

ÅRSREGNSKAB 2024

for Silkeborg Kirkegårde og Krematorium

i Silkeborg Provsti

i Silkeborg Kommune

Myndighedskode 4980

CVR-nr. 27459161

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: 5

Menighedsrådets erklæring

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

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

Silkeborg Kirkegårde og Krematorium - forklaringer til årsregnskab 2024

Regnskabet er afleveret senere end 1. april da bestyrelsen ikke kunne godkende det regnskab der i første omgang var lavet af Det fælles Regnskabskontor.
Der er søgt udsættelse ved Silkeborg Provsti.

Formålskontering: Af hensyn til retvisende afregning af omkostninger, herunder fællesomkostninger, vedr. formål 42 (krematoriet) er en del af tlf., kontorartikler, AUB m.fl. fællesomkostninger bogført på formål 42.

Kirkegårdens drift (formål 40-76, undt. 42) i hovedtal:

	Regnskab	Budget	Over-/underskud
Indtægter	3.183.248,50	3.133.734,00	49.514,50
Lønninger	-4.511.976,79	-4.752.289,00	240.312,21
Udgifter	-1.789.938,22	-1.630.444,00	-159.494,22
Finansielle poster	-37.135,92	-	-37.135,92
Fællesindtægter Ligning	3.248.998,96	3.248.999,00	-0,04
Resultat drift			93.196,53

Indtægter: Der har været lidt flere indtægter end budgetteret – det er 1,5% i forhold til budget.

Udgifter:

På de øvrige udgifter er det brugt 159.494 kr. mere. – de 60.000 kr. er udgifter til rengøring/vinduespudsning/beskæring som er betalt af samme besparelse på løn.
Derudover er største afvigelser til budget:

- Nye døre i maskinhal 27.780 kr.
- Kopimaskine 28.000 kr.
- Ny skydedør i kontorbygning 39.000
- Varmepumpe kontor 22.450 kr.
- 97.201 kr. vedr. kapellet
- Samt 108.000 kr. mindre på forbrugsudgifter

Løn: Der har været mindre forbrug på lønnen på 240.312 kr.

- Der har i en længere periode manglet ansatte på kirkegården.
- Der er købt for 60.000 kr. arbejdskraft udefra til rengøring/vinduespudsning/beskæring som så er sparet på lønnen
- Der er modtaget 214.000 kr. mere på refusioner end budgetteret

Beregning af momsfradraget:

Vedr. kirkegården er der udregnet en fradragprocent på 51% (I2) efter beregningsmodellen på skøn, metode C jf. beregningsark fra Landsforeningen af Menighedsråd.

I året er der løbende løftet 61 % af momsen, så der er momsreguleret med -10 %

Vedr. Fællesudgifter(I8) er der udregnet en fradragprocent på 95 % af momsen efter beregningsmodellen på skøn, metode C.

I året er der løbende løftet 90 % af momsen, så der er momsreguleret med 5 %.

Krematoriets drift (formål 42)

	Regnskab	Budget	Over-/underskud
Indtægter	6.569.537,85	4.143.728,00	2.425.809,85
Lønninger	-1.632.137,98	-1.726.965,00	94.827,02
Udgifter	-2.131.696,03	-2.416.763,00	285.066,97
Finansielle poster	397.722,71	-	397.722,71
Resultat drift			3.203.426,55

Indtægter: Krematoriets drift skal hvile i sig selv. Krematoriets budget er til dels alligevel inkorporeret i budgettets formål 4.

Der er et overskud på 2.425.810 kr. på indtægterne da henlæggelserne ikke er budgetteret.

Løn: Der er et mindre forbrug på kr. 94.827 kr.

Differencen er på 5,5% i forhold til budget så det er en mindre afvigelse.

Udgifter:

Der har været færre driftsudgifter på 285.067 kr.

- Største afvigelse er mindre udgifter på el på 208.177 kr.

Finansielle poster: Der har været en kursgevinst på obligationer/værdipapirer på 385.4643 kr. samt renteindtægter på 12.259 kr.

Der er overført 1.206 kr. pr. udført kremation – i alt 2.211.804 kr. til et depot i Jyske Bank, som vedrører opsparing til en ny krematorieovn

Henlæggelser på 2.081.387,29 kr. - specifikation

Dato	Beløb	Forklaring
02-04-2024	662.094,00	Henlæggelser Q1
26-06-2025	507.726,00	Henlæggelser Q2
30-09-2025	512.550,00	Henlæggelser Q3
30-12-2025	529.434,00	Henlæggelser Q4
	2.211.804,00	Hensættelser i alt
18-03-2024	-556.554,00	Regulering 2023
18-03-2024	28.414,58	Regulering 2023
Hvert kvartal	397.722,71	Kursgevinst og renter
	2.081.387,29	Disponering

Der er i løbet af året indsat 1.695.924 kr. på hensættelseskontoen til krematoriet (resten er kursgevinst på 385.464 kr.)

Anlægsudgifter på 239.498 kr. er overført fra henlæggelseskonto til driftskonto i 2025

Henlæggelser 31.12.2023 (721110) 14.465.288 kr.

Tilgode Silkeborg Provsti (741151) 2.146.875 kr.

Anlægsudgifter 2024 239.498 kr.

Henlæggelser i alt: 16.372.665 kr.

Krematoriets anlægsopgaver

Arkitekt + miljørådgivning/ansøgning nyt krematorie 239.498 kr.

I alt 239.498 kr.

- Disponering på tværs af bevillingstyper giver ingen mening at forsøge at forklare når regnskabet er delt op i Kirkegård/Krematorie og primo posterne er delvist forkerte.
- Der er løbende fulgt op på debitorer, som ved manglende betalinger bliver indsendt til gældsstyrelsen. Der er intet der skal tages som tab i 2024.
- Der er intet skyldigt beløb til Lønmodtagernes feriemidler

Silkeborg Kirkegårde & Krematorium deltager i følgende samarbejder:

- Vi samarbejder med Silkeborg sogns menighedsråd om vedligeholdelse af deres udenomsarealer ved kirke og præstehave.
Lønudgiften og ansættelsen ligger hos Silkeborg Kirkegårde og Krematorium
- Vi er med i samarbejdet omkring et fælles regnskabskontor for sogne i Silkeborg, Skanderborg og Ikast-Brande provstier. Vi betaler de faktiske antal timer forbrugt på regnskabet.
Lønudgiften og ansættelserne ligger i Silkeborg Provsti
- Vi samarbejder med Mariehøj Sogn og Silkeborg Sogn omkring ejerskab og drift af Silkeborg Kirkegårde og Krematorium i fællesskab.
- Samarbejde mellem menighedsrådene i Silkeborg Provsti om etablering af fælles anlægspulje.
Puljen forvaltes af Silkeborg Provsti

Udvikling i indtægter m.v. (1000 kr.) 2015 - 2024										
År	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Gravstedskapitaler nye	1.311	1.197	1.450	1.124	1.280	1.426	1.334	1.786	1.649	1.577
Hjemfald/rater GSK	1.010	1.202	1.323	1.297	1.270	1.276	1.417	1.642	1.470	1.514
Renter GSK	428	283	106	106	176	176	35	35	71	72
Begr./urneneds.	219	282	291	239	261	284	319	329	347	325
Nyanlæg/omlægning	279	235	215	276	257	224	294	248	316	271
Erhv./fornyelse	73	114	117	134	112	140	103	210	183	147
Gran, vedligehold mv.	683	699	719	718	732	754	751	751	878	778
Kapel, ikke-medl.	34	35	19	44	37	30	29	46	65	54
Kremeringer - før henl.	3.644	3.996	3.947	4.320	4.032	4.299	4.696	5.272	5.713	6.185
Salg fjernvarme	111	99	91	106	105	92	91	167	319	208
I alt	7.792	8.142	8.278	8.364	8.262	8.701	9.069	10.486	11.011	11.131
Antal kremeringer	1398	1538	1511	1669	1554	1624	1756	1834	1893	1844
Antal kistebeogr.	16	29	30	17	21	27	28	23	19	24
Antal urneneds.	220	206	216	222	206	184	243	249	246	208
Samarbejder	SKK samarbejder med Silkeborg og Mariehøj sogne om kirkegårds- og krematoriedrift.									

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	4.862.813,64	3.498.999,00
Indtægter	4.862.813,64	3.498.999,00
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	-728.358,37	-3.140.305,00
Indtægter	10.141.895,11	7.277.462,00
Udgifter, løn	-5.916.120,69	-6.281.974,00
Udgifter, øvrig drift	-4.954.132,79	-4.135.793,00
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	-377.392,88	-358.694,00
Indtægter	8.613,95	0,00
Udgifter, løn	-227.994,08	-197.280,00
Udgifter, øvrig drift	-158.012,75	-161.414,00
7 Finansielle poster	-37.135,92	0,00
Indtægter	263,47	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-37.399,39	0,00
Resultat	3.719.926,47	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:		Primo	Disponering	Ultimo
721110	Opsparing til anlæg	-12.283.901,04	-2.081.387,29	-14.365.288,33
721140	Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-1.299.069,28	-12.379,00	-1.311.448,28
741120	Videreførsel af midler til ikke-udført anlægs:	777.212,00	-671.602,92	105.609,08
741130	Krematoriets frie midler	0,00	-2.681.867,64	-2.681.867,64
741140	Kirkegårdens frie midler	-4.784.350,70	3.865.382,81	-918.967,89
741150	Videreførsel af midler til ikke-udført projekta	0,00	8.802,57	8.802,57
741160	Henlæggelser Krematorium - tilgode PU	0,00	-2.146.875,00	-2.146.875,00
Samlet disponering af samlet resultat			-3.719.926,47	

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

Årsregnskab for driften i hovedtal

	Regnskab 2024	Budget 2024*
1 Fælles indtægter i alt	3.248.998,96	3.248.999,00
Indtægter	3.248.998,96	3.248.999,00
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	462.152,92	-2.890.305,00
Indtægter	10.141.895,11	7.277.462,00
Udgifter, løn	-5.916.120,69	-6.281.974,00
Udgifter, øvrig drift	-3.763.621,50	-3.885.793,00
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	-377.392,88	-358.694,00
Indtægter	8.613,95	0,00
Udgifter, løn	-227.994,08	-197.280,00
Udgifter, øvrig drift	-158.012,75	-161.414,00
7 Finansielle poster	-37.135,92	0,00
Indtægter	263,47	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-37.399,39	0,00
Resultat af driftsbevillingen	3.296.623,08	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:		Primo	Disponering	Ultimo
721140	Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-1.299.069,28	-12.379,00	-1.311.448,28
741130	Krematoriets frie midler	0,00	-2.681.867,64	-2.681.867,64
741140	Kirkegårdens frie midler	-4.784.350,70	3.865.382,81	-918.967,89
741160	Henlæggelser Krematorium - tilgode PU	0,00	-2.146.875,00	-2.146.875,00
			-975.738,83	
Disponering på tværs af bevillingstype*			-2.320.884,25	
(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)				
Samlet disponering af resultat af driftsbevillingen			-3.296.623,08	

Årsregnskab for godkendte projekter i hovedtal

	Regnskab 2024	Budget 2024*
1 Fælles indtægter i alt	394.250,04	250.000,00
Indtægter	394.250,04	250.000,00
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	-449.066,57	-250.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-449.066,57	-250.000,00
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	-54.816,53	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
741150 Videreførsel af midler til ikke-udført projekta	0,00	8.802,57	8.802,57
		8.802,57	
Disponering på tværs af bevillingstype*		46.013,96	
(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)			
Samlet disponering af resultat af projektbevillingen		54.816,53	

Årsregnskab for godkendte anlæg i hovedtal

	Regnskab 2024	Budget 2024*
1 Fælles indtægter i alt	1.219.564,64	0,00
Indtægter	1.219.564,64	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	-741.444,72	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-741.444,72	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	478.119,92	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
721110 Opsparing til anlæg	-12.283.901,04	-2.081.387,29	-14.365.288,33
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægs:	777.212,00	-671.602,92	105.609,08
		-2.752.990,21	
Disponering på tværs af bevillingstype*		2.274.870,29	
(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)			
Samlet disponering af resultat af anlægsbevillingen		-478.119,92	

FORKLARING TIL RESULTATDISPONERING

Silkeborg Kirkegårde og Krematorium, forklaringer til resultatdisponering 2024

Saldi på konti 741150-741153 er primoposteret 01.01.2024 til frie midler, da det ikke er muligt bruge frie midler – afgrænsede projekter – Dette er en fejl der ikke kunne rettes efter årsskørsel, derfor er der nedenfor manuelt indsat den reelle disponering for året, hvor primo saldi stemmer med ultimo saldi 2023.

Resultatdisponering Silkeborg Kirkegårde & Krematorium

2024

Artskonto	Kontonavn	Primo 2024	Disponering	Ultimo 2024
721110	Opsparing til anlæg	- 12.383.901,04	- 2.081.387,29	- 14.465.288,33
721140	Likviditet stillet til rådighed af provstiet	- 1.299.069,28	- 12.379,00	- 1.311.448,28
741120	Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	823.226,00	- 717.616,92	105.609,08
741130	Krematoriets Frie Midler - flyttet fra 741150		- 2.355.881,42	- 2.355.881,42
741130	Krematoriets Frie Midler - Disponering for året		- 325.986,22	- 325.986,22
741140	Kirkegårdens Frie Midler	- 838.148,87	- 80.819,02	- 918.967,89
741150	Krematoriets Frie Midler - flyttet til 741130	- 2.355.881,42	2.355.881,42	-
741150	Videreførsel af midler til ikke-udført projektarbejde		8.802,57	8.802,57
741151	Henlæggelser Krematorium - tilgode PU til 741160	- 2.146.875,00	2.146.875,00	-
741152	Korrektion af krematoriehenlæggelser 721110	556.554,59	- 556.554,59	-
741153	Anlægsmidler til maskinkøb	- 46.014,00	46.014,00	-
741160	Henlæggelser Krematorium - tilgode PU		- 2.146.875,00	- 2.146.875,00
742010	Årsafslutningskonto	-	3.719.926,47	3.719.926,47

- Konto 721110 - Opsparing til anlæg – bevægelsen er årets hensættelser til krematorieovn på 2.211,804 kr. fratrullet reguleringer vedr. 2023 på -528.139kr.) samt renter på 12.259 kr. og kursgevinst på værdipapirer på kr. 385.464 kr.
- Konto 721140 - Likviditet stillet til rådighed er ved årsafslutning justeret med -12.379 kr. på baggrund af beregningen af merindtægter og merudgifter.
- Konto 741120 - Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde bliver korrigeret til 105.609,08 kr. jf. anlægsoversigten – hvilket er et tilgodehavende ved Silkeborg provsti vedr. pavillon til kirkegårdscafé samt materialeplads.
- Konto 741150 Krematoriets frie midler på 2.355.881,42 kr. er flyttet til konto 741130 og årets disponering er -325.986,22 kr.
- Konto 741150 - Videreførsel af midler til ikke-udført projektarbejde bliver korrigeret til 8.802,59 kr. jf. projektoversigten
- Konto 741151 Henlæggelser krematorium – tilgode hos PU kr. 2.146.875 er flyttet til konto 741160 da kontoen er nedlagt fra 2025

- Konto 741152 Korrektion henlæggelse fra 2020 kr. 556.554. Midlerne er overført i 2024 og er derfor udlignet.
- Konto 741153 Indkøb maskiner på 46.014 er udlignet – ny disponering er lavet i projektregnskabet på 741150.
- Konto 741130 Krematoriets frie midler bliver forøget med 325.987,71 kr. som er årets resultat fratrukket hensættelser til ny krematorieovn samt anlægsudgifter i året.
- 741140 Kirkegårdens frie midler bliver forøget med 80.819,02 kr. som er overskud på drift samt øredifferencer på projekter og anlæg

Silkeborg Provsti

Silkeborg Kirkegårde & KrematorieKirkekasse

Beregning af merindtægt og merudgift til resultatdisponeringen i årsregnskabet 2024

Formål 4 Kirkegård (IKKE FORMÅL 4200)	Budget	Regnskab	Afvigelse
Løn	-4.555.009	-4.283.983	271.026
Øvr. udg.	-1.469.030	-1.631.925	-162.895
Udg. i alt	-6.024.039	-5.915.908	108.131
Indtægter	3.133.734	3.183.249	49.515
I alt	-2.890.305	-2.732.659	157.646
Formål 5 Præstebolig mv.			
Indtægter			-
Formål 7 Finansielle poster			
Indtægter/udgifter Bemærk! KUN formål 70 - 76 uden 75	-	-37.136	-37.136

Resultatdisponering:

Til Menighedsrådets frie midler (konto 741110):	-108.131
Til Likviditet stillet til rådighed af provstiet (konto 721140):	-12.379
Evt. manglende regulering fra årsafslutning 2023	
Resultatdisponering 2024 (konto 721140)	-12.379

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

611510-90	Debitorer
612110-619019	Andre tilgodehavender
619090	Gravstedkapitaler

Værdipapirer

581230-49	Værdipapirer opsparing til anlæg
-----------	----------------------------------

Likvide beholdninger

638105	Bank drift og anlæg
638120-39	Opsparing til anlæg, inkl. renter
639110-30	Kontant- og udlægskasser

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

721110	Opsparing til anlæg
721140	Likviditet stillet til rådighed
741130	Præstegårdens frie midler
741140	Kirkegårdens frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler
741150-59	Frie midler - afgrænsede projekter
741160	Videreførsel af ikke forbrugte midler vedrørende samarbejder

Hensættelser

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

Lån**Skyldige omkostninger**

951510	Kreditorer
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekt og løndele

Passiver i alt

Primo 2024	Ultimo 2024
18.052.881,54	17.869.983,23
1.366.750,24	1.052.929,97
2.264.427,80	2.362.103,31
14.421.703,50	14.454.949,95
7.849.517,13	8.234.980,74
7.849.517,13	8.234.980,74
7.047.048,89	10.406.649,02
2.612.627,98	4.276.341,43
4.434.383,91	6.130.307,59
37,00	0,00
32.949.447,56	36.511.612,99

-17.590.109,02	-21.310.035,49
-12.283.901,04	-14.365.288,33
-1.299.069,28	-1.311.448,28
0,00	-2.681.867,64
-4.784.350,70	-918.967,89
777.212,00	105.609,08
0,00	8.802,57
0,00	-2.146.875,00
-14.421.703,50	-14.454.949,95
-14.421.703,50	-14.454.949,95
0,00	0,00
-937.635,04	-746.627,55
-674.062,44	-305.606,55
-75.491,65	-37.981,05
-188.080,95	-403.039,95
-32.949.447,56	-36.511.612,99

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
1 Fælles indtægter i alt	3.248.998,96	3.248.999,00
10 Kirkelig ligning	3.248.998,96	3.248.999,00
Indtægter	3.248.998,96	3.248.999,00
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	462.152,92	-2.890.305,00
40 Kirkegården	-2.359.980,21	-2.658.635,00
Indtægter	2.794.355,30	2.637.479,00
Udgifter, løn	-3.924.714,21	-4.132.184,00
Udgifter, øvrig drift	-1.229.621,30	-1.163.930,00
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser	-387.174,66	-275.100,00
Indtægter	380.279,25	445.000,00
Udgifter, løn	-365.152,69	-415.000,00
Udgifter, øvrig drift	-402.301,22	-305.100,00
42 Krematorium	3.203.426,55	0,00
Indtægter	6.967.260,56	4.143.728,00
Udgifter, løn	-1.632.137,98	-1.726.965,00
Udgifter, øvrig drift	-2.131.696,03	-2.416.763,00
43 Arbejde uden for egen kirkegård	5.881,24	43.430,00
Indtægter	0,00	51.255,00
Udgifter, løn	5.884,19	-7.825,00
Udgifter, øvrig drift	-2,95	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	-377.392,88	-358.694,00
60 Fælles formål	2.537,08	-38.500,00
Indtægter	8.613,95	0,00
Udgifter, løn	748,32	0,00
Udgifter, øvrig drift	-6.825,19	-38.500,00
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-22.925,65	-32.194,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-14.672,58	-14.280,00
Udgifter, øvrig drift	-8.253,07	-17.914,00
62 Personale	-111.763,55	-100.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	7.740,90	0,00
Udgifter, øvrig drift	-119.504,45	-100.000,00
64 Økonomi	-245.240,76	-183.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-221.810,72	-183.000,00
Udgifter, øvrig drift	-23.430,04	0,00
67 Efteruddannelse	0,00	-5.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	-5.000,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2024	2024
7 Finansielle poster	-37.135,92	0,00
76 Momsregulering	-37.135,92	0,00
Indtægter	263,47	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-37.399,39	0,00

Specifikation af godkendte projekter

	Regnskab	Budget
	2024	2024
P1 Renovering spejlbasin urnehal	1.966,25	0,00
19 Udbetaling fra reserven (PU)	53.000,00	0,00
Indtægter	53.000,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
40 Kirkegården	-51.033,75	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-51.033,75	0,00
P2 Radiatorer varmeanlæg kapel	0,00	0,00
19 Udbetaling fra reserven (PU)	91.250,00	0,00
Indtægter	91.250,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser	-91.250,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-91.250,00	0,00
P3 Maskiner	-56.782,78	0,00
10 Kirkelig ligning	250.000,04	250.000,00
Indtægter	250.000,04	250.000,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
40 Kirkegården	-306.782,82	-250.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-306.782,82	-250.000,00

Specifikation af godkendte anlæg

		Regnskab	Budget
		2024	2024
A2	Nye krematorie ovne	-239.498,45	0,00
42	Krematorium	-239.498,45	0,00
	Indtægter	0,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	-239.498,45	0,00
A3	Materialeplads	717.618,37	0,00
19	Udbetaling fra reserven (PU)	1.219.564,64	0,00
	Indtægter	1.219.564,64	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
40	Kirkegården	-501.946,27	0,00
	Indtægter	0,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	-501.946,27	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

Silkeborg Provsti - Anlægsregnskab

Kirkeklasse:

SKK

Projekt:

Materialeplads

= indtastingsfejl

Dato: 31-03-2025

		PU principgodkendelse		13-11-2023		Anviste beløb excl. moms			
		Arkitektens prisoverslag		Økon. Overslag					
Kode	Entrepriser			PU Endelig bevilgning		Aftalt	Tillæg	I alt	Rest / Merforbrug
BYGPL	Materialeplads, håndværkerudgifter			1.137.673		1.068.792,89	-	1.068.792,89	68.879,91
	I alt		-	1.137.673		1.068.792,89			68.879,91
	Ikke prissatte udgifter						-		-
	Håndværkerudgifter i alt		-	1.137.673		1.068.792,89	-	1.068.792,89	68.879,91
Kode	Rådgivning arkitekt og ingeniør					Aftalt	Tillæg	I alt	Rest / Merforbrug
TEK	Honorar til arkitekt og ingeniør					68.879,92	-	68.879,92	-68.879,92
	Rådgiver honorar i alt		-	-		68.879,92	-	68.879,92	-68.879,92
	Udgift inkl. rådgivning excl. moms		-	1.137.673		1.137.672,81	-	1.137.672,81	-0,01
Kode	Diverse					Aftalt	Tillæg	I alt	Rest / Merforbrug
	Diverse i alt excl. moms		-	1.137.673		-	-	-	1.137.672,80
	Udgift i alt					Aftalt	Tillæg	I alt	Rest / Merforbrug
	Udgift i alt excl. moms		-	1.137.673		1.137.672,81	-	1.137.672,81	-0,01
	Moms		25%	284.418		284.418,20	-	284.418,20	-0,00
	Totaludgift inkl. moms		-	1.422.091		1.422.091,01	-	1.422.091,01	-0,01
Finansiering - bevilgning									
Frie midler / Anlægsopsparing									
Anlægspulje			-	1.422.091					
Anlægspulje tillægsbevilgning 1									
Anlægspulje tillægsbevilgning 2									
Bevilgning fra anlægspulje i alt			-	1.422.091					
Minus evt. momsafløftning				154.786					
Bevilgning i alt efter momsafløftning			-	-					
				1.267.305					
						ACONTO fra anlægspulje			
						1.219.564,64			
						RESTBEVILLING fra anlægspulje			
						47.740,36			

Syring projektaktiviteter 2024

Alle aktuelle anlægsaktiviteter føres i skemaet
Gennemførte opsparringer og hævede opsparringer
Hjemtagne lån og afdrag på lån
Forbrug = betalte regninger på anlægsarbejder - som er ført på Formål 8

Kirkekasse:

Silkeborg Kirkegårde og Krematorie

PS: Skriv ikke i røde felter - der ligger formler

Projekt	Videreløbte projektmidler fra 2023 (+ eller -)	Projektmidler ifølge budget 2024	plus =		Tillægs-bevillinger projekter	Godkendt overførsel fra/til drift (+/-)	Godkendt konvertering mellem projekter. (+/-)	Eksterne tilskud projekt	Midler til rådighed i 2024	Regnskab for 2024 (forbrug)	Afsluttede projekter overskud (+) underskud (-)	Videreløbte projektmidler til 2025 (+eller -)
			hævede opsparringer minus = gennemførte opsparringer	hjemtagne lån minus = betalte afdrag								
Maskiner (P1)	46.014	250.000							296.014	306.783		-10.768,82
Radiatorer varmeanlæg kapel (P2)					91.250				91.250	91.250		0,00
Renovering spejlbasin (P3)					53.000				53.000	51.034		1.966,25
									0			0,00
									0			0,00
Bevillinger i alt (netto)	46.014	250.000	0	0	144.250	0	0	0	440.264	449.067	0	-8.802,57

Tal til resultatdisponering opgøres på næste fane

Styring anlægsaktiviteter 2024

Alle aktuelle anlægsaktiviteter føres i skemaet
Gennemførte opsparringer og hævde opsparringer
Hjemtagne lån og afdrag på lån
Forbrug = betalte regninger på anlægsarbejder - som er ført på Formål 8

Kirkekasse:

Silkeborg Kirkegårde og Krematorie

PS: Skriv ikke i røde felter - der ligger formler

Projekt	Videreførte anlægsmidler fra 2023 (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2024	plus =		plus =		Tilægs-bevillinger anlæg	Godkendt overførsel fra/til drift (+/-)	Godkendt konvertering mellem anlægsaktiv. (+/-)	Eksterne Midler til rådighed i 2024	Regnskab for 2024 (forbrug)	Afsluttede anlægsarb. overskud (+) underskud (-)	Videreførte anlægsmidler til 2025 (+eller -)
			hævde opsparringer	minus = gennemførte opsparringer	hjemtagne lån	minus = betalte afdrag							
Pavillon kgedate	-57.868									-57.868			-57.868,00
Materialeplads og P-plads	-765.359						1.219.565			454.206	501.946		-47.740,63
Krematorieovne										0	239.498	-239.498	-0,45
										0			0,00
										0			0,00
Bevillinger i alt (netto)	-823.227	0	0	0	0	0	1.219.565	0	0	396.338	741.445	-239.498	-105.609,08

Note 1 Note 2 Note 3 Note 4 Note 5 Note 6 Note 7 Note 8 Note 9 Note 10 Note 11 Note 12

Tal til resultatdisponering opgøres på næste fane

Materialeplads - regnskab	Moms	Udgift	I alt
Moms 2024	69.747	501.946	571.693
Moms 2023	83.952	755.571	839.523
Moms 2022	0		0
Moms 2021	1.088	9.788	10.875
	154.786	1.267.305	1.422.091

(Ikke kørt på anlæg)

Indkøb af maskiner 2024

Dato	Bilagsnr	Posterings tekst	Beløb
02-01-2024	31	2 stk dæk og ventiler 315/75x15	8.922,68
12-02-2024	109	Nicodan 18 stk battericeller 3PZS	11.517,17
13-03-2024	201	2 bæreseler, græskabel, pløkker	4.021,84
26-03-2024	243	Nicodan sugeslange og mundstykke	3.599,80
02-04-2024	226	Nera ladestation	1.634,09
23-04-2024	323	2 stk automower stik	4.741,20
24-04-2024	336	2 stk akku stanghækkeklipper	5.523,50
23-05-2024	443	Børster & service Isiki traktor	4.851,95
31-05-2024	480	Sugeslange	3.268,52
31-05-2024	541	Vippevander m/tilbehør, værktøjskasser, teleskopsk	6.041,94
31-05-2024	481	Stama bremse komplet rep HSHP	6.971,32
26-06-2024	612	Stanghækkeklipper + batteri	5.443,60
03-07-2024	637	HSHP 5 stk græsrobotter inkl installation	173.927,41
19-07-2024	684	Installation gps til græsrobotter mm	17.897,73
07-08-2024	728	1 stk Stihl HLA stangklipper	2.823,12
22-08-2024	764	3 stk knivsæt	2.815,04
27-08-2024	831	1 græstrimmer inkl batterier	2.418,17
31-08-2024	811	Vinkelsliber slagboremask batteri	5.474,11
09-09-2024	808	Støttehjul til Nesbo kost	4.139,77
17-09-2024	906	Redskabsbærer m.4 rør	4.773,96
30-09-2024	982	Makita Luftpumpe 18V	982,26
17-10-2024	1011	Nicodan truck batterier	24.993,64

I alt 2023 **306.782,82**

Midler 2024 - 250.000,00

Midler overført fra 2023 - 46.014,00

Underskud overført til 2025 **10.768,82**

Silkeborg kirkegårde og krematorium

Endelig anlægsregnskab vedr. Maskinkøb

Kort beskrivelse af formål med projektet :

Der har fra PU været en beslutning om Silkeborg kirkegårde og krematorium skulle have en årlig bevilling på kr. 250.000. Da vi ikke kan finde anlægsskemaer som er ældre end 2017, så tager vi udgangspunkt i primosaldo 2017 kr. 20.677.

Det er afsluttet i 2023, da der er en provstibeslutning om, at det fremover skal være projektbevilling.

Overførsel ses i anlægsskema 2024.

Godkendt budget :

Godkendt total budget udarbejdet af kr. 250.000 pr. år

Afholdt udgifter	2017	141.885,00
	2018	283.896,00
	2019	55.800,00
	2020	449.166,00
	2021	255.749,00
	2022	181.109,00
	2023	357.058,00

Afholdt udgifter i alt kr. 1.724.663,00

Finansering:

Primopost	2017	20.677,00
Anlægsbevilling	2017	250.000,00
	2018	250.000,00
	2019	250.000,00
	2020	250.000,00
	2021	250.000,00
	2022	250.000,00
	2023	250.000,00

Finansering i alt kr. 1.770.677,00

Overskud i forhold til anlægsbevilling -46.014,00

Godkendt af menighedsrådet den 10/3 2025


kirkegårdsleder