

# ÅRSREGNSKAB 2022

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
- Bilag 3** Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau
- Bilag 4** Skyldigt beløb til Lønmodtagernes Feriemidler
- Bilag 5** Forsøgsordning

Antal vedhæftede biregnskaber: 6

## **Menighedsrådets erklæring**

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 2022 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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

## Folkekirkens Kirkegårde i Hvidovre

### Kirkegårdsbestyrelsens forklaringer til regnskabet for 2022:

#### **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 2022 udviser et samlet overskud på kr. 105.947.

Overskuddet på driftsrammen er primært begrundet i underbudgetteret indtægter af ikke folkekirkemedlemmer og medlemmer udenfor Hvidovres sogne. Dette er både erhvervelse, gravkastning og kapelleje. Der har også været underbudgetteret indtægter på vedligeholdelse af gravsteder og hjemfaldne gravstedskapitaler efter 2007.

Lønudgifterne er mindre end budgetteret blandt andet fordi vi har valgt et vagtfirma i stedet for at betale de 2 portvagter der var ansat. Derudover ventede vi med at ansætte den nye kontorfunktionær indtil eksisterende personalesagen var afsluttet. Sluttelig har vi modtaget sygerefusion uden at ansætte vikarer i tilsvarende omgang.

Modsvarende har der især været merudgifter til vedligeholdelse af maskiner samt udskiftning af værktøj, liftleje til beskæring af træerne, 3 nye bænke til Risbjerg Kirkegård samt ny katafalk på Risbjerg Kirkegårdskapel.

#### **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 2022 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.).
- 39% refusion af momsen på generelle udgifter på kirkegårdene (maskiner, bygninger, kontorhold, kirkegårdsarealet, mv.)
- 36% refusion af momsen på udgifter vedrørende mure, hegn, veje og P-pladser.
- 0% refusion af momsen på udgifter vedrørende kapel, begravelser og bisættelser mv.

#### **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 2022	Budget 2022*	Regnskab 2021
<b>1 Fælles indtægter i alt</b>	<b>6.303.100,00</b>	<b>6.303.100,00</b>	<b>6.997.259,36</b>
<b>Øvrig drift i alt</b>	<b>-6.197.152,90</b>	<b>-6.303.100,00</b>	<b>-6.728.083,84</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>-6.232.431,65</b>	<b>-6.303.100,00</b>	<b>-6.053.211,29</b>
Indtægter	3.682.679,24	3.248.175,00	3.442.138,63
Udgifter, løn	-7.277.237,44	-7.492.564,00	-7.225.846,65
Udgifter, øvrig drift	-2.637.873,45	-2.058.711,00	-2.269.503,27
<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>35.278,75</b>	<b>0,00</b>	<b>-674.872,55</b>
Indtægter	35.329,75	0,00	28.363,31
Udgifter, løn	0,00	0,00	-702.559,36
Udgifter, øvrig drift	-51,00	0,00	-676,50
<b>A Resultat af drift</b>	<b>105.947,10</b>	<b>0,00</b>	<b>269.175,52</b>

#### ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	-4.046,69	-4.000,00	-14.454,98
Salg af anlæg mv. (91)	0,00	0,00	0,00
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	1.380.000,00	1.380.000,00	3.100.000,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	-951.903,55	-880.000,00	-3.630.564,73
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	0,00	0,00	0,00
<b>B Resultat af anlæg</b>	<b>424.049,76</b>	<b>496.000,00</b>	<b>-545.019,71</b>
<b>C Resultatopgørelse</b>	<b>529.996,86</b>	<b>496.000,00</b>	<b>-275.844,19</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	-627.707,64	-643.560,23	-1.271.267,87
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
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	-1.772.918,75	119.510,47	-1.653.408,28
741140 Kirkegårdens frie midler	-25,96	-5.947,10	-5.973,06
741150 Frie midler - afgrænsede projekter	-400.000,00	0,00	-400.000,00
741151 Frie midler - afgrænsede projekter	-100.000,00	0,00	-100.000,00
741152 Frie midler - afgrænsede projekter	-100.000,00	100.000,00	0,00
741153 Frie midler - afgrænsede projekter	-117.500,00	0,00	-117.500,00
741154 Frie midler - afgrænsede projekter	0,00	-100.000,00	-100.000,00
742010 Årsafslutningskonto	-529.996,86	529.996,86	0,00

## Folkekirkens Kirkegårde i Hvidovre

### Forklaringer til resultatdisponering årsregnskab 2022:

Egenkapitalens primobeholdninger er identiske med ultimobeholdningerne ifølge årsregnskab 2021.

#### Konto 721110 Opsparing til anlæg

Opsparingen udgør kr. 1.271.268 og vedrører formål 8341 R - Udbygning kontor handicap mv. 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 2022

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

Likviditeten udgør kr. 100.000 som fastsat af provstiet. Ingen bevægelser i 2022

#### Konto 721150 Langfristet gæld

Ingen lån

#### Konto 741140 Frie midler

Specificeres således:

Overførte akkumulerede frie midler fra 2021	26
Resultat driftsramme 2022	105.947
Godkendt konverteret afgrænsede frie midler/anlæg 2022	- 100.000
Overført til afgrænset projekt – Renovering af sø Risbjerg Kirkegård	100.000
Overført til afgrænset projekt – Renovering af sø Risbjerg Kirkegård	- 100.000
Overført til afgrænset projekt - Lukket personalesag	100.000
Overført til afgrænset projekt – Ændring af Afd. 14 Risbjerg Kirkegård	- 100.000
Saldo Frie midler 2022	<u>5.973</u>



#### **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.

Vi forventer at projektet starter i 2023.

#### **Konto 741151 Frie midler – afgrænset projekt – Renovering af sø på Risbjerg Kirkegård**

Anlægsprojektet bliver dyrere end først forventet. Som midler til denne ekstra udgift har kirkegårdsbestyrelsen foreløbig reserveret kr. 100.000 af de samlede frie midler.

PU har 11-10-2022 godkendt konvertering fra drift til anlæg på kr. 100.000. Som ses af anlægsskemaet.

Kirkegårdsbestyrelsen har reserveret yderligere nye kr. 100.000 af de samlede frie midler i regnskab 2022.

+100.000-100.000 = 0 i regulering. Saldoen udgør kr. 100.000.

#### **Konto 741152 Frie midler – afgrænset projekt – Personalesag**

Personalesagen blev lukket i regnskab 2022, så afgrænsning 741152 nulstilles. Saldoen udgør kr. 0.

#### **Konto 741153 Frie midler – afgrænset projekt – Overdækning på materialeplads til jordvogne**

Kirkegårdsbestyrelsen har afsat penge til overdækning på materialeplads til diverse jordvogne, som blev nævnt på synsforretning i både 2020 og 2021. Saldoen udgør kr. 117.500.

Vi forventer at projektet færdiggøres i 2023.

#### **Konto 741154 Frie midler – afgrænset projekt – Ændring af Afd. 14 Risbjerg Kirkegård**

Afdeling 14 skal ændres jf. Charlotte Skibsteds anbefalinger og der reserveres derfor kr. 100.000 til dette arbejde så det kan udføres i 2023. Saldoen udgør kr. 100.000.

#### **Konto 741120 Videreførelse af midler til ikke-udført anlægsarbejde**

Saldoen udgør kr. 1.653.408. 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
741140	Kirkegårdens frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler
741150-59	Frie midler - afgrænsede projekter

**Hensættelser**

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

**Lån****Skyldige omkostninger**

969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

**Passiver i alt**

Primo 2022	Ultimo 2022
13.903.782,30	14.283.440,82
292.655,22	252.561,08
124.073,75	24.436,87
137.117,93	137.117,93
13.349.935,40	13.869.324,94
0,00	0,00
3.136.118,44	4.254.350,38
2.163.804,02	1.130.132,52
627.707,64	1.271.267,87
330.841,28	1.828.927,99
13.765,50	24.022,00
<b>17.039.900,74</b>	<b>18.537.791,20</b>

-3.355.270,28	-3.885.267,14
-627.707,64	-1.271.267,87
-137.117,93	-137.117,93
-100.000,00	-100.000,00
-25,96	-5.973,06
-1.772.918,75	-1.653.408,28
-717.500,00	-717.500,00
-13.349.935,40	-13.869.324,94
-13.349.935,40	-13.869.324,94
0,00	0,00
-334.695,06	-783.199,12
-48.888,99	-537.886,70
-285.806,07	-245.312,42
<b>-17.039.900,74</b>	<b>-18.537.791,20</b>

## Formål

### Indtægter

#### 1 Fælles indtægter i alt

11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne	0,00	0,00	702.559,36	0,00	0,00	0,00
12 Ligning til samarbejder	6.303.100,00	6.303.100,00	6.294.700,00	6.303.100,00	0,00	0,00

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00	0,00	702.559,36	0,00	0,00	0,00
6.303.100,00	6.303.100,00	6.294.700,00	6.303.100,00	0,00	0,00
<b>6.303.100,00</b>	<b>6.303.100,00</b>	<b>6.997.259,36</b>	<b>6.303.100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Driftsudgifter

#### 2 Kirkebygning og sognegård

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<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

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<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

40 Kirkegården	-5.066.629,19	-5.166.485,00	-5.001.125,39	3.420.628,24	-6.101.902,29	-2.385.355,14
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser	-1.165.802,46	-1.136.615,00	-1.052.085,90	262.051,00	-1.175.335,15	-252.518,31

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-5.066.629,19	-5.166.485,00	-5.001.125,39	3.420.628,24	-6.101.902,29	-2.385.355,14
-1.165.802,46	-1.136.615,00	-1.052.085,90	262.051,00	-1.175.335,15	-252.518,31
<b>-6.232.431,65</b>	<b>-6.303.100,00</b>	<b>-6.053.211,29</b>	<b>3.682.679,24</b>	<b>-7.277.237,44</b>	<b>-2.637.873,45</b>

#### 5 Præstebolig mv.

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<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

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<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

70 Renter af stiftslån	0,00	0,00	-656,25	0,00	0,00	0,00
72 Øvrige renteudgifter	-51,00	0,00	-20,25	0,00	0,00	-51,00
76 Momsregulering	35.329,75	0,00	28.363,31	35.329,75	0,00	0,00
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler	0,00	0,00	-702.559,36	0,00	0,00	0,00

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
0,00	0,00	-656,25	0,00	0,00	0,00
-51,00	0,00	-20,25	0,00	0,00	-51,00
35.329,75	0,00	28.363,31	35.329,75	0,00	0,00
0,00	0,00	-702.559,36	0,00	0,00	0,00
<b>35.278,75</b>	<b>0,00</b>	<b>-674.872,55</b>	<b>35.329,75</b>	<b>0,00</b>	<b>-51,00</b>

#### 8 Anlægsramme

83 Kirkegård	-951.903,55	-880.000,00	-3.630.564,73	0,00	0,00	-951.903,55
90 Renteindtægt af anlægsopsparing	-4.046,69	-4.000,00	-14.454,98	-4.046,69	0,00	0,00
92 Ligningsbeløb anlæg	1.380.000,00	1.380.000,00	3.100.000,00	1.380.000,00	0,00	0,00

I alt

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-951.903,55	-880.000,00	-3.630.564,73	0,00	0,00	-951.903,55
-4.046,69	-4.000,00	-14.454,98	-4.046,69	0,00	0,00
1.380.000,00	1.380.000,00	3.100.000,00	1.380.000,00	0,00	0,00
<b>424.049,76</b>	<b>496.000,00</b>	<b>-545.019,71</b>	<b>1.375.953,31</b>	<b>0,00</b>	<b>-951.903,55</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		Risbjerg Kirkegård
Risbjerg, 38v	80.033	0	0		Risbjerg Kirkegård/HF Svar
Risbjerg, 40c	5.299	0	0		Risbjerg Kirkegård - skovar
Ejendomsværdi i alt		0			
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

---

**Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau**

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn Artskontonummer Beløb

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
<b>Indtægter</b>		
<b>Indbetalinger og tilskud</b>		
<b>Ordinær ligning</b>		
<b>Ordinær ligning i alt</b>	<b>101800..101815</b>	<b>0,00</b>
<b>Ligning til samarbejde under forsøgslovgivning forsøg 3</b>		
Ligning til forsøgslovgivning forsøg 3 - Hvidovre kommune	101820	-7.683.100,00
<b>Ligning til samarbejde under forsøgslovgivning forsøg 3 i alt</b>	<b>101820..101828</b>	<b>-7.683.100,00</b>
<b>Tillægsbevilling</b>		
<b>Tillægsbevilling i alt</b>	<b>101830..101836</b>	<b>0,00</b>
<b>Øvrige tilskud</b>		
<b>Øvrige tilskud i alt</b>	<b>101840..101859</b>	<b>0,00</b>
<b>Indbetalinger og tilskud i alt</b>	<b>100000..109999</b>	<b>-7.683.100,00</b>
<b>Salg af varer og tjenesteydelser</b>		
Udleje, arealer	116010	-82.379,88
Udleje kirke, sognegård, menighedslokaler, kapel	116050	-91.962,00
Indtægt gravstedskapitaler	118010	-2.258.685,39
Hensættelse af gravstedskapitaler (forpligtigelsen)	118011	2.258.685,39
Hjemfald af gravstedskapital	118012	-1.739.295,85
Gravkastning	118020	-170.089,00
Nyanlæg/omlægning, gravsteder	118025	-52.129,20
Køb/fornyelse gravsted	118030	-558.467,67
Salg planter, vedligehold, renhold mv.	118035	-936.721,64
Salg af varer og tjenesteydelser til andre menighedsråd	118065	-5.689,69
Diverse indtægter, bl.a. deltagerbetaling - Massageordning	118085	-18.300,00
Momsreguleringskonto	119210	-56.486,71
<b>Salg af varer og tjenesteydelser i alt</b>	<b>110000..119999</b>	<b>-3.711.521,64</b>
<b>Udgifter</b>		
<b>Huslejudgifter</b>		
<b>Huslejudgifter i alt</b>	<b>160000..169999</b>	<b>0,00</b>
<b>Løn</b>		
<b>Ordinær løn</b>		
Feriepenge	181610	110.545,37
Særlig feriegodtgørelse - 1½ pct.	181620	80.924,57
Løn	181810	6.358.997,23
Diæter (A-indkomst)	186810	3.880,00
Honorarer (A-indkomst)	186830	30.961,62
<b>Ordinær løn i alt</b>	<b>180000..186999</b>	<b>6.585.308,79</b>
<b>Pension</b>		
Pension	188310	881.822,75
ATP (arbejdsgiverandel)	188320	39.132,30
<b>Pension i alt</b>	<b>188300..188399</b>	<b>920.955,05</b>
<b>Lønrefusioner</b>		
Refusioner for sygdomsbetinget fravær	188750	-183.721,05
Refusioner for jobtilknytningsaktiviteter	188760	-45.305,35
<b>Lønrefusioner i alt</b>	<b>188700..189899</b>	<b>-229.026,40</b>
<b>Lønombkostninger i alt</b>	<b>180000..189999</b>	<b>7.277.237,44</b>

**Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau**

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn Artskontonummer Beløb

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
<b>Andre ordinære driftsomkostninger</b>		
<b>Rejser og befordring</b>		
Befordringsgodtgørelse	221025	4.056,31
Ophold og fortæring efter regning	221040	1.832,00
Øvrige tjenesterejser / øvrige transportudgifter	221060	7.799,94
Refusion af udlæg via FLØS	221090	2.739,99
<b>Rejser og befordring</b>	<b>221000..221999</b>	<b>16.428,24</b>
<b>Repræsentation</b>		
Repræsentation intern	222010	10.560,61
Repræsentation ekstern	222020	500,00
<b>Repræsentation i alt</b>	<b>222000..222099</b>	<b>11.060,61</b>
<b>Vedligeholdelse</b>		
Udvendig vedligeholdelse af bygning	223010	22.464,73
Indvendig vedligeholdelse af bygning	223020	2.296,91
Vedligeholdelse af udenomsarealer	223030	45.336,31
Vedligeholdelse af inventar og tekniske installationer	223040	25.163,98
Vedligeholdelse af maskiner	223050	124.098,98
Vedligeholdelse, bevaringsværdige gravminder	223070	68.112,50
<b>Vedligeholdelse i alt</b>	<b>223000..223099</b>	<b>287.473,41</b>
<b>Anskaffelser</b>		
Anskaffelser - udenomsarealer	223110	135.105,80
Anskaffelser - bygninger	223120	3.025,63
Anskaffelser - inventar og tekniske installationer	223130	155.540,72
Anskaffelser - maskiner og værktøj	223140	299.838,46
<b>Anskaffelser i alt</b>	<b>223100..223199</b>	<b>593.510,61</b>
<b>Udgifter vedr. kontor- og kirke drift</b>		
Grøn ejeravgift (vægtavgift) af registrerede motorkøretøjer	223250	460,00
Skattepligtige godtgørelser	223610	1.536,00
AUB	223810	68.466,26
Kontingenter og tilskud til kirkelige organisationer og samarbejder	224510	4.875,00
Vand, renovation, grundejerforening m.m.	225010	104.450,70
Varme	225510	85.778,18
EL	225520	63.900,78
<b>Udgifter vedr. kontor- og kirke drift i alt</b>	<b>223200..225599</b>	<b>329.466,92</b>
<b>IT</b>		
Køb og drift af IT, Folkekirkens IT	226510	18.178,75
Køb og drift af IT, ANDRE end Folkekirkens IT	226520	124.220,36
<b>IT i alt</b>	<b>226500..226599</b>	<b>142.399,11</b>
<b>Køb af tjenesteydelser i øvrigt</b>		
Porto og fragt m.v.	227010	15.266,25
Telefon/internet - datakommunikation	227015	62.309,61
Udgifter til alarmselskab	227020	29.484,28
Rengøring efter regning, vinduespuksn.	227035	69.311,08
Græsslåning, hækklipning, snerydning m.v. fra ekstern leverandør	227040	154.531,33
Konsulentydelse	227055	186.976,22
Entreprenøruddgifter, gravning af grave	227060	42.575,00

**Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau**

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Kørsel af affald	227065	110.804,35
Efteruddannelse, kurser, deltagelse i Landsforeningernes årsmøder og dist	227070	32.249,90
Gebyrer	227075	4.916,02
Diverse tjenesteydelser	227080	81.720,50
Leje/leasing	227085	144.244,48
<b>Køb af tjenesteydelser i øvrigt i alt</b>	<b>227000..227099</b>	<b>934.389,02</b>
<b>Køb øvrige varer til forbrug</b>		
Kontorudgifter	228010	16.699,20
Noder, sangbøger, børnebibler, testamenter m.m.	228015	7.787,25
Abonnementer/bøger/aviser	228030	5.243,84
Indkøb til fortæring	228035	44.383,19
Planter, grus, gran m.v.	228045	248.304,57
Udsmykning (lys, gran mv.)	228050	5.442,00
Diverse forbrugsvarer (rengør. m.v.)	228055	20.981,09
Arbejdstøj og udstyr	228065	52.916,13
Sikkerhedsudstyr	228070	16.494,16
Brændstof	228075	54.220,65
<b>Køb øvrige varer til forbrug i alt</b>	<b>228000..228099</b>	<b>472.472,08</b>
<b>Reguleringer</b>		
Kasse-/afrundingsdifferencer	229110	-146,01
<b>Reguleringer i alt</b>	<b>229100..229510</b>	<b>-146,01</b>
<b>Andre ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>220000..229999</b>	<b>2.787.053,99</b>
<b>Øvrige poster</b>		
<b>Finansielle indtægter</b>		
<b>Finansielle indtægter</b>		
Renteafkast gravstedskapitaler	255010	-26.739,20
Renteafkast af præste- og kirkeembedekapitaler	255020	-274,24
Morarenteindtægter	258010	-630,87
<b>Finansielle indtægter i alt</b>	<b>250000..259999</b>	<b>-27.644,31</b>
<b>Finansielle udgifter</b>		
Morarenteudgifter	268010	51,00
Øvrige renteudgifter	269010	28.585,32
<b>Finansielle udgifter i alt</b>	<b>260000..269999</b>	<b>28.636,32</b>
<b>Ekstraordinære indtægter</b>		
<b>Ekstraordinære indtægter i alt</b>	<b>280000..289999</b>	<b>0,00</b>
<b>Ekstraordinære udgifter</b>		
<b>Ekstraordinære udgifter i alt</b>	<b>290000..299999</b>	<b>0,00</b>
<b>Overførselsindtægter</b>		
<b>Interne folkekirkelige overførselsindtægter</b>		
<b>Interne folkekirkelige overførselsindtægter i alt</b>	<b>330000..339999</b>	<b>0,00</b>
<b>Overførselsudgifter</b>		
<b>Interne folkekirkelige overførselsudgifter</b>		
<b>Interne folkekirkelige overførselsudgifter i alt</b>	<b>430000..439999</b>	<b>0,00</b>
<b>Finansieret af anlægsbevilling</b>		
Større istandsættelsesarbejder	512310	272.234,03
Infrastruktur, adgangsveje, mure, hegn	512410	231.449,34



**Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau**

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Inventar	512710	295.657,97
<b>Finansieret af anlægsbevilling i alt</b>	<b>510000..519989</b>	<b>799.341,34</b>
<b>Resultatopgørelsen i alt</b>	<b>100000..519999</b>	<b>-529.996,86</b>
<b>Balance</b>		
<b>Aktiver</b>		
<b>Værdipapirer</b>		
<b>Værdipapirer i alt</b>	<b>580000..589999</b>	<b>0,00</b>
<b>Tilgodehavender</b>		
Debitorer - Risbjerg Kirkegård	611510	191.161,65
Debitorer - Hvidovre Kirkegård	611530	61.399,43
Indgående moms - af køb	612110	0,35
Mellemregning - afventer afklaring leverandør	613052	6.975,00
Tilgodehavende - periodisering	613070	17.461,52
Kirke- og præsteembedekapitaler	619030	137.117,93
Gravstedskapital oplagt i stiftet	619090	13.869.324,94
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>610000..619999</b>	<b>14.283.440,82</b>
<b>Likvider</b>		
Nykredit - 5475-0001549418	638105	1.130.132,52
Opsp. - Nykredit - 5470-1261782	638120	1.271.267,87
Nykredit - 7009245 - FI-indbetalinger	638141	1.428.535,05
Nykredit - 1065711 - (fra Dankort)	638142	400.392,94
Kontantkasse - kirkegård - Risbjerg	639110	4.132,00
Kontantkasse - Kirkegård - Hvidovre	639111	19.890,00
<b>Likvider i alt</b>	<b>630000..639999</b>	<b>4.254.350,38</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>520000..649999</b>	<b>18.537.791,20</b>
<b>Passiver</b>		
<b>Egenkapital</b>		
Opsparing til anlæg	721110	-1.271.267,87
Kirke- og præsteembedekapitaler	721130	-137.117,93
Likviditet stillet til rådighed af provstiet	721140	-100.000,00
Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	741120	-1.653.408,28
Kirkegårdens frie midler	741140	-5.973,06
Frie midler - afgrænsede projekter	741150	-400.000,00
Frie midler - afgrænsede projekter	741151	-100.000,00
Frie midler - afgrænsede projekter	741153	-117.500,00
Frie midler - afgrænsede projekter	741154	-100.000,00
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>720000..744999</b>	<b>-3.885.267,14</b>
<b>Mellemregning 5%-midler</b>		
<b>Mellemregning 5%-midler i alt</b>	<b>748030..748099</b>	<b>0,00</b>
<b>Hensættelser</b>		
Hensættelse til vedligeholdelse af gravsteder (gravstedsaftaler)	761190	-13.869.324,94
<b>Hensættelser i alt</b>	<b>760000..779999</b>	<b>-13.869.324,94</b>
<b>Gæld</b>		
<b>Gæld i alt</b>	<b>840000..849999</b>	<b>0,00</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Diverse skyldige omkostninger (årsskifte - periodeafgrænsn.)	969010	-537.886,70

### Bilag 3: Resultatopgørelse og balance på artskontoniveau

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

Kontonavn	Artskontonummer	Beløb
Indgående salg vedr. GIAS Lokalfakturering	972098	-74.710,32
Udgående moms	972520	-0,58
Momsafregning - skyldig	972530	-173.142,00
Skyldig løn mv. mellemregning m/FLØS	973040	29.519,28
A-skat	978210	17.042,00
ATP-bidrag (til afregning)	978610	-15.052,05
Skyldigt pensionsbidrag - alle kasser	978910	-29.077,10
Gruppeliv - alle kasser	978930	108,35
Afstemningskonto A-indkomst (debet)	987110	6.561.281,64
Afstemningskonto A-indkomst (kredit)	987120	-6.561.281,64
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>950000..989989</b>	<b>-783.199,12</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>720000..989999</b>	<b>-18.537.791,20</b>
<b>Balanceposter i alt</b>	<b>580000..999999</b>	<b>0,00</b>

## Bilag 4: Skyldigt beløb til Lønmodtagernes Feriemidler

Medarbejdergruppe	Antal medarbejdere	Indbetalt i 2022	Skyldig ultimo 2022
-------------------	--------------------	------------------	---------------------

## Bilag 5: Forsøgsordning

Formål	Artskontonr.	Artskontonavn	Beløb
12	101820	Ligning til forsøgslovgivning forsøg 3 - Hvidovre kommune	-6.303.100,00

## Byggeregnskab for R - Elektronisk kort

8322

Budgetbevilling 2013 165.000  
 Godkendt konverteret til anlæg 8332 Godkendt af PU 03-01-2023 -9.189,28  
**Finansiering i alt 155.811**

Opgavens art	Tekst	Faktura nr.	Bilagsnummer	Betalingsdato	Beløb inkl. Moms	Beløb - delvis Moms
Stine Bærentzen	Honorar		1302	12-12-2014	8.326,00	8.326,00
						560,00
EG Brandsoft	lpad		4064	23-01-2020	5.897,50	5.543,65
EG Brandsoft			4108	02-03-2021	18.912,50	17.777,75
Landinspektørcenteret			4308	07-06-2021	78.000,00	73.320,00
Landinspektørcenteret			4309	07-06-2021	53.000,00	49.820,00
Momsregulering 2021						-2.398,57
Elgiganten	lpad		1076	15-06-2022	3.104,00	2.917,76
Momsregulering 2022						-55,87
<b>Samlet udgifter</b>					<b>167.240,00</b>	<b>155.810,72</b>

**Samlet Omkostninger på hele projektet 167.240,00 155.810,72**

Samlet forbrug inkl. delvis Moms for afsluttede regnskabsår	Forbrug 2014	Forbrug 20??	Forbrug 2020	Forbrug 2021	Forbrug 2022
155.810,72	8.326,00	560,00	5.543,65	138.519,18	2.861,89
Overforbrug/tilgode på hele projektet	-				

# Byggerenskab for Formidlingsprojekt - H+R

8329

Budgetbevilling 2018 100.000  
Godkendt konverteret til anlæg 8332 PU møde 31-01-2023 -20.000

Finansiering i alt **80.000**

Opgavens art	Tekst	Faktura nr.	Bilagsnummer	Betalingsdato	Beløb inkl. Moms
Grenbakke Vad			29 4471	25-08-2021	- 80.000
<b>Samlet udgifter</b>					<b>80.000</b>

Samlet Omkostninger på hele projektet **80.000**

Ingen momscode

Samlet forbrug inkl. fuld Moms	Forbrug 2021
80.000,00	80.000
Overforbrug/tilgode på hele projektet	-

# Byggeregnskab for R - Løbende renov. Hegn og mure

8340

Budgetbevilling 2019 125.000  
 Budgetbevilling 2022 70.000  
 Godkendt konverteret til anlæg 8332 Godkendt af PU 03-01-2023 -8.942

**Finansiering i alt 186.058**

Kreditor	Tekst	Faktura nr.	Bilagsnummer	Betalingsdato	Beløb inkl. Moms	Beløb - delvis Moms
HAUGAARD & OMEGNENS VVS A/S			13261	28-06-2021	124.625,00	118.393,75
Momsregulering 2021			4802	31-12-2021		-2.492,49
HAUGAARD & OMEGNENS VVS A/S			16371	22-03-2022	75.600,00	71.820,00
Momsregulering 2022			4670	31-12-2022		-1.663,19
<b>Samlet udgifter</b>					<b>200.225,00</b>	<b>186.058,07</b>

**Samlet Omkostninger på hele projektet 200.225,00 186.058,07**

Momdkode I3

Samlet forbrug inkl. delvis Moms for afsluttede regnskabsår	Forbrug 2021	Forbrug 2022
186.058,07	115.901,26	70.156,81
<b>Overforbrug/tilgode på hele projektet -</b>		

# Byggeregnskab for R - Anskaffelse af nye affaldsstativer

8342

31-12-2022

Budgetbevilling 2022 310.000  
 Godkendt konverteret til anlæg 8332 PU møde 31-01-2023 -20.004

**Finansiering i alt 289.996**

Opgavens art	Tekst	Faktura nr.	Bilagsnr	Betalingsdato	Beløb inkl. Moms	Beløb - delvis Moms
G9/landskab. park byrum a/s		573070	4742	31-12-2022	314.529,75	295.657,97
Momsregulering 2022				<i>Periodiseret bet. 03-01-2023</i>		-5.661,54
<b>Samlet udgifter</b>					<b>314.529,75</b>	<b>289.996,43</b>

**Samlet Omkostninger på hele projektet**

**314.529,75 289.996,43**

<b>Samlet forbrug inkl. delvis Moms for afsluttede regnskabsår</b>	<b>Forbrug 2022</b>
289.996,43	289.996,43
<b>Overforbrug/tilgode på hele projektet</b>	-





**Opgørelse af opsparinger**

Især til anvendelse, hvis samme beholdning dækker flere formål

Kirkekasse:

**Folkekirken kirkegårde i Hvidovre**

2022

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.

Videreførte anlægsbevillinger føres kun på anlægsskemaet.

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

Ved udfyldelse - se eksempel

Opgørelse af bank- eller værdipapirbeholdninger (opgjort som bogført)													
Opgørelse i forhold til opsparingsformål (opgjort i henhold til bevillinger og beregninger)													
Formål	Primo-saldo	Årets hævn-inger	Årets opsparinger	Fordelt rente eller afkast	Ultimo-saldo	Bank (B) Værdipapir (V)	Konto (evt. depot)	Konto i bogholderi	Primo-saldo	Årets hævn-inger og udtræk	Årets opsparinger	Rente eller afkast	Ultimo-saldo
Risbjerg - Sø	-9.977		9.977		-	Nykredit	1261782	638120	627.708		647.607	-4.047	1.271.268
Risbjerg - Udbyg	637.685		637.630	-4.047	1.271.268								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
					0								0
Afstemning	627.708	0	647.607	-4.047	1.271.268				627.708	0	647.607	-4.047	1.271.268