

ÅRSREGNSKAB 2025

for Hørsholm Kirkegårdsbestyrelse

i Fredensborg Provsti

i Fredensborg Kommune, Hørsholm Kommune

Myndighedskode 4973

CVR-nr. 25357213

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: 2

Ledelsens erklæring

Ledelsen har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025 for Hørsholm Kirkegårdsbestyrelse.

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

Ledelsens forklaringer til regnskabet:

Hørsholm Kirkegård fik i 2025 et overskud på 539.208 kr.

Hørsholm kirkegård må have frie midler for maksimalt 150.000 kr.

Kirkegården havde primo 2025 150.191 kr. i frie midler.

Kirkegården har sendt 539.000 kr. retur til Fredensborg provstis reserve. Kirkegårdens resultat er herefter 208 kr. i overskud, som tillægges frie midler

Kirkegårdens Frie midler udgør ultimo 2025 150.399 kr.

Resultatet skyldes:

1. At Kirkegården havde en højere indtægt på salg af gravsteder end forventet.
2. At Kirkegården havde en højere indtægt på gravstedskapitaler end forventet.
3. At Hørsholm kirkegårds energiudgifter var mindre end forventet.
4. At Kirkegården har haft en højere udgift til Maskiner og produktionsanlæg. Der er blandt andet anskaffet en ny græsklipper, 2 brugte el-trucks + 1 ny el-truck. Der er indkøbt en ny katafalk til kapellet, Køleanlæg er blevet renoveret med 2 nye kistereoler samt en ny kisteløfter.

Ledelsen deltager i følgende samarbejder:

Hørsholm Kirkegård er regnskabsfører og lønindberetter for

Rungsted Menighedsråd
Hørsholm Menighedsråd
Humlebæk Menighedsråd
Kokkedal Menighedsråd.

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	7.250.067,14	7.575.000,00
Indtægter	7.250.067,14	7.575.000,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
2 Kirkebygning og sognegård	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
3 Kirkelige aktiviteter	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
4 Kirkegård	-7.318.298,90	-7.578.076,00
Indtægter	4.575.836,57	3.859.360,00
Udgifter, løn	-7.762.674,20	-7.877.091,00
Udgifter, øvrig drift	-4.131.461,27	-3.560.345,00
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	9.153,91	3.076,00
Indtægter	766.703,00	608.000,00
Udgifter, løn	-745.989,61	-589.924,00
Udgifter, øvrig drift	-11.559,48	-15.000,00
7 Finansielle poster	59.285,40	0,00
Indtægter	59.285,40	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
Resultat	207,55	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:		Primo	Disponering	Ultimo
721140	Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-650.000,00	0,00	-650.000,00
741110	Menighedsrådets frie midler	-150.191,64	-207,55	-150.399,19
Samlet disponering af samlet resultat			-207,55	

Årets bevægelser på arv og donationer:	Primo	Disponering	Ultimo

Årsregnskab for driften i hovedtal

	Regnskab 2025	Budget 2025*
1 Fælles indtægter i alt	7.036.000,00	7.575.000,00
Indtægter	7.036.000,00	7.575.000,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
2 Kirkebygning og sognegård	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
3 Kirkelige aktiviteter	0,00	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
4 Kirkegård	-7.104.231,76	-7.578.076,00
Indtægter	4.575.836,57	3.859.360,00
Udgifter, løn	-7.762.674,20	-7.877.091,00
Udgifter, øvrig drift	-3.917.394,13	-3.560.345,00
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	9.153,91	3.076,00
Indtægter	766.703,00	608.000,00
Udgifter, løn	-745.989,61	-589.924,00
Udgifter, øvrig drift	-11.559,48	-15.000,00
7 Finansielle poster	59.285,40	0,00
Indtægter	59.285,40	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
Resultat af driftsbevillingen	207,55	0,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:		Primo	Disponering	Ultimo
721140	Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-650.000,00	0,00	-650.000,00
741110	Menighedsrådets frie midler	-150.191,64	-207,55	-150.399,19
			-207,55	
	Disponering på tværs af bevillingstype*		0,00	
			-207,55	
Samlet disponering af resultat af driftsbevillingen			-207,55	

(*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	214.067,14	0,00
Indtægter	214.067,14	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	-214.067,14	0,00
Indtægter	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-214.067,14	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	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 anlægsbevillingen	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 anlægsbevillingen		0,00	

FORKLARING TIL RESULTATDISPONERING

Forklaring til resultatdisponering - Hørsholm Kirkegård

Resultat for året drift	kr.	208
Resultat for året anlæg	kr.	-
I alt	kr.	208

Forklaring til frie midler ultimo 2025:

	Forklaring	Konto
Frie midler primo 2025	kr. 150.191	741110
Årets resultat drift	kr. 208	
Frie midler ultimo 2025	kr. 150.399	741110

Midler til videreførte anlæg:

Videreførte midler til ikke udførte anlæg primo 2025	0,00 kr.	741120
Saldo ultimo 2025	0,00 kr.	741120

Likviditet stillet til rådighed af Provistiet

Saldo primo 2025	650.000 kr.	721140
Saldo ultimo 2025	650.000 kr.	

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

611510-90	Debitorer
612110-619019	Andre tilgodehavender
619090	Gravstedkapitaler

Værdipapirer**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
741110	Menighedsrådets frie midler

Hensættelser

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

Lån**Skyldige omkostninger**

951510	Kreditorer
969020	Forskud på kommunal kirkeskat
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

Passiver i alt

Primo 2025	Ultimo 2025
11.143.656,27	11.672.330,93
281.088,14	246.856,58
18.503,16	94.283,21
10.844.064,97	11.331.191,14
0,00	0,00
3.301.075,01	3.259.912,88
2.579.221,25	2.435.724,81
712.503,26	814.564,57
9.350,50	9.623,50
14.444.731,28	14.932.243,81

-800.191,64	-800.399,19
-650.000,00	-650.000,00
-150.191,64	-150.399,19
-10.844.064,97	-11.331.191,14
-10.844.064,97	-11.331.191,14
0,00	0,00
-2.800.474,67	-2.800.653,48
-709.770,83	-756.315,98
-1.893.750,00	-1.775.000,00
-196.953,84	-269.337,50
-14.444.731,28	-14.932.243,81

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2025	2025
1 Fælles indtægter i alt	7.036.000,00	7.575.000,00
12 Ligning til selvstændige juridiske enheder	7.036.000,00	7.575.000,00
Indtægter	7.036.000,00	7.575.000,00
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	-7.104.231,76	-7.578.076,00
40 Kirkegården	-6.120.091,11	-6.982.377,00
Indtægter	4.192.187,12	3.579.360,00
Udgifter, løn	-7.070.989,23	-7.377.692,00
Udgifter, øvrig drift	-3.241.289,00	-3.184.045,00
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser	-1.115.340,65	-693.699,00
Indtægter	252.449,45	170.000,00
Udgifter, løn	-691.684,97	-499.399,00
Udgifter, øvrig drift	-676.105,13	-364.300,00
43 Arbejde uden for egen kirkegård	131.200,00	98.000,00
Indtægter	131.200,00	110.000,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	-12.000,00

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	9.153,91	3.076,00
64 Økonomi	9.153,91	3.076,00
Indtægter	766.703,00	608.000,00
Udgifter, løn	-745.989,61	-589.924,00
Udgifter, øvrig drift	-11.559,48	-15.000,00

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2025	2025
7 Finansielle poster	59.285,40	0,00
76 Momsregulering	59.285,40	0,00
Indtægter	59.285,40	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00

Specifikation af godkendte projekter

		Regnskab	Budget
		2025	2025
P2	Vaskeplads	0,00	0,00
19	Udbetaling fra reserven (PU)	214.067,14	0,00
	Indtægter	214.067,14	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00
40	Kirkegården	-214.067,14	0,00
	Indtægter	0,00	0,00
	Udgifter, løn	0,00	0,00
	Udgifter, øvrig drift	-214.067,14	0,00

Specifikation af godkendte anlæg

Regnskab

Budget

2025

2025

Bilag 2: Kollektregnskab

Beløb

Biregnskab drift regnskabskontor 2025

Modtaget jf. faktura	766.703,00 kr.
Lønrefusion for sygdom	74.293,00 kr.
Lønudgifter inkl pension allokeret til drift regnskabskontor	822.072,09 kr.
Øvrige driftsomkostninger	11.020,00 kr.
Resultat drift regnskabskontor	7.903,91 kr.

Lønudgifterne er fastsat efter en anslået fordeling af timer lagt i forbindelse med regnskabsarbejde, for enheder udenfor Hørsholm Kirkegård.

Fordeling af indtægter hele 2025:

Hørsholm	210.092,00 kr.
Hørsholm Løn	15.008,00 kr.
Humblebæk	181.000,00 kr.
Rungsted	165.200,00 kr.
Rungsted Løn	15.008,00 kr.
Kokkedal Løn	14.760,00 kr.
Kokkedal regnskab	156.000,00 kr.
Kokkedal ekstraydelser ved overtagelse af regnskab	9.635,00 kr.
	766.703,00 kr.

Biregnskab

Projekt: Etablering af vaskeplads

Formål	4095
Projekt bevillingskode	P2
Igangsæt	2025
Færdiggørelse	2025
Status	Afsluttet

<u>Forbrug</u>	<u>Bilag</u>	
Brydes murer og Kloakservice - hovedentreprise		181.923,75 kr.
Blicon APS - Rådgivning og tilsyn		5.644,17 kr.
Lyngby Kran og Container - jord og grus		20.983,05 kr.
Fog Lyngby Trælasthandel - Materialer til overdækning		3.632,23 kr.
Carl Ras - Materialer til overdækning		1.237,57 kr.
AO Hørsholm - Materialer til overdækning		646,37 kr.

Forbrug i alt: 214.067,14 kr.

Finansiering

Projektmidler fra reserven 2025 214.067,14 kr.

Balance 0,00 kr.