

Kirkjugarðasjóður

Ársreikningur 2014

Kirkjugarðasjóður
Laugavegi 31,
Reykjavík.
590784-0449

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla stjórnenda og staðfesting ársreiknings	3
Áritun ríkisendurskoðanda	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 verkefni 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 Minjastofnunar Íslands, 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 2014 varð 2,2 m.kr. tekjuafgangur af rekstri Kirkjugarðasjóðs. Samkvæmt efnahagsreikningi námu eignir sjóðsins 15,5 m.kr., skuldir 5,8 m.kr. og eigið fé nam 9,7 m.kr. í árslok 2014.


Stjórn Kirkjugarðaráðs staðfestir ársreikning Kirkjugarðasjóðs fyrir árið 2014 með undirritun sinni.

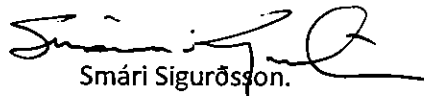
Reykjavík, október 2015.


Ragnhildur Benediktsdóttir,
formaður.


Kristín Huld Sigurðardóttir.


Þórsteinn Ragnarsson.


Valtýr Valtýsson.


Smári Sigurðsson.

Áritun ríkisendurskoðanda

Til Kirkjugarðaráðs

Við höfum endurskoðað ársreikning Kirkjugarðasjóðs fyrir árið 2014. 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, fjárukalaga og annarra laga, lögmæt fyrirmæli, starfsvenjur og rekstrarverkefni þar sem við á og

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 2014, efnahag hans 31. desember 2014 og breytingu á handbæru fé á árinu 2014, í samræmi við lög um ársreikninga og fjárreiður ríkisins.

Ríkisendurskoðun, 28. október 2015.



Sveinn Arason,
ríkisendurskoðandi.

Rekstrarreikningur árið 2014

Tekjur	Skýr.	2014	2013
Kirkjugarðsgjald	1	81.639.197	78.616.500
Tekjur af samrekstri	2	2.437.293	2.197.509
		<u>84.076.490</u>	<u>80.814.009</u>
Gjöld			
Styrkveitingar	8	47.634.957	46.805.452
Laun og launatengd gjöld	3	23.605.953	22.245.199
Kostnaðarhlutdeild í sameiginlegri þjónustu	4	4.000.000	5.056.000
Annar rekstrarkostnaður	5	6.722.957	5.571.147
Gjaldfærð eignakaup		76.826	252.880
Afskriftir fastafjármuna		343.500	343.500
		<u>82.384.193</u>	<u>80.274.178</u>
Tekjuafgangur/(tekjuhalli) fyrir hreinar fjármunatekjur		1.692.297	539.831
Fjármunatekjur (fjármagnsgjöld)	6	501.412	406.712
Tekjuafgangur/(tekjuhalli) ársins		<u>2.193.709</u>	<u>946.543</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2014

Eignir	Skýr.	2014	2013
Varanlegir rekstrarfjármunir			
Bifreið		229.000	572.500
		<u>229.000</u>	<u>572.500</u>
Veltufjármunir			
Skammtímakröfur		2.914.913	3.553.476
Handbært fé		12.395.410	11.475.641
		<u>15.310.323</u>	<u>15.029.117</u>
Eignir alls		<u><u>15.539.323</u></u>	<u><u>15.601.617</u></u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
<i>Höfuðstóll:</i>			
Höfuðstóll í ársbyrjun		7.540.190	6.593.647
Tekjuafgangur (tekjuhalli) ársins		2.193.709	946.543
Höfuðstóll 7		<u>9.733.899</u>	<u>7.540.190</u>
Eigið fé		<u>9.733.899</u>	<u>7.540.190</u>
Skuldir			
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir		2.705.377	1.360.582
Ógreiddir styrkir		3.100.047	6.700.845
Skuldir		<u>5.805.424</u>	<u>8.061.427</u>
Eigið fé og skuldir alls		<u><u>15.539.323</u></u>	<u><u>15.601.617</u></u>

Sjóðstreymi árið 2014

Rekstrarhreyfingar	Skýr.	2014	2013
<i>Veltufé frá rekstri:</i>			
Tekjuafgangur (tekjuhalli) ársins.....		2.193.709	946.543
<i>Rekstarliðir sem hafa ekki áhrif á sjóðstreymi</i>			
Afskrift fastafjármuna.....		343.500	343.500
Veltufé frá rekstri		<u>2.537.209</u>	<u>1.290.043</u>
<i>Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:</i>			
Skammtímakröfur lækkun/(hækkun).....		638.563	(449.048)
Viðskiptaskuldir (lækkun)/hækkun.....		(2.256.003)	(646.358)
		<u>(1.617.440)</u>	<u>(1.095.406)</u>
Handbært fé frá rekstri		919.769	194.637
Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....		919.769	194.637
Handbært fé í ársbyrjun.....		<u>11.475.641</u>	<u>11.281.004</u>
Handbært fé í lok ársins		<u><u>12.395.410</u></u>	<u><u>11.475.641</u></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 á vegum 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 stofnað er til þeirra.

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	1.717.500	1.717.500
Bókfært verð í ársbyrjun	572.500	572.500
Afskrifað á árinu	343.500	343.500
Bókfært verð í lok árs	229.000	229.000

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 hvílir 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 hjá biskupsstofu og bókhald er fært í fjárhagskerfi ríkisins.

Sundurliðanir

1. Kirkjugarðsgjald

Tekjur Kirkjugarðasjóðs eru 8,5% af kirkjugarðsgjöldum. Þær námu 81,6 m.kr. árið 2014 og hækkuðu um 3,0 m.kr. frá fyrra ári eða 3,8%.

2. Kostnaðarhlutdeild af samrekstri

Kirkjugarðasjóður innheimtir kostnaðarhlutdeild hjá Kirkjumálasjóði vegna vinnu verkefnastjóra við kortagerð, mælingar og ráðgjöf við landamerki.

3. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld hækkuðu um 1,4 m.kr. eða 6,1% frá fyrra ári og skýrist hækkun af kjarasamningshækkunum á árinu. Í árslok 2014 voru tveir starfsmenn hjá Kirkjugarðasjóði sem er óbreytt frá árinu áður. Áfallið orlof er ekki reiknað og fært upp í ársreikninginn.

	2014	2013
Dagvinna	15.890.748	15.054.388
Nefndar- og stjórnarlausn	2.757.078	2.662.794
Yfirvinna	975.560	901.283
Önnur laun	76.000	0
Launatengd gjöld	3.827.967	3.554.734
Starfstengdur kostnaður	78.600	72.000
	<u>23.605.953</u>	<u>22.245.199</u>

4. Kostnaðarhlutdeild í sameiginlegri þjónustu

Kostnaðarhlutdeild í sameiginlegur skrifstofukostnaði var óbreyttur frá fyrra ári, en ekki var reiknuð kostnaðarhlutdeild vegna sameiginlegs húsnæðiskostnaðar árið 2014. Um er að ræða þjónustu sem biskupsstofa veitir sjóðnum.

Sameiginlegur skrifstofukostnaður	4.000.000	4.000.000
Sameiginlegur húsnæðiskostnaður	0	1.056.000
	<u>4.000.000</u>	<u>5.056.000</u>

Skýringar

5. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður nam 6,7 m.kr., sem er 1,2 m.kr. eða 20,7% hærrí en árið áður. Hækkun er aðallega vegna skrifstofukostnaðar, aðkeyptrar sérfræðipjónustu og ráðstefnukostnaðar.

	2014	2013
Funda- og ráðstefnukostnaður	2.158.397	1.913.508
Aðkeypt sérfræðipjónusta	961.078	734.576
Skrifstofukostnaður	1.272.453	693.331
Húsnæðiskostnaður	784.529	581.377
Rekstur bifreiðar	1.235.694	1.375.480
Akstur	281.250	197.677
Rekstur tækja og áhalda	29.556	75.198
	<u>6.722.957</u>	<u>5.571.147</u>

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur	573.537	457.210
Aðrar fjármunatekjur	45.701	41.061
Vaxtagjöld	(2.187)	(348)
Fjármagnstekjuskattur	(115.639)	(91.211)
	<u>501.412</u>	<u>406.712</u>

7. Eigið fé

Í lok ársins 2014 var höfuðstóll Kirkjugarðasjóðs 9,7 m.kr. og hafði hækkað um 2,2 m.kr. frá árinu á undan eða sem nemur rekstrarafkomu ársins.

Höfuðstóll

Höfuðstóll 1. janúar 2014	7.540.190
Tekjuafgangur ársins	<u>2.193.709</u>
Höfuðstóll 31. desember 2014	<u>9.733.899</u>

8. Styrkir til kirkjugarða

Styrkir til kirkjugarða lækkuðu um 1,5 m.kr. eða 3,2% frá árinu 2012. Sjóðurinn greiðir árlega styrki til kirkjugarða skv. úthlutun kirkjugarðaráðs.

Akrakirkjugarður.....	0	300.000
Breiðabólstaðarkirkjugarður.....	0	400.000
Brautarholtskirkja.....	500.000	
Bæjarkirkja.....	0	400.000
Eiðakirkjugarður.....	1.100.000	
Eyvindarhólakirkjugarður.....	0	300.000
Eiríksstaðakirkjugarður.....	1.000.000	0
Fáskruðarbakkakirkjugarður.....	0	800.000
Fákrúðsfjarðarkirkjugarður.....	0	300.000
Flateyjarkirkja.....	0	102.152

Skýringar

Goðdalakirkjusókn.....	0	900.000
Gufudalskirkjugarður.....	2.000.000	2.000.000
Hafnarsókn.....	1.000.000	1.500.000
Hraungerðiskirkjugarður.....	0	1.000.000
Hofteigskirkjugarður.....	500.000	0
Hrafnseyrarkirkjugarður.....	0	0
Húsavíkurkirkjugarður.....	3.000.000	0
Ingjaldshólssókn.....	1.000.000	0
Kálholtskirkjugarður.....	0	150.000
Kirkjugarðar Bjarnarnessóknar.....	0	150.000
Kirkjugarður Bíldudals.....	450.000	(4.498)
Kirkjugarðar Bolungarvíkur.....	0	400.000
Kirkjugarðar Dalvíkurprestakalls.....	1.000.000	900.000
Kirkjugarðar Kvennabrekku.....	0	500.000
Kirkjugarðar Laugalandsprestakalls.....	1.100.000	900.000
Kirkjugarðar Reyðafjarðar.....	0	900.000
Kirkjugarðar Reykjavíkur.....	10.000.000	8.000.000
Kirkjugarðar Stöðvarfjarðar.....	1.000.000	0
Kirkjugarðar Ytri-Njarðvíkur.....	0	0
Kirkjugarðasamband Íslands.....	6.000.000	6.000.000
Kirkjugarður Blönduós.....	800.000	0
Kirkjugarður Borgarness.....	0	800.000
Kirkjugarður Gaulverjabæjar.....	350.000	900.000
Kirkjugarður Hellna.....	800.000	1.800.000
Kirkjugarður Hofskirkju.....	0	200.000
Kirkjugarður Húsavík.....	0	3.000.000
Kirkjugarður Keflavíkur.....	0	1.000.000
Kirkjugarður Ketukirkju.....	0	1.800.000
Kirkjugarður Kirkjubæjar.....	300.000	0
Kirkjugarður Mjóafjarðar.....	0	500.000
Kirkjugarður Ljósavatnskirkju.....	800.000	0
Kirkjugarður Þingmúlakirkju.....	200.000	0
Kirkjugarðurinn Svalbarðseyri.....	0	900.000
Lundarkirkjugarður.....	1.500.000	1.500.000
Langholtskirkjugarður.....	0	250.000
Neskirkjugarður Aðaldal.....	0	800.000
Núpskirkjugarður.....	750.000	0
Núpskirkjugarður(Afskrifaður umfram styrkur 2014).....	(77.039)	0
Ólafsvíkurkirkjugarður.....	1.000.000	
Reykholtskirkjugarður.....	1.000.000	
Reykhólakirkjugarður.....	1.000.000	0
Reynistaðakirkjugarður.....	300.000	
Reynivallakirkjugarður.....	450.000	
Skeiðaflatarkirkjugarður.....		200.000
Skútustaðakirkjugarður.....	350.000	300.000
Sleðbrjótskirkjugarður.....	450.000	0
Stykkishólmskirkjugarður.....	(64.880)	564.880
Súðarvíkurkirkjugarður.....	1.900.000	1.900.000

Skýringar

Unaðsdalskirkjugarður.....	850.000	0
Pingvallakirkjugarður.....	(10.655)	400.000
Þykkvabæjarkirkjugarður.....	0	150.000
Viðidalstungukirkjugarður.....	0	700.000
Þóroddsstaðarkirkjugarður.....	350.000	1.000.000
	<u>42.647.426</u>	<u>44.562.534</u>
<i>Styrkir til niðurlagðra kirkjugarða og kirkjug. í eyðisóknum o.fl.:</i>		
Háls í Hamarsfirði.....	400.000	0
Klausturhólakirkjugarður.....	600.000	0
Arnarbæli kirkjugarður.....	400.000	816.389
Húsafellskirkjugarður.....	400.000	300.000
Búðardalur Skarðsströnd.....	400.000	500.000
Gömul járnminningarmörk.....	400.000	0
Hvalsneskirkjugarður.....	0	137.297
Forna-Laugarbrekka.....	0	200.000
Jökuldalskirkjugarður.....	73.768	0
Selárdalskirkjugarður.....	313.763	184.498
Skálmanesmúlakirkjugarður.....	0	42.082
Frumhönnun og hæðarmæling minni kirkjugarða.....	500.000	0
<i>Greiddir styrkir til niðurlagðra kirkjugarða af safnið.:</i>		
Niðurl. kirkjug, "Til ráðst styrkja seinna á árinu ef með þarf".....	0	0
Kirkjugarðasamband Íslands.....	792.456	0
Arnarbæli kirkjugarður.....	200.000	0
Gömul járnminningarmörk.....	100.000	0
Frumhönnun og hæðarmæling minni kirkjugarða.....	407.544	0
Niðurlagðir kirkjugarðar, ósundurliðað.....	0	62.652
	<u>4.987.531</u>	<u>2.242.918</u>
	<u>47.634.957</u>	<u>46.805.452</u>

Fimm ára yfirlit í þúsundum króna á verðlagi hvers árs:

	2014	2013	2012	2011	2010
Rekstur					
Rekstrartekjur	84.076	80.814	77.581	75.677	76.603
Rekstrargjöld	(82.384)	(80.274)	(82.510)	(70.927)	(83.142)
Tekjuafg./(-halli) f.fjárm.l.	1.692	540	(4.929)	4.750	(6.539)
Hreinar fjárm.tekjur	501	407	514	347	639
Tekjuafgangur ársins	<u>2.194</u>	<u>947</u>	<u>(4.415)</u>	<u>5.097</u>	<u>(5.900)</u>
Efnahagur					
Fastafjármunir	229	573	916	1.260	1.603
Veltufjármunir	15.310	15.029	14.385	15.722	10.788
Eignir alls	<u>15.539</u>	<u>15.602</u>	<u>15.301</u>	<u>16.982</u>	<u>12.391</u>
Höfuðstóll	9.734	7.540	6.594	11.008	5.911
Langtímaskuldir	0	0	0	0	934
Skammtímaskuldir	5.805	8.061	8.708	5.973	5.547
Eigið fé og skuldir alls	<u>15.539</u>	<u>15.602</u>	<u>15.301</u>	<u>16.982</u>	<u>12.391</u>