

ÅRSREGNSKAB 2023

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 2023 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 2023 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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

Her indsættes revisorerklæring automatisk ved offentliggørelse

Menighedsrådet forklaring til regnskab 2023

Garnisons sogns driftsregnskab for 2023 udviser et overskud på kr. 492.773,61. Garnisons Kirken frie midler udgør pr. 31-12-2023 kr. 1.489.777,00.

Formål 1 Kirkelig ligning

Der er i 2023 ikke modtaget midler ud over den almindelige ligning.

Formål 2 Kirkebygning og sognegård

Der har i 2023 været ca. kr. 191.487 i merforbrug på formål 2 kirkebygninger og sognehus, hvilket fordeler sig med et merforbrug på lønninger på ca. kr. 80.000 og vedligeholdelse på ca. kr. 220.000 samt besparelser på el, varme og vand på ca. kr. 118.000.

Formål 3 Kirkelige aktiviteter

Samlet set har der på formål 3 været en besparelse på ca. kr. 85.627 pga. et mindre lønforbrug.

Der

Formål 4 Kirkegården:

Der har samlet set været en besparelse på kr. 483.361,30. Se vedhæftet bi-regnskab med kommentar,

Formål 5 Præstebolig

Der er et merforbrug på kr. 55.647, hvilket primært skyldes øgede udgifter til el og varme på ca. kr. 45.000 og vedligeholdelse i børnehaven på ca. kr. 10.000.

Formål 6 Administration og fællesudgifter

Der er samlet besparelse på ca. kr. 53.000, hvilket alle kommer fra køb af eksterne ydelser.

Formål 7 Finansielle poster

Der er en positiv renteindtægt på ca. kr. 62.000 mod en forventet renteudgift på kr. 55.000.

Formål 8 Anlægsbevilling og udgifter

Der er i 2023 modtaget nye anlægsmidler til gravstedssikring og opretning af gitter ved Sankt Anna Plads samt modtaget fondsmidler på kr. 1.200.000 til lysprojektet.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

Garnison sogn samarbejder med Frederiks sogn om kordegnefunktionen

Garnison sogn samarbejder med Holmen- Østerbro provsti om præsteuddannelsen

På nedenstående konti er der bogført følgende.

741110 Menighedsrådets frie midler: kr. 1.498.777,00

741120 Videreførelse af anlægsmidler se opgørelse: kr. 1.726.589,00

741140 Kirkegårdens frie midler: kr. 612.027,00.

741153 Maskiner kirkegården: kr. 700.000 .

741155 Hensat til kapitaludsving og forudbetalte lønninger ved årsskifte Kirke og kirkegård:

Angiv MR-navn og år i Stamdatafanebladet
Styring anlægsaktiviteter

2023

Alle aktuelle anlægsaktiviteter føres i skemaet

Gennemførte opsparinger og hævede opsparinger

Hjemtagne lån og afdrag på lån

Forbrug = betalte regninger på anlægsarbejder - som er ført på Formål 8

OBS: Generelt - skriv ikke i felterne på denne side, de alle felter er sat op til at hente data fra de andre faneblade i dette regneark.

Regnskabsåret 2023															2024
Projekt	Formål	Viderførte anlægsmidler fra 2022 (+ eller -)	Anlægsmidler ifølge budget 2023	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 2023	Regnskab for 2023 (forbrug)	Afsluttede anlægsarb. overskud (+) underskud (-)	Viderførte anlægsmidler til 2024 (+eller -)
Projekt 1: Lysprojekt - Kirken	8040	320.920	0	0	0	0	0	0	0	0	1.200.000	1.520.920	1.397.808	0	123.112
Projekt 2: Kørestols rampe - Kirken	8050	56.631	0	0	0	0	0	0	0	0	0	56.631	31.250	0	25.381
Projekt 3: Bernehaven Tag	8810	400.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	400.000	321.250	0	78.750
Projekt 4: Eftersyn af kobbertårnet	8030	150.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	150.000	0	0	150.000
Projekt 5: Trærenovering	8360	120.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	120.000	94.875	0	25.125
Projekt 6: Messahøgel	8010	79.255	0	0	0	0	0	0	0	0	0	79.255	0	0	79.255
Projekt 7: Plankeværk/mur/fjordplads - Kirkegården	8370	464.995	0	0	0	0	0	0	0	0	0	464.995	60.939	0	404.056
Projekt 8: Gravsteds sikring	8380	100.000	100.000	0	0	0	0	0	0	0	0	200.000	0	0	200.000
Projekt 9: Monument / gitter Kirkegården	8350	296.320	0	0	0	0	0	0	0	0	0	296.320	39.410	0	256.910
Projekt 10: Gravestilads Kirkegården	8070	120.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	120.000	0	0	120.000
Projekt 11: Oprethning af gitter - Kirken	8025	0	264.000	0	0	0	0	0	0	0	0	264.000	0	0	264.000
Projekt 12: Skriv projektnavn her	8XXX	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 13: Skriv projektnavn her	8XXX	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 14: Skriv projektnavn her	8XXX	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Projekt 15: Skriv projektnavn her	8XXX	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bevillinger i alt (netto)		2.108.121	364.000	0	0	0	0	0	0	0	1.200.000	3.672.121	1.945.532	0	1.726.589

Tal til resultatdisponering opgøres på næste fane

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.

Gæld: Langfristet gæld til stiftet eller realkreditinstitutter samt andre finansielle forpligtelser optages til nominel værdi.

Værdipapirer: Værdipapirer registreres til dagsværdi den sidste dag i året (likviditet og opsparing til anlæg).

	Regnskab 2023	Budget 2023*	Regnskab 2022
1 Fælles indtægter i alt	8.820.495,08	8.820.495,00	9.535.213,40
Øvrig drift i alt	-8.327.721,47	-8.820.495,00	-8.071.150,97
2 Kirkebygning og sognegård	-1.596.092,08	-1.404.605,00	-1.580.485,36
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-430.942,78	-352.400,00	-402.008,45
Udgifter, øvrig drift	-1.165.149,30	-1.052.205,00	-1.178.476,91
3 Kirkelige aktiviteter	-2.376.684,83	-2.462.312,00	-2.166.127,28
Indtægter	47.038,45	90.000,00	69.950,00
Udgifter, løn	-2.243.644,14	-2.329.812,00	-2.109.382,71
Udgifter, øvrig drift	-180.079,14	-222.500,00	-126.694,57
4 Kirkegård	-3.946.376,70	-4.429.738,00	-3.788.538,23
Indtægter	4.390.096,20	4.277.000,00	4.252.505,80
Udgifter, løn	-6.145.521,08	-6.698.048,00	-6.114.879,27
Udgifter, øvrig drift	-2.190.951,82	-2.008.690,00	-1.926.164,76
5 Præstebolig mv.	205.532,72	261.180,00	222.457,59
Indtægter	392.816,92	402.000,00	373.578,48
Udgifter, løn	-40.837,71	-21.820,00	-38.303,63
Udgifter, øvrig drift	-146.446,49	-119.000,00	-112.817,26
6 Administration og fællesudgifter	-676.719,99	-730.020,00	-731.967,25
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-329.153,11	-317.120,00	-310.663,09
Udgifter, øvrig drift	-347.566,88	-412.900,00	-421.304,16
7 Finansielle poster	62.619,41	-55.000,00	-26.490,44
Indtægter	61.831,64	0,00	9.848,90
Udgifter, løn	0,00	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	787,77	-55.000,00	-36.339,34
A Resultat af drift	492.773,61	0,00	1.464.062,43

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)	364.000,00	364.000,00	443.750,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	-229.058,03	-264.000,00	-721.519,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-195.224,18	-100.000,00	-1.975.902,60
Udgifter Præstebolig ((85)+(86)+(87)+(88))	-321.250,00	0,00	0,00
B Resultat af anlæg	-381.532,21	0,00	-2.253.671,60
C Resultatopgørelse	111.241,40	0,00	-789.609,17

* Budgettet er ikke revideret

Resultatdisponering af årets resultat:

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Før disponering	Disponering	Efter disponering
741110 Menighedsrådets frie midler	-997.003,60	-492.773,40	-1.489.777,00
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-2.108.120,78	381.532,00	-1.726.588,78
741140 Kirkegårdens frie midler	-612.027,00	0,00	-612.027,00
741153 Udskiftning af maskiner	-700.000,00	0,00	-700.000,00
741155 Frie midler - hensat til kapitaludsving	-1.000.000,00	0,00	-1.000.000,00
742010 Årsafslutningskonto	-111.241,40	111.241,40	0,00

Årets bevægelser på arv og donationer:

OBS! Bevægelser er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	Primo	Bevægelse	Ultimo
721160 Arv og donationer	-210.669,87	-2.226,31	-212.896,18

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
741150-59	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 2023	Ultimo 2023
1.634.921,63	1.386.117,23
1.227.445,40	1.341.771,35
407.476,23	44.345,88
12.288.046,36	12.288.046,36
12.288.046,36	12.288.046,36
4.590.554,96	4.789.093,26
4.586.804,96	4.785.814,26
3.750,00	3.279,00
18.513.522,95	18.463.256,85

-5.627.821,25	-5.741.288,96
-210.669,87	-212.896,18
-997.003,60	-1.489.777,00
-612.027,00	-612.027,00
-2.108.120,78	-1.726.588,78
-1.700.000,00	-1.700.000,00
-12.287.979,51	-12.287.979,51
-12.287.979,51	-12.287.979,51
0,00	0,00
-597.722,19	-433.988,38
-181.070,99	-95.305,39
-416.651,20	-338.682,99
-18.513.522,95	-18.463.256,85

Formål

Indtægter

1 Fælles indtægter i alt

10 Ligningsbeløb til drift

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
8.820.495,08	8.820.495,00	9.535.213,40	8.820.495,08	0,00	0,00
8.820.495,08	8.820.495,00	9.535.213,40	8.820.495,08	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	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-1.009.193,69	-932.205,00	-941.448,36	0,00	0,00	-1.009.193,69
-341.744,93	-274.630,00	-319.076,75	0,00	-341.744,93	0,00
-155.955,61	-120.000,00	-237.028,55	0,00	0,00	-155.955,61
-89.197,85	-77.770,00	-82.931,70	0,00	-89.197,85	0,00
-1.596.092,08	-1.404.605,00	-1.580.485,36	0,00	-430.942,78	-1.165.149,30

3 Kirkelige aktiviteter

31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger

32 Kirkelig undervisning

33 Diakonal virksomhed

34 Kommunikation

36 Kirkekoncerter

37 Foretags- og mødevirksomhed

39 Kontingent til DSUK

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-1.586.800,59	-1.747.350,00	-1.556.515,11	33.242,00	-1.591.439,59	-28.603,00
-20.222,95	-45.000,00	-11.028,98	13.796,45	-169,06	-33.850,34
-31.348,30	-45.000,00	-36.612,07	0,00	0,00	-31.348,30
-222.323,17	-83.780,00	-122.216,96	0,00	-112.425,67	-109.897,50
-356.799,96	-456.010,00	-324.120,49	0,00	-355.299,96	-1.500,00
-157.689,86	-83.672,00	-114.133,67	0,00	-184.309,86	26.620,00
-1.500,00	-1.500,00	-1.500,00	0,00	0,00	-1.500,00
-2.376.684,83	-2.462.312,00	-2.166.127,28	47.038,45	-2.243.644,14	-180.079,14

4 Kirkegård

40 Kirkegården

41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

43 Arbejde uden for egen kirkegård

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-5.605.042,44	-5.910.650,00	-5.406.969,92	2.280.084,25	-5.707.514,13	-2.177.612,56
-200.414,06	-318.088,00	-127.515,81	250.932,15	-438.006,95	-13.339,26
1.859.079,80	1.799.000,00	1.745.947,50	1.859.079,80	0,00	0,00
-3.946.376,70	-4.429.738,00	-3.788.538,23	4.390.096,20	-6.145.521,08	-2.190.951,82

5 Præstebolig mv.

51 Præstebolig 1

58 Øvrige ejendomme

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-25.529,32	-13.820,00	-17.481,69	113.286,88	-40.837,71	-97.978,49
231.062,04	275.000,00	239.939,28	279.530,04	0,00	-48.468,00
205.532,72	261.180,00	222.457,59	392.816,92	-40.837,71	-146.446,49

Formål

6 Administration og fællesudgifter

- 60 Fælles formål
- 61 Menighedsrådet/provstiudvalget
- 62 Personale, inkl. delt medarbejder
- 63 Bygning
- 64 Økonomi
- 65 Personregistrering - civil
- 67 Efteruddannelse
- 69 Forsikring/Arb. miljørådg./Stiftbidrag (PU)

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-148.578,16	-188.000,00	-104.226,76	0,00	0,00	-148.578,16
-173.219,21	-201.220,00	-168.938,16	0,00	-120.307,42	-52.911,79
-67.083,68	-62.000,00	-64.513,93	0,00	-24.999,96	-42.083,72
-39.124,96	-56.000,00	-158.958,29	0,00	-24.999,96	-14.125,00
-125.000,00	-125.000,00	-121.800,00	0,00	0,00	-125.000,00
-92.295,77	-38.800,00	-80.827,59	0,00	-158.845,77	66.550,00
-12.297,43	-34.000,00	-1.540,00	0,00	0,00	-12.297,43
-19.120,78	-25.000,00	-31.162,52	0,00	0,00	-19.120,78
-676.719,99	-730.020,00	-731.967,25	0,00	-329.153,11	-347.566,88

7 Finansielle poster

- 72 Øvrige renteudgifter
- 73 Renteindt. af likvider (ex. kgd.)

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
2.476,89	-55.000,00	-36.699,07	1.689,12	0,00	787,77
60.142,52	0,00	10.208,63	60.142,52	0,00	0,00
62.619,41	-55.000,00	-26.490,44	61.831,64	0,00	787,77

8 Anlægsramme

- 80 Kirkebygning
- 83 Kirkegård
- 88 Øvrige ejendomme
- 92 Ligningsbeløb anlæg
- 93 5% tillægsbevilling anlæg

I alt

Regnskab	Budget	Regnskab	-- Regnskab 2023 heraf --		
2023	2023	2022	indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrig drift
-229.058,03	-264.000,00	-721.519,00	1.200.000,00	0,00	-1.429.058,03
-195.224,18	-100.000,00	-1.975.902,60	0,00	0,00	-195.224,18
-321.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-321.250,00
364.000,00	364.000,00	100.000,00	364.000,00	0,00	0,00
0,00	0,00	343.750,00	0,00	0,00	0,00
-381.532,21	0,00	-2.253.671,60	1.564.000,00	0,00	-1.945.532,21

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

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

Bilag 2: Kollektregnskab

	Beløb
Det Danske Bibelselskab	365,00
Folkekirkens Nødhjælp	2.601,00
Kirkens Korshær	1.502,50
KFUKS Sociale arbejde	1.061,00
Støtte til Soldater og Pårørende	3.149,00
Danske sømænds og udlandskirker	581,50
Tværkulturelt center	250,00
Døvemenigheden	62,00
Hugs and Foods	196,50
KFUM & KFUK	167,00
Danmission	640,00
Kirkefondet	336,00
Børnesagens fællesråd	2.966,63
Menighedsplejen	6.083,51

Garnisons Sogns Menighedspleje: Regnskab 2023

Driftsregnskab 1/1 - 31/12 2023

	Udgifter	Indtægter	2022
1 Indsamling kirkebøssen		6.923,25	4.901,75
2 Indgået fra Fonde		5.000,00	5.000,00
3 Andre indtægter		3.000,00	4.140,00
Renter Jyske Bank 1		0,00	219,70
Renter Jyske Bank 2		0,00	12,20
4 Obligationsrenter		20.505,88	21.333,65
Kursdifference 2023		545,51	368,83
Handelsrenter/kurtage	0,00		58,44
5 Møder	2.307,00		2.909,00
6 Udflugter	15.299,06		8.620,66
7 Bevillinger	50.960,00		55.000,00
8 Julehjælp/kontanthjælp	1.800,00		3.400,00
9 Gaver	428,00		838,40
10 Kontorholdsudgifter	1.000,00		2.870,00
Kontingenter	431,25		731,25
Depotomkostninger/Gebyrer	422,50		1.772,50
Gebyrer Jyske Bank	2.486,75		1.437,95
Kassedifference	31,50		21,00
Årets driftunderskud		39.191,42	
I alt	75.166,06	75.166,06	

Status pr. 31/12 2022

	Aktiver	Passiver
Kontantkasse	2.500,00	
Jyske Bank 1	2.701,03	
Jyske Bank 2	3.626,57	

Obligationsbeholdning:	150.332,12	
Kursværdi primo 2023	1.215.138,40	
Udtrækninger	-13.561,24	
Solgt	0,00	
Køb	0,00	
Kursdifference 2023	545,51	
Kursværdi ultimo 2023	1.202.122,67	1.202.122,67
Egenkapital 31/12 2022	1.250.141,69	
Årets driftunderskud	-39.191,42	
	1.210.950,27	1.210.950,27

Opgørelse af egenkapital

Likvide beholdninger:	
Kassebeholdning	2.500,00
Jyske bank 1	2.701,03
Jyske bank 2	3.626,57
Obligationer kursværdi	1.202.122,67
I alt	1.210.950,27

Garnisons Kirkegård

Dag Hammar skjölds Allé 10, 2100 København Ø

CVR-nr. 21 28 93 10

Årsregnskab for 2023

Penneo dokumentnøgle: 5NYC1-X6THF-HL50-AIVECS-30FAP-88E0F

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

Penneo dokumentnøgle: 5JVC1-X6T7HF-HLISO-AWECS-30FAP-86E0E

Garnisons Kirkegård

Kirkegårdsoplysninger mv.

Navn og hjemsted mv.

Garnisons Kirkegård
Dag Hammarskjölds Alle 10
2100 København Ø
Hjemsted: København Ø
CVR.nr. 21 28 93 10

Kirkegårdsleder

Steen Himmer

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pennco dokumentnøgle: 5JYC1-X6THF-HL50-AWECS-30FAP-86F0E

Jeg har dags dato aflagt årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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 28. februar 2024

Ledelsen

Steen Himmer
Kirkegårdsleder

Pennéo dokumentnøgle: 5JYC1-X6THF-HL50-AWEC3-30FAP-86E0F

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til menighedsrådet for Garnisons Kirkegård

Vi har opstillet årsregnskabet for Garnisons Kirkegård for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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 revisors 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 28. februar 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 32 89 54 68

Morten Stener

Statsautoriseret revisor

Efterfølgende årsregnskab for 2023 for Garnisons Kirkegård, som udviser et underskud på DKK 3.946.377 og en formue på DKK 1.790.279, er udarbejdet på grundlag af kirkegårdens bogføring.

DKK

Indtægter

Kirkegårdens driftsregnskab, inkl. renter mv.:	
Vedrørende årlig udfakturering	1.911.133
Udløbne legater pr. 31.12.23	529.992
Diverse indtægter	80.076
Ydelser for menighedsråd vedr. regnskaber	1.859.080
Renteindtægter	9.815
I alt	4.390.096

Der har i 2023 været en merindtægt på DKK 113.096.

Udgifter

Den samlede lønudgift mv. for 2023 udgør DKK 6.200.740, hvilket er en besparelse på DKK 577.308 i forhold til budgetteret på DKK 6.778.048. Besparelsen skyldes, at vi i 2023 har været ca. en halvtids-medarbejder mindre, idet vi afventede en eventuel sammenlægning med Holmens kirkegård.

Øvrige drifts- og administrationsudgifter udgør DKK 2.135.733 hvilket er en merudgift på DKK 207.043 i forhold til budgetteret på DKK 1.928.690, hvilket primært skyldes omkostninger afholdt til rekruttering af ny kirkegårdsleder mm.

Det samlede driftsunderskud i forhold til budgetteret underskud udgør herefter:

DKK

Besparelse på løn	577.308
Merudgift af øvrige drifts- og administrationsudgifter	-207.043
Merindtægt	113.096
I alt	483.361

Kirkegårdens samlede regnskab er optaget i kirkens under formål 40.

Resultatopgørelse

Note	Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022
Pasning af gravsteder	1.100.403	980.000	1.046.300
Pasning af legatgravsteder, renter	0	100.000	0
Udløbne legater	529.992	523.000	403.106
Nyanlæg og rydning af gravsteder	98.258	100.000	116.872
Begravelser	250.932	260.000	333.959
Fornyelse og nykøb af gravsteder	461.540	440.000	531.005
	2.441.125	2.403.000	2.431.243
Diverse indtægter	80.076	75.000	73.912
Salg til andre menighedsråd	1.859.080	1.799.000	1.745.948
Renteindtægter	9.815	0	1.404
Indtægter fra kirkegård i alt	4.390.098	4.277.000	4.252.506
¹ Renter vedrørende monumentfond	2.211	0	-822
Resultat fra monumentfond	2.211	0	-822
Lønninger og feriepenge	5.467.580	5.802.974	5.347.914
Pension	649.356	854.230	737.571
ATP	28.574	40.844	29.395
AER og AES	55.219	80.000	43.291
Planter, grus, gran mv.	336.834	365.500	344.789
Vedligeholdelse af inventar mv.	35.408	65.000	23.238
Vedligeholdelse af maskiner	64.107	80.000	103.719
Vedligeholdelse af gravminder	0	7.000	0
Nyanskaffelser af inventar og maskiner mv.	287.659	170.000	243.273
Vedligeholdelse af bygninger	76.281	115.000	94.715
Vedligeholdelse af udenomsareal	12.071	45.000	0
Varme og elektricitet	106.008	140.000	138.368
Rengøring	304.529	250.690	307.213
Vand, renovation, grundejerforening mv.	103.588	115.000	95.276
Arbejdstøj til gartnere	37.204	65.000	27.416
Sikkerhedsudstyr	794	10.000	1.041
Brændstof og ejerafgift	21.796	21.500	25.333
Diverse forbrugsvarer	44.612	45.000	21.805
Momsregulering	68.476	15.000	36.987
Drifts- og lønomkostninger i alt	7.700.117	8.277.738	7.621.344

Panneco dokumentnøgle: 5/JYC1-X6THF-HL50-AWEC3-30FAP-86E0E

Resultatopgørelse

Note	Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022
Kontorartikler mv.	32.519	40.000	23.145
Tyverialarm	30.830	55.000	28.128
Transport	933	10.000	680
Edb-udstyr, serviceaftaler for hardware og software	141.346	107.000	156.818
Gebyrer	9.808	2.000	3.727
Porto	7.515	10.000	6.484
Telefon og internet	26.765	30.000	39.539
Personaleomkostninger, møder og ekskursion	42.481	70.000	61.721
Kursus, kongres og årsmøde mv.	0	20.000	9.565
Repræsentation	0	9.000	0
Tidskrifter, abonnementer mv.	1.855	5.000	1.608
Konsulentytelser	269.046	30.000	0
Regnskabsmæssig assistance	30.500	0	28.000
Leje- og leasingomkostninger	37.619	38.000	33.861
Mediehlæns	0	2.000	0
Tab på tilgodehavender	6.502	0	17.873
Øvrige renteudgifter	30	0	8.419
Diverse	-190	1.000	152
Administrationsomkostninger i alt	636.356	429.000	419.700
Udgifter i alt	8.336.473	8.706.738	8.041.044
Årets resultat	-3.946.377	-4.429.738	-3.769.538

² Ekstraordinære omkostninger til renovering

Penneo dokumentnr: 5JYC1-X8THF-HL50-AWEC5-30FAP-86EOE

Garnisons Kirkegård

Balance

AKTIVER		31.12.2023	31.12.2022
Note		DKK	DKK
	Kassebeholdning	2.768	3.229
	Bankbeholdning	870.179	657.371
	Legatar	67	67.878
	Tilgodehavender vedr. påsning mv.	1.304.206	1.228.484
	Tilgodehavende, Garnisons Kirkes Legatfond	37.585	0
1	Bankbeholdning, Monumentfond	146.199	143.988
	Aktiver i alt	2.360.974	2.100.950
PASSIVER			
	Skyldige omkostninger	95.305	147.818
	Skyldig pensionsbidrag	37.285	78.381
	Skyldige feriepenge, ATP-bidrag mv.	17.737	19.296
	Skyldig moms	274.189	25.180
	Gæld i alt	424.496	270.675
1	Formue, Monumentfonden ultimo	146.199	143.988
	Saldo primo	1.686.287	1.531.976
	Tilbagebetaling af tilskud vedrørende tidligere år	-1.074.260	-919.949
	Reguleret formue, primo	612.027	612.027
	Underskud, drift	-3.946.377	
	Tilskud 2023	5.124.629	1.178.252
	Formue i alt	1.790.279	1.686.287
	Passiver i alt	2.360.974	2.100.950

Penneo dokumentnr. 51YC1-X6THF-HLISD-AWECS-30FAP-86EOE

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

Regnskabs 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 periodiseres, 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 Monument-fond 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.

Penneo dokumentnr. 5JYC1-X6THF-HLSD-AWECS-30FA-86EOE

	2023 DKK	2022 DKK
1. Monumentfond		
Indtægter:		
Renter	2.211	0
Udgifter:		
Renter	0	622
Udgifter i alt	2.211	622
Årets resultat	2.211	-622
Beholdning, primo	143.988	144.610
Årets resultat	2.211	-622
Beholdning, ultimo	146.199	143.988
Beholdninger, ultimo:		
Bankkonto	146.199	143.988
Beholdninger i alt	146.199	143.988

2. Ekstraordinære omkostninger til renovering

Oplagsplads/jordplads	0	1.972.505
Tilskud fra kirken	0	-1.972.505
Ekstraordinære omkostninger til renovering i alt	0	0

3. Bygningernes værdi

Bygningernes værdi er ikke indregnet i balancen.



Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."

Steen Himmer

Direktion

Serienummer: 505ad77f-f2a5-43a8-89f1-6d8e0af964e9

IP: 80.199.xxx.xxx

2024-02-28 09:15:17 UTC



Morten Stener

BEIERHOLM, STATS-AUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB CVR:

32895468

Revisor

Serienummer: 02b01e81-bec6-4ba2-830f-dc87f9ef1c3b

IP: 212.98.xxx.xxx

2024-02-28 09:41:08 UTC



Penneo dokumentnøgle: 5JYC1-X6THF-HLIS0-AWEC5-30FA-P-86EOE

Dette dokument er underskrevet digitalt via Penneo.com. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredje part. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>

Beierholm
Knud Højgaards Vej 9
2860 Søborg

Regnskabserklæring til revisor for Garnisons Kirkegård

Efter anmodning skal jeg afgive nedenstående erklæring i forbindelse med jeres:

- Assistance med opstilling af årsregnskabet for Garnisons Kirkegård for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven
- Planlægning for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24.

Erklæringen er i form og indhold udarbejdet efter jeres anmodning og til jeres overholdelse af krav i standarden om assistance med opstilling af regnskaber om indhentelse af erklæring fra ledelsen forinden afslutning af en assistance med opstilling af et årsregnskab for at bekræfte visse forhold, eller for at understøtte anden dokumentation, opnået som led i assistancen med opstilling af årsregnskabet i øvrigt.

Erklæringen er afgivet efter min bedste viden og overbevisning, og efter at jeg har foretaget de forespørgsler, som jeg har anset for nødvendige med henblik på at opnå kendskab til nedenstående forhold.

Årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23

I tilknytning til ledelsespåtegningen på årsregnskabet skal jeg hermed erklære:

- 1) At oplysningerne i ledelsesberetningen om realiserede og forventede forhold er i overensstemmelse med årsregnskabet samt bidrager til at give regnskabslæser en retvisende redegørelse, herunder at eventuelle oplysninger om forventninger til fremtiden er pålidelige og hviler på rimelige forudsætninger i overensstemmelse med kravene i årsregnskabsloven.
- 2) At værdiansættelsesmetoder og betydelige forudsætninger anvendt til at udøve regnskabsmæssige skøn, herunder for aktiver målt til dagsværdi, er rimelige samt anvendt konsistent.

Penneo dokumentnøgle: VS8UK-LU1BL-4AQUC-KCMBD-X278M-3EM02

-
- 3) At alle begivenheder, der er indtruffet efter balancedagen, og som årsregnskabsloven kræver regulering af eller oplysning om, er blevet reguleret eller oplyst.
 - 4) At der ikke er fejl, som ikke er korrigeret.
 - 5) At der ikke er nogen rådighedsindskrænkning, pantsætning eller anden sikkerhedsstillelse i virksomhedens aktiver, ud over det i årsregnskabet anførte.
 - 6) At alle virksomheden påhvilende økonomiske forpligtelser efter min bedste overbevisning er oplyst eller indregnet i årsregnskabet. Jeg har ikke herudover kendskab til erstatningskrav, miljømæssige forpligtelser, verserende eller mulige retssager, skattesager eller andre eventualforpligtelser, såsom kautions-, garanti-, pensions- eller lignende økonomiske forpligtelser, som har væsentlig betydning for bedømmelsen af virksomhedens finansielle stilling.
 - 7) At jeg ingen planer eller intentioner har, der væsentligt kan ændre de regnskabsmæssige værdier eller klassifikationen af aktiver og forpligtelser i årsregnskabet.

Oplysninger afgivet til brug for assistancen med opstilling af årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23

Til brug for afslutning af jeres assistance skal jeg bekræfte:

- 1) At jeg har givet:
 - a) Adgang til al information, såsom regnskabsmateriale og dokumentation, samt andre forhold, som jeg er bekendt med, er relevante for udarbejdelsen af årsregnskabet
 - b) Yderligere information for assistancens formål, som I har anmodet om
 - c) Ubegrænset adgang til personer i virksomheden, som I har anset det nødvendigt at indhente bevis fra.
- 2) At væsentlig usikkerhed i relation til begivenheder eller forhold, der kan rejse betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften, er oplyst over for jer, og at virksomhedens kapitalberedskab efter min opfattelse er tilstrækkeligt til, at der vil være likviditetsmæssig dækning til virksomhedens fortsatte drift i regnskabsåret 2024.
- 3) At jeg anerkender mit ansvar for udformning, implementering og vedligeholdelse af intern kontrol for bl.a. at forebygge og opdage besvigelser, herunder:
 - a) At jeg har givet jer oplysning om resultaterne af ledelsens vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.
 - b) At jeg har oplyst jer om min viden om besvigelser og mistanker om besvigelser, som påvirker virksomheden, og som vedrører a) den daglige ledelse, b) medarbejdere, der har betydelige roller i intern kontrol, eller c) andre, hvor besvigelsen kunne have en væsentlig effekt på årsregnskabet.

Permeo dokumentnr.: V38UK-LU1BL-4QUC-KCM8D-KZ78M-3EMO2

-
- c) At jeg har givet jer oplysning om min viden om enhver påstand om besvigelser eller mistanke herom, der påvirker virksomhedens regnskab, og som er meddelt af medarbejdere, tidligere medarbejdere eller andre.
- 4) At virksomheden overholder reglerne i bogføringsloven og -bekendtgørelsen, skatte-, afgifts- og momslovgivningen, persondataforordningen, relevant særlovgivning for virksomhedens drift m.v., og at jeg har oplyst jer om alle kendte tilfælde af manglende eller formodet manglende overholdelse af love og øvrig regulering, hvis indvirkning bør overvejes ved udarbejdelse af årsregnskabet.
- 5) At alle transaktioner er blevet registreret i bogføringen og er korrekt afspejlet i årsregnskabet.
- 6) At jeg har oplyst jer om alle de mig bekendte forhold vedrørende identiteten af virksomhedens nærtstående parter og om alle relationer til og transaktioner med nærtstående parter.
- 7) At alle lovpligtige forsikringer er tegnet, at forfalden præmie er betalt, og at virksomheden mig bekendt har tegnet forsikringer i et sådant omfang, at virksomhedens aktiver og hele virksomhed er tilstrækkeligt forsikringsdækket i skadesituationer.
- 8) At jeg i relation til reglerne i hvidvaskloven ikke er omfattet af Finanstilsynets liste over politiske eksponerede personer (PEP), og at jeg ikke har nærtstående familiemedlemmer eller nære samarbejdspartnere, som er en PEP.

Planlægning for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24

Til brug for jeres planlægning for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 skal jeg oplyse:

- 1) At jeg vurderer, at der ikke er nogen risiko for, at årsregnskabet vil indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser, og at de i virksomheden indførte regnskabs- og interne kontrolsystemer under hensyntagen til virksomhedens art og omfang efter min bedste overbevisning er tilstrækkelige til at imødegå risikoen for besvigelser.
- 2) At risikoen for besvigelser vurderes mindst en gang om året af ejeren med udgangspunkt i de eksisterende aktiviteter og med inddragelse af påtænkte ændringer heri, herunder i forbindelse med jeres eventuelle bemærkninger om mangler i intern kontrol.
- 3) At ledelsens holdning til forretningsmæssig og etisk adfærd kommunikerer uformelt til medarbejdere.

Penneo dokumentnøgle: V58UK-LU1BL-44QUC-KCM8D-K278M-3EM02

-
- 4) At de i virksomheden indførte regnskabs- og interne kontrolsystemer under hensyntagen til virksomhedens art og omfang efter min bedste overbevisning er tilstrækkelige til:
- a) At identificere relationer til og transaktioner med nærtstående parter.
 - b) At give tilladelse til og godkende betydelige transaktioner og ordninger med nærtstående parter.
 - c) At give tilladelse til og godkende betydelige transaktioner og ordninger uden for virksomhedens normale drift.

København Ø, den 28. februar 2024

Kirkegårdsleder

Steen Himmer

Permeo dokumentnagel: VS8UK-LU7BL-4QUC-KCM8D-K278M-3EM02

Penneo

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."

Steen Himmer

Dirktion

Serienummer: 505ad77f-f2a5-43a8-89f1-6dbe0af364e9

IP: 80.199.xxx.xxx

2024-02-28 09:15:17 UTC



Penneo dokumentnøgle: V58UK-LU1BL-14QUC-KCM8D-X278M-3EM02

Dette dokument er underskrevet digitalt via Penneo.com. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>

Garnisons Kirkegård
Dag Hammarskjölds Allé 10
2100 København Ø

2. januar 2024

Att.: Steen Himmer

Aftalebrev om opstilling af årsrapport

I henhold til aftale skal vi hermed fremsende et aftalebrev til Deres gennemgang og godkendelse. Nærværende aftalebrev præciserer indholdet og begrænsningerne for de aftalte ydelser samt honorarvilkårene forbundet hermed.

Nærværende aftalebrev er gældende fra regnskabsåret 2023 og indtil et nyt aftalebrev fremsendes.

Aftalens omfang

De aftalte ydelser omfatter følgende:

- Opstilling af årsrapporten aflagt efter årsregnskabslovens regler
- Opgørelse af moms for regnskabsåret, herunder opgørelse af momsfradragsprocent, momssandsynliggørelse og momsafstemning

Opstilling af årsrapport

Årsrapporten vil blive opstillet på grundlag af kirkegårdens bogføring og meddelte oplysninger.

Vi vil afgive en erklæring på årsrapporten i overensstemmelse med ISRS 4410 om opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Det er vores ansvar, at årsrapporten er opstillet i overensstemmelse med lovgivningen, og at alle væsentlige forhold, som vi er bekendt med, er medtaget. Eftersom en erklæring om opstilling af årsrapporten ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger. De giver os til brug for opstillingen, eller til på anden måde at indhente bevis, der gør det muligt for os at udtrykke en revisionskonklusion eller en konklusion om gennemgang.

Deres ansvar for opstilling af årsrapport

Det påhviler Dem som ledelse af kirkegården at sikre, at kirkegårdens regnskabsgrundlag er til stede, herunder at der foreligger behørig dokumentation af bogføringens enkelte poster i form af originalbilag, købs- og salgsfakturaer, lønbilag, kontoudtog samt afstemninger m.v. De har endvidere ansvaret for, at alle oplysninger af betydning for årsrapport tilgår os. De skal derfor påtage Dem ansvaret for, at:

- Årsrapporten og udarbejdelsen og præsentationen af årsrapporten sker efter en regnskabspraksis, der er acceptabel i lyset af den tiltænkte brug af årsrapporten og de tiltænkte brugere
- Der er nøjagtighed og fuldstændighed i de registreringer, dokumenter, redegørelser og anden information, De tilvejebringer til brug for os ved opstilling af årsrapport
- De nødvendige vurderinger bliver foretaget i forbindelse med udarbejdelsen og præsentationen af årsrapporten, herunder vurderinger, som vi måtte yde assistance med i forbindelse med opstilling af årsrapporten.

Bemanding

Vi forventer, at vores arbejde vil blive udført af statsautoriseret revisor Morten Stener og Senior Manager Mikael Sohn Ottesen. Det overordnede ansvar for arbejdet varetages af undertegnede statsautoriserede revisor.

Tidsfrister

Tidsfristen for vores aflevering af udkast til årsrapport er medio/ultimo januar. Vi skal på dette tidspunkt forbeholde os 2 uger til vores regnskabsmæssige assistance og forventer på baggrund heraf at starte primo januar.

Penneo dokumentnøgle: 3U0YQ-UNJ6X-WIEAWY-KWK6I-7CCWD-VJEM

Honorar

Vores honorar for arbejdet har vi beregnet til DKK 31.000 ekskl. moms og udlæg, fordelt på:

	DKK
Opstilling af årsrapport og momsassistance	31.000
I alt	31.000

Honoraret er opgjort under hensyntagen til forventet tidsforbrug og anvendte medarbejderkategorier.

Ovennævnte honorarbeløb vil i de kommende år blive pristalsreguleret.

Honoraret forudsætter, at regnskabsgrundlaget foreligger i afstemt form, forinden vores arbejde påbegyndes. Vi vil inden påbegyndelse af arbejdet fremsende en dokumentationsliste over arbejder m.v., som er aftalt udarbejdet/fremskaffet til brug for vores assistance med opstilling. Såfremt denne forudsætning ikke opfyldes, vil vores honorar ændre sig i det omfang, vores tidsforbrug måtte blive forøget i forbindelse med, at vi selv udfører de nødvendige afstemninger m.v.

Generelle forretningsbetingelser

Ud over vilkårene i aftalebrevet er samarbejdet ligeledes omfattet af Beierholms generelle forretningsbetingelser. Beierholms generelle forretningsbetingelser kan læses på Beierholms hjemmeside under punktet "Om Beierholm/Forretningsbetingelser". I tilfælde af afvigelser mellem de generelle forretningsbetingelser og aftalebrevet er vilkårene i aftalebrevet gældende.

Afslutning

Det vil glæde os at gennemgå og uddybe nærværende aftalebrev med Dem, såfremt De måtte have ønske herom. Er det ovenfor anførte i overensstemmelse med Deres forventninger til vilkårene for et samarbejde med os, ser vi frem til at modtage vedlagte kopi af aftalebrevet i underskrevet stand snarest belejligt.

Venlig hilsen

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Morten Stener

Statsaut. revisor

Ovennævnte accepteres hermed, d.d.

Steen Himmer

Kirkegårdsleder

Pennso dokumentnr: 3U0YQ-UNJX-WFANY-KWK6L-7CCWO-VJEM



Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle dataer i dette dokument."

Steen Himmer

Direktion

Serienummer: 505ad77f-f2a5-43a8-89f1-6dbe0af364e9

IP: 80.199.xxx.xxx

2024-02-28 09:15:17 UTC



Morten Stener

**BEIERHOLM, STATS-AUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB CVR:
32895468**

Revisor

Serienummer: 02b01e81-bec6-4ba2-830f-dc87f9ef1c3b

IP: 212.98.xxx.xxx

2024-02-28 09:41:08 UTC



Penneo dokumenttagle: 3UDVQ-JUN6X-WEAWY-KWK6I-7CCWO-VLJEM

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>