

ÅRSREGNSKAB 2019

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: 1

Menighedsrådets erklæring

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 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 Garnisons Sogns menighedsråd

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Garnisons Sogns menighedsråd (kirkekassen) for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter årsregnskabet, noter og bilag. Årsregnskabet udarbejdes efter lov om folkekirkenes 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 folkekirkenes 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 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 2019 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2019. 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 folkekirkenes 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 ansvarligt 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 provstiuvalgskassernes 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 provstiuvalgskassernes 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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 ansvarligt 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 ansvarligt 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 11. september 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Henrik Brünings
Statsautoriseret revisor

Menighedsrådets forklaringer til regnskabet:

Garnisons sogn driftsregnskab for 2019 udviser et overskud på kr. 1.299.008,25

Konto 581250 – Værdipapirer, gravstedskapital.

Aktivet er opgjort til ultimo kursværdi, da MR finder at denne værdiansættelse er mere retvisende og lettere at verificere end anskaffelsesværdi.

Konto 741110 – Kirkens fri midler

Konto 741120 – Overførte anlægsmidler

Konto 741140 – Kirkegårdens frie midler

Konto 741151 – Feriepenge jf. den nye ferielov

Konto 741155 – Den nødvendige kasseholdning til likviditetsudsving

Konto 741160 – Geils kr. 67.369,49

Monument Fond kr. 146.738,06

De anførte fonde er ikke fonde i juridisk forstand, men midler, der er erhvervet ved arv og gave og af MR er hensat 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 samarbejde med Holmens / Østerbro provsti vedr. præsteuddannelse.

Oversigt over overførsler fra årsregnskab 2019

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 2018 (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2019	Eventuelle godkendte reguleringer	Midler til rådighed i 2019	Regnskab for 2019 (forbrug)	Afsluttede anlægsarbejder overskud (+) underskud (-)	Midler overføres til 2020 (+eller -)
8010 Messehagel Ny	80.000,00			80.000,00			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	145.050,00		114.029,88
8310 Renovering/istandsættelse kapel				0,00			160.000,00
Hensættelse til køb samt flytning af port	1.600.000,00			1.600.000,00			1.600.000,00
Bevillinger i alt (netto)	2.339.079,88	0,00	0,00	2.339.079,88	145.050,00	0,00	2.353.284,88

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

Sum af positive overførsler til 2020 - overføres til 'ikke udførte anlægsarbejder

Hensættelser til anlægsarbejder

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

2.353.284,88

Regulering i alt

Projekt	Bevillinger modtaget	Forbrug i 2019	Forbrug ført på kontonummer
Præstebolig i standsættelse	367.050,00		5110
I alt	367.050,00	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.

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.

Værdipapirer: Værdipapirer registreres til anskaffelsesværdi (likviditet og opsparing til anlæg).

	Regnskab 2019	Budget 2019*	Regnskab 2018
1 Fælles indtægter i alt	8.654.011,80	8.286.961,00	8.124.472,44
Øvrig drift i alt	-7.355.003,55	-8.286.937,00	-5.996.855,21
2 Kirkebygning og sognegård	-1.269.003,28	-1.346.030,00	-1.202.866,87
Indtægter	2.000,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-316.080,53	-299.030,00	-298.360,40
Udgifter, øvrig drift	-954.922,75	-1.047.000,00	-904.506,47
3 Kirkelige aktiviteter	-1.923.412,04	-2.333.751,00	-1.959.965,60
Indtægter	137.711,00	90.000,00	117.711,00
Udgifter, løn	-2.214.292,16	-2.312.751,00	-2.160.317,55
Udgifter, øvrig drift	153.169,12	-111.000,00	82.640,95
4 Kirkegård	-2.360.219,19	-3.245.511,00	-2.393.484,95
Indtægter	4.858.996,17	5.070.000,00	4.663.268,85
Udgifter, løn	-5.672.901,16	-6.630.311,00	-5.754.979,07
Udgifter, øvrig drift	-1.546.314,20	-1.685.200,00	-1.301.774,73
5 Præstebolig mv.	-1.018.209,22	-555.585,00	240.348,83
Indtægter	356.960,31	383.000,00	390.055,28
Udgifter, løn	-30.594,08	-18.585,00	-28.555,70
Udgifter, øvrig drift	-1.344.575,45	-920.000,00	-121.150,75
6 Administration og fællesudgifter	-763.913,57	-796.060,00	-665.591,30
Indtægter	0,00	0,00	0,36
Udgifter, løn	-518.669,26	-510.060,00	-491.481,08
Udgifter, øvrig drift	-245.244,31	-286.000,00	-174.110,58
7 Finansielle poster	-20.246,25	-10.000,00	-15.295,32
A Resultat af drift	1.299.008,25	24,00	2.127.617,23
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))	0,00	0,00	-745,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-145.050,00	0,00	-4.650.041,08
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	-145.050,00	0,00	-4.650.786,08
C Resultatopgørelse	1.153.958,25	24,00	-2.523.168,85

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
741110 Menighedsrådets frie midler	-310.101,94	-239.008,25	-549.110,19
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-2.338.334,88	-14.950,00	-2.353.284,88
741140 Kirkegårdens frie midler	-612.027,00	0,00	-612.027,00
741151 Feriepenge jvf. ny ferielov	0,00	-900.000,00	-900.000,00
741155 Frie midler - hensat til kapitaludsving	-1.000.000,00	0,00	-1.000.000,00
742010 Årsafslutningskonto	-1.153.958,25	1.153.958,25	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Primo	Bevægelse	Ultimo
721160 Arv og donationer	-215.219,87	1.112,32	-214.107,55

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 kollektter og løndele

Passiver i alt

Primo 2019	Ultimo 2019
606.031,45	829.543,97
798.239,82	1.016.661,87
-192.208,37	-187.117,90
14.476.733,98	13.506.210,94
14.476.733,98	13.506.210,94
4.498.124,54	5.412.261,30
4.485.870,04	5.403.154,30
12.254,50	9.107,00
19.580.889,97	19.748.016,21

-4.475.683,69	-5.628.529,62
-215.219,87	-214.107,55
-310.101,94	-549.110,19
-612.027,00	-612.027,00
-2.338.334,88	-2.353.284,88
-1.000.000,00	-1.900.000,00
-14.853.669,02	-13.944.318,37
-14.853.669,02	-13.944.318,37
0,00	0,00
-251.537,26	-175.168,22
-85.957,60	-111.257,77
-165.579,66	-63.910,45
-19.580.889,97	-19.748.016,21

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

- 10 Ligningsbeløb til drift
11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne

I alt

Regnskab 2019	Budget 2019	Regnskab 2018	-- Regnskab 2019 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
8.286.961,80	8.286.961,00	8.124.472,44	8.286.961,80	0,00	0,00
367.050,00	0,00	0,00	367.050,00	0,00	0,00
8.654.011,80	8.286.961,00	8.124.472,44	8.654.011,80	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 2019	Budget 2019	Regnskab 2018	-- Regnskab 2019 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-730.811,00	-907.000,00	-719.399,11	2.000,00	0,00	-732.811,00
-253.604,90	-230.640,00	-238.151,16	0,00	-253.604,90	0,00
-222.111,75	-130.000,00	-185.107,36	0,00	0,00	-222.111,75
-62.475,63	-78.390,00	-60.209,24	0,00	-62.475,63	0,00
-1.269.003,28	-1.346.030,00	-1.202.866,87	2.000,00	-316.080,53	-954.922,75

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 2019	Budget 2019	Regnskab 2018	-- Regnskab 2019 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-17.500,00	-30.000,00	-17.500,00	0,00	0,00	-17.500,00
-1.460.655,64	-1.409.797,00	-1.354.488,14	63.241,00	-1.673.714,25	149.817,61
37.410,06	-93.500,00	4.329,16	68.800,00	0,00	-31.389,94
-33.303,40	-45.000,00	-34.616,50	0,00	0,00	-33.303,40
-68.058,13	-192.140,00	-168.907,21	0,00	-99.252,17	31.194,04
-262.867,52	-429.431,00	-272.415,94	0,00	-260.047,77	-2.819,75
-117.237,41	-132.383,00	-115.166,97	5.670,00	-181.277,97	58.370,56
-1.200,00	-1.500,00	-1.200,00	0,00	0,00	-1.200,00
-1.923.412,04	-2.333.751,00	-1.959.965,60	137.711,00	-2.214.292,16	153.169,12

4 Kirkegård

- 40 Kirkegården
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser
43 Arbejde uden for egen kirkegård

I alt

Regnskab 2019	Budget 2019	Regnskab 2018	-- Regnskab 2019 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-3.689.178,46	-4.446.230,00	-2.834.538,50	3.520.927,61	-5.667.756,87	-1.542.349,20
-192.658,31	-249.281,00	-473.907,20	216.450,98	-405.144,29	-3.965,00
1.521.617,58	1.450.000,00	914.960,75	1.121.617,58	400.000,00	0,00
-2.360.219,19	-3.245.511,00	-2.393.484,95	4.858.996,17	-5.672.901,16	-1.546.314,20

5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1
58 Øvrige ejendomme

I alt

Regnskab 2019	Budget 2019	Regnskab 2018	-- Regnskab 2019 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-1.217.898,08	-800.585,00	-16.303,12	77.430,27	-30.594,08	-1.264.734,27
199.688,86	245.000,00	256.651,95	279.530,04	0,00	-79.841,18
-1.018.209,22	-555.585,00	240.348,83	356.960,31	-30.594,08	-1.344.575,45

Formål

6 Administration og fællesudgifter

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2019 heraf --		
	2019	2019	2018	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
60 Fælles formål	-125.815,52	-193.000,00	-136.939,57	0,00	-15.000,00	-110.815,52
61 Menighedsrådet/provstiudvalget	-277.331,43	-216.710,00	-166.994,36	0,00	-162.702,88	-114.628,55
62 Personale, inkl. delt medarbejder	-12.144,98	-32.000,00	-20.820,20	0,00	-8.530,02	-3.614,96
63 Bygning	-101.870,49	-108.500,00	-100.330,96	0,00	-100.246,53	-1.623,96
64 Økonomi	-112.756,00	-112.000,00	-96.380,00	0,00	0,00	-112.756,00
65 Personregistrering - civil	-87.114,91	-105.850,00	-91.664,29	0,00	-235.629,83	148.514,92
67 Efteruddannelse	-46.880,24	-28.000,00	-30.096,72	0,00	3.440,00	-50.320,24
69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)	0,00	0,00	-22.365,20	0,00	0,00	0,00
I alt	-763.913,57	-796.060,00	-665.591,30	0,00	-518.669,26	-245.244,31

7 Finansielle poster

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2019 heraf --		
	2019	2019	2018	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
72 Øvrige renteudgifter	-20.246,25	-10.000,00	-15.295,32	0,00	0,00	-20.246,25
I alt	-20.246,25	-10.000,00	-15.295,32	0,00	0,00	-20.246,25

8 Anlægsramme

	Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2019 heraf --		
	2019	2019	2018	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
80 Kirkebygning	0,00	0,00	-745,00	0,00	0,00	0,00
83 Kirkegård	-145.050,00	0,00	-4.650.041,08	0,00	0,00	-145.050,00
I alt	-145.050,00	0,00	-4.650.786,08	0,00	0,00	-145.050,00

Bilag 2: Kollektregnskab

	Beløb
Bibelselskabet	1.550,50
Børnesagens Fællesråd	6.415,00
Danmission	1.033,00
Danske Sømænds og udlandskirker	2.151,00
Den Sorte Gryde	3.324,30
Døvemenigheden	667,50
Fattigbøssen	512,00
Folkekirkens Mission	204,00
Folkekirkens Nødhjælp	9.072,50
KFUM og KFUK i Danmark	3.020,00
KFUM's sociale arbejde i Danmark	4.369,00
Kirke og Film	1.073,00
Kirkefondet	1.489,00
Kirkens Korshær	8.606,50
Kofoed Skole	873,50
Menighedsplejen	2.797,75
SSOP Støtte til sodater og pårørende	7.779,50
Tværkulturelt center	730,00

Garnisons Kirkegård

Dag Hammarskjölds Allé 10, 2100 København Ø

CVR-nr. 21 28 93 10

Årsregnskab for 2019

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 Hammerschjölde 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 01.01.19 - 31.12.19 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 10. februar 2020

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 01.01.19 - 31.12.19 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 revisoreres 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 10. februar 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 32 89 54 88

Morten Stener

Statsautoriseret revisor

Efterfølgende årsregnskab for 2019 for Garnisons Kirkegård, som udviser et underskud på DKK 2.360.219 og en formue på DKK 2.324.530, er udarbejdet på grundlag af kirkegårdens bogføring.

DKK

Indtægter

Kirkegårdens driftsregnskab, inkl. renter mv.:	
Vedrørende årlig udfakturering	1.836.354
Renter vedrørende legatgravsteder	97.586
Udløbne legater pr. 31.12.19	1.704.248
Diverse indtægter	99.190
Ydelser for menighedsråd vedr. regnskaber	1.521.618
I alt	5.258.996

Udgifter

Den samlede lønudgift mv. for 2019 udgør DKK 6.151.455, hvilket er en besparelse på DKK 508.856 i forhold til budgetteret på DKK 6.660.311.

Besparelsen i lønudgifter skyldes omlægning af ferieafregningen for sæsonansatte gartnere/gartneriarbejdere. Fra regnskabsår 2019 overføres der ikke feriepenge til Feriegiro da de fremover kun vil figurere som orlov. Der vil derimod blive hensat feriepengeforpligtelse i kirkens regnskab under resultatdisponeringen.

Øvrige drifts- og administrationsudgifter udgør DKK 1.467.761 hvilket er en besparelse på DKK 187.439 i forhold til budgetteret på DKK 1.655.200.

Det samlede driftsunderskud i forhold til budgetteret underskud udgør herefter:

DKK

Besparelse på løn	508.856
Besparelse øvrige drifts- og administrationsudgifter	187.440
Merindtægt	188.996
I alt	885.292

Kirkegårdens samlede regnskab er optaget i kirkens under formål 40.

Note	Regnskab 2019	Budget 2019	Regnskab 2018
Pasning af gravsteder	962.006	970.000	961.423
Pasning af legatgravsteder, renter	97.586	220.000	0
Udløbne legater	1.704.248	1.700.000	2.000.000
Nyanlæg og rydning af gravsteder	93.717	100.000	85.809
Begravelser	216.451	200.000	237.527
Fornyelse og nykøb af gravsteder	564.181	370.000	391.882
	3.638.188	3.560.000	3.676.641
Diverse indtægter	99.190	60.000	71.667
Salg til andre menighedsråd	1.521.618	1.450.000	914.961
Renteindtægter	0	0	0
Indtægter fra kirkegård i alt	5.258.996	5.070.000	4.663.269
1 Indkomne bidrag til Monumentfond	0	0	0
1 Renter vedrørende Monumentfond	-823	0	-592
1 Overført til Monumentfond	0	0	0
Resultat fra Monumentfond	-823	0	-592
Lønninger og feriepenge	5.328.511	5.797.536	5.075.404
Pension	713.611	795.730	649.302
ATP	30.778	37.044	30.273
AER og AES	78.554	30.000	65.493
Planter, grus, gran mv.	332.042	355.000	360.458
Vedligeholdelse af inventar mv.	27.940	65.000	36.951
Vedligeholdelse af maskiner	82.112	85.000	63.916
Vedligeholdelse af gravminder	3.188	67.000	0
Nyanskaffelser af inventar og maskiner mv.	58.254	130.800	34.437
Vedligeholdelse af bygninger	83.494	55.000	45.723
Vedligeholdelse af udenomsareal	144.813	85.000	93.999
Varme og elektricitet	124.299	128.000	120.600
Rengøring	16.128	10.000	8.064
Annoncering	1.000	0	0
Vand, renovation, grundejerforening mv.	140.077	126.000	68.279
Arbejdstøj til gartnere	32.482	45.000	36.618
Sikkerhedsudstyr	0	10.000	931
Brændstof og ejerafgift	17.955	20.000	7.132
Diverse forbrugsvarer	32.995	35.000	25.039
Momsregulering	1.214	25.000	203
Drifts- og lønomkostninger i alt	7.249.447	7.902.111	6.722.824

Note	Regnskab 2019	Budget 2019	Regnskab 2018
Kontorartikler mv.	30.928	30.000	32.121
Tyverialarm	25.752	50.000	49.554
Transport	13.078	10.000	12.777
Edb-udstyr, serviceaftaler for hardware og software	115.509	51.000	82.225
Gebyrer	1.564	2.000	3.232
Porto	11.535	20.000	5.465
Telefon og internet	12.660	25.000	10.709
Personaleomkostninger, møder og ekskursion	54.739	95.000	66.495
Kursus, kongres og årsmøde mv.	6.615	50.000	784
Repræsentation	0	14.000	307
Tidsskrifter, abonnementer mv.	2.007	5.000	1.737
Konsulentydelse	12.798	0	0
Regnskabsmæssig assistance	26.000	30.000	26.000
Leje- og leasingomkostninger	32.665	28.000	33.200
Medielicens	0	2.000	0
Tab på tilgodehavender	11.989	0	0
Øvrige renteudgifter	11.851	0	6.697
Diverse	80	1.400	2.627
Administrationsomkostninger i alt	369.769	413.400	333.930
Udgifter i alt	7.619.215	8.315.511	7.056.754
Årets resultat	-2.360.219	-3.245.511	-2.393.485

2 Ekstraordinære omkostninger til renovering

Note	31.12.2019 DKK	31.12.2018 DKK
AKTIVER		
Kassebeholdning	4.152	8.807
Bankbeholdning	166.721	225.928
Girobeholdning	1.026.943	1.033.225
Tilgodehavender vedr. pasning mv.	1.016.662	1.167.096
Tilgodehavende, Garnisons Kirkes Legatfond	430.906	0
¹ Bankbeholdning, Monumentfond	146.738	147.561
Aktiver i alt	2.792.121	2.582.616
PASSIVER		
Skyldige omkostninger	72.684	62.799
Skyldig pensionsbidrag	20.216	19.770
Skyldige feriepenge, ATP-bidrag mv.	30.578	135.013
Skyldig moms	197.377	189.635
Gæld i alt	320.854	407.217
¹ Formue, Monumentfonden ultimo	146.738	147.561
Saldo primo	2.027.838	2.502.981
Tilbagebetaling af tilskud vedrørende tidligere år	-1.415.811	-1.890.954
Reguleret formue, primo	612.027	612.027
Underskud, drift	-2.360.219	
Tilskud 2019	4.072.722	1.415.811
Formue i alt	2.324.530	2.027.838
Passiver i alt	2.792.121	2.582.616

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.

	2019 DKK	2018 DKK
1. Monomentfond		
Udgifter:		
Renter	823	592
Udgifter i alt	-823	-592
Årets resultat	-823	-592
Beholdning primo	147.561	148.152
Årets resultat	-823	-592
Beholdning ultimo	146.738	147.561
Beholdninger ultimo:		
Bankkonto	146.738	147.561
Beholdninger i alt	146.738	147.561

2. Ekstraordinære omkostninger til reovering

Gitter, gravsteder	145.050	0
Udvidelse af kontorbygning	0	4.650.041
Tilskud fra kirken	-145.050	-4.650.041
Ekstraordinære omkostninger til reovering i alt	0	0

3. Bygningernes værdi

Bygningernes værdi er ikke indregnet i balancen.