



# RÍKISENDURSKOÐUN

Skúlagötu 57, 105 Reykjavík IS-Iceland.

El	Biskupsstofa	Abm.	APC
BS-	2013-02-350		
Innk.:	12. SEP. 2013		
		Fylg.	

Kirkjugarðasjóður  
Sigríður Dögg Geirsdóttir  
Laugavegi 31

150 Reykjavík

Dagsetning

12. september 2013

Tilvísun

13010386

1.04

þG/bb

Hjálagt sendist innbundið eintak af ársreikningi Kirkjugarðasjóðs ásamt óinnbundnu frumriti.

Pdf-skjal af ársreikningnum hefur verið sent sjóðnum og innanríkisráðuneyti.

*Emundur Árnason*

*Þorgerður Gunnarsdóttir*

<i>Biskupsstofa</i>	
BÍ	Ábm.
BS-	
Innk.:	12. SEP. 2013
	Fylg.

# Kirkjugarðasjóður

## Ársreikningur 2012

Kirkjugarðasjóður  
Laugavegi 31,  
Reykjavík.  
Kt. 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 kirkjuþingi. 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 2012 varð 4,4 m.kr. tekjuhalli af rekstri Kirkjugarðasjóðs. Samkvæmt efnahagsreikningi námu eignir sjóðsins 15,3 m.kr., skuldir 8,7 m.kr. og eigið fé nam 6,6 m.kr. í árslok 2012.


Stjórn Kirkjugarðaráðs og fjámálastjóri Biskupsstofu staðfesta ársreikning Kirkjugarðasjóðs fyrir árið 2012 með undirritun sinni.

Reykjavík, <sup>9. SEP.</sup> júní 2013.

  
Ragnhildur Benediktsdóttir,  
formaður.

  
Kristín Huld Sigurðardóttir.

  
Þórsteinn Ragnarsson.

  
Valtýr Valtýsson.

  
Smári Sigurðsson.

  
Sigríður Dögg Geirsdóttir,  
fjámálastjóri Biskupsstofu

## Áritun ríkisendurskoðanda

Til Kirkjugarðaráðs

Við höfum endurskoðað ársreikning Kirkjugarðasjóðs fyrir árið 2012. 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**

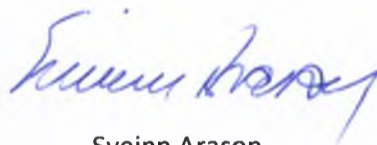
Við erum ábyrgir fyrir því áliti sem látið er í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðunin fólst í eftirfarandi aðgerðum:

- 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, fjárukalaga og annarra laga, lögmæt fvrirmæli, starfsvenjur og rekstrarverkefni bar sem við á.

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 2012, efnahag hennar 31. desember 2011 og breytingu á handbæru fé á árinu 2012, í samræmi við lög um ársreikninga og fjárreiður ríkisins.

Ríkisendurskoðun, 9. september 2013.



Sveinn Arason,  
ríkisendurskoðandi.

## Rekstrarreikningur árið 2012

	Skýr.	2012	2011
<b>Tekjur</b>			
Kirkjugarðsgjald .....	1	75.480.000	73.894.375
Tekjur af samrekstri .....	2	<u>2.101.309</u>	<u>1.782.706</u>
		<u>77.581.309</u>	<u>75.677.081</u>
<b>Gjöld</b>			
Styrkveitingar .....	8	50.352.460	40.724.102
Laun og launatengd gjöld .....	3	21.094.712	20.067.269
Kostnaðarhlutdeild í sameiginlegri þjónustu .....	4	4.856.000	4.555.338
Annar rekstrarkostnaður .....	5	5.606.088	4.950.203
Gjaldfærð eignakaup .....		256.750	286.134
Afskriftir fastafjármuna .....		<u>343.500</u>	<u>343.500</u>
		<u>82.509.510</u>	<u>70.926.546</u>
<b>(Tekjuhalli) tekjuafgangur fyrir hreinar fjármunatekjur</b>		( 4.928.201)	4.750.535
Fjármunatekjur (fjármagnsgjöld) .....	6	<u>513.584</u>	<u>347.195</u>
<b>Tekjuafgangur (tekjuhalli) ársins</b>		<u>( 4.414.617)</u>	<u>5.097.730</u>

## Efnahagsreikningur 31. desember 2012

Eignir	Skýr.	2012	2011
<b>Varanlegir rekstrarfjármunir</b>			
Bifreið .....		916.000	1.259.500
		<u>916.000</u>	<u>1.259.500</u>
<b>Veltufjármunir</b>			
Skammtímakröfur .....		3.104.428	4.461.727
Handbært fé .....		11.281.004	11.259.942
		<u>14.385.432</u>	<u>15.721.669</u>
<b>Eignir alls</b>		<u><u>15.301.432</u></u>	<u><u>16.981.169</u></u>
 <b>Eigið fé og skuldir</b>			
<b>Eigið fé</b>			
<i>Höfuðstóll:</i>			
Höfuðstóll í ársbyrjun .....		11.008.264	5.910.534
Tekjuafgangur (tekjuhalli) ársins .....		( 4.414.617)	5.097.730
<b>Höfuðstóll</b>	<b>7</b>	<u>6.593.647</u>	<u>11.008.264</u>
		<b>Eigið fé</b>	<u>6.593.647</u>
			<u>11.008.264</u>
<b>Skuldir</b>			
<b>Skammtímaskuldir</b>			
Viðskiptaskuldir .....		2.943.086	2.472.905
Ógreiddir styrkir .....		5.764.699	3.500.000
		<u>8.707.785</u>	<u>5.972.905</u>
		<b>Skuldir</b>	<u>8.707.785</u>
			<u>5.972.905</u>
<b>Eigið fé og skuldir alls</b>		<u><u>15.301.432</u></u>	<u><u>16.981.169</u></u>

## Sjóðstreymi árið 2012

	Skýr.	2012	2011
<b>Rekstrarhreyfingar</b>			
<i>Veltufé frá rekstri:</i>			
Tekjuafgangur (tekjuhalli) ársins.....	(	4.414.617)	5.097.730
<i>Rekstarliðir sem hafa ekki áhrif á sjóðstreymi</i>			
Afskrift fastafjármuna.....		343.500	343.500
<b>Veltufé frá rekstri</b>	<b>(</b>	<b>4.071.117)</b>	<b>5.441.230</b>
<i>Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:</i>			
Skammtímakröfur lækkun/(hækkun).....		1.357.299	( 4.232.158)
Viðskiptaskuldir (lækkun)/hækkun.....		2.734.880	426.223
		4.092.179	( 3.805.935)
<b>Handbært fé frá rekstri</b>		21.062	1.635.295
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>			
Afborganir af langtímaláni.....		0	( 933.688)
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>		0	( 933.688)
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....</b>		21.062	701.607
<b>Handbært fé í ársbyrjun.....</b>		11.259.942	10.558.335
<b>Handbært fé í lok ársins</b>		<u>11.281.004</u>	<u>11.259.942</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. Það sama gildir um stofnanir kirkjunnar.

### 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.

	Bifreið	Samtals
Stofnverð .....	2.290.000	2.290.000
Áður afskrifað .....	687.000	687.000
Bókfært verð í ársbyrjun .....	1.259.500	1.603.000
Afskrifað á árinu .....	343.500	343.500
Bókfært verð í lok árs	916.000	1.259.500

### 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 Kirkjugarðasjóðs er hjá Söfnunarsjóði lífeyrisréttinda.

## Skýringar

### Skammtímaskuldir

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

### Bókhald og fjárvarsla

Bókhald sjóðsins er fært hjá biskupsstofu í fjárhagskerfi ríkisins.

### Sundurliðanir

#### 1 Kirkjugarðsgjald

Tekjur Kirkjugarðasjóðs eru 8,5% af kirkjugarðsgjöldum. Þær námu 75,4 m.kr. árið 2012 og hækkuðu um 1,6 m.kr. frá fyrra ári eða 2,1%.

#### 2 Kostnaðarhlutdeild af samrekstri

Kirkjugarðasjóður hafði 2,1 m.kr. tekjur af kostnaðarhlutdeild í samrekstri en 1,8 m.kr. 2011. Hækkun um 17,8% á milli ára

#### 3 Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld hækkuðu um 1,0 m.kr. eða 5,1% frá fyrra ári og skýrist hækkun af kjarasamningshækkunum á árinu. Í árslok 2012 voru tveir starfsmenn hjá Kirkjugarðasjóði sem er óbreytt frá árinu áður. Áfallið orlof er ekki reiknað og fært upp í ársreikninginn.

	2012	2011
Dagvinna .....	14.155.958	13.226.850
Nefndar- og stjórnarlaun .....	2.577.744	2.462.319
Yfirvinna .....	855.908	813.498
Önnur laun .....	72.000	172.000
Launatengd gjöld .....	3.433.102	3.392.602
	<u>21.094.712</u>	<u>20.067.269</u>

#### 4 Kostnaðarhlutdeild í sameiginlegri þjónustu

Kostnaðarhlutdeild í sameiginlegri þjónustu hækkaði um 0,3 m.kr. eða 6,6% frá fyrra ári. Um er að ræða þjónustu sem biskupsstofa veitir sjóðnum og aðstöðu í húsnæði Kirkjumálasjóðs.

Sameiginlegur skrifstofukostnaður .....	3.800.000	3.510.000
Sameiginlegur húsnæðiskostnaður .....	1.056.000	1.045.338
	<u>4.856.000</u>	<u>4.555.338</u>

## Skýringar

### 5 Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður nam rúmlega 5,6 m.kr. og hækkaði um 0,7 m.kr. eða 13,2% frá árinu áður. Hækkun skýrist af aðkeyptri sérfræðipjónustu m.a. vegna leigu á landfræðilegum gögnum og kaupum á gömlum myndum. Hækkun bifreiðakostnaðar stafar af m.a. af verðhækkun á eldsneyti og auknu viðhaldi bifreiðar vegna aldurs.

	2012	2011
Funda- og ráðstefnukostnaður .....	1.643.845	1.681.359
Aðkeypt sérfræðipjónusta .....	1.166.465	1.139.335
Skrifstofukostnaður .....	480.005	210.915
Húsnæðiskostnaður .....	545.742	468.245
Rekstur bifreiðar .....	1.424.835	1.108.464
Akstur .....	311.678	265.354
Rekstur tækja og áhalda .....	33.518	76.531
	<u>5.606.088</u>	<u>4.950.203</u>

### 6 Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur .....	426.352	275.944
Aðrar fjármunatekjur .....	121.611	304.265
Vaxtagjöld .....	( 15.380)	( 68.889)
Fjármagnstekjuskattur .....	( 18.999)	( 116.035)
Önnur fjármagnsgjöld .....	0	( 48.090)
	<u>513.584</u>	<u>347.195</u>

### 7 Eigið fé

Í lok ársins 2012 var höfuðstóll Kirkjugarðasjóðs 6,6 m.kr. og hafði staðan lækkað um 4,4 m.kr. frá árinu á undan eða sem nemur rekstrarhalla ársins.

#### Höfuðstóll

Höfuðstóll 1. janúar 2012 .....	11.008.264
Tekjuafgangur ársins .....	( 4.414.617)
Höfuðstóll 31. desember 2012	<u>6.593.647</u>

## Skýringar

### 8 Styrkir til kirkjugarða

Styrkir til kirkjugarða lækkuðu um 9,7 m.kr. eða 23,6% frá árinu 2012. Sjóðurinn greiðir árlega styrki til kirkjugarða skv. úthlutun kirkjugarðaráðs.

	2012	2011
Akrakirkjugarður.....	100.000	0
Ásólfskálakirkjugarður.....	350.000	0
Bólstaðarhlíðarkirkjugarður.....	800.000	0
Bakkagerðiskirkjugarður.....	600.000	1.000.000
Þíðudalaískirkjugarður.....	500.000	600.000
Kirkjugarðar Bjarnarnessóknar.....	0	400.000
Kirkjugarður Borgarness.....	281.980	500.000
Breiðabólstaðarkirkjugarður.....	1.200.000	1.000.000
Kirkjugarðar Bolungarvíkur.....	750.000	0
Bæjarkirkjugarður.....	0	500.000
Kirkjugarðar Dalvíkurprestakalls.....	2.000.000	1.000.000
Djúpavogskirkjugarður.....	350.000	0
Eiríksstaðakirkjugarður.....	0	700.000
Fáskrúðarbakkakirkjugarður.....	500.000	250.000
Hrafnseyrarkirkjugarður.....	350.000	0
Flateyjarkirkja.....	350.000	700.000
Fornleifavernd ríkisins.....	0	1.750.000
Hafnarkirkjugarður Hornafirði.....	1.500.000	0
Grenjaðarstaðakirkjugarður.....	0	500.000
Hjarðarholtskirkjugarður, Dölum.....	0	1.000.000
Hofskirkjugarður, Vopnafirði.....	600.000	0
Hofskirkjugarður, Örfum.....	93.793	0
Húsavíkurkirkjugarður.....	500.000	1.500.000
Hvalsneskirkjugarður.....	0	600.000
Hvanneyrarkirkjugarður.....	0	500.000
Keflavíkurkirkjugarður.....	1.500.000	1.000.000
Kirkjugarðar Reykjavíkur.....	8.000.000	8.000.000
Kirkjugarðasamband Íslands.....	6.000.000	6.000.000
Kolbeinsstaðakirkjugarður.....	800.000	800.000
Kirkjugarðar Ytri-Njarðvíkur.....	500.000	0
Kálfholtskirkjugarður.....	350.000	0
Kirkjubæjarkirkjugarður.....	600.000	0
Kirkjugarðar Reyðafjarðar.....	1.000.000	0
Kirkjugarðar Laugalandsprestakalls.....	2.000.000	643.550
Lundarkirkjugarður.....	800.000	1.000.000
Mýrakirkjugarður.....	0	596.250
Melstaðarkirkjugarður.....	200.000	0
Ólafsfjarðarkirkjugarður.....	800.000	0
Núpskirkjugarður (efri-Núpskirkja 2010).....	0	196.250
Prestabakkakirkjugarður, Hrutafirði.....	1.000.000	0
Kirkjugarðar Prestbakkasóknar, Síðu.....	350.000	119.700
Reykholakirkjugarður.....	800.000	800.000

## Skýringar

Reynivallakirkjugarður.....	0	198.950
Reykjakirkjugarður.....	0	250.000
Skinnastaðakirkjugarður.....	500.000	0
Spákonufellskirkjugarður, Skagaströnd.....	1.000.000	0
Sleðbrjótskirkjugarður.....	0	500.000
Stafholtskirkjugarður.....	535.458	1.171.600
Stóra-Núpskirkjugarður.....	450.000	56.020
Kirkjugarðar Stöðvarfjarðar.....	900.000	0
Kirkjugarðurinn Svalbarðseyri.....	1.200.000	1.000.000
Súðarvíkurkirkjugarður.....	250.000	0
Unaðsdalskirkjugarður.....	500.000	0
Villingaholtskirkjugarður.....	1.000.000	0
Stykkishólmskirkjugarður.....	58.392	0
Þingeyrarkirkjugarður.....	350.000	0
Þingvallakirkjugarður.....	2.000.000	2.000.000
Þjóðkirkjan - Þorláks og hjalla.....	0	1.000.000
Þóroddsstaðarkirkjugarður.....	1.500.000	1.000.000
Ögurkirkjugarður.....	300.000	
	<u>46.069.623</u>	<u>38.832.320</u>
<i>Styrkir til niðurlagðra kirkjugarða o.fl.:</i>		
Dyrhóllakirkjugarður.....	200.000	0
Grafarkirkjugarður, Höfðaströnd.....	298.256	0
Hólmur, Reyðarfirði.....	300.000	0
Klausturhóllakirkjugarður.....	652.759	0
Selárdalskirkjugarður.....	575.191	450.000
Krýsuvíkurkirkjugarður.....	500.000	0
Hvollskirkjugarður, Saurbæ.....	500.000	0
Reynir í Mýrdal.....	500.000	0
Hvanneyrarhóllskirkjugarður, Siglufirði.....	115.727	0
Skálmanesmúllakirkjugarður.....	42.082	0
Víðidalur.....	98.822	0
Niðurlagðir kirkjugarðar, ósundurliðað.....	500.000	1.441.782
	<u>4.282.837</u>	<u>1.891.782</u>
	<u>50.352.460</u>	<u>40.724.102</u>

## Skýringar

Fimm ára yfirlit í þúsundum króna á verðlagi hvers árs:

	2012	2011	2010	2009	2008
<b>Rekstur</b>					
Rekstrartekjur .....	77.581	75.677	76.603	78.110	72.430
Rekstrargjöld .....	( 82.510)	( 70.927)	( 83.142)	( 80.196)	( 76.114)
Tekjuafg./(-halli) f.fjárm.l.	( 4.928)	4.751	( 6.539)	( 2.086)	( 3.684)
Hreinar fjárm.tekjur .....	514	347	639	1.427	3.962
Tekjuafgangur ársins	( 4.415)	5.098	( 5.900)	( 659)	278
<b>Efnahagur</b>					
Fastafjármunir .....	916	1.260	1.603	1.947	0
Veltufjármunir .....	14.385	15.722	10.788	16.532	22.234
Eignir alls	15.301	16.981	12.391	18.479	22.234
<b>Höfuðstóll</b>					
Höfuðstóll .....	6.594	11.008	5.911	11.811	12.469
Langtímaskuldir .....	0	0	934	1.282	0
Skammtímaskuldir .....	8.708	5.973	5.547	5.386	9.765
Eigið fé og skuldir alls	15.301	16.981	12.392	18.479	22.234