

ÅRSREGNSKAB 2018

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 2018 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 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 Garnisons Sogns menighedsråd

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Garnisons Sogns menighedsråd (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 i vedrørende revisionen

Menighedsrådet 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 menighedsrådet godkendte resultatbudget for 2018 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2018. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Menighedsrådets ansvar for årsregnskabet

Menighedsrådet 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. Menighedsrådet har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som menighedsrådet anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er menighedsrådet 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 menighedsrådet enten har til hensigt at likvidere kirkekassen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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 menighedsrådet, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som menighedsrådet har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om menighedsrådets 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 sognet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med menighedsrådet 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING**Udtalelse om menighedsrådets forklaringer til regnskabet**

Menighedsrådet er ansvarlig for menighedsrådets forklaringer til regnskabet.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse menighedsrådets forklaringer til regnskabet og i den forbindelse overveje, om menighedsrådets 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 menighedsrådets 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**

Menighedsrådet 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. Menighedsrådet 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. Menighedsrådet 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.

København, den 13. september 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Henrik Brünings
Statsautoriseret revisor

Menighedsrådets forklaringer til regnskabet:

Garnisons sogn driftsregnskab for 2018 udviser et overskud på kr. 2.127.617,23 Hvilket alene skyldes der i 2018 er hævet kr. 2.000.000,00 i Kirkegårdens frie gravsteds kapital til dækning af renovering og udvidelse af Kirkegårdens kontor faciliteter. De samlede omkostninger til kontor ombygning andrager kr. 4.650.041,08 i indeværende regnskabs år.

Konto 581250 - Værdipapirer, gravstedskapital. Aktivet er opgjort til ultimo kursværdi, da MR finder at denne værdi ansættelse er mere retvisende og lettere at verificere end anskaffelsesværdien.

Konto 741110 - Kirkens frie midler

Konto 741120 - Overførte anlægsmidler

Konto 741140 - Kirkegårdens frie midler

Konto 741155 - Den nødvendige kassebeholdning til likviditetudsving

Konto 721160 - Vedr. Geils konto kr. 67.659,13
Monument fond kr. 147.560,74

De anførte fonde er ikke fonde i juridisk forstand, men midler der er erhvervet ved gave donation til særlige formål. Midlerne indgår i kirkens egenkapital.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

Samarbejde om kordegne funktionen med Frederiks Kirke og Kastels Kirke. Garnisons Sogn har samarbejds aftale med Holmens/Østerbro provsti vedr. præsteuddannelse.

Oversigt over overførsler fra årsregnskab 2018

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 2017 (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2018	Eventuelle godkendte reguleringer	Midler til rådighed i 2018	Regnskab for 2018 (forbrug)	Afsluttede anlægsarbejder overskud (+) underskud (-)	Midler overføres til 2019 (+eller -)
8010 Messehage1 Ny	80.000,00			80.000,00	745,00		79.255,00
8030 Eftersyn af kobber tårnet	150.000,00			150.000,00			150.000,00
Maskiner kirkegården	250.000,00			250.000,00			250.000,00
8350 Mon/gitter kirkegården	259.079,88			259.079,88			259.079,88
8345 Udvidelse af kontor kirkegården	2.403.653,76		2.000.000,00	4.403.653,76	4.650.041,08	-246.387,32	
Hensættelse til køb samt flytning af port	1.600.000,00			1.600.000,00			1.600.000,00
Bevillinger i alt (netto)	4.742.733,64	0,00	2.000.000,00	6.742.733,64	4.650.786,08	-246.387,32	2.338.334,88

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

Der er tilladelse til at hæve kr. 2.000.000 i kirkegårdens afstående gravstedsk. derudover blev der givet tilsagn om kr. 150.000 fra de frie midler

Sum af positive overførsler til 2019 - overføres til ikke udførte anlægsarbejder

Hensættelser til anlægsarbejder

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

Regulering i alt

2.338.334,88

Projekt	Bevillinger modtaget	Forbrug i 2018	Forbrug ført på kontonummer
I alt	0,00	0,00	

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 nominel værdi.

	Regnskab 2018	Budget 2018*	Regnskab 2017
1 Fælles indtægter i alt	8.124.472,44	8.124.472,00	7.965.168,96
Øvrig drift i alt	-5.996.855,21	-8.124.460,00	-6.850.659,54
2 Kirkebygning og sognegård	-1.202.866,87	-1.303.200,00	-1.265.916,96
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-298.360,40	-252.200,00	-261.409,68
Udgifter, øvrig drift	-904.506,47	-1.051.000,00	-1.004.507,28
3 Kirkelige aktiviteter	-1.959.965,60	-2.193.760,00	-1.987.213,61
Indtægter	117.711,00	90.500,00	121.799,00
Udgifter, løn	-2.160.317,55	-2.247.100,00	-2.166.593,94
Udgifter, øvrig drift	82.640,95	-37.160,00	57.581,33
4 Kirkegård	-2.393.484,95	-4.014.300,00	-3.159.205,99
Indtægter	4.663.268,85	3.470.000,00	3.850.171,67
Udgifter, løn	-5.754.979,07	-6.004.800,00	-5.739.809,97
Udgifter, øvrig drift	-1.301.774,73	-1.479.500,00	-1.269.567,69
5 Præstebolig mv.	240.348,83	158.500,00	239.901,46
Indtægter	390.055,28	388.000,00	428.041,66
Udgifter, løn	-28.555,70	-19.500,00	-23.951,99
Udgifter, øvrig drift	-121.150,75	-210.000,00	-164.188,21
6 Administration og fællesudgifter	-665.591,30	-771.700,00	-662.318,28
Indtægter	0,36	0,00	0,00
Udgifter, løn	-491.481,08	-483.300,00	-493.282,23
Udgifter, øvrig drift	-174.110,58	-288.400,00	-169.036,05
7 Finansielle poster	-15.295,32	0,00	-15.906,16
A Resultat af drift	2.127.617,23	12,00	1.114.509,42
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)	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-745,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-4.650.041,08	0,00	-396.059,99
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	-4.650.786,08	0,00	-396.059,99
C Resultatopgørelse	-2.523.168,85	12,00	718.449,43

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
741110 Menighedsrådets frie midler	-428.872,03	118.770,09	-310.101,94
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-4.742.733,64	2.404.398,76	-2.338.334,88
741140 Kirkegårdens frie midler	-612.027,00	0,00	-612.027,00
741155 Frie midler - hensat til kapitaludsving	-1.000.000,00	0,00	-1.000.000,00
742010 Årsafslutningskonto	2.523.168,85	-2.523.168,85	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Primo	Bevægelse	Ultimo
721160 Arv og donationer	-308.277,62	93.057,75	-215.219,87

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
741150-55	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 2018	Ultimo 2018
1.185.020,41	606.031,45
1.282.197,88	798.239,82
-97.177,47	-192.208,37
17.295.683,37	14.476.733,98
17.295.683,37	14.476.733,98
5.973.095,20	4.498.124,54
5.959.448,20	4.485.870,04
13.647,00	12.254,50
24.453.798,98	19.580.889,97

-7.091.910,29	-4.475.683,69
-308.277,62	-215.219,87
-428.872,03	-310.101,94
-612.027,00	-612.027,00
-4.742.733,64	-2.338.334,88
-1.000.000,00	-1.000.000,00
-17.007.952,11	-14.853.669,02
-17.007.952,11	-14.853.669,02
0,00	0,00
-353.936,58	-251.537,26
-209.952,51	-85.957,60
-143.984,07	-165.579,66
-24.453.798,98	-19.580.889,97

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

10 Ligningsbeløb til drift

I alt

Regnskab 2018	Budget 2018	Regnskab 2017	-- Regnskab 2018 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
8.124.472,44	8.124.472,00	7.965.168,96	8.124.472,44	0,00	0,00
8.124.472,44	8.124.472,00	7.965.168,96	8.124.472,44	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 2018	Budget 2018	Regnskab 2017	-- Regnskab 2018 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-719.399,11	-921.000,00	-708.464,63	0,00	0,00	-719.399,11
-238.151,16	-194.100,00	-209.127,53	0,00	-238.151,16	0,00
-185.107,36	-120.000,00	-296.042,65	0,00	0,00	-185.107,36
-60.209,24	-68.100,00	-52.282,15	0,00	-60.209,24	0,00
-1.202.866,87	-1.303.200,00	-1.265.916,96	0,00	-298.360,40	-904.506,47

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 2018	Budget 2018	Regnskab 2017	-- Regnskab 2018 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-17.500,00	-30.000,00	-17.500,00	0,00	0,00	-17.500,00
-1.354.488,14	-1.368.800,00	-1.299.241,14	56.661,00	-1.551.395,93	140.246,79
4.329,16	-35.700,00	3.968,16	47.000,00	-15.000,00	-27.670,84
-34.616,50	-45.000,00	-41.403,18	0,00	-3.000,00	-31.616,50
-168.907,21	-186.400,00	-169.556,65	0,00	-137.646,46	-31.260,75
-272.415,94	-401.100,00	-350.883,55	0,00	-272.194,44	-221,50
-115.166,97	-125.260,00	-110.297,25	14.050,00	-181.080,72	51.863,75
-1.200,00	-1.500,00	-2.300,00	0,00	0,00	-1.200,00
-1.959.965,60	-2.193.760,00	-1.987.213,61	117.711,00	-2.160.317,55	82.640,95

4 Kirkegård

40 Kirkegården

41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

43 Arbejde uden for egen kirkegård

I alt

Regnskab 2018	Budget 2018	Regnskab 2017	-- Regnskab 2018 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-2.834.538,50	-4.619.960,00	-3.798.290,30	3.510.781,10	-5.043.954,59	-1.301.365,01
-473.907,20	-204.340,00	-246.455,19	237.527,00	-711.024,48	-409,72
914.960,75	810.000,00	885.539,50	914.960,75	0,00	0,00
-2.393.484,95	-4.014.300,00	-3.159.205,99	4.663.268,85	-5.754.979,07	-1.301.774,73

5 Præstebolig mv.

51 Præstebolig 1

58 Øvrige ejendomme

I alt

Regnskab 2018	Budget 2018	Regnskab 2017	-- Regnskab 2018 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-16.303,12	-76.500,00	-56.547,53	110.525,24	-28.555,70	-98.272,66
256.651,95	235.000,00	296.448,99	279.530,04	0,00	-22.878,09
240.348,83	158.500,00	239.901,46	390.055,28	-28.555,70	-121.150,75

Formål

6 Administration og fællesudgifter

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
	2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
60 Fælles formål	-136.939,57	-192.000,00	-109.989,67	0,36	7.206,00	-144.145,93
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-166.994,36	-207.200,00	-186.490,88	0,00	-159.965,98	-7.028,38
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-20.820,20	-34.000,00	-26.099,85	0,00	-8.398,80	-12.421,40
63 Bygning	-100.330,96	-105.500,00	-97.828,12	0,00	-98.707,00	-1.623,96
64 Økonomi	-96.380,00	-92.000,00	-90.337,50	0,00	0,00	-96.380,00
65 Personregistrering - civil	-91.664,29	-91.600,00	-98.587,84	0,00	-231.615,30	139.951,01
67 Efteruddannelse	-30.096,72	-27.000,00	-25.359,30	0,00	0,00	-30.096,72
69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)	-22.365,20	-22.400,00	-27.625,12	0,00	0,00	-22.365,20
I alt	-665.591,30	-771.700,00	-662.318,28	0,36	-491.481,08	-174.110,58

7 Finansielle poster

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
	2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
72 Øvrige renteudgifter	-15.295,32	0,00	-13.555,48	0,00	0,00	-15.295,32
73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)	0,00	0,00	-2.350,68	0,00	0,00	0,00
I alt	-15.295,32	0,00	-15.906,16	0,00	0,00	-15.295,32

8 Anlægsramme

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2018 heraf --		
	2018	2018	2017	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
80 Kirkebygning	-745,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-745,00
83 Kirkegård	-4.650.041,08	0,00	-396.059,99	0,00	0,00	-4.650.041,08
I alt	-4.650.786,08	0,00	-396.059,99	0,00	0,00	-4.650.786,08

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	
108, Skt. Annæ Øster	3941	8.000.000,00	12.309.000,00	Institution og serviceejendom
Ejendomsværdi i alt		8.000.000,00		

Bilag 2: Kollektregnskab

	Beløb
Bibelselskabet	497,50
Børnesagens Fællesråd	6.507,00
Danmission	938,00
Danske Sømænds- og udlandskirker	2.114,00
Den Sorte Gryde	2.830,00
Døvemenigheden	444,00
Fattigbøssen	627,50
Folkekirkens Mission	467,50
Folkekirkens Mødhjælp	11.631,50
KFUM og KFUK i Danmark	2.459,00
KFUMS sociale arbejde i Danmark	5.001,00
Kirke og Film	761,00
Kirkefondet	776,50
Kirkens Korshær	4.605,00
Kofoeds Skole	818,00
Menighedsplejen	3.309,00
SOP Støtte til soldater og pårørende	8.314,00
Tværkulturelt center	422,00

Garnisons Kirkegård

Dag Hammarskjölds Allé 10, 2100 København Ø

CVR-nr. 21 28 93 10

Årsregnskab for 2018

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 Hammerskjølds 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 01.01.18 - 31.12.18 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 13. februar 2019

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 01.01.18 - 31.12.18 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 revisorers 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 13. februar 2019

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 32 89 54 68

Morten Stener

Statsautoriseret revisor

Efterfølgende årsregnskab for 2018 for Garnisons Kirkegård, som udviser et underskud på DKK 2.393.485 og en formue på DKK 2.027.838, er udarbejdet på grundlag af kirkegårdens bogføring.

DKK

Indtægter

Kirkegårdens driftsregnskab, inkl. renter mv.:	
Vedrørende årlig udfakturering	1.676.641
Udløbne legater pr. 31.12.18, se note 1 nedenfor	2.000.000
Diverse indtægter, USA s Ambassade	71.667
Ydelser for menighedsråd vedr. regnskaber	914.961
I alt	4.663.269

Note 1

Der er i 2018 hævet DKK 2.000.000 (budget DKK 510.000) i frie gravstedskapital til delvis finansiering af renovering og udvidelse af kirkegården regnskabs-kirkegårdskontor. De samlede omkostninger hertil andrager DKK 4.650.041, der var i kirken regnskab for 2017 hensat DKK 2.403.653.

Udgifter

Den samlede lønudgift mv. for 2018 udgør DKK 5.820.472, hvilket er en besparelse på DKK 214.203 i forhold til budgetteret på DKK 6.034.675, dette skyldes i hovedsagen at kirkegården ikke brugte ferieafløser i sommerferieperioden 2018 på grund af den yderst tørre sommer.

Øvrige drifts- og administrationsudgifter udgør DKK 1.236.282, hvilket er en besparelse på DKK 213.219 i forhold til budgetteret på DKK 1.449.501.

Det samlede driftsunderskud i forhold til budgetteret underskud udgør herefter:

DKK

Besparelse på løn	214.203
Besparelse øvrige drifts- og administrationsudgifter	213.219
Merindtægt (pga. hævning i gravstedslegat fonden)	1.193.269
I alt	1.620.691

Kirkegårdens samlede regnskab er optaget i kirkens under formål 40.

Note	Regnskab 2018	Budget 2018	Regnskab 2017
Pasning af gravsteder	961.423	950.000	995.271
Pasning af legatgravsteder, renter	0	350.000	715.695
Udløbne legater	2.000.000	510.000	524.308
Nyanlæg og rydning af gravsteder	85.809	120.000	90.569
Begravelser	237.527	240.000	201.489
Fornyelse og nykøb af gravsteder	391.882	370.000	373.866
	3.676.641	2.540.000	2.901.199
Diverse indtægter	71.667	120.000	63.433
Salg til andre menighedsråd	914.961	810.000	885.540
Renteindtægter	0	0	0
Indtægter fra kirkegård i alt	4.663.269	3.470.000	3.850.172
¹ Indkomne bidrag til Monumentfond	0	0	0
¹ Renter vedrørende Monumentfond	-592	0	-594
¹ Overført til Monumentfond	0	0	0
Resultat fra Monumentfond	-592	0	-594
Lønninger og feriepenge	5.075.404	5.254.441	5.061.539
Pension	649.302	715.190	647.745
ATP	30.273	35.044	30.526
AER og AES	65.493	30.000	60.299
Planter, grus, gran mv.	360.458	355.000	303.475
Vedligeholdelse af inventar mv.	36.951	55.000	21.115
Vedligeholdelse af maskiner	63.916	80.000	74.088
Vedligeholdelse af gravminder	0	5.000	0
Nyanskaffelser af inventar og maskiner mv.	34.437	130.000	87.480
Vedligeholdelse af bygninger	45.723	50.000	31.437
Vedligeholdelse af udenomsareal	93.999	50.000	41.842
Varme og elektricitet	120.600	125.000	110.946
Rengøring	8.064	10.000	6.763
Annoncering	0	0	3.339
Vand, renovation, grundejerforening mv.	68.279	126.000	107.453
Arbejdstøj til gartnere	36.618	45.000	27.261
Sikkerhedsudstyr	931	10.000	170
Brændstof og ejerafgift	7.132	20.000	16.423
Diverse forbrugsvarer	25.039	35.000	39.879
Momsregulering	203	0	22.089
Drifts- og lønomkostninger i alt	6.722.824	7.130.676	6.693.847

Note	Regnskab 2018	Budget 2018	Regnskab 2017
Kontorartikler mv.	32.121	25.000	25.721
Tyverialarm	49.554	50.000	45.406
Transport	12.777	10.000	11.089
Edb-udstyr, serviceaftaler for hardware og software	82.225	51.000	79.005
Gebyrer	3.232	2.000	1.305
Porto	5.465	22.000	9.684
Telefon og internet	10.709	27.100	12.968
Personaleomkostninger, møder og ekskursion	66.495	52.000	56.471
Kursus, kongres og årsmøde mv.	784	41.000	1.332
Repræsentation	307	14.000	0
Tidsskrifter, abonnementer mv.	1.737	3.000	3.693
Konsulentydelse	26.000	30.000	33.917
Leje- og leasingomkostninger	33.200	23.000	27.827
Medielicens	0	2.000	0
Tab på tilgodehavender	0	0	7.261
Øvrige renteudgifter	6.697	0	0
Diverse	2.627	1.400	445
Administrationsomkostninger i alt	333.930	353.500	316.125
Udgifter i alt	7.056.754	7.484.176	7.009.972
Årets resultat	-2.393.485	-4.014.176	-3.159.800

² Ekstraordinære omkostninger til renovering

AKTIVER		31.12.2018	31.12.2017
Note		DKK	DKK
	Kassebeholdning	8.807	12.257
	Bankbeholdning	225.928	886.241
	Girobeholdning	1.033.225	1.035.448
	Tilgodehavender vedr. pasning mv.	1.167.096	994.917
1	Bankbeholdning, Monumentfond	147.561	148.152
	Aktiver i alt	2.582.616	3.077.015
PASSIVER			
	Skyldige omkostninger	62.799	95.473
	Skyldig pensionsbidrag	19.770	0
	Skyldige feriepenge, ATP-bidrag mv.	135.013	130.615
	Skyldig moms	189.635	199.794
	Gæld i alt	407.217	425.881
1	Formue, Monumentfonden ultimo	147.561	148.152
	Saldo primo	2.502.981	3.101.272
	Tilbagebetaling af tilskud vedrørende tidligere år	-1.890.954	-2.489.245
	Reguleret formue, primo	612.027	612.027
	Underskud, drift	-2.393.485	
	Tilskud 2018	3.809.296	1.890.954
	Formue i alt	2.027.838	2.502.981
	Passiver i alt	2.582.616	3.077.015

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.

	2018 DKK	2017 DKK
1. Monomentfond		
Indtægter:		
Private bidrag	0	0
Renter	0	0
Indtægter i alt	0	0
Udgifter:		
Renter	592	594
Udgifter i alt	-592	-594
Årets resultat	-592	-594
Beholdning primo	148.152	148.746
Årets resultat	-592	-594
Beholdning ultimo	147.561	148.152
Beholdninger ultimo:		
Bankkonto	147.561	148.152
Kassebeholdning	0	0
Beholdninger i alt	147.561	148.152

2. Ekstraordinære omkostninger til reovering

Gitter, gravsteder	0	222.500
Nyindretning af mandskabsbygning	0	77.214
Kontorbygning	0	96.346
Udvidelse af kontorbygning	4.650.041	0
Tilskud fra kirken	-4.650.041	-396.060
Ekstraordinære omkostninger til reovering i alt	0	0

3. Bygningernes værdi

Bygningernes værdi er ikke indregnet i balancen.

Garnisons Sogns Menighedspleje: Regnskab 2018

Cvr. Nr. 19882748

Driftsregnskab 1/1 - 31/12 2018

	Udgifter	Indtægter	2017
Indsamling kirkebøssen		4.436,00	4.127,00
Indgået fra Fonde		10.000,00	0,000
Andre indtægter		1.000,00	0
Renter Jyske Bank 1	90,17		120,24
Renter Jyske Bank 2	243,05		291,75
Obligationsrenter		36.705,52	40.158,50
Kurstgevinst/tab	6.654,23		8.024,38
Kurtage/handelsrenter	522,25		893,83
Møder	3.370,71		5.402,50
Udflugter	8.721,82		14.283,56
Bevillinger	26.000,00		26.000,00
Julehjælp/kontanthjælp	500,00		3.300,00
Gaver	2.809,63		3.481,43
Kontorholdsudgifter	1.000,00		1.000,00
Kørsel diverse	707,00		0
Besøgstjenesten			345,00
Kontingenter	1.956,25		1.000,00
Depotomkostninger	422,50		5,00
Gebyrer Jyske Bank	450,00		
Kassedifference			
Årets driftoverskud/underskud		1.306,09	
I alt	<u>53.447,61</u>	<u>53.447,61</u>	

Status pr. 31/12 2018

		Aktiver	Passiver
Kontantkasse		5.568,00	
Jyske Bank 1		20.962,15	
Jyske Bank 2		30.735,28	
Skyldige omkostninger			-1.715,14
Obligationsbeholdning:			
Kursværdi primo 2018	1.443.843,37		
Udtrækninger	-283.527,11		
Køb	251.476,87		
Kursdifference 2018	-6.654,23		
Kursværdi ultimo 2018	1.405.138,90	1.405.138,90	
Egenkapital 31/12 2017	1.465.425,56		
Årets driftunderskud	-1.306,09		
	<u>1.464.119,47</u>		<u>1.464.119,47</u>
I alt		<u>1.462.404,33</u>	<u>1.462.404,33</u>

Opgørelse af egenkapital 2018

Likvide beholdninger	26.530,15
Pengekonto obligationer	30.735,28
Obligationer kursværdi	<u>1.405.138,90</u>
	<u>1.462.404,33</u>

Note til indsamling i kirkebøssen:

Kollekter indsamlet i Kirken	3.808,50
Fattigbøssen	<u>627,50</u>
I alt	<u>4.436,00</u>

Regnskabet er ikke revideret, forelagt bestyrelsen eller godkendt på generalforsamlingen.

Vibeke Hougaard

Kasserer