

# ÅRSREGNSKAB 2019

for Folkekirkens kirkegårde i Hvidovre

i Rødovre-Hvidovre Provsti

i Hvidovre Kommune

Myndighedskode 4939

CVR-nr. 35201890

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: 3

## **Menighedsrådets erklæring**

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Folkekirkens kirkegårde i Hvidovre.

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 2019 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 kirkegårdsbestyrelsen i Folkekirkens Kirkegårde i Hvidovre

### **Revisionspåtegning på årsregnskabet**

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Folkekirkens Kirkegårde i Hvidovre for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, 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 kirkegården 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 vedrørende revisionen**

Kirkegårdsbestyrelsen 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 kirkegårdsbestyrelsen godkendte resultatbudget for 2019 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2019. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

#### **Menighedsrådets ansvar for årsregnskabet**

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

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er kirkegårdsbestyrelsen ansvarlig for at vurdere kirkegårdens 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 kirkegårdsbestyrelsen enten har til hensigt at likvidere kirkegården, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

### **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 kirkegårdens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af kirkegårdsbestyrelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som menighedsrådet har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om kirkegårdsbestyrelsen 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 kirkegårdens 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 kirkegården ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med kirkegårdsbestyrelsen 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.

### **Udtalelse om menighedsrådets forklaringer til regnskabet**

Kirkegårdsbestyrelsen er ansvarlig for kirkegårdsbestyrelsens forklaringer til regnskabet.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse kirkegårdsbestyrelsens forklaringer til regnskabet og i den forbindelse overveje, om kirkegårdsbestyrelsens 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 kirkegårdsbestyrelsens forklaringer til regnskabet, skal vi rapportere om dette forhold. Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

### **Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**

Kirkegårdsbestyrelsen 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. Kirkegårdsbestyrelsen 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. Kirkegårdsbestyrelsen 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.

Hellerup, den 6. november 2020

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'R. Søbørg', with a stylized flourish at the end.

René Søbørg

statsautoriseret revisor

## Folkekirkens Kirkegårde i Hvidovre

### Kirkegårdsbestyrelsens forklaringer til regnskabet for 2019:

#### **Generelt:**

Årsregnskabet omfatter aktiviteter på Hvidovre kirkegård og Risbjerg kirkegård – samlet under Folkekirkens Kirkegårde i Hvidovre.

Gennem et samarbejde mellem Hvidovres 4 sogne blev Folkekirkens Kirkegårde i Hvidovre etableret 1. januar 2014 som selvstændig organisation med en kirkegårdsbestyrelse.

Fra 1. januar 2018 har kirkeministeriet godkendt, at Folkekirkens Kirkegårde i Hvidovre udskilles med selvstændig budget- og regnskabsaflæggelse i henhold til Forsøgsramme 3.

Årsregnskabet er aflagt i henhold til Vedtægt for Folkekirkens Kirkegårde i Hvidovre og i henhold til de generelle regler for regnskabsaflæggelse i Folkekirken.

#### **Bemærkninger til årsregnskabet:**

Resultat af driftsrammen for 2019 udviser et samlet overskud på kr. 179.729.

Overskuddet på driftsrammen er primært begrundet i øgede brugerbetaling, herunder vedligeholdelse og fornyelser af gravsteder.

Modsvarende har der især været merudgifter til IT (support og køb af hardware), anskaffelse og vedligeholdelse af maskiner samt køb af katafalk.

#### **Moms:**

For en del af udgifterne kan der refunderes moms med en variabel refusionsprocent. Den variable refusionsprocent beregnes ved årsafslutningen.

Ved beregningen for refusionsprocent i 2019 er taget udgangspunkt i regneark udarbejdet af Landsforeningen af Menighedsråd i samarbejde med revisorer og kirkeministeriet.

Refusionsprocenten er beregnet til:

- 100% refusion af momsen på udgifter til materialer der direkte videresælges til gravstedsejere (planter, gran, mv.).
- 36% refusion af momsen på generelle udgifter på kirkegårdene (maskiner, bygninger, kontorhold, kirkegårdsarealet, mv.)
- 33% refusion af momsen på udgifter vedrørende mure, hegn, veje og P-pladser.
- 0% refusion af momsen på udgifter vedrørende kapel, begravelser og bisættelser mv.

#### **Anlægsaktiviteter:**

Der henvises til det vedhæftede skema for styring af anlægsaktiviteter – bilag C-1.

Der er vedhæftet særskilte byggeregnskaber for anlægsarbejder, der er afsluttet i 2019 – bilag A-1.

Bemærkninger til enkelte anlægsarbejder

- Renovering af sø og sø-teknik. Udgifter i 2019 har vedrørt indledende undersøgelser.
- Renovering kirkegårdsmure Hvidovre, 1. etape af 1700 talsmure. Arbejdet fortsætter i 2020.
- Pergola på Risbjerg kirkegård. Ifølge aftale med provstiudvalget er midlertidige foranstaltninger bogført som et anlægsarbejde, hvor der senere tages stilling til finansieringen.

#### **Opsparinger:**

Der henvises til det vedhæftede skema for Opgørelse af opsparinger – bilag B-1.

### **Kirkegårdsbestyrelsen deltager ikke i andre organiserede samarbejder**

**Folkekirkens Kirkegårde i Hvidovre** – samarbejde mellem de 4 sogne i Hvidovre. Samarbejdet aflægger selvstændigt årsregnskab, der offentliggøres på provstiportalen for Rødovre-Hvidovre provsti.

## 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.



	Regnskab 2019	Budget 2019*	Regnskab 2018
<b>1 Fælles indtægter i alt</b>	<b>6.302.700,00</b>	<b>6.302.700,00</b>	<b>6.337.700,00</b>
<b>Øvrig drift i alt</b>	<b>-6.122.970,75</b>	<b>-6.302.700,00</b>	<b>-6.261.424,25</b>
<b>2 Kirkebygning og sognegård</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
<b>3 Kirkelige aktiviteter</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
<b>4 Kirkegård</b>	<b>-6.173.828,62</b>	<b>-6.291.700,00</b>	<b>-6.244.361,75</b>
Indtægter	3.141.381,99	2.728.418,00	2.739.046,44
Udgifter, løn	-6.761.550,22	-6.923.804,00	-7.052.536,27
Udgifter, øvrig drift	-2.553.660,39	-2.096.314,00	-1.930.871,92
<b>5 Præstebolig mv.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
<b>6 Administration og fællesudgifter</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	0,00	0,00	0,00
<b>7 Finansielle poster</b>	<b>50.857,87</b>	<b>-11.000,00</b>	<b>-17.062,50</b>
<b>A Resultat af drift</b>	<b>179.729,25</b>	<b>0,00</b>	<b>76.275,75</b>
<b>ANLÆGSBEVILLINGER</b>			
Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	-10.008,89	0,00	-3.104,46
Salg af anlæg mv. (91)	0,00	0,00	0,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	2.573.114,00	2.573.114,00	2.464.577,23
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-2.346.542,80	-225.000,00	-1.252.928,18
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
<b>B Resultat af anlæg</b>	<b>216.562,31</b>	<b>2.348.114,00</b>	<b>1.208.544,59</b>
<b>C Resultatopgørelse</b>	<b>396.291,56</b>	<b>2.348.114,00</b>	<b>1.284.820,34</b>

\* Budgettet er ikke revideret

**Resultatdisponering af årets resultat:**

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	<b>Før disponering</b>	<b>Disponering</b>	<b>Efter disponering</b>
721110 Opsparing til anlæg	-2.096.982,29	11.894,89	-2.085.087,40
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-137.117,93	0,00	-137.117,93
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-100.000,00	0,00	-100.000,00
721150 Langfristet gæld	1.050.000,00	-350.000,00	700.000,00
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-1.044.810,00	112.716,00	-932.094,00
741140 Kirkegårdens frie midler	-248.582,15	229.097,55	-19.484,60
741150 Frie midler - Renovering pergola Risbjerg Kirkegård	0,00	-400.000,00	-400.000,00
742010 Årsafslutningskonto	-396.291,56	396.291,56	0,00

## Folkekirkens Kirkegårde i Hvidovre

### Forklaringer til resultatdisponering årsregnskab 2019:

Egenkapitalens primobeholdninger er identiske med ultimobeholdningerne ifølge årsregnskab 2018.

#### Konto 721110 Opsparing til anlæg

Opsparingen udgør kr. 2.085.087 og vedrører opsparing til 2 forskellige formål.  
Den samlede opsparing og forbrug er specificeret på bilag B-1

#### Konto 721130 Kirke- og præsteembedskapitaler

Kapitalerne udgør kr. 137.118.  
Kapitalerne vedrører "andet indlån" og ekspropriationserstatning for cykelsti ved Avedøre Havnevej.  
Ingen bevægelser i 2019

#### Konto 721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet

Likviditeten udgør kr. 100.000 som fastsat af provstiet.  
Ingen bevægelser i 2019

#### Konto 721150 Langfristet gæld

Gælden udgør kr. 700.000. Årligt afdrag er kr. 350.000.  
Lånet optaget til udvidelse af garageforhold på Risbjerg Kirkegård  
Lånet oprindelig optaget med 2.100.000 i 2015.

#### Konto 741140 Frie midler

Specificeres således:

Overførte akkumulerede frie midler fra 2018	248.582
Resultat driftsramme 2019	179.729
Overskud på afsluttet anlægsarbejde – Asfaltering	4.139
Underskud på afsluttet anlægsarbejde – Maskinanskaffelser	-12.966
Overført til afgrænset projekt – Renovering af pergola, Risbjerg kgd.	<u>-400.000</u>
Saldo frie midler 31/12-2019	19.484

#### Konto 741150 Frie midler – afgrænset projekt – Pergola på Risbjerg Kirkegård

Pergolaen trænger til en kraftig renovering. Som midler til denne renovering har kirkegårdsbestyrelsen foreløbig reserveret kr. 400.000 af de samlede frie midler.  
Saldoen udgør kr. 400.000.

#### Konto 741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde

Saldoen udgør kr. 932.094.  
Årets bevægelser fremgår af anlægsskemaet på bilag C-1

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

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

**Værdipapirer****Likvide beholdninger**

638105	Bank drift og anlæg
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
721140	Likviditet stillet til rådighed
721150	Langfristet gæld
741140	Kirkegårdens frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler
741150-55	Frie midler - afgrænsede projekter

**Hensættelser**

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

**Lån**

841210-19	Stiftsmiddellån
-----------	-----------------

**Skyldige omkostninger**

969010-15	Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og lønde

**Passiver i alt**

Primo 2019	Ultimo 2019
11.121.892,32	12.259.496,92
566.548,71	314.422,73
-193.407,13	-4.252,02
137.117,93	137.117,93
10.611.632,81	11.812.208,28
0,00	0,00
3.714.582,51	3.427.727,80
134.493,55	415.677,74
2.096.982,29	2.085.087,40
1.470.031,57	908.367,61
13.075,10	18.595,05
<b>14.836.474,83</b>	<b>15.687.224,72</b>

-2.577.492,37	-2.973.783,93
-2.096.982,29	-2.085.087,40
-137.117,93	-137.117,93
-100.000,00	-100.000,00
1.050.000,00	700.000,00
-248.582,15	-19.484,60
-1.044.810,00	-932.094,00
0,00	-400.000,00
-10.611.632,81	-11.812.208,28
-10.611.632,81	-11.812.208,28
-1.050.000,00	-700.000,00
-1.050.000,00	-700.000,00
-597.349,65	-201.232,51
-55.312,68	-106.679,49
-542.036,97	-94.553,02
<b>-14.836.474,83</b>	<b>-15.687.224,72</b>

## Formål

### Indtægter

#### 1 Fælles indtægter i alt

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2019 heraf --		
	2019	2019	2018	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
10 Ligningsbeløb til drift	0,00	6.302.700,00	6.337.700,00	0,00	0,00	0,00
12 Ligning til samarbejder	6.302.700,00	0,00	0,00	6.302.700,00	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>6.302.700,00</b>	<b>6.302.700,00</b>	<b>6.337.700,00</b>	<b>6.302.700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Driftsudgifter

#### 2 Kirkebygning og sognegård

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2019 heraf --		
	2019	2019	2018	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
<b>I alt</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 3 Kirkelige aktiviteter

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2019 heraf --		
	2019	2019	2018	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
<b>I alt</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 4 Kirkegård

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2019 heraf --		
	2019	2019	2018	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
40 Kirkegården	-5.056.253,63	-5.569.552,00	-5.392.921,99	2.962.976,19	-5.720.163,14	-2.299.066,68
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser	-1.117.574,99	-722.148,00	-851.439,76	178.405,80	-1.041.387,08	-254.593,71
<b>I alt</b>	<b>-6.173.828,62</b>	<b>-6.291.700,00</b>	<b>-6.244.361,75</b>	<b>3.141.381,99</b>	<b>-6.761.550,22</b>	<b>-2.553.660,39</b>

#### 5 Præstebolig mv.

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2019 heraf --		
	2019	2019	2018	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
<b>I alt</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 6 Administration og fællesudgifter

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2019 heraf --		
	2019	2019	2018	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
<b>I alt</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 7 Finansielle poster

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2019 heraf --		
	2019	2019	2018	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
70 Renter af stiftslån	-11.068,75	-11.000,00	-17.062,50	0,00	0,00	-11.068,75
76 Momsregulering	61.926,62	0,00	0,00	61.926,62	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>50.857,87</b>	<b>-11.000,00</b>	<b>-17.062,50</b>	<b>61.926,62</b>	<b>0,00</b>	<b>-11.068,75</b>

#### 8 Anlægsramme

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2019 heraf --		
	2019	2019	2018	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
83 Kirkegård	-2.346.542,80	-225.000,00	-1.252.928,18	0,00	0,00	-2.346.542,80
90 Renteindtægt af anlægsopsparing	-10.008,89	0,00	-3.104,46	-10.008,89	0,00	0,00
92 Ligningsbeløb anlæg	2.573.114,00	2.573.114,00	2.413.238,96	2.573.114,00	0,00	0,00
93 5% tillægsbevilling anlæg	0,00	0,00	51.338,27	0,00	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>216.562,31</b>	<b>2.348.114,00</b>	<b>1.208.544,59</b>	<b>2.563.105,11</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.346.542,80</b>

**Bilag 1: Faste ejendomme administreret af menighedsrådet**

(bortset fra kirken og kirkegården med bygninger)

Matr. nr ejerlav og sogn	Areal	Seneste ejendomsvurdering		Skyldig Grundskyld*	Benyttelse, evt. leje og forpagtningsvilkår
		Ejendomsværdi	Grundværdi		
Risbjerg, 34ao	44.174	0	0	0	Risbjerg Kirkegård
Risbjerg, 38v	80.033	0	0	0	Risbjerg Kirkegård/HF Svar
Risbjerg, 40c	5.299	0	0	0	Risbjerg Kirkegård - skovar
Vedr. matr. 38v					heraf 62.138 kvm udlejet til
					HF Svarø - gennem
					Kolonihaveforbundet
Alle ejendommene er					
undtaget for vurdering					
Hvidovre Kirkegård					Ejet af Hvidovre sogn
Ejendomsværdi i alt		0			

*\*Indfrysning af grundskyld sker jf. lov nr. 278 af 12. april 2018. Loven medfører en midlertidig indfrysningsordning for 2018-2020. Det betyder, at kommunen skal indfryse årlige stigninger i grundskylden over 200 kr. pr. ejer.*

**Bilag 2: Kollektregnskab**

Beløb

INTET	
-------	--

## Regnskab for anlægsprojekter

### Maskinanskaffelser - formål 8327

<b>Udgifter</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>I alt</b>
2 stk minitruck		189.660			189.660
Flishugger				223.306	223.306
	0	189.660	0	223.306	412.966

  

<b>Finansiering</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>I alt</b>
Anlægsbevilling		400.000			400.000
Finansieret af driftsramme				12.966	12.966
	0	400.000	0	12.966	412.966

### Asfaltering - formål 8323

<b>Udgifter</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>I alt</b>
Colas asfaltering				495.861	495.861
Overskud ovf. til frie midler				4.139	4.139
	0	0	0	500.000	500.000

  

<b>Finansiering</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>I alt</b>
Anlægsbevilling			250.000	250.000	500.000
	0	0	250.000	250.000	500.000

### Renovering sø + søteknik - formål 8332

<b>Udgifter</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>I alt</b>
Undersøgelse og projektering				111.766	111.766
					0
	0	0	0	111.766	111.766

  

<b>Finansiering</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>I alt</b>
Anlægsbevilling					0
Hævet opsparing				0	0
	0	0	0	0	0

Til formålet er pr. 31/12 2019 opsparet kr. 1.439.141. Disse midler er endnu ikke hævet.

### Renovering pergola - formål 8330

<b>Udgifter</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>I alt</b>
Undersøgelse for råd mv.				5.290	5.290
Sikring af pergola				19.144	19.144
					0
	0	0	0	24.434	24.434

  

<b>Finansiering</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>I alt</b>
Anlægsbevilling				0	0
				0	0
	0	0	0	0	0

Anlægsarbejdet er pt. ikke finansieret. Finansiering afklares i 2020.



**Opfølgelse af opsparinger**

Især til anvendelse, hvis samme beholdning dækker flere formål

Kirkekasse:

**Folkekirken kirkegårde i Hvidovre**

2019

Vedrører kun egentlige opsparinger placeret på *særskilte bankkonti bogført på artskonti 638120 til 638139*

Eller særskilte værdipapirbeholdninger *bogført på artskonti 581230 til 581249*

Hævninger eller indsættelser på opsparingskonti føres tillige på anlægsskema.

Viderførte anlægsbevillinger føres kun på anlægsskemaet.

**Skriv ikke i røde felter - der ligger formler**

Ved udfyldelse - se eksempel

Opfølgelse i forhold til opsparingsformål (opgjort i henhold til bevillinger og beregninger)						Opfølgelse af bank- eller værdipapirbeholdninger (opgjort som bogført)							
Formål	Primo-saldo	Årets hævninger	Årets opsparinger	Fordelt rente eller afkast	Ultimo-saldo	Bank (B) Værdipapir (V)	Konto (evt. depot)	Konto i bogholderi	Primo-saldo	Årets hævninger og udtæk	Årets opsparinger	Rente eller afkast	Ultimo-saldo
Risbjerg - Sø	1.446.982			-7.841	1.439.141	Nykredit	1261782	638120	2.096.982	-500.000	498.114	-10.009	2.085.087
Risbjerg - Udbyg	400.000		248.114	-2.168	645.946								0
Risbjerg - asfalt	250.000	-500.000	250.000		0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
Afstemning	<b>2.096.982</b>	<b>-500.000</b>	<b>498.114</b>	<b>-10.009</b>	<b>2.085.087</b>				<b>2.096.982</b>	<b>-500.000</b>	<b>498.114</b>	<b>-10.009</b>	<b>2.085.087</b>

Eventuel information til regnskabslæser - idet kurstab og -gevinster på værdipapirer ikke skal bogføres løbende:

**Kursværdier**


## Styring anlægsaktiviteter 2019

## Hvidovre og Risbjerg kirkegårde

Folkekirkens kirkegårde i Hvidovre

Status 31. december 2019

Alle aktuelle anlægsaktiviteter føres i skemaet  
Gennemførte opsparinger og hævede opsparinger  
Hjemtagne lån og afdrag på lån  
Forbrug = betalte regninger på anlægsarbejder

Projekt	Viderførte anlægsmidler fra 2018 (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2019	plus = hævede opsparinger minus = gennemførte opsparinger		plus = hjemtagne lån minus = betalte afdrag		Tillægsbevillinger anlæg	Godkendt overførsel fra/til drift (+/-)	Godkendt konvertering mellem anlægsaktiv. (+/-)	Eksterne tilskud projekt	Midler til rådighed i 2019	Regnskab for 2019 (forbrug)	Afsluttede anlægsarb. overskud (+) underskud (-)	Viderførte anlægsmidler til 2020 (+eller -)
R - Elektronisk kort	156.114										0			0
R - Asfaltarbejder			500.000								156.114	495.861	4.139	156.114
R - Forplads - indgangsparti	263.337										500.000	53.408		0
R - Skiltning på kirkegård og bygn.		100.000									263.337			209.929
R - Løbende renov. Hegn og mure		125.000									100.000			100.000
R - Renovering af sø (opsp)											125.000			125.000
R - Pejgola											0	111.766		-111.766
Formidlingsprojekt - H+R	100.000										0	24.434		-24.434
H - Lindetræer ved Fernagervej	110.000										100.000			100.000
H - Detaljering Høihedsplan	70.000										0			0
H - Renov. Kgd.mure 1700	161.547								1.500.000		1.661.547	1.464.296		197.251
Maskinanskaffelser	210.340										0			0
R - Forsikr. skader - afventer erstat	-26.528										210.340	223.306	-12.966	0
											0			0
											-26.528	-26.528		0
											0			0
											0			0
R - Udbygning kontor handicap mv.		248.114	-248.114								0			0
R - Asfaltarbejder		250.000	-250.000								0			0
H - Opsparing Mure - 1700 tals		1.500.000							-1.500.000		0			0
R - Afdrag på stiftsmiddellån		350.000									0			0
Bevillinger i alt (netto)	1.044.810	2.573.114	1.886				0	0	0	0	3.269.810	2.346.543	-8.827	932.094