

ÅRSREGNSKAB 2025

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 2025 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 2025 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025 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 2025

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.

- Der er indbetalt 600.000 kr. til reserven i Silkeborg Provsti som er en regulering af "Likviditet stillet til rådighed af provstiet" – efter anmodning fra Silkeborg Provsti af 4/11-2025
- Der er en del debitorfakturaer der ikke er betalt, men de rykkes løbende – og de fleste af dem der er ældre er sendt til gældsstyrelsen. Det er også en stor kirkegård med mange debitorer. 2.959,03 kr. er taget som tab på debitor 6757 i 2025, udover det, er der ikke noget der skal tages som tab.
- Der er i 2022 blevet modtaget 30.000 kr. i donerede midler til anlægsprojektet "Kirkegårdscafé", men de er ikke kommet med i anlægsoversigten i 2022, så derfor er det blevet en del af driftsregnskabet. De er debiteret i driften og krediteret under anlægsprojektet i 2025 for at give et retmæssigt billede af de reelle udgifter. Der er sendt nyt anlægsregnskab til Silkeborg Provsti, da der var fejl i det tidligere indsendte. Underskud på 134.913,65 er søgt dækket af kirkegårdens frie midler.

Kirkegårdens drift (formål 10-76, undt. 42) i hovedtal:

	Regnskab	Budget	Over-/underskud
Indtægter	3.091.826,71	3.264.856,00	-173.029,29
Lønninger	-4.938.381,86	-4.947.133,00	8.751,14
Udgifter	-1.919.018,71	-1.644.716,00	-274.302,71
Finansielle poster	-24.240,03	-	-24.240,03
Fællesindtægter Ligning	2.726.993,00	3.326.993,00	-600.000,00
Resultat drift			-1.062.820,89

Indtægter: Der har været færre indtægter end budgetteret – 173.030 kr. De største afvigelser er:

- 47.600 kr. vedr. fornyelser – fald i antal erhvervelse af kistegravsteder

- 138.282 kr. ved. salg planter og vedligehold – 50.000 kr. er da vi ikke tilbyder sommer- og forårsblomster.
- 51.934 kr. mindre på arbejde udenfor egen kirkegård (her er ekstra lønindtægter på 75.000 kr. på 188810)
- 30.000 kr. på legat(Nordea) fra 2022 – overført til anlæg

Der har dog været flere indtægter end budgetteret på disse poster

- 41.304 mere på hjemfald af gravstedskapital
- 46.888 kr. mere på gravkastning

På **lønnen** er der et mindre forbrug på 8.751 kr. i forhold til budgettet.

På **øvrige udgifter** er der et merforbrug på 274.303 kr.

De største afvigelser er:

- 65.250 vedr.- vedligehold af maskiner/inventar – bilag 1235 på 36.032 kr. har vi for sent opdaget er vedr. krematoriet – det omposteres i 2026.
- 110.678 kr. vedr. murerarbejde, tiltrængte reparationer (synsudsat)
- 138.662 kr. –planter, grus, muld, sten, kørsel affald – budget for lavt
Budgettet på denne post var fra start for lavt fordi kontoen blev brugt til at regulere at resten af budgettet gik op. Budgettet var 350.000 i 2023 & 325.000 kr. i 2024.
- Der er dog brugt 24.600 kr. mindre på efteruddannelse

Derudover er indbetalingen på 600.000 kr. til Silkeborg Provsti med i driftsregnskabet, og er en stor del af underskuddet.

Beregning af momsfradraget:

Vedr. kirkegården er der udregnet en fradragprocent på 52% (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 -9 %

Vedr. Fællesudgifter(I8) er der udregnet en fradragprocent på 96 % af momsen efter beregningsmodellen på skøn, metode C.

I året er der løbende løftet 90 % af momsen, så der er momsreguleret med 6 %.

Krematoriets drift (formål 42)

	Regnskab	Budget	Over-/underskud
Indtægter	6.801.499,09	4.897.330,00	1.904.169,09
Lønninger	-1.539.421,09	-1.710.551,00	171.129,91
Udgifter	-1.847.906,81	-3.186.779,00	1.338.872,19
Finansielle poster	-	-	-
Resultat drift			3.414.171,19

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

Der er et overskud på 1.904.169 kr. på indtægterne da henlæggelserne ikke er budgetteret.

Løn: Der er et mindre forbrug på 171.130 kr. – Flere af vores medarbejdere har i året brugt færre timer end budgetteret.

Udgifter:

Der har været færre driftsudgifter på 1.338.872 kr.

De største afvigelser er:

- 173.552 kr. udvendig og indvendig vedligeholdelse af bygninger
- 219.134 kr. ved vedligehold af inventar, tekniske installationer & maskiner
- 1.103.356 kr. vedr. konsulenttydelser – da der var en forventning om at komme længere med projektet omkring nyt krematorie.

Der har dog været flere udgifter til:

- 35.300 kr. til AUB
- 51.944 kr. til varme og El

Finansielle poster: Der har været en kursgevinst på obligationer/værdipapirer på 183.914 kr. samt et kurstab på -39.470 kr. Derudover er der renteindtægter på 34.656 kr.

Der er overført 1.165 kr. pr. udført kremering for 1. – 3. kvartal – i alt 1.508.675 kr. til et depot i Jyske Bank, som vedrører opsparing til en ny krematorieovn

Hensættelse for 4. kvartal på 469.495 kr. er overført i 2026

Der er dermed i løbet af året indsat 1.303.833 kr. på hensættelseskontoen til krematoriet samt registreret kursgevinst/kurstab på 144.444 kr. = forøgelse på 1.448.277 kr.

Hensættelser	2024	2025	Difference
Konto 638122	6.130.307,59	1.005.040,66	-5.125.266,93
Konto 638123	-	6.429.100,09	6.429.100,09
Konto 581230	8.234.980,74	8.379.424,62	144.443,88
	-	-	-
Resultat drift	14.365.288,33	15.813.565,37	1.448.277,04

Saldo 741110 – Opsparing til anlæg	14.365.288,33
Korrigeret fra året før	-239.498,00
Hensættelser Q1-Q3	1.508.675,00
Renteindtægter	34.656,16
Kursgevinst og kurstab	144.443,88
Difference	1.448.277,04
Ultimo 2025	15.813.565,37

Korrektion i 2026	
Hensættelse Q4	504.151,16
Renter overført for meget	-34.656,16
Anlægsudgift	-2.562,95
I alt	466.932,05

Dette gør at ultimo saldo på Krematoriets frie midler er 466.932 kr. højere og Opsparing til anlæg er 466.932 lavere end det reelt burde være.

Tilgode Silkeborg Provsti (741151)

2.146.875 kr.

Krematoriets anlægsopgaver

Arkitekthonorar nyt krematorie

2.563 kr.

I alt

2.563 kr.

- Disponering på tværs af bevillingstyper giver samme difference på 1.504.476,03 kr. på drift og anlæg. Differencen består af:

Bevægelse på opsparing til anlæg vedr. krematorie på		1.448.277,04
Betaling af frie midler:	Materialeplads	47.741 kr.
	El-ladestander	5.895 kr.
	Krematorieovne	2.563 kr.

Der er oprettet en ny konto i banken, så henlæggelser til krematorie nu ligger på 2 konti. Den nye konto er låst og har dermed en bedre rente.

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 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.) 2016 - 2025										
År	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Gravstedskapitaler nye	1.197	1.450	1.124	1.280	1.426	1.334	1.786	1.649	1.577	1.802
Hjemfald/rater GSK	1.202	1.323	1.297	1.270	1.276	1.417	1.642	1.470	1.514	1.740
Renter GSK	283	106	106	176	176	35	35	71	72	74
Begr./urneneds.	282	291	239	261	284	319	329	347	325	47
Nyanlæg/omlægning	235	215	276	257	224	294	248	316	271	311
Erhv./fornyelse	114	117	134	112	140	103	210	183	147	135
Gran, vedligehold mv.	699	719	718	732	754	751	751	878	778	740
Kapel, ikke-medl.	35	19	44	37	30	29	46	65	54	59
Kremeringer - før henl.	3.996	3.947	4.320	4.032	4.299	4.696	5.272	5.713	6.185	6.213
Salg fjernvarme	99	91	106	105	92	91	167	319	208	154
I alt	8.142	8.278	8.364	8.262	8.701	9.069	10.486	11.011	11.131	11.275
Antal kremeringer	1538	1511	1669	1554	1624	1756	1834	1893	1844	1725
Antal kistebegr.	29	30	17	21	27	28	23	19	24	19
Antal urneneds.	206	216	222	206	184	243	249	246	208	247
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 2025	Budget 2025*
1 Fælles indtægter i alt	3.117.127,25	3.576.993,00
Indtægter	3.719.093,50	3.576.993,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-601.966,25	0,00
2 Kirkebygning og sognegård	-230.021,46	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-230.021,46	0,00
3 Kirkelige aktiviteter	-74.524,31	0,00
Indtægter	54.410,31	0,00
Udgifter, løn	-66.537,71	0,00
Udgifter, øvrig drift	-62.396,91	0,00
4 Kirkegård	-393.976,50	-3.197.087,00
Indtægter	9.968.915,49	8.162.186,00
Udgifter, løn	-6.156.441,32	-6.465.308,00
Udgifter, øvrig drift	-4.206.450,67	-4.893.965,00
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	-405.062,86	-379.906,00
Indtægter	-30.000,00	0,00
Udgifter, løn	-254.823,92	-192.376,00
Udgifter, øvrig drift	-120.238,94	-187.530,00
7 Finansielle poster	-24.240,03	0,00
Indtægter	4.005,52	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-28.245,55	0,00
Resultat	1.989.302,09	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:		Primo	Disponering	Ultimo
721110	Opsparing til anlæg	-14.365.288,33	-1.448.277,04	-15.813.565,37
721140	Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-1.311.448,28	733.115,00	-578.333,28
741120	Videreførsel af midler til ikke-udført anlægs:	105.609,08	346.407,00	452.016,08
741130	Krematoriets frie midler	-2.681.867,64	-1.963.331,20	-4.645.198,84
741140	Kirkegårdens frie midler	-918.967,89	383.341,93	-535.625,96
741150	Videreførsel af midler til ikke-udført projekta	8.802,57	-40.557,78	-31.755,21
741160	Henlæggelser Krematorium - tilgode PU	-2.146.875,00	0,00	-2.146.875,00
Samlet disponering af samlet resultat		-1.989.302,09		

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

Årsregnskab for driften i hovedtal

	Regnskab 2025	Budget 2025*
1 Fælles indtægter i alt	2.726.993,00	3.326.993,00
Indtægter	3.326.993,00	3.326.993,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-600.000,00	0,00
2 Kirkebygning og sognegård	-230.021,46	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-230.021,46	0,00
3 Kirkelige aktiviteter	-74.524,31	0,00
Indtægter	54.410,31	0,00
Udgifter, løn	-66.537,71	0,00
Udgifter, øvrig drift	-62.396,91	0,00
4 Kirkegård	358.205,96	-2.947.087,00
Indtægter	9.838.915,49	8.162.186,00
Udgifter, løn	-6.156.441,32	-6.465.308,00
Udgifter, øvrig drift	-3.324.268,21	-4.643.965,00
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	-405.062,86	-379.906,00
Indtægter	-30.000,00	0,00
Udgifter, løn	-254.823,92	-192.376,00
Udgifter, øvrig drift	-120.238,94	-187.530,00
7 Finansielle poster	-24.240,03	0,00
Indtægter	4.005,52	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-28.245,55	0,00
Resultat af driftsbevillingen	2.351.350,30	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:		Primo	Disponering	Ultimo
721140	Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-1.311.448,28	733.115,00	-578.333,28
741130	Krematoriets frie midler	-2.681.867,64	-1.963.331,20	-4.645.198,84
741140	Kirkegårdens frie midler	-918.967,89	383.341,93	-535.625,96
741160	Henlæggelser Krematorium - tilgode PU	-2.146.875,00	0,00	-2.146.875,00
			-846.874,27	
	Disponering på tværs af bevillingstype*		-1.504.476,03	
			-2.351.350,30	
Samlet disponering af resultat af driftsbevillingen			-2.351.350,30	

(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)

Årsregnskab for godkendte projekter i hovedtal

	Regnskab 2025	Budget 2025*
1 Fælles indtægter i alt	248.033,75	250.000,00
Indtægter	250.000,00	250.000,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-1.966,25	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	-207.475,97	-250.000,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-207.475,97	-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	40.557,78	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:		Primo	Disponering	Ultimo
741150	Videreførsel af midler til ikke-udført projekta	8.802,57	-40.557,78	-31.755,21
			-40.557,78	
	Disponering på tværs af bevillingstype*		0,00	
	(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)			
Samlet disponering af resultat af projektbevillingen			-40.557,78	

Årsregnskab for godkendte anlæg i hovedtal

	Regnskab 2025	Budget 2025*
1 Fælles indtægter i alt	142.100,50	0,00
Indtægter	142.100,50	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	-544.706,49	0,00
Indtægter	130.000,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-674.706,49	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	-402.605,99	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:		Primo	Disponering	Ultimo
721110	Opsparing til anlæg	-14.365.288,33	-1.448.277,04	-15.813.565,37
741120	Videreførsel af midler til ikke-udført anlægs:	105.609,08	346.407,00	452.016,08
			-1.101.870,04	
	Disponering på tværs af bevillingstype*		1.504.476,03	
			402.605,99	

(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)

FORKLARING TIL RESULTATDISPONERING

Silkeborg Kirkegårde og Krematorium, forklaringer til resultatdisponering 2025

- Konto 721110 - Opsparing til anlæg – bevægelsen er årets hensættelser til krematorieovn på 1.508.675 kr. (Q1-Q3) fratrukket regulering vedr. anlægsudgifter fra 2024 på -239.498 kr.) samt renter på 34.656,16 kr. og kursgevinst/tab på værdipapirer på kr. 144.443,88 kr.
- Konto 721140 - Likviditet stillet til rådighed er ved årsafslutning justeret med -733.115 kr. på baggrund af beregningen af merindtægter og merudgifter. De 600.000 kr. er en indbetaling til Silkeborg Provsti efter anmodning.
- Konto 741120 - Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde bliver korrigeret til 452.016,08 kr. jf. anlægsoversigten – hvilket er et tilgodehavende ved Silkeborg provsti vedr. nyt tagpap på kapel samt afventer ansøgning om brug af frie midler til pavillon til kirkegårdscafé.
- Konto 741130 Krematoriets frie midler bliver forøget med 1.963.331,20 kr. som er årets resultat fratrukket hensættelser til ny krematorieovn samt anlægsudgifter i året.
- 741140 Kirkegårdens frie midler bliver nedskrevet med 383.341,93 kr. som er underskud på drift samt egenbetaling på anlægsopgaver.
- Konto 741150 - Videreførsel af midler til ikke-udført projektarbejde bliver korrigeret til -31.755,21 kr. jf. projektoversigten, som er ikke forbrugte midler vedr. maskinindkøb.
- Konto 741160 Henlæggelser krematorium – Tilgodehavende hos PU på kr. 2.146.875 – ingen ændring.

Silkeborg Provsti

Silkeborg Kirkegårde Kirkekasse

Beregning af merindtægt og merudgift til resultatdisponeringen i årsregnskabet 2025

Formål 4 Kirkegård (ikke FORMÅL 4200!!!)	Budget	Regnskab	Afvigelse
Løn	-4.754.757	-4.617.020	137.737
Øvr. udg.	-1.457.186	-1.476.363	-19.177
Udg. i alt	-6.211.943	-6.093.383	118.560
Indtægter	3.264.856	3.037.421	-227.435
I alt	-2.947.087	-3.055.962	-108.875
Formål 5 Præstebolig mv.			
Indtægter			-
Formål 7 Finansielle poster			
Indtægter/udgifter Bemærk! KUN formål 70 - 76 uden 75	-	-24.240	-24.240

Resultatdisponering:

Til Menighedsrådets frie midler (konto 741110):

Til Likviditet stillet til rådighed af provstiet (konto 721140):

Indbetaling Silkeborg Provsti

Resultatdisponering 2025 (konto 721140)

-
133.115
600.000
733.115

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

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 kollekter og løndele

Passiver i alt

Primo 2025	Ultimo 2025
17.869.983,23	17.846.113,55
1.052.929,97	1.044.859,74
2.362.103,31	2.248.501,52
14.454.949,95	14.552.752,29
8.234.980,74	8.379.424,62
8.234.980,74	8.379.424,62
10.406.649,02	12.421.151,55
4.276.341,43	4.987.010,80
6.130.307,59	7.434.140,75
36.511.612,99	38.646.689,72

-21.310.035,49	-23.299.337,58
-14.365.288,33	-15.813.565,37
-1.311.448,28	-578.333,28
-2.681.867,64	-4.645.198,84
-918.967,89	-535.625,96
105.609,08	452.016,08
8.802,57	-31.755,21
-2.146.875,00	-2.146.875,00
-14.454.949,95	-14.552.752,29
-14.454.949,95	-14.552.752,29
0,00	0,00
-746.627,55	-794.599,85
-305.606,55	-330.958,42
-37.981,05	-64.452,88
-403.039,95	-399.188,55
-36.511.612,99	-38.646.689,72

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2025	2025
1 Fælles indtægter i alt	2.726.993,00	3.326.993,00
10 Kirkelig ligning	0,00	3.326.993,00
Indtægter	0,00	3.326.993,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
12 Ligning til selvstændige juridiske enheder	3.326.993,00	0,00
Indtægter	3.326.993,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
17 Tilbageførsel af ubrugte projekt- og anlægsbe	-600.000,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-600.000,00	0,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2025	2025
2 Kirkebygning og sognegård	-230.021,46	0,00
21 Kirkebygning	-230.021,46	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-230.021,46	0,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2025	2025
3 Kirkelige aktiviteter	-74.524,31	0,00
31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger	-74.524,31	0,00
Indtægter	54.410,31	0,00
Udgifter, løn	-66.537,71	0,00
Udgifter, øvrig drift	-62.396,91	0,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2025	2025
4 Kirkegård	358.205,96	-2.947.087,00
40 Kirkegården	-2.694.782,34	-2.248.532,00
Indtægter	2.975.864,53	3.137.107,00
Udgifter, løn	-4.289.346,36	-4.347.643,00
Udgifter, øvrig drift	-1.381.300,51	-1.037.996,00
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser	-390.862,06	-698.555,00
Indtægter	51.983,65	66.247,00
Udgifter, løn	-353.109,66	-345.612,00
Udgifter, øvrig drift	-89.736,05	-419.190,00
42 Krematorium	3.414.171,19	0,00
Indtægter	6.801.499,09	4.897.330,00
Udgifter, løn	-1.539.421,09	-1.710.551,00
Udgifter, øvrig drift	-1.847.906,81	-3.186.779,00
43 Arbejde uden for egen kirkegård	29.679,17	0,00
Indtægter	9.568,22	61.502,00
Udgifter, løn	25.435,79	-61.502,00
Udgifter, øvrig drift	-5.324,84	0,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2025	2025
5 Præstebolig mv.	0,00	0,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2025	2025
6 Administration og fællesudgifter	-405.062,86	-379.906,00
60 Fælles formål	-6.947,59	-25.360,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-6.947,59	-25.360,00
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-52.275,90	-27.265,00
Indtægter	-30.000,00	0,00
Udgifter, løn	-14.959,30	-14.865,00
Udgifter, øvrig drift	-7.316,60	-12.400,00
62 Personale	-86.520,78	-101.600,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-86.520,78	-101.600,00
64 Økonomi	-253.265,03	-179.561,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	-239.864,62	-177.511,00
Udgifter, øvrig drift	-13.400,41	-2.050,00
67 Efteruddannelse	-6.053,56	-46.120,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-6.053,56	-46.120,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2025	2025
7 Finansielle poster	-24.240,03	0,00
72 Øvrige renteudgifter	-866,13	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-866,13	0,00
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	3.216,64	0,00
Indtægter	3.216,64	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
76 Momsregulering	-26.590,54	0,00
Indtægter	788,88	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-27.379,42	0,00

Specifikation af godkendte projekter

		Regnskab	Budget
		2025	2025
P1	Renovering spejlbasin urnehal	-1.966,25	0,00
17	Tilbageførsel af ubrugte projekt- og anlægsbe	-1.966,25	0,00
	Indtægter	0,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	-1.966,25	0,00
P3	Indkøb af maskiner	42.524,03	-250.000,00
12	Ligning til selvstændige juridiske enheder	250.000,00	0,00
	Indtægter	250.000,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
40	Kirkegården	-207.475,97	-250.000,00
	Indtægter	0,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	-207.475,97	-250.000,00

Specifikation af godkendte anlæg

		Regnskab	Budget
		2025	2025
A2	Nye krematorie ovne	-2.562,50	0,00
42	Krematorium	-2.562,50	0,00
	Indtægter	0,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	-2.562,50	0,00
A4	EI-ladestander	-5.895,37	0,00
19	Udbetaling fra reserven (PU)	42.100,50	0,00
	Indtægter	42.100,50	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
40	Kirkegården	-47.995,87	0,00
	Indtægter	0,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	-47.995,87	0,00
A5	Kapel nyt tagpap 325.350 kr	-317.102,21	0,00
41	Kapel/begravelse, urnenedsættelser	-317.102,21	0,00
	Indtægter	0,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	-317.102,21	0,00
A6	Kirkegårdscafé pavillon	-77.045,91	0,00
19	Udbetaling fra reserven (PU)	100.000,00	0,00
	Indtægter	100.000,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
40	Kirkegården	-177.045,91	0,00
	Indtægter	130.000,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	-307.045,91	0,00

Bilag 2: Kollektregnskab

Beløb

Overført saldo fra 2024	- 10.768,82
Ligning 2025	250.000,00
Forbrug 2025	- 207.475,97
Resultat 2025	42.524,03
Overført til 2026	31.755,21

Posteringsstype	R
Drift/Status	Drift

Rækkemærkater	Sum af Beløb
3:Indkøb af maskiner	- 42.524,03
101820 Ligning til selvstændige juridiske enheder kommune 1	- 250.000,00
kirkelig ligning - opsparing	- 250.000,00
223050 Vedligeholdelse af maskiner og produktionsanlæg	7.441,06
Nicodan bremsebakker, hjulcylinder, bremsearme	3.619,56
Nicodan elmotor 1200W, modstand for pumpe	3.097,15
Nicodan fejlfinding på hydraulikpumpe	724,35
223140 Anskaffelser - produktionsanlæg, maskiner og værktøj	200.034,91
AsP Produktudvikling vakkumløfter	17.369,04
Elektrisk kantskærer	4.287,49
Frh. Maskin gravearm, skov, greb mm	40.204,72
GMR Maskiner ombygning kogekedel	7.682,50
HSHP brugt automower	38.982,32
HSHP rep. løvsugeranlæg	7.677,35
HSHP rep. slange weed killer	1.396,02
HSHP sugeslange mv til løvsuger	5.561,03
HSHP årlig service af automowers inkl reservedele	23.472,45
højtryksrenseslange til weedkiller	2.999,47
Lading Maskinforr Elvogn justering hastighed	4.775,39
Lading Maskinforr. service weedkiller	3.650,03
Motorcentrum 2 x græstrimmer	1.768,99
Motorcentrum græstrimmer	884,50
Motorcentrum service gasbrændere	5.016,29
Motorcentrum stangklipper sele filtre	4.434,60
Motorcentrum Stihl stangsav	5.487,50
Motorcentrum tragt til Walker mower	2.799,59
omp. til P3 ScandiPartner el-ladcykel katrine	- 21.585,63
ScandiPartner el-ladcykel katrine	43.171,26
Hovedtotal	- 42.524,03

Anlægsregnskab - Kirkegårdscafé pavillon

Silkeborg Kirkegårde

2025

Udgifter 2025

Rækkemærkater	Sum af Beløb
1. rate park og landskab	219.500,00
Dit El-Center stikkontakt	2.628,35
LaserMan takkeplade	2.288,81
LaserMan takkeplade tbf. mgl. momskode	- 1.218,75
Legatbogen juni-sept. 2024 omkonteret	347,69
Midlertidig overdækning - pavillon 2023 rettelse	5.793,92
pavillon 2. rate	73.422,75
SALTEN Vgmd grabn cotonesterbed mgl. momskode	- 4.878,29
SALTEN Vgmd grabn cotonesterbed og grønt aff	9.161,43
Hovedtotal	307.045,91

Udgifter 2023

Rækkemærkater	Sum af Beløb
Landskabsarkitekt beskrivelse overslag pavillion	9.897,19
Moos Landskaber myndighedsprojekt kgdcafe	44.246,25
Møller & Fauerskov - pavillon	3.724,30
Hovedtotal	57.867,74

Donationer

Rækkemærkater	Sum af Beløb
Donation fra Nordea (2022)	- 30.000,00
fondsstøtte Jyske Bank Alm. Dond	- 50.000,00
Lemvig-Müller Fonden - støtte til pavillon	- 50.000,00
Hovedtotal	- 130.000,00

Midler fra reserven i Silkeborg provsti

Rækkemærkater	Sum af Beløb
kirkegårdspavillion fra provstiet	- 100.000,00
Hovedtotal	- 100.000,00

Resultat - Kirkegårdscafé **134.913,65**

Anlægsoversigt

A4	EI-ladestander	31-12-2025	Budget	%
Konto	Indtægter			
332010	Overførselsindtægter - lokal kasser	-42.100,50		
	Indtægter i alt	-42.100,50	,00	
	Løn			
	Løn i alt	,00	,00	
	Øvrige udgifter			
223110	Anskaffelser - udenomsarealer og grunde	47.995,87		
	Øvrige udgifter i alt	47.995,87	,00	
	Resultat	5.895,37	,00	

Styring anlægsaktiviteter 2025

Alle aktuelle anlægsaktiviteter føres i skemaet

Gennemførte opsparring og hævede opsparring

Hjemtagne lån og afdrag på lån

Førbug = betalte regninger på anlægsarbejder - som er ført på Formål 8

Kirkekasse:

Silkeborg Kirkegårde og Krematorie

PS: Skriv ikke i røde felter - der ligger former

Kirkegård

Projekt	Videreførte anlægsmidler fra 2024 (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2025	plus = hævede opsparring minus = gennemførte opsparring	plus = hjemtagne lån minus = betalte afdrag	Tillægsbevillinger anlæg	Godkendt overførsel fra/til drift (+/-)	Godkendt konvertering mellem anlægsaktiv. (+/-)	Eksterne tilskud projekt	Midler til rådighed i 2025	Regnskab for 2025 (førbug)	Afsluttede anlægsarb. overskud (+) underskud (-)	Videreførte anlægsmidler til 2026 (+eller -)
Pavillon ledede	-57.868				100.000			130.000	172.132	307.046		-134.914
Materialplads og P-plads	-47.741					47.741			0	0		0
El-ladestander					42.101				42.101	47.996		-5.895
Kapel nyt tagpap									0	317.102		-317.102
Bevillinger i alt (netto)	-105.609	0	0	0	142.101	47.741		130.000	214.233	672.144	-5.895	-452.016
	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 resultatopstilling opgøres på næste fane

Krematorie

Projekt	Videreførte anlægsmidler fra 2024 (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2025	plus = hævede opsparring minus = gennemførte opsparring	plus = hjemtagne lån minus = betalte afdrag	Tillægsbevillinger anlæg	Godkendt overførsel fra/til drift (+/-)	Godkendt konvertering mellem anlægsaktiv. (+/-)	Eksterne tilskud projekt	Midler til rådighed i 2025	Regnskab for 2025 (førbug)	Afsluttede anlægsarb. overskud (+) underskud (-)	Videreførte anlægsmidler til 2026 (+eller -)
Krematorieovne	-0,45					2.563			2.563	2.563		-
Bevillinger i alt (netto)	0	0	0	0	0	2.563		0	2.563	2.563	0	-
	Note 1	Note 2	Note 3	Note 4	Note 5	Note 6	Note 7	Note 8	Note 9	Note 10	Note 11	Note 12

Styring projektaktiviteter 2025

Kirkkasse:

Silkeborg Kirkegårde og Krematorie

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

PS: Skriv ikke i røde felter - der ligger formler

Projekt	Videreførte anlægsmidler fra 2024 (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2025	plus = hævede opsparring minus = gennemførte opsparring		plus = hjemtagne lån minus = betalte afdrag		Tillægsbevillinger anlæg	Godkendt overførsel fra/til drift (+/-)	Godkendt konvertering mellem anlægsaktiv. (+/-)	Eksterne tilskud projekt	Midler til rådighed i 2025	Regnskab for 2025 (forbrug)	Afsluttede anlægsarb. overskud (+) underskud (-)	Videreførte anlægsmidler til 2026 (+eller -)
			Note 3	Note 4	Note 5	Note 6								
Maskiner (F3)	-10.769						250.000				239.231	207.476		31.755,21
Renovering Spejlbasin	1.966						-1.966				0			0,00
Bevillinger i alt (netto)	-8.803	0	0	0	0	248.034	0	0	0	0	239.231	207.476	0	31.755,21

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