

# Kirkjugarðasjóður

## Ársreikningur 2011

Kirkjugarðasjóður  
Laugavegi 31,  
Reykjavík.  
590784-0449

## Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla stjórnenda og staðfesting ársreiknings .....	3
Áritun endurskoðenda .....	4
Rekstrarreikningur .....	5
Efnahagsreikningur .....	6
Sjóðstreymi .....	7
Skýringar .....	8

## Skýrsla stjórnenda og staðfesting ársreiknings

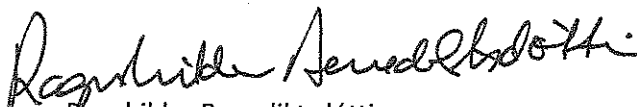
Í lögum um kirkjugarða, greftrun og líkbrennslu nr. 36/1993 er gerð góð grein fyrir lögbundnum verkefnum kirkjugarða. Samkvæmt þeim er kirkjunni falið að stýra þessum málaflokki þó verkefnin séu ekki beinlínis tengd trúmálum.

Kirkjugarðaráð hefur yfirumsjón með kirkjugörðum landsins og fer með úthlutun úr kirkjugarðasjóði. Í Kirkjugarðaráði eiga sæti fimm fulltrúar, en þeir eru biskup Íslands eða fulltrúi hans, forstöðumaður Fornleifaverndar ríkisins, fulltrúi tilnefndur af Sambandi íslenskra sveitarfélaga, fulltrúi tilnefndur af Kirkjugarðasambandi Íslands og fulltrúi tilnefndur af kirkjupingi. Kirkjugarðaráð ræður framkvæmdastjóra og skal hann vera sérfróður um gerð og skipulag kirkjugarða. Hjá ráðinu starfar einnig í hlutastarfi sérfræðingur sem sér um uppmælingu og stærðarútreikninga kirkjugarða vegna gjaldalíkans auk þess að vinna að gerð lóðarblaða uppdráttu og legstaðaskráa fyrir kirkjugarða.

Á árinu 2011 varð 5,1 m.kr. tekjuafgangur af rekstri Kirkjugarðasjóðs. Samkvæmt efnahagsreikningi námu eignir sjóðsins 17,0 m.kr., skuldir 6,0 m.kr. og eigið fé nam 11,0 m.kr. í árslok 2011.

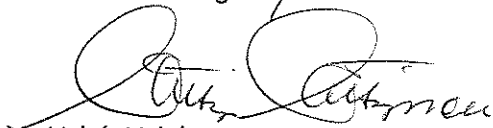
Stjórn Kirkjugarðaráðs og fjármálastjóri Biskupsstofu staðfesta ársreikning Kirkjugarðasjóðs fyrir árið 2011 með undirritun sinni.

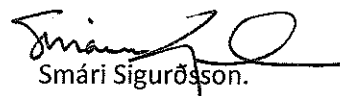
Reykjavík, 28. júní 2012.

  
Ragnhildur Benediktsdóttir,  
formaður.

  
Kristín Huld Sigurðardóttir.

  
Þórsteinn Ragnarsson.

  
Valtýr Valtýsson.

  
Smári Sigurðsson.

  
Sigríður Dögg Geirsdóttir,  
fjármálastjóri Biskupsstofu

## Staðfesting ríkisendurskoðanda

Til Kirkjugarðaráðs

Við höfum endurskoðað ársreikning Kirkjugarðasjóðs fyrir árið 2011. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnenda, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar. Hann er lagður fram af stjórnendum stofnunarinnar og eru þeir ábyrgir fyrir gerð og framsetningu hans í samræmi við lög um fjárreiður ríkisins.

### **Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum**

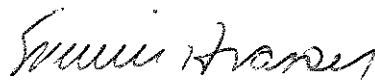
Við erum ábyrgir fyrir því álit sem látið er í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðunin fólst í eftirfarandi aðgerðum:

- að sannreyna að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstri og efnahag í samræmi við góða reikningsskilavenju fyrir A-hluta ríkisstofnanir,
- að kanna innra eftirlit og meta hvort það tryggir viðeigandi árangur,
- að kanna hvort reikningar séu í samræmi við heimildir fjárlaga, fjáráukalaga og annarra laga, lögmæt fyrirmæli, starfsvenjur og rekstrarverkefni þar sem við á og
- að kanna og votta áreiðanleika kennitalna um umsvif og árangur af starfsemi ef bær eru.

Endurskoðunin byggir á skipulögðu ferli aðgerða og faglegu mati sem miðar að því að staðfesta fjárhæðir og aðrar upplýsingar í ársreikningnum. Hún felur meðal annars í sér áhættugreiningu, greiningaraðgerðir, úrtakskannanir og athuganir á gögnum til að sannreyna fjárhæðir og aðrar upplýsingar sem fram koma í ársreikningnum. Endurskoðunin felur einnig í sér mat á þeim reikningsskila- og matsaðferðum sem gilda um A-hluta stofnanir. Við teljum að endurskoðunin hafi byggt upp nægjanlega traustan grunn til að staðfesta réttmæti ársreikningsins.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Kirkjugarðasjóðs á árinu 2011, efnahag hennar 31. desember 2011 og breytingu á handbæru fé á árinu 2011, í samræmi við lög um ársreikninga og fjárreiður ríkisins.

Ríkisendurskoðun, 28. júní 2012.



Sveinn Arason,  
ríkisendurskoðandi.

## Rekstrarreikningur árið 2011

	Skýr.	2011	2010
<b>Tekjur</b>			
Kirkjugarðsgjald .....	1	73.894.375	76.602.935
Tekjur af samrekstri .....	2	<u>1.782.706</u>	<u>0</u>
		<u>75.677.081</u>	<u>76.602.935</u>
<b>Gjöld</b>			
Styrkveitingar .....	8	40.724.102	55.626.553
Laun og launatengd gjöld .....	3	20.067.269	17.746.449
Kostnaðarhlutdeild í sameiginlegri þjónustu .....	4	4.555.338	5.006.758
Annar rekstrarkostnaður .....	5	4.950.203	4.273.025
Gjaldfærð eignakaup .....		286.134	145.435
Afskriftir fastafjármuna .....		<u>343.500</u>	<u>343.500</u>
		<u>70.926.546</u>	<u>83.141.720</u>
<b>(Tekjuhalli) tekjuafgangur fyrir hreinar fjármunatekjur</b>		4.750.535	( 6.538.785)
Fjármunatekjur (fjármagnsgjöld) .....	6	<u>347.195</u>	<u>638.546</u>
<b>Tekjuafgangur (tekjuhalli) ársins</b>		<u><u>5.097.730</u></u>	<u><u>( 5.900.239)</u></u>

## Efnahagsreikningur 31. desember 2011

Eignir	Skýr.	2011	2010
<b>Varanlegir rekstrarfjármunir</b>			
Bifreið .....		1.259.500	1.603.000
		<u>1.259.500</u>	<u>1.603.000</u>
<b>Veltufjármunir</b>			
Skammtímakröfur .....		4.461.727	229.569
Handbært fé .....		11.259.942	10.558.335
		<u>15.721.669</u>	<u>10.787.904</u>
<b>Eignir alls</b>		<u>16.981.169</u>	<u>12.390.904</u>
<b>Eigið fé og skuldir</b>			
<b>Eigið fé</b>			
<i>Höfuðstóll:</i>			
Höfuðstóll í ársbyrjun .....		5.910.534	11.810.773
Tekjuafgangur (tekjuhalli) ársins .....		5.097.730	( 5.900.239)
<b>Höfuðstóll</b> 7		<u>11.008.264</u>	<u>5.910.534</u>
<b>Eigið fé</b>		<u>11.008.264</u>	<u>5.910.534</u>
<b>Skuldir</b>			
<b>Langtímaskuldir</b>			
Langtímaskuldir .....		0	933.688
<b>Skammtímaskuldir</b>			
Viðskiptaskuldir .....		5.472.905	4.335.452
Ógreiddir styrkir .....		500.000	900.000
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....		0	311.230
<b>Skuldir</b>		<u>5.972.905</u>	<u>5.546.682</u>
<b>Eigið fé og skuldir alls</b>		<u>16.981.169</u>	<u>12.390.904</u>

## Sjóðstreymi árið 2011

	Skýr.	2011	2010
<b>Rekstrarhreyfingar</b>			
<i>Veltufé frá rekstri:</i>			
Tekjuafgangur (tekjuhalli) ársins.....		5.097.730	( 5.900.239)
<i>Rekstarliðir sem hafa ekki áhrif á sjóðstreymi</i>			
Afskrift fastafjármuna.....		343.500	343.500
<b><i>Veltufé frá rekstri</i></b>		<u>5.441.230</u>	<u>( 5.556.739)</u>
 <i>Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:</i>			
Skammtímakröfur lækkun/(hækkun).....	(	4.232.158)	603.177
Viðskiptaskuldir (lækkun)/hækkun.....		426.223	161.106
	(	<u>3.805.935)</u>	<u>764.283</u>
 <b>Handbært fé frá rekstri</b>		1.635.295	( 4.792.456)
 <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>			
Afborganir af langtímaláni.....	(	933.688)	( 348.712)
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>	(	<u>933.688)</u>	<u>( 348.712)</u>
 Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....		701.607	( 5.141.168)
 Handbært fé í ársbyrjun.....		<u>10.558.335</u>	<u>15.699.503</u>
 Handbært fé í lok ársins		<u>11.259.942</u>	<u>10.558.335</u>

## Skýringar

### Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningur Kirkjugarðasjóðs er gerður í samræmi við lög um fjárreiður ríkisins, nr. 88/1997, lög um ársreikninga, nr. 3/2006 og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga, nr. 696/1996.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt óverðleiðréttri kostnaðarverðsreglu og er í íslenskum krónum. Hann er í meginatriðum gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og notaðar voru árið áður.

### Skattar

Ríkisstofnanir og ríkisfyrirtæki eru almennt undanþegin álagningu tekjuskatta..

### Skráning tekna

Tekjur kirkjugarðasjóðs eru 8,5% af kirkjugarðsgjöldum samkvæmt lögum nr. 36/1993 um Kirkjugarðasjóð, greftranir og líkbrennslu.

### Skráning gjalda

Gjöld eru almennt bókuð þegar reikningar berast sjóðnum.

### Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir Kirkjugarðasjóðs er bifreið, sem keypt var árið 2009. Árleg afskrift er 15% af kaupverði.

	<u>Bifreið</u>	<u>Samtals</u>
Stofnverð .....	2.290.000	2.290.000
Áður afskrifað .....	687.000	687.000
Bókfært verð í ársbyrjun .....	1.603.000	1.603.000
Afskrifað á árinu .....	343.500	343.500
Bókfært verð í lok árs .....	<u>1.259.500</u>	<u>1.259.500</u>

### Skammtímakröfur

Skammtímakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til áfallinna vaxta.

### Handbært fé

Handbært fé samanstendur af bankainnstæðum.

### Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna núverandi og fyrrverandi starfsmanna sjóðsins hvíla ekki á sjóðnum, þar sem greitt er til Söfnunarsjóðs lífeyrisréttinda.



## Skýringar

### Skammtímaskuldir

Skammtímaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til áfallinna vaxta.

### Bókhald og fjárvarsla

Reikningshald sjóðsins er fært hjá biskupsstofu í fjárhagskerfi ríkisins.

### Sundurliðanir

#### 1. Kirkjugarðsgjald

Tekjur Kirkjugarðasjóðs eru 8,5% af kirkjugarðsgjöldum. Þær námu 73,9 m.kr. árið 2011 og lækkuðu um 2,7 m.kr. frá fyrra ári eða 3,5%.

#### 2. Kostnaðarhlutdeild af samrekstri

Kirkjugarðasjóður hafði 1,8 m.kr. tekjur af kostnaðarhlutdeild í samrekstri en engar árið áður. Hér er um nýjan tekjulið að ræða vegna starfa fyrir Kirkjumálasjóð.

#### 3. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld hækkuðu um 2,3 m.kr. eða 13,1% frá fyrra ári. og skýrist hækkun aðallega af því að starfsmaður í hlutastarfi fór í fullt starf vegna verkefna sem sjóðurinn tók að sér fyrir Kirkjumálasjóð. Í árslok 2011 voru tveir starfsmenn hjá Kirkjugarðasjóði sem er óbreytt frá árinu áður. Áfallið orlof er ekki reiknað og fært upp í ársreikninginn.

	2011	2010
Dagvinna .....	13.226.850	11.481.651
Nefndar- og stjórnarlaun .....	2.462.319	2.402.784
Yfirvinna .....	813.498	789.936
Önnur laun .....	172.000	72.000
Launatengd gjöld .....	3.392.602	3.000.078
	<u>20.067.269</u>	<u>17.746.449</u>

#### 4. Kostnaðarhlutdeild í sameiginlegri þjónustu

Kostnaðarhlutdeild í sameiginlegri þjónustu lækkaði um 0,5 m.kr. eða 9,0% frá fyrra ári. Um er að ræða þjónustu sem biskupsstofa veitir sjóðnum og aðstöðu í húsnæði Kirkjumálasjóðs.

Sameiginlegur skrifstofukostnaður .....	3.510.000	3.900.000
Sameiginlegur húsnæðiskostnaður .....	1.045.338	1.106.758
	<u>4.555.338</u>	<u>5.006.758</u>

## Skýringar

### 5. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður nam tæplega 5,0 m.kr. og hækkaði um 0,7 m.kr. eða 15,8% frá árinu áður. Hækkun skýrist af aðkeyptri sérfræðiþjónustu m.a. vegna vinnu við bækling um gras árið 2011 og ráðstefnukostnaði, en farið var á norræna ráðstefnu á árinu, sem ekki var farið á árið áður.

	2011	2010
Funda- og ráðstefnukostnaður .....	1.681.359	1.421.001
Aðkeypt sérfræðiþjónusta .....	1.139.335	691.823
Skrifstofukostnaður .....	210.915	229.842
Húsnæðiskostnaður .....	471.774	572.930
Rekstur bifreiðar .....	1.108.464	1.158.214
Akstur .....	265.354	151.168
Rekstur tækja og áhalda .....	73.002	48.047
	<u>4.950.203</u>	<u>4.273.025</u>

### 6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur .....	275.944	274.909
Aðrar fjármunatekjur .....	304.265	719.042
Vaxtagjöld .....	( 68.889)	( 176.500)
Fjármagnstekjuskattur .....	( 116.035)	( 178.905)
Önnur fjármagnsgjöld .....	( 48.090)	0
	<u>347.195</u>	<u>638.546</u>

### 7. Eigið fé

Í lok ársins 2011 var höfuðstóll Kirkjugarðasjóðs 11,0 m.kr. og hafði staðan batnað um 5,1 m.kr. frá árinu á undan eða sem nemur tekjuafgangi ársins.

#### Höfuðstóll

Höfuðstóll 1. janúar 2011 .....	5.910.534
Tekjuafgangur ársins .....	<u>5.097.730</u>
Höfuðstóll 31. desember 2011	<u>11.008.264</u>

## Skýringar

### 8. Styrkir til kirkjugarða

Styrkir til kirkjugarða lækkuðu um 14,9 m.kr. eða 26,8% frá árinu 2010. Sjóðurinn greiðir árlega styrki til kirkjugarða skv. úthlutun kirkjugarðaráðs.

	2011	2010
Árneskirkjugarður.....	0	300.000
Ásólfsskálakirkjugarður.....	0	100.000
Áskirkja.....	0	750.000
Bakkagerðiskirkjugarður.....	1.000.000	0
Bíldudalskirkjugarður.....	600.000	450.000
Kirkjugarðar Bjarnarnessóknar.....	400.000	
Kirkjugarður Borgarness.....	500.000	
Breiðabólstaðarkirkjugarður.....	1.000.000	0
Bræðratungukirkjugarður.....	0	500.000
Bæjarkirkja.....	500.000	
Dalvíkurkirkjugarður.....	1.000.000	2.000.000
Eiðakirkjugarður.....	0	0
Eiríksstaðakirkjugarður.....	700.000	1.800.000
Fáskrúðarbakkakirkjugarður.....	250.000	1.800.000
Fáskrúðsfjarðarkirkjugarður.....	0	550.000
Flateyjarkirkja.....	700.000	
Fornleifavernd ríkisins.....	1.750.000	2.000.000
Glaumbæjarkirkjugarður.....	0	1.000.000
Grenjaðarstaðakirkjugarður.....	500.000	
Hjarðarholtskirkjugarður, Dölum.....	1.000.000	1.200.000
Hofskirkjugarður, Skagafirði.....	0	900.000
Hóladómstólskirkjugarður.....	0	450.000
Húsavíkurkirkjugarður.....	1.500.000	1.500.000
Hvalsneskirkjugarður.....	600.000	600.000
Hvanneyrarkirkjugarður.....	500.000	500.000
Keflavíkurkirkjugarður.....	1.000.000	1.000.000
Kirkjugarðar Reykjavíkur.....	8.000.000	8.500.000
Kirkjugarðasamband Íslands.....	6.000.000	4.500.000
Kolbeinsstaðakirkjugarður.....	800.000	0
Kvennabrekkukirkjugarður.....	0	500.000
Kirkjugarðar Laugalandsprestakalls.....	643.550	6.500.000
Lundarkirkjugarður.....	1.000.000	1.700.000
Mýrakirkjugarður.....	596.250	400.000
Möðrudalskirkjugarður.....	0	550.000
Möðruvallarkirkjugarður.....	0	350.000
Núpskirkjugarður (efri-Núpskirkja 2010).....	196.250	250.000
Patreksfjarðarkirkjugarður.....	0	1.500.000
Prestbakkakirkjugarður.....	119.700	
Reykhólakirkjugarður.....	800.000	1.200.000
Reynivallakirkjugarður.....	198.950	
Reykjakirkjugarður.....	250.000	0
Siglufjarðarkirkjugarður.....	0	1.000.000

## Skýringar

Skeggjastaðakirkjugarður.....	0	400.000
Sleðbrjótskirkjugarður.....	500.000	500.000
Stafholtskirkjugarður.....	1.171.600	
Stóra-Núpskirkjugarður.....	56.020	2.148.300
Stykkishólmskirkjugarður.....	0	1.056.700
Svalbarðskirkjugarður, Þistilfirði.....	1.000.000	500.000
Unaðsdalskirkjugarður.....	0	125.000
Valbjófsstaðakirkjugarður.....	0	900.000
Þingvallakirkjugarður.....	2.000.000	1.600.000
Þjóðkirkjan - Þorláks og hjalla.....	1.000.000	0
Þóróddsstaðarkirkjugarður.....	1.000.000	0
	<b>38.832.320</b>	<b>51.580.000</b>
<i>Styrkir til niðurlagðra kirkjugarða o.fl.:</i>		
Hornstrandir.....	0	900.000
Húsafellskirkjugarður.....	0	34.175
Kirkjugarðurinn Otradal.....	0	87.179
Landslag ehf.....	52.500	
Selárdalskirkjugarður.....	450.000	450.000
Staður - Súgandafirði.....	0	250.000
Kirkjugarðurinn Svínavatni.....	0	400.000
Kirkjugarðurinn Söndum.....	0	513.673
Tröllatungukirkjugarður.....	0	1.016.526
Víðhald í Vestfjarðaprófastdæmi (Kirkjuból, Fell, Múli).....	42.082	395.000
Niðurlagðir kirkjugarðar, ósundurliðað.....	1.347.200	0
	<b>1.891.782</b>	<b>4.046.553</b>
	<b>40.724.102</b>	<b>55.626.553</b>

### Fimm ára yfirlit í þúsundum króna á verðlagi hvers árs:

	2011	2010	2009	2008	2007
<b>Rekstur</b>					
Rekstrartekjur .....	75.677	76.603	78.110	72.430	69.834
Rekstrargjöld .....	( 70.927)	( 83.142)	( 80.196)	( 76.114)	( 68.836)
Tekjuafg./(-halli) f.fjárm.l.	4.751	( 6.539)	( 2.086)	( 3.684)	998
Hreinar fjárm.tekjur .....	347	639	1.427	3.962	812
Tekjuafgangur ársins	<b>5.098</b>	<b>( 5.900)</b>	<b>( 659)</b>	<b>278</b>	<b>1.810</b>
<b>Efnahagur</b>					
Fastafjármunir .....	1.260	1.603	1.947	0	0
Veltufjármunir .....	15.722	10.788	16.532	22.234	36.939
Eignir alls	<b>16.981</b>	<b>12.391</b>	<b>18.479</b>	<b>22.234</b>	<b>36.939</b>
Höfuðstóll .....	11.008	5.911	11.811	12.469	12.191
Langtímaskuldir .....	0	934	1.282	0	0
Skammtímaskuldir .....	5.973	5.547	5.386	9.765	24.748
Eigið fé og skuldir alls	<b>16.981</b>	<b>12.391</b>	<b>18.479</b>	<b>22.234</b>	<b>36.939</b>