øvrig drift	-2.913.950,78	-2.583.943,00
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	-50.535,32	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-50.535,32	0,00
Resultat af driftsbevillingen	-464.638,88	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
741110 Menighedsrådets frie midler	-275.873,71	509.998,92	234.125,21
		509.998,92	
Disponering på tværs af bevillingstype*		-45.360,04	
(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)			
Samlet disponering af resultat af driftsbevillingen		464.638,88	

Årsregnskab for godkendte projekter i hovedtal

	Regnskab 2024	Budget 2024*
1 Fælles indtægter i alt	168.750,00	0,00
Indtægter	168.750,00	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	-214.110,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-214.110,00	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	-45.360,00	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
Disponering på tværs af bevillingstype*		45.360,00	
(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)			
Samlet disponering af resultat af projektbevillingen		45.360,00	

Arsregnskab for godkendte anlæg i hovedtal

	Regnskab 2024	Budget 2024*
1 Fælles indtægter i alt	2.480.000,00	2.686.250,00
Indtægter	2.534.875,00	2.686.250,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-54.875,00	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	-2.082.503,04	-2.206.250,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-2.082.503,04	-2.206.250,00
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	397.496,96	480.000,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
721110 Opsparing til anlæg	-31.368,41	0,00	-31.368,41
721150 Langfristet gæld	2.400.000,00	-480.000,00	1.920.000,00
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægs:	-712.073,96	82.503,00	-629.570,96
		-397.497,00	
Disponering på tværs af bevillingstype*		0,04	
(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)			
Samlet disponering af resultat af anlægsbevillingen		-397.496,96	

FORKLARING TIL RESULTATDISPONERING

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

611510-90	Debitorer
612110-619019	Andre tilgodehavender
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
721150	Langfristet gæld
741110	Menighedsrådets frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler

Hensættelser

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

Lån

841210-19	Stiftsmiddellån
-----------	-----------------

Skyldige omkostninger

951510	Kreditorer
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og lønde

Passiver i alt

Primo 2024	Ultimo 2024
10.581.692,64	10.074.867,34
62.943,99	64.641,75
303.215,57	43.660,00
10.215.533,08	9.966.565,59
0,00	0,00
1.062.849,59	75.738,60
783.785,76	44.370,19
31.368,41	31.368,41
247.695,42	0,00
11.644.542,23	10.150.605,94

1.380.683,92	1.493.185,84
-31.368,41	-31.368,41
2.400.000,00	1.920.000,00
-275.873,71	234.125,21
-712.073,96	-629.570,96
-10.215.533,08	-9.966.565,59
-10.215.533,08	-9.966.565,59
-2.400.000,00	-1.920.000,00
-2.400.000,00	-1.920.000,00
-409.693,07	242.773,81
-105.225,49	364.559,18
-304.467,58	-121.785,37
-11.644.542,23	-10.150.605,94

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
1 Fælles indtægter i alt	6.272.893,00	6.272.893,00
10 Kirkelig ligning	0,00	6.272.893,00
Indtægter	0,00	6.272.893,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
12 Ligning til selvstændige juridiske enheder	6.272.893,00	0,00
Indtægter	6.272.893,00	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	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	-6.686.996,56	-6.272.893,00
40 Kirkegården	-7.304.977,99	-5.647.344,00
Indtægter	3.171.459,56	2.579.323,00
Udgifter, løn	-7.924.664,34	-5.955.224,00
Udgifter, øvrig drift	-2.551.773,21	-2.271.443,00
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser	-423.306,29	-378.457,00
Indtægter	542.719,36	825.000,00
Udgifter, løn	-625.771,82	-890.957,00
Udgifter, øvrig drift	-340.253,83	-312.500,00
43 Arbejde uden for egen kirkegård	1.041.287,72	-247.092,00
Indtægter	217.669,93	85.000,00
Udgifter, løn	845.541,53	-332.092,00
Udgifter, øvrig drift	-21.923,74	0,00

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	-50.535,32	0,00
70 Renter af stiftslån	-34.200,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-34.200,00	0,00
76 Momsregulering	-16.335,32	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-16.335,32	0,00

Specifikation af godkendte projekter

		Regnskab	Budget
		2024	2024
P1	rep af revner i murværk Mik	-4.250,00	0,00
19	Udbetaling fra reserven (PU)	25.000,00	0,00
	Indtægter	25.000,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
40	Kirkegården	-29.250,00	0,00
	Indtægter	0,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	-29.250,00	0,00
P3	Ny eltruck peders	-43.510,00	0,00
19	Udbetaling fra reserven (PU)	106.250,00	0,00
	Indtægter	106.250,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
40	Kirkegården	-149.760,00	0,00
	Indtægter	0,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	-149.760,00	0,00
P4	Opstart udviklingsplan Ped	2.400,00	0,00
19	Udbetaling fra reserven (PU)	37.500,00	0,00
	Indtægter	37.500,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
40	Kirkegården	-35.100,00	0,00
	Indtægter	0,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	-35.100,00	0,00

Specifikation af godkendte anlæg

		Regnskab	Budget
		2024	2024
A1	Sct. Mikkels kgd. etape 3	-82.503,04	0,00
17	Tilbageførsel af ubrugte projekt- og anlægsbe	-54.875,00	0,00
	Indtægter	0,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	-54.875,00	0,00
19	Udbetaling fra reserven (PU)	2.054.875,00	0,00
	Indtægter	2.054.875,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
40	Kirkegården	-2.082.503,04	0,00
	Indtægter	0,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	-2.082.503,04	0,00
A2	Lån stiftmidler ombyg. krem	480.000,00	0,00
19	Udbetaling fra reserven (PU)	480.000,00	0,00
	Indtægter	480.000,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	0,00	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
