

ÅRSREGNSKAB 2022

for Garnisons Sogns Menighedsråd

i Holmens og Østerbro Provsti

i Københavns Kommune

Myndighedskode 7037

CVR-nr. 21289310

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: 2

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Garnisons Sogns Menighedsråd.

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 udøvede regnskabsmæssige skøn for forsvarlige.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af kirkekassens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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

Her indsættes revisorerklæring automatisk ved offentliggørelse

Menighedsrådet forklaring til regnskab 2022

Garnisons sogns driftsregnskab for 2022 udviser et overskud på kr. 1.464.062,43. Garnisons Kirken frie midler udgør efter hensættelser til lysprojekt, (kr.800.000) tag i børnehave bygninger, (kr.400.000) nyt grave stillads (kr.120.000) ekstra kr. 100.00 til bevaringsværdige grave, hensættelse til trærenovering/fældning kr. 120.000 udgør herefter pr. 31-12-2022 kr. 1.036.836,84

Formål 1 Kirkelig ligning

Der er i 2022 modtaget kr. 844.214,16 til dækning af betaling af feriepenge jf. ny ferielov. Garnisons sogn indbetalte de indefrosne feriepenge i regnskab 2021

Formål 2 Kirkebygning og sognegård

Der har i 2022 været ca. kr. 240.885 i merforbrug på formål 2 kirkebygninger og sognehus, der er i 2022 foretaget ekstraordinære indkøb samt istandsættelser, herunder opsætning af fugtmåler fra teknologisk institut.

Formål 3 Kirkelige aktiviteter

Samlet set har der på formål 3 været en besparelse på ca. kr. 273.000 hvilket er jævnt fordelt på lønninger og andre udgifter.

Formål 4 Kirkegården:

Der har samlet set været en besparelse på kr. 593.774. Se vedhæftet bi-regnskab med kommentar,

Formål 5 Præstebolig

Ingen kommentar

Formål 6 Administration og fællesudgifter

Ingen kommentar.

Formål 7 Finansielle poster

Ingen kommentar.

Formål 8 Anlægs bevilling og udgifter

Der er i 2022 givet en ekstra bevilling til kørestolsrampe på kr. 156.250, se anlægs ark. Samt kr. 187.500 til belægning på kirkegården oplagsplads.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

Garnison sogn samarbejder med Frederiks sogn om kordegnfunktionen

Garnison sogn samarbejder med Holmen- Østerbro provsti om præsteuddannelsen

På nedenstående konti er der bogført følgende.

741110 Menighedsrådets frie midler

741120 Videreførelse af anlægs midler se opgørelse

741140 Kirkegårdens frie midler

741153 Maskiner kirkegården

741154 bevarings værdige grave overført til anlægs 8350 Mon/gitter/kirkegården

741155 Hensat til kapitaludsving og forud lønninger ved årsskrift Kirke og kirkegård

741160 Arv og donationer. Geils kr. 36.324,30 Monumentfonden kr. 143.988,43 Fælleslegat 30.357,14

De anførte fonde er ikke fonde i juridisk forstand, men midler der er erhvervet ved arv og gaver og er hensat til særlige formål. Midlerne indgår i kirkens egenkapital.

Oversigt over overførsler fra årsregnskab 2022

Garnisons kirke

Anlægsarbejder

Alle aktive anlægsanlægsarbejder kan med fordel føres i skemaet

Såfremt arbejdet er afsluttet sker der ikke overførsel til næste år - uanset eventuelle besparelser eller overskridelser

Projekt	Overførte midler fra 2021 (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2022	Eventuelle godkendte reguleringer	Midler til rådighed i 2022	Regnskab for 2022 (forbrug)	Afsluttede anlægsarbejder overskud (+) underskud (-)	Midler overføres til 2023 (+eller -)
8010 Messehagel Ny	79.255,00			79.255,00			79.255,00
8015 Maling af børnehave samt tag	250.000,00		150.000,00				400.000,00
8020 kirkens gulv	100.000,00				-142.820,00		
8030 Eftersyn af kobber tårnet	150.000,00			150.000,00			150.000,00
8040 Lysprojekt kirken/ frie midler			800.000,00		-479.080,25		320.919,75
8050 Kørestolsrampe			156.250,00		-99.618,75		56.631,25
8360 Trærenovering/træfældning			120.000,00				120.000,00
8370 Grave sfilads til begravelse kirkeg.			120.000,00				120.000,00
8380 Gravstedssikring kirkegården		100.000,00					100.000,00
8310 Maskiner kirkegården							
8350 Mon/gitter kirkegården	102.994,88			114.029,88			296.319,88
8370 Hensættelse til køb samt jordplads	2.250.000,00		187.500,00	2.437.500,00	-1.972.505,10		464.994,90
Bevillinger i alt (netto)	2.932.249,88	100.000,00	1.719.437,50	2.780.784,88	-2.697.421,60	0,00	2.108.120,78

Såfremt der er anvendt anlægsmidler der først er budgetteret næste år - bliver overførslen negativ

Sum af positive overførsler til 2023 overføres til 'ikke udførte anlægsarbejder
Hensættelser til anlægsarbejder

Tillægsbevillinger (tillægsbevillinger til anlægsarbejder føres tillige som regulering i skema ovenfor)

Projekt	Bevillinger modtaget	Forbrug i 2022	Forbrug ført på kontonummer
Kørestolsrampe	156.250,00	99.618,75	8050
Kirkegårdens oplagsplads	187.500,00	187.500,00	8370
I alt	343.750,00	287.118,75	

2.108.120,78

Regulering i alt

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.

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.

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

Værdipapirer: Værdipapirer registreres til dagsværdi den sidste dag i året (likviditet og opsparing til anlæg).

	Regnskab 2022	Budget 2022*	Regnskab 2021
1 Fælles indtægter i alt	9.535.213,40	8.690.999,00	8.520.587,44
Øvrig drift i alt	-8.071.150,97	-8.690.999,00	-8.914.086,35
2 Kirkebygning og sognegård	-1.580.485,36	-1.339.600,00	-1.157.236,92
Indtægter	0,00	0,00	140.995,35
Udgifter, løn	-402.008,45	-322.600,00	-328.708,03
Udgifter, øvrig drift	-1.178.476,91	-1.017.000,00	-969.524,24
3 Kirkelige aktiviteter	-2.166.127,28	-2.440.017,00	-2.166.261,69
Indtægter	69.950,00	75.000,00	38.105,00
Udgifter, løn	-2.109.382,71	-2.231.618,00	-2.187.994,39
Udgifter, øvrig drift	-126.694,57	-283.399,00	-16.372,30
4 Kirkegård	-3.788.538,23	-4.382.312,00	-4.168.584,04
Indtægter	4.252.505,80	4.013.000,00	4.023.112,27
Udgifter, løn	-6.114.879,27	-6.426.312,00	-6.362.271,91
Udgifter, øvrig drift	-1.926.164,76	-1.969.000,00	-1.829.424,40
5 Præstebolig mv.	222.457,59	239.690,00	239.388,58
Indtægter	373.578,48	396.000,00	377.843,01
Udgifter, løn	-38.303,63	-21.310,00	-31.340,15
Udgifter, øvrig drift	-112.817,26	-135.000,00	-107.114,28
6 Administration og fællesudgifter	-731.967,25	-733.760,00	-762.581,27
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-310.663,09	-311.560,00	-453.947,32
Udgifter, øvrig drift	-421.304,16	-422.200,00	-308.633,95
7 Finansielle poster	-26.490,44	-35.000,00	-898.811,01
Indtægter	9.848,90	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	-845.000,00
Udgifter, øvrig drift	-36.339,34	-35.000,00	-53.811,01
A Resultat af drift	1.464.062,43	0,00	-393.498,91

ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	0,00	0,00	0,00
Salg af anlæg mv. (91)	0,00	0,00	0,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	443.750,00	100.000,00	1.250.000,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-721.519,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-1.975.902,60	-100.000,00	-244.099,86
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	-502.300,75
B Resultat af anlæg	-2.253.671,60	0,00	503.599,39
C Resultatopgørelse	-789.609,17	0,00	110.100,48

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
741110 Menighedsrådets frie midler	-1.076.796,17	79.792,57	-997.003,60
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-2.932.249,88	824.129,10	-2.108.120,78
741140 Kirkegårdens frie midler	-612.027,00	0,00	-612.027,00
741153 Udskiftning af maskiner	-500.000,00	-200.000,00	-700.000,00
741154 Bevarings værdige gravsteder	-85.687,50	85.687,50	0,00
741155 Frie midler - hensat til kapitaludsving	-1.000.000,00	0,00	-1.000.000,00
742010 Årsafslutningskonto	789.609,17	-789.609,17	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Primo	Bevægelse	Ultimo
721160 Arv og donationer	-211.851,18	1.181,31	-210.669,87

FINANSIEL STATUS:**AKTIVER****Tilgodehavender**

611510-90	Debitorer
612110-619019	Andre tilgodehavender

Værdipapirer

581250	Værdipapirer gravstedskapital (før 1987) (købstadskapitaler)
--------	--

Likvide beholdninger

638140-60	Bank- og Girokonti
639110-30	Kontant- og udlægskasser

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

721160	Arv og donationer
741110	Menighedsrådets frie midler
741140	Kirkegårdens frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler
741150-59	Frie midler - afgrænsede projekter

Hensættelser

761180	Hensættelser til gravstedskapital, indb. før 1987 (købstads)
--------	--

Lån**Skyldige omkostninger**

969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

Passiver i alt

Primo 2022	Ultimo 2022
1.626.414,74	1.634.921,63
1.381.041,52	1.227.445,40
245.373,22	407.476,23
13.648.825,99	12.288.046,36
13.648.825,99	12.288.046,36
5.447.289,66	4.590.554,96
5.437.838,66	4.586.804,96
9.451,00	3.750,00
20.722.530,39	18.513.522,95

-6.418.611,73	-5.627.821,25
-211.851,18	-210.669,87
-1.076.796,17	-997.003,60
-612.027,00	-612.027,00
-2.932.249,88	-2.108.120,78
-1.585.687,50	-1.700.000,00
-13.716.704,05	-12.287.979,51
-13.716.704,05	-12.287.979,51
0,00	0,00
-587.214,61	-597.722,19
-179.226,21	-181.070,99
-407.988,40	-416.651,20
-20.722.530,39	-18.513.522,95

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

10 Ligningsbeløb til drift

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
9.535.213,40	8.690.999,00	8.520.587,44	9.535.213,40	0,00	0,00
9.535.213,40	8.690.999,00	8.520.587,44	9.535.213,40	0,00	0,00

Driftsudgifter

2 Kirkebygning og sognegård

20 Fælles formål

21 Kirkebygning

22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)

23 Sognegård

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-941.448,36	-897.000,00	-682.520,52	0,00	0,00	-941.448,36
-319.076,75	-251.900,00	-262.621,02	0,00	-319.076,75	0,00
-237.028,55	-120.000,00	-145.998,14	0,00	0,00	-237.028,55
-82.931,70	-70.700,00	-66.097,24	0,00	-82.931,70	0,00
-1.580.485,36	-1.339.600,00	-1.157.236,92	0,00	-402.008,45	-1.178.476,91

3 Kirkelige aktiviteter

30 Fælles formål

31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger

32 Kirkelig undervisning

33 Diakonal virksomhed

34 Kommunikation

36 Kirkekoncerter

37 Foredrags- og mødevirksomhed

39 Kontingent til DSUK

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00	-10.000,00	-21.000,00	0,00	0,00	0,00
-1.556.515,11	-1.703.590,00	-1.561.266,77	45.750,00	-1.572.468,15	-29.796,96
-11.028,98	-114.899,00	-31.578,02	24.200,00	-9.000,00	-26.228,98
-36.612,07	-45.000,00	-35.845,49	0,00	-5.000,00	-31.612,07
-122.216,96	-59.390,00	-109.228,06	0,00	-60.478,46	-61.738,50
-324.120,49	-419.700,00	-296.557,88	0,00	-322.238,43	-1.882,06
-114.133,67	-85.938,00	-110.785,47	0,00	-140.197,67	26.064,00
-1.500,00	-1.500,00	0,00	0,00	0,00	-1.500,00
-2.166.127,28	-2.440.017,00	-2.166.261,69	69.950,00	-2.109.382,71	-126.694,57

4 Kirkegård

40 Kirkegården

41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

43 Arbejde uden for egen kirkegård

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-5.406.969,92	-5.842.350,00	-5.589.709,14	2.172.599,11	-5.676.383,26	-1.903.185,77
-127.515,81	-319.962,00	-296.110,90	333.959,19	-438.496,01	-22.978,99
1.745.947,50	1.780.000,00	1.717.236,00	1.745.947,50	0,00	0,00
-3.788.538,23	-4.382.312,00	-4.168.584,04	4.252.505,80	-6.114.879,27	-1.926.164,76

5 Præstebolig mv.

51 Præstebolig 1

58 Øvrige ejendomme

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-17.481,69	-30.310,00	8.296,45	94.048,44	-38.303,63	-73.226,50
239.939,28	270.000,00	231.092,13	279.530,04	0,00	-39.590,76
222.457,59	239.690,00	239.388,58	373.578,48	-38.303,63	-112.817,26

Formål

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
6 Administration og fællesudgifter						
60 Fælles formål	-104.226,76	-193.000,00	-155.381,74	0,00	0,00	-104.226,76
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-168.938,16	-199.135,00	-170.365,31	0,00	-112.592,25	-56.345,91
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-64.513,93	-62.000,00	-73.567,24	0,00	-24.999,96	-39.513,97
63 Bygning	-158.958,29	-56.000,00	-90.241,03	0,00	-27.083,29	-131.875,00
64 Økonomi	-121.800,00	-121.000,00	-120.000,00	0,00	0,00	-121.800,00
65 Personregistrering - civil	-80.827,59	-35.325,00	-96.678,81	0,00	-145.987,59	65.160,00
67 Efteruddannelse	-1.540,00	-39.000,00	-28.325,02	0,00	0,00	-1.540,00
69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)	-31.162,52	-28.300,00	-28.022,12	0,00	0,00	-31.162,52
I alt	-731.967,25	-733.760,00	-762.581,27	0,00	-310.663,09	-421.304,16

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
7 Finansielle poster						
72 Øvrige renteudgifter	-36.699,07	-35.000,00	-53.811,01	0,00	0,00	-36.699,07
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	10.208,63	0,00	0,00	9.848,90	0,00	359,73
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler	0,00	0,00	-845.000,00	0,00	0,00	0,00
I alt	-26.490,44	-35.000,00	-898.811,01	9.848,90	0,00	-36.339,34

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2022 heraf --		
	2022	2022	2021	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
8 Anlægsramme						
80 Kirkebygning	-721.519,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-721.519,00
83 Kirkegård	-1.975.902,60	-100.000,00	-244.099,86	0,00	0,00	-1.975.902,60
85 Præsteboliger	0,00	0,00	-502.300,75	0,00	0,00	0,00
92 Ligningsbeløb anlæg	100.000,00	100.000,00	1.250.000,00	100.000,00	0,00	0,00
93 5% tillægsbevilling anlæg	343.750,00	0,00	0,00	343.750,00	0,00	0,00
I alt	-2.253.671,60	0,00	503.599,39	443.750,00	0,00	-2.697.421,60

Bilag 2: Kollektregnskab

	Beløb
Hugs and Foods	357,00
Børnesagens fællesråd	1.069,75
Døvemenuigheden	420,00
Det Danske Bibelselskab	50,00
Folkekirkens Nødhjælp	7.111,50
Kirkens Korshær	2.104,50
KFUMS Sociale Arbejde	404,50
Menighedsplejen	5.349,75
Støtte til Soldater og Pårørende	2.063,50
KFUK og KFUM	493,50
Kofoed Skole	24,00
Danske Sømænd og Udlands Kirker	516,00
Folkekirkens Mission	11,00
Danmission	395,00
Menighedsplejen	509,50

Garnisons Kirkegård

Dag Hammarskjölds Allé 10, 2100 København Ø

CVR-nr. 21 28 93 10

Årsregnskab for 2022

Penneo dokumentnøgle: PUWNY-NHYTH-QJFIF-XDPAK-AOTOE-7QZDC

STATSAUTORISERET
REVISIONSPARTNERSELSKAB



Vi er et uafhængigt medlem af
det globale rådgivnings- og revisionsnetværk

København
Knud Højgaards Vej 9
2860 Søborg

Tel. 39 16 76 00
www.beierholm.dk
CVR-nr. 32 89 54 68

Kirkegårdsoplysninger mv.	3
Ledelsespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger	5
Kirkegårdslederens beretning	6
Resultatopgørelse	7 - 8
Balance	9
Anvendt regnskabspraksis	10 - 11
Noter	12

Navn og hjemsted mv.

Garnisons Kirkegård
Dag Hammarskjölds Alle 10
2100 København Ø
Hjemsted: København Ø
CVR.nr. 21 28 93 10

Kirkegårdsleder

Klaus Frederiksen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jeg har dags dato aflagt årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for Garnisons Kirkegård.

Årsregnskabet aflægges i overensstemmelse med regnskabsinstruksen og den til enhver tid gældende lovgivning for de lokale kirkelige myndigheder.

Årsregnskabet er ikke revideret, og jeg erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af kirkegårdens aktiver, passiver, finansielle stilling og resultat.

Kirkegårdslederens beretning indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold beretningen omhandler.

Årsregnskabet indstilles til provstiets godkendelse.

København Ø, den 17. januar 2023

Ledelsen

Klaus Frederiksen
Kirkegårdsleder

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til menighedsrådet for Garnisons Kirkegård

Vi har opstillet årsregnskabet for Garnisons Kirkegård for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 på grundlag af kirkegårdens bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410 vedrørende opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere den daglige ledelse med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med regnskabsinstruksen og den til enhver tid gældende lovgivning for de lokale kirkelige myndigheder. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorerets etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er den daglige ledelses ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, den daglige ledelse har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller gennemgangskonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsinstruksen og den til enhver tid gældende lovgivning for de lokale kirkelige myndigheder.

Søborg, den 17. januar 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 32 89 54 68

Morten Stener

Statsautoriseret revisor

Efterfølgende årsregnskab for 2022 for Garnisons Kirkegård, som udviser et underskud på DKK 3.788.538 og en formue på DKK 1.686.287, er udarbejdet på grundlag af kirkegårdens bogføring.

DKK

Indtægter

Kirkegårdens driftsregnskab, inkl. renter mv.:	
Vedrørende årlig udfakturering	2.028.136
Udløbne legater pr. 31.12.22	403.106
Diverse indtægter	73.912
Ydelser for menighedsråd vedr. regnskaber	1.745.948
Renteindtægter	1.404
I alt	4.252.506

Der har i 2022 været en merindtægt på DKK 239.506, hvilket hovedsageligt kan tilskrives større indtægter vedrørende begravelser med DKK 113.959 og køb/fornyelse af gravsteder med DKK 111.005.

Udgifter

Den samlede lønudgift mv. for 2022 udgør DKK 6.158.170, hvilket er en besparelse på DKK 348.142 i forhold til budgetteret på DKK 6.506.312. Besparelsen skyldes, at vi i 2022 har været ca. en halvtids-medarbejder mindre, idet vi afventede en eventuel sammenlægning med Holmens kirkegård.

Øvrige drifts- og administrationsudgifter udgør DKK 1.882.874 hvilket er en besparelse på DKK 6.126 i forhold til budgetteret på DKK 1.889.000.

Det samlede driftsunderskud i forhold til budgetteret underskud udgør herefter:

DKK

Besparelse på løn	348.142
Besparelse øvrige drifts- og administrationsudgifter	6.126
Merindtægt	239.506
I alt	593.774

Kirkegårdens samlede regnskab er optaget i kirkens under formål 40.

Note	Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021
Pasning af gravsteder	1.046.300	930.000	1.001.463
Pasning af legatgravsteder, renter	0	100.000	31.799
Udløbne legater	403.106	400.000	414.910
Nyanlæg og rydning af gravsteder	116.872	90.000	80.320
Begravelser	333.959	220.000	251.186
Fornyelse og nykøb af gravsteder	531.005	420.000	453.379
	2.431.243	2.160.000	2.233.057
Diverse indtægter	73.912	73.000	72.819
Salg til andre menighedsråd	1.745.948	1.780.000	1.717.236
Renteindtægter	1.404	0	0
Indtægter fra kirkegård i alt	4.252.506	4.013.000	4.023.112
¹ Renter vedrørende monumentfond	-622	0	-1.253
Resultat fra monumentfond	-622	0	-1.253
Lønninger og feriepenge	5.347.914	5.575.368	5.555.163
Pension	737.571	814.100	774.122
ATP	29.395	36.844	30.152
AER og AES	43.291	80.000	86.297
Planter, grus, gran mv.	344.789	355.500	307.210
Vedligeholdelse af inventar mv.	23.238	45.000	39.922
Vedligeholdelse af maskiner	103.719	80.000	69.678
Vedligeholdelse af gravminder	0	7.000	0
Nyanskaffelser af inventar og maskiner mv.	243.273	165.000	148.027
Vedligeholdelse af bygninger	94.715	100.000	61.489
Vedligeholdelse af udenomsareal	0	45.000	30.760
Varme og elektricitet	138.368	143.000	100.819
Rengøring	307.213	276.000	235.523
Vand, renovation, grundejerforening mv.	95.276	100.000	111.425
Arbejdstøj til gartnere	27.416	55.000	38.484
Sikkerhedsudstyr	1.041	10.000	2.178
Brændstof og ejerafgift	25.333	21.500	8.388
Diverse forbrugsvarer	21.805	40.000	35.816
Momsregulering	36.987	15.000	0
Drifts- og lønomkostninger i alt	7.621.344	7.964.312	7.635.455

Note	Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021
Kontorartikler mv.	23.145	35.000	39.160
Tyverialarm	28.128	50.000	30.180
Transport	660	10.000	9.642
Edb-udstyr, serviceaftaler for hardware og software	156.818	124.000	85.014
Gebyrer	3.727	2.000	2.443
Porto	6.484	10.000	5.372
Telefon og internet	39.539	20.000	25.369
Personaleomkostninger, møder og ekskursion	61.721	75.000	43.873
Kursus, kongres og årsmøde mv.	9.565	20.000	4.900
Repræsentation	0	9.000	0
Tidsskrifter, abonnementer mv.	1.608	5.000	1.800
Konsulentydelse	0	0	11.358
Regnskabsmæssig assistance	28.000	30.000	26.000
Leje- og leasingomkostninger	33.861	38.000	39.727
Medielicens	0	2.000	0
Tab på tilgodehavender	17.873	0	6.689
Øvrige renteudgifter	8.419	0	9.179
Diverse	152	1.000	4.078
Administrationsomkostninger i alt	419.700	431.000	344.781
Udgifter i alt	8.041.044	8.395.312	7.980.236
Årets resultat	-3.788.538	-4.382.312	-3.957.124

² Ekstraordinære omkostninger til renovering

	31.12.2022	31.12.2021
Note	DKK	DKK
AKTIVER		
Kassebeholdning	3.229	8.355
Bankbeholdning	657.371	422.445
Legater	67.878	67.878
Tilgodehavender vedr. pasning mv.	1.228.484	1.215.278
Tilgodehavende, Garnisons Kirkes Legatfond	0	165.764
¹ Bankbeholdning, Monumentfond	143.988	144.610
Aktiver i alt	2.100.950	2.024.329
PASSIVER		
Skyldige omkostninger	147.818	77.717
Skyldig pensionsbidrag	78.381	75.567
Skyldige feriepenge, ATP-bidrag mv.	19.296	16.413
Skyldig moms	25.180	178.046
Gæld i alt	270.675	347.743
¹ Formue, Monumentfonden ultimo	143.988	144.610
Saldo primo	1.531.976	2.407.881
Tilbagebetaling af tilskud vedrørende tidligere år	-919.949	-1.795.854
Reguleret formue, primo	612.027	612.027
Underskud, drift	-3.788.538	
Tilskud 2022	4.862.799	1.074.260
Formue i alt	1.686.287	1.531.976
Passiver i alt	2.100.950	2.024.329

GENERELT

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med regnskabsinstruksen og den til enhver tid gældende lovgivning for de lokale kirkelige myndigheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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 eksisterer på balancedagen.

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

RESULTATOPGØRELSE

Indtægter

Indtægter fra legatgravsteder indregnes i forbindelse med udløb af det pågældende legat. Renteindtægter i forbindelse med legatfonden indregnes i takt med at de modtages, og periodiseres, hvor modtagelsen falder uden for regnskabsåret. Øvrige indtægter indregnes efter faktureringsprincippet.

Omkostninger

Regnskabets omkostninger indregnes i takt med afholdelsen, herunder drifts-, løn- og administrationsomkostninger, og periodiseres, hvor afholdelsen falder uden for regnskabsåret. Renteomkostninger i forbindelse med monumentfond og almindelig drift, indregnes i takt med at de afholdes, og periodiseret, hvor afholdelsen falder uden for regnskabsåret.

BALANCE

Tilgodehavender vedr. pasning mv.

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Nedskrivning til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Tilgodehavender vedr. Garnisons Kirkes Legatfond

Tilgodehavender vedrørende Garnisons Kirkes Legatfond måles til pålydende værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bank- og girokonto, bankkonto for Monumentfond og kassebeholdning.

Gæld

Gæld måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi, og omfatter skyldige omkostninger, skyldige lønrelaterede poster og skyldig moms.

	2022 DKK	2021 DKK
1. Monumentfond		
Udgifter:		
Renter	622	1.253
Udgifter i alt	622	1.253
Årets resultat	-622	-1.253
Beholdning, primo	144.610	145.863
Årets resultat	-622	-1.253
Beholdning, ultimo	143.988	144.610
Beholdninger, ultimo:		
Bankkonto	143.988	144.610
Beholdninger i alt	143.988	144.610
2. Ekstraordinære omkostninger til reovering		
Køb af maskiner til kirkegården	0	237.126
Bevaringsværdige gravsteder	0	11.035
Oplagsplads/jordplads	1.972.505	0
Tilskud fra kirken	-1.972.505	-248.161
Ekstraordinære omkostninger til reovering i alt	0	0
3. Bygningernes værdi		
Bygningernes værdi er ikke indregnet i balancen.		

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift.
Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."

Klaus Jørgen Frederiksen

Kirkegårdsleder

Serienummer: 9ec2b344-e986-48a3-a5d6-9c84d85d58a1

IP: 91.195.xxx.xxx

2023-01-17 12:02:16 UTC



Morten Stener

Statsaut. revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: CVR:32895468-RID:1284376526359

IP: 212.98.xxx.xxx

2023-01-17 15:39:37 UTC



Penneo dokumentnøgle: PUWNY-NHYTH-QJFIF-XDPAK-AOTOE-7QZDC

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>

Beierholm
Knud Højgaards Vej 9
2860 Søborg

Regnskabserklæring til revisor for Garnisons Kirkegård

Efter anmodning skal jeg afgive nedenstående erklæring i forbindelse med jeres:

- Assistance med opstilling af årsregnskabet for Garnisons Kirkegård for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 i overensstemmelse med årsregnskabsloven
- Planlægning for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

Erklæringen er i form og indhold udarbejdet efter jeres anmodning og til jeres overholdelse af krav i standarden om assistance med opstilling af regnskaber om indhentelse af erklæringer fra ledelsen forinden afslutning af en assistance med opstilling af et årsregnskab for at bekræfte visse forhold, eller for at understøtte anden dokumentation, opnået som led i assistancen med opstilling af årsregnskabet i øvrigt.

Erklæringen er afgivet efter min bedste viden og overbevisning, og efter at jeg har foretaget de forespørgsler, som jeg har anset for nødvendige med henblik på at opnå kendskab til nedenstående forhold.

Årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22

I tilknytning til ledelsespåtegningen på årsregnskabet skal jeg hermed erklære:

- 1) At oplysningerne i ledelsesberetningen om realiserede og forventede forhold er i overensstemmelse med årsregnskabet samt bidrager til at give regnskabslæser en retvisende redegørelse, herunder at eventuelle oplysninger om forventninger til fremtiden er pålidelige og hviler på rimelige forudsætninger i overensstemmelse med kravene i årsregnskabsloven.
- 2) At værdiansættelsesmetoder og betydelige forudsætninger anvendt til at udøve regnskabsmæssige skøn, herunder for aktiver målt til dagsværdi, er rimelige samt anvendt konsistent.

-
- 3) At alle begivenheder, der er indtruffet efter balancedagen, og som årsregnskabsloven kræver regulering af eller oplysning om, er blevet reguleret eller oplyst.
 - 4) At der ikke er fejl, som ikke er korrigeret.
 - 5) At der ikke er nogen rådighedsindskrænkning, pantsætning eller anden sikkerhedsstillelse i virksomhedens aktiver, ud over det i årsregnskabet anførte.
 - 6) At alle virksomheden påhvilende økonomiske forpligtelser efter min bedste overbevisning er oplyst eller indregnet i årsregnskabet. Jeg har ikke herudover kendskab til erstatningskrav, miljømæssige forpligtelser, verserende eller mulige retssager, skattesager eller andre eventualforpligtelser, såsom kautions-, garanti-, pensions- eller lignende økonomiske forpligtelser, som har væsentlig betydning for bedømmelsen af virksomhedens finansielle stilling.
 - 7) At jeg ingen planer eller intentioner har, der væsentligt kan ændre de regnskabsmæssige værdier eller klassifikationen af aktiver og forpligtelser i årsregnskabet.

Oplysninger afgivet til brug for assistancen med opstilling af årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22

Til brug for afslutning af jeres assistance skal jeg bekræfte:

- 1) At jeg har givet:
 - a) Adgang til al information, såsom regnskabsmateriale og dokumentation, samt andre forhold, som jeg er bekendt med, er relevante for udarbejdelsen af årsregnskabet
 - b) Yderligere information for assistancens formål, som I har anmodet om
 - c) Ubegrænset adgang til personer i virksomheden, som I har anset det nødvendigt at indhente bevis fra.
- 2) At væsentlig usikkerhed i relation til begivenheder eller forhold, der kan rejse betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften, er oplyst over for jer, og at virksomhedens kapitalberedskab efter min opfattelse er tilstrækkeligt til, at der vil være likviditetsmæssig dækning til virksomhedens fortsatte drift i regnskabsåret 2023.
- 3) At jeg anerkender mit ansvar for udformning, implementering og vedligeholdelse af intern kontrol for bl.a. at forebygge og opdage besvigelser, herunder:
 - a) At jeg har givet jer oplysning om resultaterne af ledelsens vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.
 - b) At jeg har oplyst jer om min viden om besvigelser og mistanker om besvigelser, som påvirker virksomheden, og som vedrører a) den daglige ledelse, b) medarbejdere, der har betydelige roller i intern kontrol, eller c) andre, hvor besvigelsen kunne have en væsentlig effekt på årsregnskabet.

-
- c) At jeg har givet jer oplysning om min viden om enhver påstand om besvigelser eller mistanke herom, der påvirker virksomhedens regnskab, og som er meddelt af medarbejdere, tidligere medarbejdere eller andre.
 - 4) At virksomheden overholder reglerne i bogføringsloven og -bekendtgørelsen, skatte-, afgifts- og momslovgivningen, persondataforordningen, relevant særlovgivning for virksomhedens drift m.v., og at jeg har oplyst jer om alle kendte tilfælde af manglende eller formodet manglende overholdelse af love og øvrig regulering, hvis indvirkning bør overvejes ved udarbejdelse af årsregnskabet.
 - 5) At alle transaktioner er blevet registreret i bogføringen og er korrekt afspejlet i årsregnskabet.
 - 6) At jeg har oplyst jer om alle de mig bekendte forhold vedrørende identiteten af virksomhedens nærtstående parter og om alle relationer til og transaktioner med nærtstående parter.
 - 7) At alle lovpligtige forsikringer er tegnet, at forfalden præmie er betalt, og at virksomheden mig bekendt har tegnet forsikringer i et sådant omfang, at virksomhedens aktiver og hele virksomhed er tilstrækkeligt forsikringsdækket i skadesituationer.
 - 8) At jeg i relation til reglerne i hvidvaskloven ikke er omfattet af Finanstilsynets liste over politiske eksponerede personer (PEP), og at jeg ikke har nærtstående familiemedlemmer eller nære samarbejdspartnere, som er en PEP.

Planlægning for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23

Til brug for jeres planlægning for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 skal jeg oplyse:

- 1) At jeg vurderer, at der ikke er nogen risiko for, at årsregnskabet vil indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser, og at de i virksomheden indførte regnskabs- og interne kontrolsystemer under hensyntagen til virksomhedens art og omfang efter min bedste overbevisning er tilstrækkelige til at imødegå risikoen for besvigelser.
- 2) At risikoen for besvigelser vurderes mindst en gang om året af ejeren med udgangspunkt i de eksisterende aktiviteter og med inddragelse af påtænkte ændringer heri, herunder i forbindelse med jeres eventuelle bemærkninger om mangler i intern kontrol.
- 3) At ledelsens holdning til forretningsmæssig og etisk adfærd kommunikerer uformelt til medarbejdere.

-
- 4) At de i virksomheden indførte regnskabs- og interne kontrolsystemer under hensyntagen til virksomhedens art og omfang efter min bedste overbevisning er tilstrækkelige til:
- a) At identificere relationer til og transaktioner med nærtstående parter.
 - b) At give tilladelse til og godkende betydelige transaktioner og ordninger med nærtstående parter.
 - c) At give tilladelse til og godkende betydelige transaktioner og ordninger uden for virksomhedens normale drift.

København Ø, den 17. januar 2023

Kirkegårdsleder

Klaus Frederiksen

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift.
Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."

Klaus Jørgen Frederiksen

Kirkegårdsleder

Serienummer: 9ec2b344-e986-48a3-a5d6-9c84d85d58a1

IP: 91.195.xxx.xxx

2023-01-17 12:02:16 UTC



Penneo dokumentnøgle: JJE05-EJYG0-7BIC1-NK3L7-PZYEL-61MLS

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser i ndlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>

Garnisons Sogns Menighedspleje: Regnskab 2022

Driftsregnskab 1/1 - 31/12 2022

	<i>Udgifter</i>	<i>Indtægter</i>	2021
1 Indsamling kirkebøssen		4.901,75	2.672,50
2 Indgået fra Fonde		5.000,00	
3 Andre indtægter		4.140,00	2.300,00
Renter Jyske Bank 1	219,70		425,29
Renter Jyske Bank 2	12,20		314,65
4 Obligationsrenter		21.333,65	24.667,70
Kursdifference 2022		368,83	41.456,95
Handelsrenter/kurtage	58,44		862,19
5 Møder	2.909,00		2.378,50
6 Udflugter	8.620,66		0,00
7 Bevillinger	55.000,00		30.900,00
8 Julehjælp/kontanthjælp	3.400,00		2.000,00
9 Gaver	838,40		55.606,06
10 Kontorholdsudgifter	2.870,00		1.200,00
Kontingenter	731,25		731,25
Depotomkostninger/Gebyrer	1.772,50		1.396,25
Gebyrer Jyske Bank	1.437,95		4,50
Kassedifference		21,00	
Årets driftunderskud		42.104,87	
I alt	<u>77.870,10</u>	<u>77.870,10</u>	

Status pr. 31/12 2022

		<i>Aktiver</i>	<i>Passiver</i>
Kontantkasse		3.899,50	
Jyske Bank 1		26.115,96	
Jyske Bank 2		4.987,83	
Tilgodehavende			
Skyldige omkostninger			
<i>Obligationsbeholdning:</i>			
Kursværdi primo 2021	1.256.665,95		
Udtrækninger	-82.337,20		
Solgt			
Køb	40.440,82		
Kursdifference 2022	368,83		
Kursværdi ultimo 2022	<u>1.215.138,40</u>	1.215.138,40	
<i>Egenkapital 31/12 2021</i>	1.291.726,99		
Årets driftunderskud	-42.104,87		
	<u>1.249.622,12</u>	<u>1.250.141,69</u>	

Opgørelse af egenkapital

Likvide beholdninger:	
Kassebeholdning	3.899,50
Jyske bank 1	26.115,96
Jyske bank 2	4.987,83
Obligationer kursværdi	1.215.138,40
I alt	<u>1.250.141,69</u>