

ÅRSREGNSKAB 2025

for Holmens og Garnisons Kirkegårde

i Holmens og Østerbro Provsti

i Københavns Kommune

Myndighedskode 4960

CVR-nr. 66996719

Årsregnskabet indeholder:

Ledelsens erklæring
Revisors erklæring
Ledelsens forklaringer
Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskab i hovedtal
Årsregnskab for driften i hovedtal
Årsregnskab for godkendte projekter i hovedtal
Årsregnskab for godkendte anlæg i hovedtal

Forklaring til resultatdisponering
Finansiel status
Specifikation af driften
Specifikation af godkendte projekter
Specifikation af godkendte anlæg
Oversigt over faste ejendomme
Kollektregnskab

Bilag 1
Bilag 2

Antal vedhæftede biregnskaber: 0

Ledelsens erklæring

Ledelsen har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025 for Holmens og Garnisons Kirkegårde.

Årsregnskabet aflægges i overensstemmelse med regnskabsinstruksen og den til enhver tid gældende lovgivning for de lokale kirkelige myndigheder. Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig og de udøvende regnskabsmæssige skøn for forsvarlige.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af kirkekassens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2025 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025 i overensstemmelse med den valgte regnskabspraksis.

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

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

Her indsættes revisorerklæring automatisk ved offentliggørelse

Kirkegårdsbestyrelsens forklaring til regnskab 2025

Holmens og Garnisons Kirkegårdes driftsregnskab for 2025 udviser et underskud på kr. 1.036.240 mod et budgetteret nul-resultat.

Underskuddet skyldes dels øgede lønudgifter på kr. 765.722 grundet personaludskiftninger, barselsorlov m.v. Der har været udgifter til træfældning af syge træer på kr. 222.316. Herudover er der i årets regnskab hensat til et tab på debitorer på kr. 200.000, der fremkommer ved en oprydning i debitormassen som udløber af den gennemførte fusion, hvor flere regnskaber blev sammenlagt.

Provstiudvalget har besluttet, at indeståender på egenkapitalkontoen 721140: Likviditet stillet til rådighed af provstiet kr. 833.334 kr. er frigivet til Kirkegårdens frie midler.

Holmens og Garnisons Kirkegårdes frie midler udgør pr. 31. december 2025 kr. 3.089.587.

Anlægsoversigt er vedhæftet.

I Vedtægternes paragraf 6 stk. 4 fremgår det, at der føres særskilt regnskab for kirkegårdsdriften, samt særskilt regnskab for regnskabs- og HR-funktionen. I regnskaberne føres indtægter, overførte gravstedskapitaler samt renter af udgifter til den samlede kirkegårdsdrift.

Grundet kompleksiteten i bogføringen og regnskabsopstillingen har det ikke været muligt at udarbejde særskilte regnskaber i 2025 på en måde så de giver et retvisende billede. Disse særskilte regnskaber er derfor udeladt som Bi-regnskaber i 2025.

**Angiv MR-navn og år i Stamdatafanbladet
Styring anlægsaktiviteter**

2025

Alle aktuelle anlægsaktiviteter føres i skemaet

Gennemførte opsparinger og hævvede opsparinger

Hjemtagne lån og afdrag på lån

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

OBS: Genoneit - skriv ikke i feilene på denne side, da alle feiler er sat op til at hente data fra de andre fanbladet i dette regneark.

Projekt	Formål	Viderførte anlægsmidler fra 2024 (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2025	plus =		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 (-)	Viderførte anlægsmidler til 2025 (+ eller -)
				hævvede opsparinger	minus = gemmenførte opsparinger								
Projekt 1: Gulv i kapel i Holmens Kirkegård	A1	411.124	0	0	0	0	0	0	0	411.124	0	0	411.124
Projekt 2: Affaldspæds / jordpæds	A3	2.533.437	0	0	0	0	0	0	0	2.533.437	43.601	0	2.489.836
Projekt 3: Monumentstandsættelse (Holmens Kirkegård)	A4	93.068	0	0	0	0	0	0	0	93.068	0	0	93.068
Projekt 4: Udsiftning af hæk (Holmens Kirkegård)	A5	97.398	0	0	0	0	0	0	0	97.398	0	0	97.398
Projekt 5: Gravstedssikring fase 2 (Holmens Kirkegård)	A6	20.879	0	0	0	0	0	0	0	20.879	0	0	20.879
Projekt 6: Plankeværk / mur/ jordpæds- kirkegård (Garnisons Kirkegård)	A7	404.056	0	0	0	0	0	0	0	404.056	0	0	404.056
Projekt 7: Gravstedssikring (Garnisons Kirkegård)	A8	200.000	0	0	0	0	0	0	0	200.000	182.370	0	17.630
Projekt 8: Monument/gitter kirkegård (Garnisons kirkegård)	A9	256.910	0	0	0	0	0	0	0	256.910	0	0	256.910
Projekt 9: Graversillads Kirkegård (Garnisons kirkegård)	A10	120.000	0	0	0	0	0	0	0	120.000	0	0	120.000
Projekt 10: Trærenovering (Garnisons Kirkegård)	A11	25.125	0	0	0	0	0	0	0	25.125	0	0	25.125
Projekt 11: Skriv projektnavn her	8XXX	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 12: Skriv projektnavn her	8XXX	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 13: Skriv projektnavn her	8XXX	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 14: Skriv projektnavn her	8XXX	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 15: Skriv projektnavn her	8XXX	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bevillinger i alt (netto)		4.161.997	0	0	0	0	0	0	0	4.161.997	225.971	0	3.936.026

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

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	8.367.408,94	8.367.409,00
Indtægter	8.367.408,94	8.367.409,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
2 Kirkebygning og sognegård	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
3 Kirkelige aktiviteter	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
4 Kirkegård	-9.706.737,11	-8.383.695,00
Indtægter	12.030.248,90	11.138.000,00
Udgifter, løn	-15.410.416,62	-14.644.695,00
Udgifter, øvrig drift	-6.326.569,39	-4.877.000,00
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	77.117,03	16.286,00
Indtægter	77.311,35	16.286,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-194,32	0,00
Resultat	-1.262.211,14	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:		Primo	Disponering	Ultimo
721140	Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-833.334,00	833.334,00	0,00
741110	Menighedsrådets frie midler	0,04	-0,04	0,00
741120	Videreførsel af midler til ikke-udført anlægs:	-4.161.997,00	225.971,00	-3.936.026,00
741140	Kirkegårdens frie midler	-3.292.493,21	202.906,18	-3.089.587,03
Samlet disponering af samlet resultat			1.262.211,14	

Årets bevægelser på arv og donationer:		Primo	Disponering	Ultimo
721160	Arv og donationer	-148.497,10	-286,62	-148.783,72

Årsregnskab for driften i hovedtal

	Regnskab 2025	Budget 2025*
1 Fælles indtægter i alt	8.367.408,94	8.367.409,00
Indtægter	8.367.408,94	8.367.409,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
2 Kirkebygning og sognegård	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
3 Kirkelige aktiviteter	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
4 Kirkegård	-9.480.766,14	-8.383.695,00
Indtægter	12.030.248,90	11.138.000,00
Udgifter, løn	-15.410.416,62	-14.644.695,00
Udgifter, øvrig drift	-6.100.598,42	-4.877.000,00
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	77.117,03	16.286,00
Indtægter	77.311,35	16.286,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-194,32	0,00
Resultat af driftsbevillingen	-1.036.240,17	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:		Primo	Disponering	Ultimo
721140	Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-833.334,00	833.334,00	0,00
741110	Menighedsrådets frie midler	0,04	-0,04	0,00
741140	Kirkegårdens frie midler	-3.292.493,21	202.906,18	-3.089.587,03
			1.036.240,14	
	Disponering på tværs af bevillingstype*		0,03	
	(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)			
Samlet disponering af resultat af driftsbevillingen			1.036.240,17	

Årsregnskab for godkendte projekter i hovedtal

	Regnskab 2025	Budget 2025*
1 Fælles indtægter i alt	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
2 Kirkebygning og sognegård	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
3 Kirkelige aktiviteter	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
4 Kirkegård	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
5 Præstebolig mv.	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
6 Administration og fællesudgifter	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
7 Finansielle poster	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
Resultat af projektbevillingen	0,00	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
Disponering på tværs af bevillingstype*		0,00	
<i>(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)</i>			
Samlet disponering af resultat af projektbevillingen		0,00	

Årsregnskab for godkendte anlæg i hovedtal

	Regnskab 2025	Budget 2025*
1 Fælles indtægter i alt	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
2 Kirkebygning og sognegård	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
3 Kirkelige aktiviteter	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
4 Kirkegård	-225.970,97	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-225.970,97	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	-225.970,97	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:		Primo	Disponering	Ultimo
741120	Videreførsel af midler til ikke-udført anlægs:	-4.161.997,00	225.971,00	-3.936.026,00
			225.971,00	
	Disponering på tværs af bevillingstype*		-0,03	
(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)				
Samlet disponering af resultat af anlægsbevillingen			225.970,97	

FORKLARING TIL RESULTATDISPONERING

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

611510-90	Debitorer
612110-619019	Andre tilgodehavender

Værdipapirer

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

Likvide beholdninger

638105	Bank drift og anlæg
638140-60	Bank- og Girokonti
639110-30	Kontant- og udlægskasser

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

721140	Likviditet stillet til rådighed
721160	Arv og donationer
741110	Menighedsrådets frie midler
741140	Kirkegårdens frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler

Hensættelser

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

Lån**Skyldige omkostninger**

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

Passiver i alt

Primo 2025	Ultimo 2025
9.561.527,96	3.403.172,14
3.791.197,40	1.984.998,68
5.770.330,56	1.418.173,46
23.477.346,29	22.916.228,63
23.477.346,29	22.916.228,63
1.647.357,07	4.805.310,41
206.732,15	193.219,69
1.436.276,42	4.609.854,22
4.348,50	2.236,50
34.686.231,32	31.124.711,18
-8.436.321,27	-7.174.396,75
-833.334,00	0,00
-148.497,10	-148.783,72
0,04	0,00
-3.292.493,21	-3.089.587,03
-4.161.997,00	-3.936.026,00
-23.477.346,29	-22.916.228,63
-23.477.346,29	-22.916.228,63
0,00	0,00
-2.772.563,76	-1.034.085,80
-1.466.185,57	16.818,00
-1.306.378,19	-1.050.903,80
-34.686.231,32	-31.124.711,18

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2025	2025
1 Fælles indtægter i alt	8.367.408,94	8.367.409,00
10 Kirkelig ligning	8.367.408,94	8.367.409,00
Indtægter	8.367.408,94	8.367.409,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2025	2025
2 Kirkebygning og sognegård	0,00	0,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2025	2025
3 Kirkelige aktiviteter	0,00	0,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2025	2025
4 Kirkegård	-9.480.766,14	-8.383.695,00
40 Kirkegården	-12.608.364,42	-8.539.916,00
Indtægter	7.534.609,93	6.931.000,00
Udgifter, løn	-14.350.473,37	-10.998.916,00
Udgifter, øvrig drift	-5.792.500,98	-4.472.000,00
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser	-244.131,72	-28.211,00
Indtægter	936.311,05	1.190.000,00
Udgifter, løn	-1.065.950,67	-933.211,00
Udgifter, øvrig drift	-114.492,10	-285.000,00
43 Arbejde uden for egen kirkegård	3.371.730,00	184.432,00
Indtægter	3.559.327,92	3.017.000,00
Udgifter, løn	6.007,42	-2.712.568,00
Udgifter, øvrig drift	-193.605,34	-120.000,00

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	0,00	0,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2025	2025
7 Finansielle poster	77.117,03	16.286,00
72 Øvrige renteudgifter	-195,01	0,00
Indtægter	-0,69	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-194,32	0,00
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	3.477,16	16.286,00
Indtægter	3.477,16	16.286,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
76 Momsregulering	73.834,88	0,00
Indtægter	73.834,88	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00

Specifikation af godkendte projekter

Regnskab

Budget

2025

2025

Specifikation af godkendte anlæg

		Regnskab	Budget
		2025	2025
A3	Affaldsplads / jordplads	-43.600,97	0,00
40	Kirkegården	-43.600,97	0,00
	Indtægter	0,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	-43.600,97	0,00
A8	Gravstedssikring (G.)	-182.370,00	0,00
40	Kirkegården	-182.370,00	0,00
	Indtægter	0,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	-182.370,00	0,00

Bilag 2: Kollektregnskab

Beløb
