

ÅRSREGNSKAB 2018

for Silkeborg Kirkegårde og Krematorium

i Silkeborg Provsti

i Silkeborg Kommune

Myndighedskode 4980

CVR-nr. 27459161

Årsregnskabet indeholder:

A	Menighedsrådets erklæring
B	Revisors erklæring
C	Menighedsrådets forklaringer
D	Anvendt regnskabspraksis
E	Årsregnskab i hovedtal
F	Resultatdisponering og forklaring
G	Finansiell status
H	Årsregnskab på løn, øvrig drift og indtægt
Bilag 1	Oversigt over faste ejendomme
Bilag 2	Kollektregnskab

Antal vedhæftede biregnskaber: 3

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 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 udførte regnskabsmæssige skøn for forsvarlige.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af kirkekassens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med den valgte regnskabspraksis.

Menighedsrådets forklaringer indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som den omhandler, og beskriver kirkekassens væsentligste risici og usikkerhedsfaktorer.

Menighedsrådet har etableret retningslinjer og procedurer, der sikrer, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Der er endvidere etableret retningslinjer og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved kirkekassens forvaltning, og at oplysningerne i årsregnskabet er dokumenterede og i overensstemmelse med regnskabs-bekendtgørelsen. Det er således vores opfattelse, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved kirkekassens forvaltning.

Årsregnskabet indstilles til provstiets godkendelse

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kirkegårdsbestyrelsen for Silkeborg Kirkegårde og Krematorium

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for kirkekassen for Silkeborg Kirkegårde og Krematorium (kirkekassen) for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter årsregnskabet, noter og bilag. Årsregnskabet udarbejdes efter lov om folkekirkens økonomi og de deraf følgende regler i henhold til Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med lov om folkekirkens økonomi og de deraf følgende regler i henhold til Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af revisionsinstruksen i Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af kirkekassen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kirkegårdsbestyrelsen har i overensstemmelse med kravene i Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016 medtaget det af kirkegårdsbestyrelsen godkendte resultatbudget for 2018 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2018. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Kirkegårdsbestyrelsens ansvar for årsregnskabet

Kirkegårdsbestyrelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med lov om folkekirkens økonomi og de deraf følgende regler i henhold til Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016. Kirkegårdsbestyrelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som kirkegårdsbestyrelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er kirkegårdsbestyrelsen ansvarlig for at vurdere kirkekassens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre kirkegårdsbestyrelsen enten har til hensigt at likvidere kirkekassen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. revisionsinstruksen i Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. revisionsinstruksen i Kirkeministeriets Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. af 30. november 2016, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kirkekassens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af kirkegårdsbestyrelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som kirkegårdsbestyrelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om kirkegårdsbestyrelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kirkekassens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kirkekassen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med kirkegårdsbestyrelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om kirkegårdsbestyrelsens forklaringer til regnskabet

Kirkegårdsbestyrelsen er ansvarlig for kirkegårdsbestyrelsens forklaringer til regnskabet.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke kirkegårdsbestyrelsens forklaringer til regnskabet, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om kirkegårdsbestyrelsens forklaringer til regnskabet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse kirkegårdsbestyrelsens forklaringer til regnskabet og i den forbindelse overveje, om kirkegårdsbestyrelsens forklaringer til regnskabet er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i kirkegårdsbestyrelsens forklaringer til regnskabet, skal vi rapportere om dette forhold. Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Kirkegårdsbestyrelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Kirkegårdsbestyrelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Kirkegårdsbestyrelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Aarhus, den 4. september 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor

Silkeborg Kirkegårde og Krematorium, forklaringer til årsregnskab 2018

Formålskontering. Budgettet er udarbejdet uden anvendelse af formål 6x. Under hensyntagen til aftale mellem regnskabskontorerne om ensartet kontering er en del udgifter omposteret til formål 6x, f.eks. kontorartikler, telefoni og AUB.

Af hensyn til retvisende afregning af omkostninger, herunder fællesomkostninger, vedr. formål 42 (krematoriet) er 25% af tlf., kontorart., AUB m.fl. fællesomkostninger dog bogført på formål 42. 25% svarer til SKKs lønudgifter vedr. krematoriet.

Moms, delvis afløftning af indgående moms: Den omsætningsbestemte moms % (metode B) er 100%. For fælles udgifter vedr. kirkegården, formål 40, er moms% fastlagt til 50% (metode A+C). For øvrige fællesudgifter (administration) er moms% fastlagt til 36% (metode A+C). Nyt Momsberegningsskema 2018 er anvendt, med udgangspunkt i regnskabstallene.

For udgifter vedrørende krematoriet er den eneste momspligtige indtægt af betydning salg af fjernvarme, og der er kun afløftet moms af indkøb af gas.

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

	Budget	Realiseret	Difference
Indtægter	+2.711.800	+2.836,208	+124.408
Lønninger	-4.404.800	-4.444.668	-39.868
Øvr. udgifter	-1.450.614	-1.540.556	-89.942
Finansielle poster		- 45.268	-45.268

Indtægter, forklaring på afvigelse: hjemfaldne gravstedskapitaler 48.413 mere end budgetteret.

Nyanlæg/omlægning 56.257 mere end budgetteret (indtægter vedr. skovmur bogføres her).

"Skovmuren" har indtægter for 124.720. 50 sten + mønter/inskriptioner solgt.

Lønninger, forklaring på afvigelse: Omkostninger vedr. en personalesag blev delvis afholdt i 2017, resten i 2018. En ekstra bevilling fra PU dækkede fratrædelsesgodtgørelsen.

Øvrige udgifter, forklaring på afvigelse: En betydelig ekstra omkostning skyldes ekstern hjælp til arbejde med psykisk arbejdsmiljø, pga. afdækning af problemer i APV: 31.291 (ekskl. en andel af udgiften afholdt af krematoriet). Sikkerhedsfældning af kapel-egen kostede 28.196. Begge blev dækket af ekstra bevilling fra PU.

Finansielle poster: negativ rente af indeståender har kostet 9.236, momsregulering 36.032.

Anlægsopgaver (formål 83): En løvsuger og en truck er udskiftet. Se oversigt over anlægsopgaver, bilag.

Krematoriets drift (formål 42):

Indtægter	+ 4.483.939,71	
Lønninger	- 1.435.309,85	
Øvr. udgifter	- 1.337.132,25	
Resultat før henlæggelser	+1.711.497,61	
<u>Henlæggelser</u>	<u>-1.784.161,00</u>	
Resultat efter henlæggelser	-72.663,39	(disponeres på konto 741150)

Henlæggelser, krematoriet (721110):

Henlæggelser pr. 1.1.2018:	4.813.006,19
Årets henlæggelser	1.784.161,00
Årets forbrug	-60.625,00 (formål 84, el-katafalk til kisteflytning kapel-krematorium)
<u>Netto renter bank/obl.</u>	<u>121.739,79</u>
Henlæggelser 31.12.2018:	6.658.281,98
<u>Til gode PU (741151)</u>	<u>2.146.875,00</u>
Henlæggelser i alt	8.805.156,98

Krematoriets drift har været stabil, men presset, på grund af ekstra mange kremeringer (ca. 10% flere end i 2017), samt en langtidssygemelding fra juni måned og året ud. Der var budgetteret med et resultat efter henlæggelser på 44.950. Differencen mellem budgetteret og realiseret resultat -117.613 kan forklares med merforbrug af løn pga. sygdommelding ca. 90.000, samt at udgiften for at aflevere kulfilteraffald er steget med 101.000 i forhold til 2017. Det skyldes en større mængde, men især at prisen pr. kg steg fra 12,50 til 35,80 kr. + moms.

Formål 43, samarbejder med andre menighedsråd mv.:

Indtægter og udgifter skyldes administration af provstikurser. Lønnen skyldes en difference mellem udbetalt løn for ekstern regnskabsføring og indkomne betalinger for ydelsen.

Opgørelse af egenkapital (konto 721110-741155)

Ekstraordinære afdrag i 2011-2013 vedr. lån til krematoriet, kr. 2.146.875, er disponeret på konto 741151. I aktiverne ses beløbet på konto 613040, da det er et beløb krematoriet har til gode fra PU.

721140 – likviditet stillet til rådighed af provstiet: If. opgørelse af indtægter/lønninger/udgifter på formål 4 (ekskl. 42) disponeres 48.374 som likviditet stillet til rådighed af PU (bilag). **(Bemærk: løn/udgifter kun budgetteret på formål 4. Derfor er løn/udgifter bogført på formål 6 medtaget i regnskabstallene i bilaget for korrekt sammenligning).** 721140 vedrører alene kirkegården.

721110 – henlæggelser vedr. krematoriet. Der henvises til bilag for opgørelse.

741120 – videreførte anlægsmidler vedr. kirkegården. Se bilag.

741140 – kirkegårdens frie midler benyttes i stedet for menighedsrådets frie midler

741150 – krematoriets frie midler. Heraf er kr. 275.101,82 reserveret kistetransport. Underskud 72.663,39 efter henlæggelser disponeret her.

741151 – Tilgodehavende ved PU, udgør sammen med 721110 krematoriets samlede henlæggelser pr. 31.12.2018.

Udvikling i indtægter m.v. (1000 kr.) 2012-2018

År	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Gravstedskapitaler, nye	1239	962	1470	1311	1197	1450	1124
Hjemfald/rater GSK	692	692	892	1010	1202	1323	1297
Renter GSK	550	263	430	428	283	106	106
Begr./urneneds.	189	208	259	219	282	291	239
Nyanlæg/omlægning	246	158	213	279	235	215	276
Erhv./fornyelse	101	80	100	73	114	117	134
Gran, vedligehold mv.	814	794	768	683	699	719	718
Kapel, ikke-medl.	15	16	22	34	35	19	44
Kremeringer*)	3691	3836	3692	3644	3996	3947	4320
Salg fjernvarme	143	110	119	111	99	91	106
*) før henlæggelser							
Antal kremeringer	1373	1332	1361	1398	1538	1511	1669
Antal kistebegr.	22	20	30	16	29	30	17
Antal urneneds.	162	181	197	220	206	216	222

Samarbejder:

SKK samarbejder med Silkeborg og Mariehøj sogne om kirkegårds- og krematoriedrift, samt regnskabsføring.

Regnskabsføring for Virklund sogn, KK44 samt Foreningen for Kirkegårdskultur.

Anvendt regnskabspraksis

Hermed følger en beskrivelse af de principper for værdiansættelser, som anvendes i regnskabet.

Årsregnskabet for denne kasse er aflagt i overensstemmelse med Bekendtgørelse af Lov om folkekirkens økonomi og deraf følgende cirkulærer og vejledninger fra Kirkeministeriet. Regnskabet er aflagt på formål.

Generelt om indregning og måling

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, imens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Indtægter: Ligningsmidler indregnes i takt med at de modtages i kassen, og de periodiseres, hvor modtagelsen falder uden for regnskabsåret. Andre indtægter indregnes efter faktureringsprincippet.

Omkostninger: Regnskabets omkostninger indregnes i takt med afholdelsen, herunder løn og andre lønafhængige omkostninger samt omkostninger i øvrigt. Regnskabet er udgiftsbaseret og indeholder ikke afskrivninger, idet investeringer i materielle aktiver udgiftsføres ved etableringen/erhvervelsen.

Indtægter (udover den kirkelige ligning) og omkostninger er fordelt på formålene:

- Kirkebygning og sognegård
- Kirkelige aktiviteter
- Kirkegård
- Præsteboliger mv.
- Administration og fællesudgifter

Finansielle poster: Finansielle indtægter og omkostninger indeholder poster fra andre kirkelige institutioner, realkreditter og pengeinstitutioner mv.

Ekstraordinære 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

Materielle anlægsaktiver: Da regnskabet er udgiftsbaseret, er der ikke optaget værdi af ejendomme eller andre materielle aktiver, som kassen måtte eje.

Tilgodehavender: Tilgodehavender er indregnet til nominelt beløb eventuelt med fradrag for nedskrivningen af forventede tab.

Periodeafgrænsning: Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte udgifter vedrørende næste regnskabsår samt forud modtagne indtægter (ligningsmidler, bolig- og varmebidrag), der omfatter næste regnskabsår.

Værdipapirer: Værdipapirer registreres til anskaffelsesværdi (likviditet og opsparing til anlæg).

Gæld: Langfristet gæld til stiftet eller realkreditinstitutter samt andre finansielle forpligtelser optages til nominal værdi.

	Regnskab 2018	Budget 2018*	Regnskab 2017
1 Fælles indtægter i alt	3.383.482,73	3.143.614,00	
Øvrig drift i alt	-1.482.787,24	-3.098.664,00	
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	-1.028.906,18	-3.098.664,00	
Indtægter	7.320.147,77	5.168.950,00	
Udgifter, løn	-5.748.619,01	-5.707.700,00	
Udgifter, øvrig drift	-2.600.434,94	-2.559.914,00	
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	-408.612,70	0,00	
Indtægter	0,00	0,00	
Udgifter, løn	-131.359,02	0,00	
Udgifter, øvrig drift	-277.253,68	0,00	
7 Finansielle poster	-45.268,36	0,00	
A Resultat af drift	1.900.695,49	44.950,00	

ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	121.739,79	0,00	0,00
Salg af anlæg mv. (91)	0,00	0,00	0,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	250.000,00	250.000,00	0,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-344.521,31	-250.000,00	0,00
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	27.218,48	0,00	
C Resultatopgørelse	1.927.913,97	44.950,00	

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
721110 Opsparing til anlæg	-4.813.006,19	-1.845.275,79	-6.658.281,98
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-786.911,28	45.268,00	-741.643,28
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-128.793,00	33.896,00	-94.897,00
741140 Kirkegårdens frie midler	96.249,31	-234.465,57	-138.216,26
741150 Krematoriets frie midler	-1.058.385,83	72.663,39	-985.722,44
741151 Henlæggelser Krematorium - tilgode hos PU	-2.146.875,00	0,00	-2.146.875,00
742010 Årsafslutningskonto	-1.927.913,97	1.927.913,97	0,00

FINANSIEL 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
638140-60	Bank- og Girokonti

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

721110	Opsparing til anlæg
721140	Likviditet stillet til rådighed
741140	Kirkegårdens frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler
741150-55	Frie midler - afgrænsede projekter

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 2018	Ultimo 2018
17.005.037,81	17.002.919,02
830.364,18	1.034.622,45
1.961.778,76	1.928.309,96
14.212.894,87	14.039.986,61
4.439.674,85	4.880.046,51
4.439.674,85	4.880.046,51
1.996.120,99	3.383.680,72
1.344.670,21	1.264.386,35
441.655,78	1.846.559,91
209.795,00	272.734,46
23.440.833,65	25.266.646,25

-8.837.721,99	-10.765.635,96
-4.813.006,19	-6.658.281,98
-786.911,28	-741.643,28
96.249,31	-138.216,26
-128.793,00	-94.897,00
-3.205.260,83	-3.132.597,44
-14.212.894,87	-14.039.986,61
-14.212.894,87	-14.039.986,61
0,00	0,00
-390.216,79	-461.023,68
-255.026,01	-318.710,31
-159.674,00	-121.232,22
24.483,22	-21.081,15
-23.440.833,65	-25.266.646,25

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

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

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
3.143.614,00	3.143.614,00		3.143.614,00	0,00	0,00
239.868,73	0,00		239.868,73	0,00	0,00
3.383.482,73	3.143.614,00		3.383.482,73	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00	0,00		0,00	0,00	0,00

3 Kirkelige aktiviteter

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00	0,00		0,00	0,00	0,00

4 Kirkegård

- 40 Kirkegården
- 41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser
- 42 Krematorium
- 43 Arbejde uden for egen kirkegård

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-2.586.082,28	-2.961.914,00		2.531.086,38	-4.035.093,45	-1.082.075,21
-151.861,93	-180.500,00		283.141,68	-267.175,04	-167.828,57
1.711.497,61	44.950,00		4.483.939,71	-1.435.309,85	-1.337.132,25
-2.459,58	-1.200,00		21.980,00	-11.040,67	-13.398,91
-1.028.906,18	-3.098.664,00		7.320.147,77	-5.748.619,01	-2.600.434,94

5 Præstebolig mv.

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
0,00	0,00		0,00	0,00	0,00

6 Administration og fællesudgifter

- 60 Fælles formål
- 61 Menighedsrådet/provstiudvalget
- 62 Personale, inkl. delt medarbejder
- 64 Økonomi
- 67 Efteruddannelse

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-120.999,40	0,00		0,00	0,00	-120.999,40
-19.242,26	0,00		0,00	-12.205,02	-7.037,24
-117.100,32	0,00		0,00	0,00	-117.100,32
-187.000,00	0,00		0,00	-187.000,00	0,00
35.729,28	0,00		0,00	67.846,00	-32.116,72
-408.612,70	0,00		0,00	-131.359,02	-277.253,68

7 Finansielle poster

- 72 Øvrige renteudgifter
- 76 Momsregulering

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-9.235,96	0,00		0,00	0,00	-9.235,96
-36.032,40	0,00		0,00	0,00	-36.032,40
-45.268,36	0,00		0,00	0,00	-45.268,36

Formål

8 Anlægsramme

83 Kirkegård
84 Krematorium
90 Renteindtægt af anlægsopsparing
92 Ligningsbeløb anlæg

I alt

Regnskab 2018	Budget 2018	Regnskab 2017	-- Regnskab 2018 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-283.896,31	-250.000,00		0,00	0,00	-283.896,31
-60.625,00	0,00		0,00	0,00	-60.625,00
121.739,79	0,00		121.739,79	0,00	0,00
250.000,00	250.000,00		250.000,00	0,00	0,00
27.218,48	0,00		371.739,79	0,00	-344.521,31

Bilag 1: Faste ejendomme administreret af menighedsrådet

(bortset fra kirken og kirkegården med bygninger)

Matr. nr ejerlav og sogn	Areal	Seneste ejendomsvurdering		Benyttelse, evt. leje og forpagtningsvilkår
		Ejendomsværdi	Grundværdi	
Silkeborg markjorder 163	80845			Kirkegård, bygninger, vestre.
Silkeborg markjorder 163	13503			Kirkegård, østre.
Silkeborg markjorder 151	6429			Kirkegård/skovafd.
Silkeborg markjorder 158	3727			Kirkegård/skovafd.
Silkeborg markjorder 163	32621			Kirkegård, skovafd.
Ejendomsværdi i alt				

Bilag 2: Kollektregnskab

Beløb

Silkeborg Provsti

SKK Kirkekasse

Beregning af merindtægt og merudgift til resultatdisponeringen i årsregnskabet 2018

Formål 4 Kirkegård	Budget	Regnskab	Afvigelse
Løn	-4.404.800	-4.444.668	-39.868
Øvr. udg.	-1.450.614	-1.540.556	-89.942
Udg. i alt	-5.855.414	-5.985.224	-129.810
Indtægter	2.711.800	2.836.208	124.408
I alt	-3.143.614	-3.149.016	-5.402
Formål 5 Præstebolig mv.			
Indtægter			-
Formål 7 Finansielle poster			
Indtægter/udgifter	-	-45.268	-45.268

Resultatdisponering:

Til Menighedsrådets frie midler (konto 741110):

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

Evt. manglende regulering fra årsafslutning 2017

Resultatdisponering 2018 (konto 721140)

5.402
45.268
45.268

Indtægter skrives med + (plus) fortegn (hele kroner)

Udgifter skrives med - (minus) fortegn (hele kroner)
Bemærkning: løn/udgifter kun budgetteret på formål 4. Derfor er løn/udgifter bogført på formål 6 medtaget i regnskabstal.

Resultatdisponering er med regnskabsmæssigt fortegn

SKK - Krematorium

Ekskl. røggasrensning udgifter 2011-2012

År	Drift		Renteudgifter		Drift		Resultat af drift		Opsparing i året		Renter opsp.		Henlæggelser		Afdrag på lån		Henlæggelsessaldo		Årsresultat		Henl. til kistetransp. - andel af frie midler		Anlægsudgifter formål 84	
	Driftresultat	Renteudgifter	Renteudgifter	Renteudgifter	Resultat af drift	Resultat af drift	Resultat af drift	Resultat af drift	Opsparing i året	Opsparing i året	Renter opsp.	Renter opsp.	Anlægsudg	formål 84	Afdrag på lån	Afdrag på lån	Henlæggelsessaldo	Henlæggelsessaldo	efter opsparing	Saldo frie midler	Til kistetransp. Forbr. kistetransp	Saldo	I året	Saldo
2010	1.988.802,14	-134.555,55			1.854.246,59	1.854.246,59	1.854.246,59	1.854.246,59	1.504.368,00	1.504.368,00					-1.201.243,00	-1.201.243,00	303.125,00	303.125,00	349.878,59	349.878,59	67.400,00	67.400,00	5.892.261,20	5.892.261,20
2011	1.919.023,22	-69.380,72			1.849.642,50	1.849.642,50	1.849.642,50	1.849.642,50	1.532.268,00	1.532.268,00			-91.067,65	-91.067,65	0,00	0,00	1.744.325,35	1.744.325,35	209.553,06	559.431,65	0,00	136.050,00	148.504,47	6.040.765,67
2012	1.657.473,13	-26.480,00			1.630.993,13	1.630.993,13	1.630.993,13	1.630.993,13	1.487.844,00	1.487.844,00			-1.902.486,07	-1.902.486,07	-945.632,00	-945.632,00	384.051,28	384.051,28	143.149,13	702.580,78	-147.831,00	54.819,00	249.072,17	6.289.837,84
2013	1.449.995,50	0,00			1.449.995,50	1.449.995,50	1.449.995,50	1.449.995,50	1.518.876,00	1.518.876,00			-365.027,89	-365.027,89	0,00	0,00	1.537.899,39	1.537.899,39	-68.880,50	633.700,28	-5.565,00	117.304,00	1.902.486,07	8.192.323,91
2014	1.623.987,68	0,00			1.623.987,68	1.623.987,68	1.623.987,68	1.623.987,68	1.398.000,00	1.398.000,00			-441.351,78	-441.351,78	0,00	0,00	2.494.547,61	2.494.547,61	225.987,68	859.687,96	-88.066,00	99.138,00	365.027,89	8.557.351,80
2015	1.732.516,90	0,00			1.732.516,90	1.732.516,90	1.732.516,90	1.732.516,90	1.538.000,00	1.538.000,00			0,00	0,00	0,00	0,00	4.032.547,61	4.032.547,61	194.516,90	1.054.204,86	-8.482,00	167.556,00	441.351,78	8.998.703,58
2016	1.619.439,97	0,00			1.619.439,97	1.619.439,97	1.619.439,97	1.619.439,97	1.615.259,00	1.615.259,00			-834.800,42	-834.800,42	0,00	0,00	4.813.006,19	4.813.006,19	4.180,97	1.058.385,83	-33.323,30	209.782,70	834.800,42	9.833.504,00
2017	1.711.497,61	0,00			1.711.497,61	1.711.497,61	1.711.497,61	1.711.497,61	1.784.161,00	1.784.161,00	121.739,79	121.739,79	-60.625,00	-60.625,00	0,00	0,00	6.658.281,98	6.658.281,98	-72.663,39	985.722,44	-18.130,88	275.101,82	60.625,00	9.894.129,00
2018																								

Årsresultat 2012 efter henlæggelser korrigeret med overskrivelse af bevilling til røggasrensning: -107821,44

Årets forbrug formål 84 fratrækkes. Ekskl. røggasrensning 2011 - 2012

Ekstra afdrag fra henlæggelser = tilgodehavende fra P.U. kt. 613040.

[illegible]