

ÅRSREGNSKAB 2025

for Frederikshavn kirkegård

i Frederikshavn Provsti

i Frederikshavn Kommune

Myndighedskode 4986

CVR-nr. 44912015

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 Frederikshavn kirkegård.

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:

REGNSKABSFORKLARINGER FOR REGNSKAB 2025

Regnskabet for 2025 viser et overskud på kr. 104.807,04 som tillægges de frie midler. Salg af varer og tjenesteydelser viser et samlet overskud på kr. 224.194,73 Dette skyldes: Konto 118012: Hjemfald af gravstedskapital viser et overskud på kr. 233.211,48 iflg. Budget. De øvrige samlede indtægter følger budget med i alt kr. ca. 9.000,00 i underskud.

Samlede lønomkostninger udviser et mindre forbrug på kr. 123.115,84 i forhold til budgettet

Vi havde i 2025 en del sygdom og udskiftning af gartnere, derfor højere lønudgifter kr. 7.232.917,69 i forhold til budgettet, men I underskuddet på løn skal tillægges en samlet lønrefusion på kr. 215.033,53 derfor overskud.

Vedligeholdelse/anskaffelser

Vi har i 2025 måttet udskifte gasfyret på Fladbjerg kapel kr. 24.552. Pga. endnu flere tyverier på kobber Fladbjerg og kirkegården, er der anskaffet kamera overvågning på kirkegårdene på kr. 41.000,00.

Den forventede overskridelse af kørsel af affald på grund af den nye affaldssortering blev på kr. 30.900 i forhold til budget. I 2026 forventer vi at holde os indenfor budget. Det ønskede projekt carport til kr. 300.000 er stadig henlagt.

Frie midler udviste primo 2025 kr. 651.399 og ultimo 2025 kr. 799.767 efter tillæg af overskud.

Følgende ting forventes finansieret af de frie midler i 2026

I forbindelse med anlæg af den nye afdeling på Fladbjerg, vil der komme flere udgifter til anlæg og lamper til de nye enggravpladser samt udgifter til bord/bænkesæt og såning af biodiversitet. Der vil blive en udgift til gravmæleplads i afdelingen samtidig for de spredte over havet på et træanker.

Der mangler stadig at blive udskiftet en gammel truck til ny på el.

Vi forventer også i den nærmeste fremtid at starte det længe ventede projekt op med nye urnegravsteder på Syd Østre afdeling. Der skal i første omgang forventes en udgift til landskabsarkitekter som skal lave en plan over området. Der foreligger også et ønske fra bestyrelsen om opførelse af et kolumbarium i afdelingen.

Der skal plantes nye træer i 2026 da der er flere beskadigede/døde som skal udskiftes.

Der skal forventes større udgifter til løn i 2026, da der skal ansættes ny bogholder på kontoret og det forventes, der vil blive en overgangsperiode med oplæring.

I nærmeste fremtid må der forventes en større udgift da der skal nyt tag på hele administrationsbygningens gamle del pga. af tilbagevendende utætheder, det vil komme op på synet i 2026.

Ledelsen deltager i følgende samarbejder:

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	4.829.406,00	4.829.406,00
Indtægter	4.829.406,00	4.829.406,00
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	-4.724.598,96	-5.180.406,00
Indtægter	4.467.518,64	4.243.009,00
Udgifter, løn	-7.017.884,16	-7.141.000,00
Udgifter, øvrig drift	-2.174.233,44	-2.282.415,00
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	104.807,04	-351.000,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:		Primo	Disponering	Ultimo
721110	Opsparing til anlæg	-786.018,35	43.561,64	-742.456,71
721130	Kirke- og præsteembedekapitaler	-9.711,87	0,00	-9.711,87
741110	Menighedsrådets frie midler	-651.399,25	-148.368,68	-799.767,93
Samlet disponering af samlet resultat		-104.807,04		

Årets bevægelser på arv og donationer:	Primo	Disponering	Ultimo

Årsregnskab for driften i hovedtal

	Regnskab 2025	Budget 2025*
1 Fælles indtægter i alt	4.829.406,00	4.829.406,00
Indtægter	4.829.406,00	4.829.406,00
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	-4.724.598,96	-5.180.406,00
Indtægter	4.467.518,64	4.243.009,00
Udgifter, løn	-7.017.884,16	-7.141.000,00
Udgifter, øvrig drift	-2.174.233,44	-2.282.415,00
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 driftsbevillingen	104.807,04	-351.000,00

* Budgettet er ikke revideret

Ovenstående resultat disponeres til følgende konti:	Primo	Disponering	Ultimo
741110 Menighedsrådets frie midler	-651.399,25	-148.368,68	-799.767,93
		-148.368,68	
Disponering på tværs af bevillingstype*		43.561,64	
(*Disponeringer på tværs af bevillingstyper skal forklares i regnskabets forklaringer)			
Samlet disponering af resultat af driftsbevillingen		-104.807,04	

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	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
721110	Opsparing til anlæg	-786.018,35	43.561,64	-742.456,71
721130	Kirke- og præsteembedekapitaler	-9.711,87	0,00	-9.711,87
			43.561,64	
	Disponering på tværs af bevillingstype*		-43.561,64	
			0,00	
Samlet disponering af resultat af anlægsbevillingen			0,00	

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

FORKLARING TIL RESULTATDISPONERING

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

611510-90	Debitorer
612110-619019	Andre tilgodehavender
619030	Kirke- og præsteembedekapitaler
619090	Gravstedkapitaler

Værdipapirer**Likvide beholdninger**

638120-39	Opsparing til anlæg, inkl. renter
638140-60	Bank- og Girokonti
639110-30	Kontant- og udlægskasser

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

721110	Opsparing til anlæg
721130	Kirke- og præsteembedekapital
741110	Menighedsrådets frie midler

Hensættelser

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

Lån**Skyldige omkostninger**

951510	Kreditorer
969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekt og løndele

Passiver i alt

Primo 2025	Ultimo 2025
18.146.750,50	18.044.202,94
512.273,87	541.667,22
93.926,78	104.939,18
9.711,87	9.711,87
17.530.837,98	17.387.884,67
0,00	0,00
1.411.994,03	1.606.101,45
786.018,35	742.456,71
621.391,68	861.237,24
4.584,00	2.407,50
19.558.744,53	19.650.304,39
-1.447.129,47	-1.551.936,51
-786.018,35	-742.456,71
-9.711,87	-9.711,87
-651.399,25	-799.767,93
-17.530.837,98	-17.387.884,67
-17.530.837,98	-17.387.884,67
0,00	0,00
-580.777,08	-710.483,21
-35.106,70	-76.622,91
-338.021,24	-300.312,01
-207.649,14	-333.548,29
-19.558.744,53	-19.650.304,39

Specifikation af driften

	Regnskab	Budget
	2025	2025
1 Fælles indtægter i alt	4.829.406,00	4.829.406,00
10 Kirkelig ligning	4.829.406,00	4.829.406,00
Indtægter	4.829.406,00	4.829.406,00
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	-4.724.598,96	-5.180.406,00
40 Kirkegården	-3.518.282,29	-3.898.456,00
Indtægter	4.076.426,80	3.562.959,00
Udgifter, løn	-5.504.361,93	-5.311.000,00
Udgifter, øvrig drift	-2.090.347,16	-2.150.415,00
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser	-1.206.316,67	-1.281.950,00
Indtægter	391.091,84	680.050,00
Udgifter, løn	-1.513.522,23	-1.830.000,00
Udgifter, øvrig drift	-83.886,28	-132.000,00

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	0,00	0,00

Specifikation af godkendte projekter

Regnskab

Budget

2025

2025

Specifikation af godkendte anlæg

Regnskab

Budget

2025

2025

Bilag 2: Kollektregnskab

Beløb
