

Kirkjugarðasjóður

Ársreikningur 2015

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

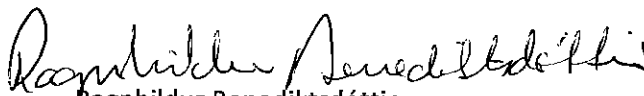
Í lögum um kirkjugarða, greftrun og líkbrennslu nr. 36/1993 er gerð góð grein fyrir lögbundnum verkefnum kirkjugarða. Samkvæmt þeim er kirkjunni falið að stýra þessum málaflokki þó verkefni séu ekki beinlínis tengd trúmálum.

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 2015 varð 12,6 m.kr. tekjuafgangur af rekstri Kirkjugarðasjóðs. Samkvæmt efnahagsreikningi námu eignir sjóðsins 35,6 m.kr., skuldir 13,3 m.kr. og eigið fé nam 22,3 m.kr. í árslok 2015.

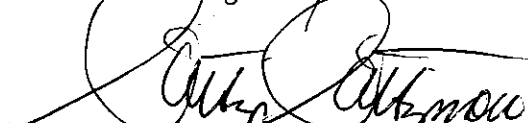
Stjórn Kirkjugarðaráðs staðfestir ársreikning Kirkjugarðasjóðs fyrir árið 2015 með undirritun sinni.

Reykjavík, 10. október 2016.


Ragnhildur Benediktsdóttir,
formaður.


Kristín Huld Sigurðardóttir


Þórsteinn Ragnarsson.


Valtýr Valtýsson.


Smári Sigurðsson

Áritun ríkisendurskoðanda

Til Kirkjugarðaráðs

Við höfum endurskoðað ársreikning Kirkjugarðasjóðs fyrir árið 2015. 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 2015, efnahag hans 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015, í samræmi við lög um ársreikninga og fjárreiður ríkisins.

Ríkisendurskoðun, 10. október 2016.



Sveinn Arason,
ríkisendurskoðandi.

Efnahagsreikningur 31. desember 2015

Eignir	Skýr.	2015	2014
Varanlegir rekstrarfjármunir			
Bifreið		5.371.993	229.000
		<u>5.371.993</u>	<u>229.000</u>
Veltufjármunir			
Skammtímakröfur		15.303.524	2.914.913
Handbært fé		14.961.614	12.395.410
		<u>30.265.138</u>	<u>15.310.323</u>
Eignir alls		<u><u>35.637.131</u></u>	<u><u>15.539.323</u></u>
 Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
<i>Höfuðstóll:</i>			
Höfuðstóll í ársbyrjun		9.733.899	7.540.190
Tekjuafgangur (tekjuhalli) ársins		12.601.943	2.193.709
Höfuðstóll 7		<u>22.335.842</u>	<u>9.733.899</u>
Eigið fé		<u>22.335.842</u>	<u>9.733.899</u>
 Skuldir			
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir		10.184.605	2.705.377
Ógreiddir styrkir	9	3.116.684	3.100.047
Skuldir		<u>13.301.289</u>	<u>5.805.424</u>
Eigið fé og skuldir alls		<u><u>35.637.131</u></u>	<u><u>15.539.323</u></u>

Rekstrarreikningur árið 2015

Tekjur	Skýr.	2015	2014
Kirkjugarðsgjald	1	97.155.000	81.639.197
Tekjur af samrekstri	2	2.548.602	2.437.293
		<u>99.703.602</u>	<u>84.076.490</u>
Gjöld			
Styrkveitingar	8	48.589.180	47.634.957
Laun og launatengd gjöld	3	25.684.276	23.605.953
Kostnaðarhlutdeild í sameiginlegri þjónustu	4	6.486.820	4.000.000
Annar rekstrarkostnaður	5	6.442.139	6.722.957
Gjaldfærð eignakaup		502.326	76.826
Afskriftir fastafjármuna		65.101	343.500
		<u>87.769.842</u>	<u>82.384.193</u>
Tekjuafgangur/(tekjuhalli) fyrir hreinar fjármunatekjur		11.933.760	1.692.297
Fjármunatekjur (fjármagnsgjöld)	6	668.183	501.412
Tekjuafgangur/(tekjuhalli) ársins		<u>12.601.943</u>	<u>2.193.709</u>

Sjóðstreymi árið 2015

Rekstrarhreyfingar	Skýr.	2015	2014
<i>Veltufé frá rekstri:</i>			
Tekjuafgangur (tekjuhalli) ársins.....		12.601.943	2.193.709
<i>Rekstarliðir sem hafa ekki áhrif á sjóðstreymi</i>			
Afskrift fastafjármuna.....		65.101	343.500
Veltufé frá rekstri		<u>12.667.044</u>	<u>2.537.209</u>
<i>Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:</i>			
Skammtímakröfur lækkun/(hækkun).....	(	12.388.611)	638.563
Viðskiptaskuldir (lækkun)/hækkun.....		7.495.865	(2.256.003)
	(	4.892.746)	(1.617.440)
Handbært fé frá rekstri		7.774.298	919.769
Fjárfestingahreyfingar			
Keypt bifreið.....	(	5.208.094)	0
Fjárfestingahreyfingar	(	5.208.094)	<u>3.438.304</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....		2.566.204	919.769
Handbært fé í ársbyrjun.....		<u>12.395.410</u>	<u>11.475.641</u>
Handbært fé í lok ársins		<u>14.961.614</u>	<u>12.395.410</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 eru tvær bifreiðar. Önnur var keypt var árið 2009 og er bókfærð á niðurlagsverði eða 10%. Ný bifreið var keypt í byrjun desember árið 2015 og er línulegt afskriftarhlutfall 15%. Afskrift fyrir desembermánuð árið 2015 nam kr. 65.101. Afskrift á ársgrundvelli er kr. 781.212.

	Bifreið	Samtals
Stofnverð	2.290.000	2.290.000
Áður afskrifað	2.061.000	2.061.000
Bókfært verð í ársbyrjun	229.000	229.000
Keypt bifreið	5.208.094	5.208.094
Afskrifað á árinu	(65.101)	(65.101)
Bókfært verð í lok árs	5.371.993	5.371.993

Skammtímakröfur

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

Handbært fé

Handbært fé samanstendur af bankainnstæðum og inneign hjá verðbréfasjóði.

Skýringar

Lífeyrisskuldbinding

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

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 Kirkjugarðsþjóðs námu 97,2 m.kr., sem er 15,5 m.kr. hækkun frá fyrra ári eða 19%. Tekjur sjóðsins eru 8,5% af kirkjugarðsgjöldum og stafar hækkun aðallega af aukafjárveitingu árið 2015 vegna leiðréttingar á skekkju í reikningsforsendum við útfærslu á aðhaldskröfu í fjárlögum 2010.

2. Kostnaðarhlutdeild af samrekstri

Kirkjugarðsþjóður 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 2,1 m.kr. eða 8,8% frá fyrra ári og skýrist hækkun að mestu leyti af kjarasamningshækkunum á árinu. Í árslok 2015 voru tveir starfsmenn hjá Kirkjugarðsþjóði sem er óbreytt frá árinu áður. Áfallið orlof er ekki reiknað og fært upp í ársreikninginn.

	2015	2014
Dagvinna	17.312.878	15.890.748
Nefndar- og stjórnarlaun	3.166.290	2.757.078
Yfirvinna	1.031.866	975.560
Önnur laun	0	76.000
Launatengd gjöld	4.074.842	3.827.967
Starfstengdur kostnaður	98.400	78.600
	<u>25.684.276</u>	<u>23.605.953</u>

Skýringar

4. Kostnaðarhlutdeild í sameiginlegri þjónustu

Kostnaðarhlutdeild nam tæplega 6,5 m.kr. árið 2015. Hækkun frá fyrra ári var 2,5 m.kr., sem skýrist af því að ekki var reiknuð kostnaðarhlutdeild vegna sameiginlegs húsnæðiskostnaðar til Kirkjumálasjóðs árið 2014. Árið 2015 er sá liður því vegna tveggja ára. Sameiginlegur skrifstofukostnaður er vegna þjónustu sem biskupsstofa veitir Kirkjugarðasjóði.

	2015	2014
Sameiginlegur skrifstofukostnaður	4.239.800	4.000.000
Sameiginlegur húsnæðiskostnaður	1.191.020	0
Sameiginlegur húsnæðiskostnaður vegna 2014	1.056.000	0
	<u>6.486.820</u>	<u>4.000.000</u>

5. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður nam 6,4 m.kr., sem er 0,3 m.kr. eða 4,5% lækkun frá árinu áður. Lækkun er aðallega vegna minni aðkeyptrar sérfræðiþjónustu.

Ferða- og fundakostnaður	2.272.181	2.158.397
Aðkeypt sérfræðiþjónusta	628.477	961.078
Skrifstofukostnaður	1.405.968	1.272.453
Húsnæðiskostnaður	508.980	784.529
Rekstur bifreiðar	1.173.057	1.235.694
Akstur	356.281	281.250
Rekstur tækja og áhalda	97.195	29.556
	<u>6.442.139</u>	<u>6.722.957</u>

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur	578.056	573.537
Aðrar fjármunatekjur	210.031	45.701
Vaxtagjöld	(5.366)	(2.187)
Fjármagnstekjuskattur	(114.538)	(115.639)
	<u>668.183</u>	<u>501.412</u>

7. Eigið fé

Í lok ársins 2015 var höfuðstóll Kirkjugarðasjóðs 22,5 m.kr. og hafði hækkað um 12,8 m.kr. frá árinu á undan eða sem nemur rekstrarafgangi ársins.

Höfuðstóll

Höfuðstóll 1. janúar 2015	9.733.899
Tekjuafgangur ársins	<u>12.601.943</u>
Höfuðstóll 31. desember 2015	<u>22.335.842</u>

Skýringar

8. Styrkir til kirkjugarða

Sjóðurinn greiðir árlega styrki til kirkjugarða skv. úthlutun kirkjugarðaráðs. Styrkir námu 48,6 m.kr. Þegar dregnir hafa verið frá bakfærðir ónotaðir styrkir til niðurlagðra kirkjugarða. Styrkveitingar eru tæplega 1,0 m.kr. hærrí fjárhæð en árið áður.

	2015	2014
Akrakirkjugarður.....	300.000	0
Brautarholtskirkja.....	0	500.000
Eiðakirkjugarður.....	1.100.000	1.100.000
Eiríksstaðakirkjugarður.....	0	1.000.000
Goðdalakirkjugarður.....	500.000	0
Gufudalskirkjugarður.....	0	2.000.000
Hafnarsókn.....	0	1.000.000
Hofteigskirkjugarður.....	0	500.000
Ásólfstaðakirkjug. v/Holtskirkju.....	600.000	0
Hrunakirkjugarður.....	2.000.000	0
Húsavíkurkirkjugarður.....	0	3.000.000
Hvalsneskirkjugarður.....	500.000	0
Höskuldsstaðakirkjugarður.....	900.000	0
Ingjaldshólssókn.....	0	1.000.000
Eyrbakkakg. v/Kaldaðarneskg.....	350.000	0
Kaldrananeskirkjugarður.....	500.000	0
Kvennabrekkukirkjugarður.....	700.000	
Kirkjugarður Bíldudals.....	0	450.000
Kirkjugarðar Dalvíkurprestakalls.....	0	1.000.000
Kirkjug. Keflavíkur v/Hólmsbergsg.....	1.500.000	0
Kirkjugarðar Laugalandsprestakalls.....	0	1.100.000
Kirkjug. Reykjavíkur v/Gufuneskg.....	11.000.000	10.792.456
Kirkjugarðar Stöðvarfjarðar.....	0	1.000.000
Kirkjugarður Blönduós.....	0	800.000
Kirkjugarður Borgarness.....	2.000.000	0
Kirkjugarður Gaulverjabæjar.....	0	350.000
Kirkjugarður Hellna.....	0	800.000
Kirkjugarður Kirkjubæjar.....	0	300.000
Kirkjugarður Ljósavatnskirkju.....	0	800.000
Kirkjugarður Þingmúlakirkju.....	0	200.000
Kirkjugarðurinn Svalbarðseyri.....	2.000.000	0
Lundarkirkjugarður.....	0	1.500.000
Mýrarkirkjugarður.....	250.000	0
Melstaðarkirkjugarður.....	700.000	0
Núpskirkjugarður.....	900.000	672.961
Ólafsvallakirkjugarður.....	800.000	0
Ólafsvíkurkirkjugarður.....	0	1.000.000
Reykholtskirkjugarður.....	1.000.000	1.000.000
Reykholakirkjugarður.....	1.000.000	1.000.000

Skýringar

	2015	2014
Reynistaðakirkjugarður.....	0	300.000
Reynivallakirkjugarður.....	0	450.000
Rípurkirkjugarður.....	800.000	0
Kirkjug. Laugalandspr.k. v/Saurbæjar.....	1.900.000	0
Skeggjastaðakirkjugarður.....	200.000	0
Skálholtskirkjugarður.....	700.000	0
Skeiðflatarkirkjugarður.....	200.000	0
Skútustaðakirkjugarður.....	0	350.000
Sleðbrjótskirkjugarður.....	400.000	450.000
Stóra-Laugardalskirkjugarður.....	600.000	0
Stóra-Núpskirkjugarður.....	1.500.000	0
Stykkishólmskirkjugarður.....	0 (	64.880)
Súðarvíkurkirkjugarður.....	0	1.900.000
Unaðsdalskirkjugarður.....	0	850.000
Pingvallakirkjugarður.....	0 (	10.655)
Þóroddsstaðarkirkjugarður.....	800.000	350.000
	35.702.015	37.441.896
<i>Styrkir til niðurlagðra kirkjugarða og kirkjug. í eyðisóknum o.fl.:</i>		
Háls í Hamarsfirði.....	0	400.000
Hróasholt í Flóa.....	400.000	0
Klausturhólakirkjugarður.....	0	600.000
Arnarbæli kirkjugarður.....	400.000	600.000
Húsafellskirkjugarður.....	500.000	400.000
Búðardalur Skarðsströnd.....	0	400.000
Kirkjuból í Langadal.....	700.000	0
Krýsuvíkurkirkjugarður.....	500.000	0
Jökuldalskirkjugarður.....	0	73.768
Otradalur í Arnarfirði.....	400.000	0
Selárdalskirkjugarður.....	0	313.763
Frumhönnun og hæðarmæling	0	907.544
<i>Styrkir til niðurlagðra kirkjugarða af safnlið, heimild 3,6 m.kr.:</i>		
Selárdalskirkjugarður.....	297.000	0
Skálholtskirkjug., viðbótarstyrkur.....	46.000	0
Skálmanesmúlakirkjugarður.....	84.164	0
Núpskirkjugarður, viðbótarstyrkur.....	487.000	0
Ólafsfjarðarkirkjugarður.....	800.000	0
Arnarbæli í Ölfusi, viðbótarstyrkur.....	38.000	0
Húsafellskirkjug., viðbótarstyrkur.....	127.000	0
Gömul járn.m.mörk, viðbótarstyrkur.....	359.000	0
<i>Ýmsir kirkjugarðar heimild 0,7 m.kr.</i>		
Hofskirkjugarður.....	163.000	0
Stykkishólmskirkjugarður.....	54.000	0
Ólafsvíkurkirkjugarður.....	54.000	0
Kirkjugarðar Siglufjarðar.....	119.000	0

Skýringar

	2015	2014
Sauðaneskirkjugarður.....	108.000	0
<i>Bakfærðir styrkir af safnlið til niðurlagðra kirkjugarða:</i>		
Klausturhólar, styrkur frá 2012..... (	330.425)	0
Selárdalur, styrkur frá 2012..... (	35.922)	0
Frumhönnun og hæðarmæling, styrkur frá 2014..... (	163.410)	0
Undirbúningur og frumhönnun, styrkur 2015..... (	66.369)	0
<i>Annað:</i>		
Kirkjugarðasamband Íslands.....	6.500.000	6.000.000
Gömul járnminningarmörk.....	1.300.000	400.000
Gömul járnminningarmörk.....	0	100.000
Til úthutunar síðar.....	49.142	0
	<u>12.891.195</u>	<u>10.197.089</u>
Uppgjörsár stemmir ekki Viðmiðunarár stemmir ekki	<u>48.593.210</u>	<u>47.638.985</u>

Skýringar

9. Ógreiddir styrkir

Eftirtaldir styrkir eru ógreiddir í árslok:

Brautarholtskirkja	500.000
Skeiðflatakirkjugarður	200.000
Stóra-Núpskirkjugarður	1.500.000
Niðurlagðir kirkjugarðar, Hólmur Reyðarfirði	300.000
Niðurlagðir kirkjugarðar, aðrir	616.584
	<u>3.116.584</u>

Fimm ára yfirlit í þúsundum króna á verðlagi hvers árs:

	2015	2014	2013	2012	2011
Rekstur					
Rekstrartekjur	99.704	84.076	80.814	77.581	75.677
Rekstrargjöld	(87.770)	(82.384)	(80.274)	(82.510)	(70.927)
Tekjuafg./(-halli) f.fjárm.l.	11.934	1.692	540	(4.929)	4.750
Hreinar fjárm.tekjur	668	501	407	514	347
Tekjuafgangur ársins	<u>12.602</u>	<u>2.194</u>	<u>947</u>	<u>(4.415)</u>	<u>5.097</u>
Efnahagur					
Fastafjármunir	5.372	229	573	916	1.260
Veltufjármunir	30.265	15.310	15.029	14.385	15.722
Eignir alls	<u>35.637</u>	<u>15.539</u>	<u>15.602</u>	<u>15.301</u>	<u>16.982</u>
Höfuðstóll	22.336	9.734	7.540	6.594	11.008
Skammtímaskuldir	13.301	5.805	8.061	8.708	5.973
Eigið fé og skuldir alls	<u>35.637</u>	<u>15.539</u>	<u>15.602</u>	<u>15.301</u>	<u>16.982</u>