

ÅRSREGNSKAB 2024

for Kolding kirkegårde

i Kolding Provsti

i Kolding Kommune

Myndighedskode 4979

CVR-nr. 26241618

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 Kolding 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

Bestyrelsens forklaringer til regnskabet:

Årets resultat af drift er opgjort til et overskud på 1.339.999 kroner

Årets resultat af anlæg er opgjort til et overskud på 800.000 kroner

Året samlede resultat er opgjort til 2.139.999 kroner – heraf 800.000 kroner til afdrag på eksisterende stiftslån.

I forbindelse med resultatdisponeringen udgør frie midler pr. 31.12.2024 3.109.926 kroner – heraf er de 1.720.407 kroner fra tidligere bevillige - og øremærkede projekter. Dette giver således en rest til ej navngivet frie midler på 1.389.519 kroner.

Af større afvigelser ift. budget kan nævnes (+ = besparelse/merindtjening):

118012 Hjemfald af gravstedskapital + 96.485 kroner

118035 Salg af planter mm + 47.608,52 kroner

118055 Indtægt for brug kapel og kølerum + 41.672

18xxxx Lønomkostninger i alt - 81.813 kroner

223010 Udvendig vedligeholdelse af bygninger + 170.002 kroner

223020 Indvendig vedligehold af bygninger + 104.478 kroner

223040 Vedligehold af inventar og tekniske Install. - 108.035

223050 Vedligehold maskiner og produktionsanlæg - 180.474

223110 anskaffelser -udenomsarealer - 72.036

223120 Anskaffelser bygninger + 342.261

223130 Anskaffelser inventar mm + 218.304 kroner

223140 Anskaffelser maskiner og værktøj +156.187 kroner

225520 El + 67.059 kroner

226520 Køb og drift af IT – 111.614 kroner (fejlbudgetteret)

227040 Græsslåning, hækklip, snerydning m.v. +138.081 kroner

228045 Planter, grus, gran mm + 159.668 kroner

I alt netto besparelse på ovenstående udvalgte konti på ca. 988 tus. kroner

Som yderligere forklaring kan nævnes, at der er engangsbevillinger for i alt 687.401 som endnu ikke er færdiggjort og/eller igangsat. Også de beløb har derfor påvirket årets resultat positivt. Ej afsluttede engangsbevillingerne koncentrerer sig i det store hele om konto: 223140+223010+223120+223130.

Bankbeholdningen er kr. 966.819 kroner kunstigt for høj, idet Kolding Kommune fejlagtigt har sendt Ligningen to gange. Beløbet står på skyldige og er tilbagesendt i januar 2025.

Vi har anvendt nogle af vores frie midler (bevilliget af provstiet – og tak for det) til en flot kirsebærskov som skal etableres til urnegravsteder. Her har vi anvendt 126 tus. kroner som påvirker årets resultat negativt samt yderligere for kr. 137 tus. kroner til tidligere engangsbevillinger fra øvrige år som ligeledes påvirker årets resultat negativt.

Vores Frie Midler som står tilbage skal naturligvis anvendes til at færdiggøre de engangsbevillinger som endnu ikke er færdiggjort eller påbegyndt. Herudover har vi ønske om at opføre et nyt Kolumbarium på den Gamle Kirkegård.

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	11.601.836,04	11.601.836,00
Indtægter	11.601.836,04	11.601.836,00
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	-9.399.125,42	-10.744.836,00
Indtægter	3.074.512,88	2.807.091,00
Udgifter, løn	-8.644.519,97	-8.562.706,00
Udgifter, øvrig drift	-3.829.118,33	-4.989.221,00
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	-62.710,67	-57.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-62.710,67	-57.000,00
Resultat	2.139.999,95	800.000,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-900.000,00	0,00	-900.000,00
721150 Langfristet gæld	4.000.000,00	-800.000,00	3.200.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-599.752,24	-2.510.173,95	-3.109.926,19
741151 Frie midler - Vedligh. mask. p. 218	-134.379,00	134.379,00	0,00
741152 Frie midler - Klokestabel - p: 213	-558.795,00	558.795,00	0,00
741153 Frie midler - Udviklingsplan Gl. K p:215	-67.000,00	67.000,00	0,00
741154 Frie midler - Ny maskine Sdr. p: 238	-280.000,00	280.000,00	0,00
741155 Frie midler - Lys+Sensor Modt. Kap.Ndr.p:2	-80.000,00	80.000,00	0,00
741156 Frie midler - Halvtag opbev. mask. Ndr. P:2	-50.000,00	50.000,00	0,00

Samlet disponering af samlet resultat	-2.139.999,95
---------------------------------------	---------------

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

Årsregnskab for driften i hovedtal

	Regnskab 2024	Budget 2024*
1 Fælles indtægter i alt	10.801.836,00	10.801.836,00
Indtægter	10.801.836,00	10.801.836,00
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	-9.399.125,42	-10.744.836,00
Indtægter	3.074.512,88	2.807.091,00
Udgifter, løn	-8.644.519,97	-8.562.706,00
Udgifter, øvrig drift	-3.829.118,33	-4.989.221,00
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	-62.710,67	-57.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-62.710,67	-57.000,00
Resultat af driftsbevillingen	1.339.999,91	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-900.000,00	0,00	-900.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-599.752,24	-2.510.173,95	-3.109.926,19
		-2.510.173,95	
Disponering på tværs af bevillingstype*		1.170.174,04	
(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)			
Samlet disponering af resultat af driftsbevillingen		-1.339.999,91	

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	800.000,04	800.000,00
Indtægter	800.000,04	800.000,00
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	800.000,04	800.000,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
721150 Langfristet gæld	4.000.000,00	-800.000,00	3.200.000,00
		-800.000,00	
Disponering på tværs af bevillingstype*		-0,04	
(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)			
Samlet disponering af resultat af anlægsbevillingen		-800.000,04	

FORKLARING TIL RESULTATDISPONERING

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

611510-90	Debitorer
612110-619019	Andre tilgodehavender
619090	Gravstedkapitaler

Værdipapirer**Likvide beholdninger**

638105	Bank drift og anlæg
639110-30	Kontant- og udlægskasser

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

721140	Likviditet stillet til rådighed
721150	Langfristet gæld
741110	Menighedsrådets frie midler
741150-59	Frie midler - afgrænsede projekter

Hensættelser

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

Lån

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

Skyldige omkostninger

951510	Kreditorer
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
969030	Deposita mv.
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og lønde

Passiver i alt

Primo 2024	Ultimo 2024
19.565.128,69	19.722.560,25
31.881,54	50.498,00
407.527,83	18.745,07
19.125.719,32	19.653.317,18
0,00	0,00
2.496.948,81	5.733.089,08
2.484.193,76	5.727.678,58
12.755,05	5.410,50
22.062.077,50	25.455.649,33

1.330.073,76	-809.926,19
-900.000,00	-900.000,00
4.000.000,00	3.200.000,00
-599.752,24	-3.109.926,19
-1.170.174,00	0,00
-19.125.719,32	-19.653.317,18
-19.125.719,32	-19.653.317,18
-4.000.000,00	-3.200.000,00
-4.000.000,00	-3.200.000,00
-266.431,94	-1.792.405,96
-142.908,62	-235.521,92
-22.561,94	-22.389,26
-19.500,00	-21.000,00
-81.461,38	-1.513.494,78
-22.062.077,50	-25.455.649,33

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
1 Fælles indtægter i alt	10.801.836,00	10.801.836,00
10 Kirkelig ligning	0,00	10.801.836,00
Indtægter	0,00	10.801.836,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
12 Ligning til selvstændige juridiske enheder	10.801.836,00	0,00
Indtægter	10.801.836,00	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	-9.399.125,42	-10.744.836,00
40 Kirkegården	-8.971.105,79	-10.552.721,00
Indtægter	2.385.701,20	2.205.091,00
Udgifter, løn	-8.042.417,12	-8.337.091,00
Udgifter, øvrig drift	-3.314.389,87	-4.420.721,00
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser	-433.133,89	-192.115,00
Indtægter	683.492,45	602.000,00
Udgifter, løn	-601.897,88	-225.615,00
Udgifter, øvrig drift	-514.728,46	-568.500,00
43 Arbejde uden for egen kirkegård	5.114,26	0,00
Indtægter	5.319,23	0,00
Udgifter, løn	-204,97	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	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	-62.710,67	-57.000,00
70 Renter af stiftslån	-57.000,00	-57.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-57.000,00	-57.000,00
76 Momsregulering	-5.710,67	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-5.710,67	0,00

Specifikation af godkendte projekter

Regnskab	Budget
2024	2024

Specifikation af godkendte anlæg

		Regnskab	Budget
		2024	2024
A1	1 Lån1 4870-6 Helh.p.Ndr. 800t	800.000,04	0,00
	12 Ligning til selvstændige juridiske enheder	800.000,04	0,00
	Indtægter	800.000,04	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
