



Rollag kirkelig Fellestråd



Rollag stavkirke

Regnskap 2021

19.april 2022

INNHold

Hovedoversikt:

Regnskapsskjema 1	3
Regnskapsskjema 2	4
Regnskapsrapport 3	5
4 A Funksjoner og arter	6

NOTER	9
Note 1 - Regnskapsprinsipp	9
Note 2 – Pensjonsordning	9
Note 3 – Anleggsmidler	10
Note 4 – Aksjer og andeler	10
Note 5 – Bruk og avsetninger	10
Note 6 – kapitalkonto	11
Note 7 – Investeringsregnskapet	12
Note 8 – Regnskapsmessig mer- og mindreforbruk	12
Note 9 – Vesentlige poster i driftsregnskapet	12
Note 10 – Godtgjøring til daglig leder	13
Note 11 – Godtgjøring revisjon	13

Rollag 19.april 2022



Ola Kaldestad
Leder



Øyvor Sekkelsten
Kirkeverge

Regnskapsskjema 1

Driftsregnskapet

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
INNETEKTER					
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter		-160 901	-127 838	-196 000	-110 071
Salg av driftsmidler / fast eiendom		0	0	0	0
Refusjoner/overføringer	9	-234 207	0	0	-120 726
Kalkulatorisk inntekt ved kommunal tjenesteytingsavtale		0	0	0	0
Statlige tilskudd		-88 000	0	0	0
Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke		0	0	0	0
Rammeoverføring / tilskudd fra egen kommune		-2 105 000	-2 100 000	-2 100 000	-2 142 000
Tilskudd fra sokn og organ for sokn	9	-182 188	-105 000	-105 000	-233 863
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler		-46 549	-45 000	-45 000	-53 759
Sum driftsinntekter		-2 816 846	-2 377 838	-2 446 000	-2 660 418
UTGIFTER					
Lønn og sosiale utgifter		2 168 995	1 903 192	1 898 000	1 643 627
Kjøp av varer og tjenester		940 243	682 131	552 100	631 394
Refusjoner/overføringer	9	186 960	0	0	100 555
Kalkulatorisk utgift ved kommunal tjenesteytingsavtale		0	0	0	0
Tilskudd og gaver		22 711	25 000	25 000	16 630
Sum driftsutgifter		3 318 910	2 610 324	2 475 100	2 392 206
Brutto driftsresultat		502 064	232 486	29 100	-268 213
Renteinntekter og utbytte		-11 080	-29 100	-29 100	-14 330
Mottatte avdrag på utlån		0	0	0	0
Renteutgifter og låneomkostninger		0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
Utlån, kjøp av aksjer, andeler o.l.		0	0	0	0
Netto finansinntekter/-utgifter		-11 080	-29 100	-29 100	-14 330
Avskrivninger	3	215 281	215 281	0	215 281
Motpost avskrivninger	3	-215 281	-215 281	0	-215 281
Netto driftsresultat		490 984	203 386	0	-282 542
INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER:					
Bruk av udisponert fra tidl. år (mindreforbruk)	8	-231 045	-231 045	0	-47 585
Bruk av disposisjonsfond	8	-203 386	-203 386	0	0
Bruk av bundne fond	5	-183 076	0	0	-50 750
Sum bruk av avsetninger		-617 507	-434 431	0	-98 335
Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd)		0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	5	71 523	231 045	0	122 450
Avsatt til bundne fond	5	55 000	0	0	21 219
Overført til investeringsbudsjettet		0	0	0	6 163
Sum avsetninger		126 523	231 045	0	149 832
Regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd)			0	0	-231 045
Regnskapsmessig merforbruk (underskudd)		0			

Regnskapsskjema 2

Investeringsregnskapet

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig Budsjett 2021	Regnskap 2020
Investeringer i anleggsmidler		62 858	150 000	0	0
Kalk. utgift ved komm. tj.ytingsavtale		0	0	0	0
Renteutgifter, låneomkostninger		0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
Utlån, kjøp av aksjer, andeler og lignende	4	5 635	0	0	6 163
Avsetninger		87 142	0	0	0
Årets finansieringsbehov		155 635	150 000	0	6 163
FINANSIERT SLIK:					
Bruk av lånemidler		0	0	0	0
Inntekter fra salg av driftsm/fast eiend.		0	0	0	0
Refusjoner		0	0	0	0
Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale		0	0	0	0
Tilskudd til investeringer		-150 000	-150 000	0	0
Mottatte avdrag på utlån (ekstraord.)		0	0	0	0
Sum ekstern finansiering		-150 000	-150 000	0	0
Overført fra driftsregnskapet		0	0	0	-6 163
Bruk av avsetninger		0	0	0	0
Sum finansiering		-150 000	-150 000	0	-6 163
Udekket / Udisponert		5 635	0	0	0

Regnskapsrapport 3

Balanseregnskapet

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EIENDELER			
Anleggsmidler		10 397 877	10 607 523
Faste eiendommer og anlegg	3	10 289 651	10 504 932
Utstyr, maskiner og transportmidler	3	0	0
Utlån		0	0
Aksjer og andeler	4	108 226	102 591
Omløpsmidler		1 576 913	1 930 344
Kortsiktige fordringer	4	186 918	124 353
Aksjer og andeler		0	0
Sertifikater		0	0
Obligasjoner		0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd		1 389 995	1 805 991
SUM EIENDELER		11 974 790	12 537 867
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital		-11 024 323	-11 643 446
Disposisjonsfond	5	-324 443	-456 307
Bundne driftsfond	5	-195 957	-324 033
Ubundne investeringsfond	5	-24 548	-24 548
Bundne investeringsfond	5	-87 142	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)		0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)		0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk		0	-231 045
Regnskapsmessig merforbruk		0	0
Udisponert i investeringsregnskapet		0	0
Udekket i investeringsregnskapet		5 635	0
Kapitalkonto	6	-10 397 867	-10 607 513
Gjeld			
Langsiktig gjeld		0	0
Ihendehaverobligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Andre lån		0	0
Kortsiktig gjeld		-950 467	-894 421
Kassekredittlån		0	0
Annen kortsiktig gjeld		-950 467	-894 421
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		-11 974 790	-12 537 867
Memoriakonti		0	0
Ubrukte lånemidler		0	0
Andre memoriakonti		0	0
Motkonto for memoriakontiene		0	0



4 A Funksjoner og arter

Funksjon	Funksjon (T)	Kostart	Kostart (T)	Beløp
041	Kirkelig administrasjon	10	Fast lønn	214 709,60
041	Kirkelig administrasjon	30	Lønn til ekstrahjelp	10 629,68
041	Kirkelig administrasjon	80	Godtgjørelse folkevalgte	11 500,00
041	Kirkelig administrasjon	90	Pensjonsinnskudd og trekkpliktige forsikringsordn	91 694,89
041	Kirkelig administrasjon	95	Trekkpliktige forsikringsordninger	7 254,00
041	Kirkelig administrasjon	99	Arbeidsgiveravgift	34 824,65
041	Kirkelig administrasjon	100	Kontormateriell	25 730,65
041	Kirkelig administrasjon	110	Aktivitetsrelatert forbruksmaterieill/utstyr/tjenes	12 136,34
041	Kirkelig administrasjon	120	Annet forbruksmaterieill / råvarer og tjenester	8 553,81
041	Kirkelig administrasjon	130	Post, banktjenester, telefon	669,30
041	Kirkelig administrasjon	150	Opplæring, kurs	11 450,00
041	Kirkelig administrasjon	195	Avgifter, gebyrer, lisenser	18 505,00
041	Kirkelig administrasjon	200	Inventar og utstyr	547,20
041	Kirkelig administrasjon	230	Vedlikehold og byggetjenester	1 381,20
041	Kirkelig administrasjon	270	Konsulenttjenester	57 560,00
041	Kirkelig administrasjon	429	Moms generell kompensasjonsordning	19 169,51
041	Kirkelig administrasjon	465	Overføring av ofring/innsamlede midler til andre	2 271,00
041	Kirkelig administrasjon	700	Refusjon fra staten	- 14 387,00
041	Kirkelig administrasjon	729	Refusjon moms påløpt i driftsregnskapet	- 19 169,51
041	Kirkelig administrasjon	840	Tilskudd fra fellesråd	- 15 736,25
041	Kirkelig administrasjon	900	Renteinntekter	- 11 079,65
041				468 214,42
042	Kirker	10	Fast lønn	531 992,86
042	Kirker	30	Lønn til ekstrahjelp	36 062,37
042	Kirker	50	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	10 203,45
042	Kirker	60	Trekkpliktige godtgjørelser	39 218,58
042	Kirker	80	Godtgjørelse folkevalgte	18 500,00
042	Kirker	90	Pensjonsinnskudd og trekkpliktige forsikringsordn	55 417,29
042	Kirker	95	Trekkpliktige forsikringsordninger	1 663,62
042	Kirker	99	Arbeidsgiveravgift	72 374,99
042	Kirker	100	Kontormateriell	25 142,00
042	Kirker	110	Aktivitetsrelatert forbruksmaterieill/utstyr/tjenes	32 446,47
042	Kirker	120	Annet forbruksmaterieill / råvarer og tjenester	9 906,00
042	Kirker	130	Post, banktjenester, telefon	1 163,36
042	Kirker	140	Annonse, reklame, informasjon	12 000,00
042	Kirker	160	Oppgavepliktig reisegodtgj, diett, bil m.v.	14 926,00
042	Kirker	180	Energi	129 579,27
042	Kirker	195	Avgifter, gebyrer, lisenser	13 463,56
042	Kirker	200	Inventar og utstyr	181 753,40
042	Kirker	230	Vedlikehold og byggetjenester	218 669,80

Regnskap 2021 – Rollag kirkelig Fellesråd

042	Kirker	250	Materiale til vedlikehold	58,80
042	Kirker	270	Konsulenttjenester	34 449,44
042	Kirker	429	Moms generell kompensasjonsordning	139 044,01
042	Kirker	465	Overføring av ofring/innsamlede midler til andre	20 440,00
042	Kirker	590	Avskrivninger	215 281,07
042	Kirker	620	Salg av varer og tjenester, gebyrer mv.	- 35 008,46
042	Kirker	630	Husleieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler	- 550,00
042	Kirker	710	Sykelønsrefusjon	- 2 057,00
042	Kirker	729	Refusjon moms påløpt i driftsregnskapet	- 139 044,01
042	Kirker	840	Tilskudd fra fellesråd	- 126 451,93
042	Kirker	860	Offer/innsamlet til egen virksomhet	- 19 825,00
042	Kirker	865	Offer/innsamlet til annen virksomhet	- 22 711,00
042	Kirker	990	Motpost avskrivninger	- 215 281,07
042				1 252 827,87
043	Kirkegårder	10	Fast lønn	595 532,03
043	Kirkegårder	30	Lønn til ekstrahjelp	48 535,86
043	Kirkegårder	60	Trekkpliktige godtgjørelser	65,72
043	Kirkegårder	90	Pensjonsinnskudd og trekkpliktige forsikringsordn	62 839,42
043	Kirkegårder	99	Arbeidsgiveravgift	74 939,29
043	Kirkegårder	100	Kontormateriell	37 710,33
043	Kirkegårder	110	Aktivitetsrelatert forbruksmateriell/utstyr/tjenes	12 194,88
043	Kirkegårder	120	Annet forbruksmateriell / råvarer og tjenester	3 317,04
043	Kirkegårder	130	Post, banktjenester, telefon	15,00
043	Kirkegårder	150	Opplæring, kurs	3 252,00
043	Kirkegårder	160	Oppgavepliktig reisegodtgj, diett, bil m.v.	434,00
043	Kirkegårder	170	Transport / drift av egne transportmidler	3 658,18
043	Kirkegårder	180	Energi	13 680,19
043	Kirkegårder	195	Avgifter, gebyrer, lisenser	4 871,58
043	Kirkegårder	200	Inventar og utstyr	- 58 375,77
043	Kirkegårder	230	Vedlikehold og byggetjenester	13 753,73
043	Kirkegårder	270	Konsulenttjenester	21 300,00
043	Kirkegårder	429	Moms generell kompensasjonsordning	21 109,10
043	Kirkegårder	610	Betaling fra deltakere	- 21 750,00
043	Kirkegårder	630	Husleieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler	- 22 787,93
043	Kirkegårder	729	Refusjon moms påløpt i driftsregnskapet	- 21 109,10
043				793 185,55
044	Annen kirkelig virksomhet	10	Fast lønn	53 112,66
044	Annen kirkelig virksomhet	30	Lønn til ekstrahjelp	97 491,71
044	Annen kirkelig virksomhet	50	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	44 282,00
044	Annen kirkelig virksomhet	60	Trekkpliktige godtgjørelser	23 701,76
044	Annen kirkelig virksomhet	90	Pensjonsinnskudd og trekkpliktige forsikringsordn	10 651,10
044	Annen kirkelig virksomhet	99	Arbeidsgiveravgift	21 797,80
044	Annen kirkelig virksomhet	110	Aktivitetsrelatert forbruksmateriell/utstyr/tjenes	30 270,45
044	Annen kirkelig virksomhet	120	Annet forbruksmateriell / råvarer og tjenester	4 652,45
044	Annen kirkelig virksomhet	130	Post, banktjenester, telefon	1 377,49
044	Annen kirkelig virksomhet	150	Opplæring, kurs	4 500,00
044	Annen kirkelig virksomhet	160	Oppgavepliktig reisegodtgj, diett, bil m.v.	913,20

Regnskap 2021 – Rollag kirkelig Fellesråd

044	Annen kirkelig virksomhet	165	Andre oppgavepliktige godtgjørelser	18 307,46
044	Annen kirkelig virksomhet	190	Leie av lokaler og grunn	1 000,00
044	Annen kirkelig virksomhet	200	Inventar og utstyr	6 160,96
044	Annen kirkelig virksomhet	250	Materiale til vedlikehold	58,70
044	Annen kirkelig virksomhet	270	Konsulenttjenester	7 100,00
044	Annen kirkelig virksomhet	429	Moms generell kompensasjonsordning	7 637,18
044	Annen kirkelig virksomhet	610	Betaling fra deltakere	- 12 350,00
044	Annen kirkelig virksomhet	620	Salg av varer og tjenester, gebyrer mv.	- 68 455,00
044	Annen kirkelig virksomhet	700	Refusjon fra staten	- 30 484,00
044	Annen kirkelig virksomhet	729	Refusjon moms påløpt i driftsregnskapet	- 7 637,18
044	Annen kirkelig virksomhet	770	Refusjon fra andre (private)	- 319,40
044	Annen kirkelig virksomhet	800	Tilskudd fra staten	- 88 000,00
044	Annen kirkelig virksomhet	840	Tilskudd fra fellesråd	- 40 000,00
044	Annen kirkelig virksomhet	860	Offer/innsamlet til egen virksomhet	- 4 013,00
044				81 756,34
089	Finansieringstransaksjoner	540	Avsetninger til ubundne fond	71 522,53
089	Finansieringstransaksjoner	550	Avsetninger til bundne fond	55 000,00
089	Finansieringstransaksjoner	830	Tilskudd fra kommunen	- 2 105 000,00
089	Finansieringstransaksjoner	930	Bruk av tidl års ikke disp. nettoresultat	- 231 045,21
089	Finansieringstransaksjoner	940	Bruk av ubundne fond	- 203 385,82
089	Finansieringstransaksjoner	950	Bruk av bundne fond	- 183 075,68
089				- 2 595 984,18



NOTER

Note 1 - Regnskapsprinsipp

Regnskapet avlegges i tråd med regnskapsforskrifter for kirkeregnskap og etter god kommunal regnskapsskikk.

Note 2 – Pensjonsordning

Pensjonsordningen omfatter alle tidligere og nåværende ansatte. Pensjonsutgiftene for 2021 er utgiftsført i regnskapet. Ifølge note opplysninger fra KLP er det innbetalt premie/tilskudd inkl. administrasjon med kr 248 147 kroner. Innbetaling av premie/tilskudd, fratrukket 2 % trekk for ansatte, er beløpet som er bokført som pensjonsutgift i driftsregnskapet.

Pensjonsforpliktelser og pensjonsmidler fremkommer ikke i balanseregnskapet, men framkommer i noten under med en positiv netto pensjonsforpliktelse på 113.809 kroner. Note er satt opp av KLP:

Nøkkeltallene for Rollag kirkelige fellestråd er:

	2 020	2 021
Innbet. premie/tilskudd inkl adm	162 074	248 147

Innbetalingen av premie/tilskudd, fratrukket 2% trekk for ansatte, er det som føres som pensjonsutgift i regnskapet.

Estimert forpliktelse/midler 31.12.	2 020	2 021
Brutto påløpt forpliktelse	2 953 032	2 898 880
Pensjonsmidler	3 116 827	3 012 689
Netto pensjonsforpliktelse	-163 795	-113 809

Økonomiske forutsetninger	2 020	2 021
Diskonteringsrente	3,50 %	3,00 %
Forventet lønnsvekst	2,48 %	1,98 %
Forventet G-regulering	2,48 %	1,98 %
Forventet pensjonsregulering	1,71 %	1,22 %
Forventet avkastning	4,00 %	3,50 %

Det er anvendt KLPs standard forutsetninger for dødelighet, uførhet og framtidig AFP-uttak og frivillig avgang.

Medlemsstatus	01.01.2020	01.01.2021
Antall aktive	3	4
Antall oppsatte	4	5
Antall pensjoner	5	5

Det er 100% utjevning på AFP 62-64 og 100% utjevning på AFP 65-66.

Note 3 – Anleggsmidler

	Avskrivnings- periode	Inngående balanse	Sum aktivering	Ned- skrivning	Sum av- skrivninger	Utgående balanse
Kirkebygg	50 år	6 786 315	0	0	-207 677	6 578 638
Maskiner og utstyr	10 år	0	0	0	0	0
Parkeringsplasser	20 år	118 616	0	0	-7 604	111 012
Kunst		3 600 000	0	0	0	3 600 000
		10 504 931	0	0	-215 281	10 289 649

Utgående balanse pr. 2021 viser anleggsmidler for 10,3 mill. kr fordelt på kirkebygg, maskiner og utstyr, parkeringsplass og kunst. Det er ikke aktivert nye investeringer i 2021, gjennomførte avskrivninger i 2021 er 215.281 kroner.

Note 4 – Aksjer og andeler

Konto	Konto (T)	Regnskap 2021	Regnskap 2020
22175030	Egenkapitalinnskudd KLP	108 226,00	102 591,00
LN140	Aksjer og andeler	108 226,00	102 591,00

Endringen på aksjer og andeler gjelder kapitaltilskudd KLP 2021 med 5.635 kroner.

Note 5 – Bruk og avsetninger

Sum avsetninger	KOSTRA-art	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Avsetninger	SUM(530:560)+ 580	213 664,36	374 714,02
Bruk av avsetninger	SUM(930:960)	386 461,50	98 334,63
Til avsetning senere år	980	0,00	0,00
Netto avsetninger		-172 797,14	276 379,39

Oversikten viser samlet avsetninger og bruk av tidligere avsetninger i regnskapsåret. Avsetninger inkluderer avsetning på kr. 231 045 for mindreforbruk i 2020, og er redusert med kr. 159 523 i merforbruk i 2021.

Disposisjonsfond	Kostra art/balanse	Regnskap 2021	Regnskap 2020
IB 0101	2.56	456 306,77	333 857,14
Avsetninger driftsregnskapet	540	71 522,53	122 449,63
Avsetninger i investeringsregnskapet	540	0,00	0,00
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	-203 385,82	0,00
Bruk av avsetninger investerings-regnskapet	940	0,00	0,00
UB 31.12	2.56	324 443,48	456 306,77

UB 31.12.2021 er kr. 324 443 kroner og er til Fellesrådets disposisjon. Jfr. vedtak i Fellesrådet er mindreforbruk i 2020 på kr. 231 045 kroner avsatt til disposisjonsfond. Merforbruk kr. 159 523 i 2021 reduserte avsetningen til disposisjonsfond med kr. 159 523.

Budsjettert bruk av disposisjonsfond på 203 385 kroner er gjennomført i tråd med budsjett for regnskapsåret 2021.

Regnskap 2021 – Rollag kirkelig Fellestråd

Bundet driftsfond	Kostra art/balanse	Regnskap 2021	Regnskap 2020
IB 0101	2.51	324 033,09	353 563,91
Avsetninger	550	55 000,00	21 219,18
Bruk av avsetninger	950	-183 075,68	-50 750,00
UB 31.12	2.51	195 957,41	324 033,09

I 2021 er det brukt av tilskuddet fra Riksantikvaren med kr. 168 557 og midler til trosopplæring på kr 14 519. Det er avsatt midler til Prosesjonskors Veggli kirke kr. 40 000 og midler fra Den norske kirke for tilskudd arbeidspraksis kr. 15 000.

UB 31.12.2021 er 195 957 kroner og gjelder følgende poster:

Konto	Konto (T)	Beløp
25102030	Gaver kirkestua	- 41 236,00
25102040	Gaver Barn og unge	- 14 591,91
25103000	Tusenårsmidler	- 4 436,00
25103020	Tilskudd fra Riksantikvaren	- 80 693,50
25103022	Prosesjonskors Veggli kirke prosj. 2011	- 40 000,00
25103023	Tilskudd arbeidspraksis, fra den norske kirke	- 15 000,00
551	Bundne driftsfond	-195 957,41

Ubundet investering fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2021	Regnskap 2020
IB 0101	2.53	24 547,72	24 547,72
Avsetninger	548	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	948	0,00	0,00
UB 31.12	2.53	24 547,72	24 547,72

UB 31.12.2021 er 24.547,72 kroner og er til Fellestrådets disposisjon

Note 6 – kapitalkonto

Transaksjoner ført mot kapitalkonto:

	Debet poster i året	Kreditposter i året
INNGÅENDE BALANSE		10 607 513
Salg av fast eiendom og anlegg	-	
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	215 281	
Aktivering av fast eiendom og anlegg		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler		
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.	-	
Oppskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.		
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-	-
Salg av aksjer og andeler	-	
Nedskrivning av aksjer og andeler		
Kjøp av aksjer og andeler		5 635
Oppskrivning av aksjer og andeler		
Aktivering av pensjonsmidler		-
Mottatte avdrag på utlån	-	
Av- og nedskrivning på utlån	-	-
Utlån *		-
Nedskrivning utlån	-	
UTGÅENDE BALANSE	10 397 867	
SUM	10 613 148	10 613 148

Det er gjennomført avskrivninger på 215.281 kroner Egenkapitaltilskudd til KLP for 2021 er utgiftsført i investeringsregnskapet med 5.635 kroner og aktivert i balansen med tilsvarende beløp.

Note 7 – Investeringsregnskapet

Det har påløpt arbeid ifbm. investeringsprosjektet *Flytting av gravminner sak 15/21* i 2021 kr. 62.858 og resterende midler 87.142 er avsatt til bundne investeringsfond. Prosjektet er ikke aktivert i 2021. Kapitaltilskudd til KLP er utført med 5.635 kroner som står udekket.

Note 8 – Regnskapsmessig mer- og mindreforbruk

<u>Driftsresultat:</u>	Saldo	Tidligere år
Regnskapsmessig mindreforbruk fra tidligere år		231 045
Disponering av mindreforbruk i 2020	231 045	
Regnskapsmessig merforbruk i 2021	159 523	
Dekket inn i 2021 ved redusert avsetning til disposisjonsfond	159 523	

Årets driftsregnskap er oppgjort med 159 523 kroner i merforbruk.

Revidert budsjett forutsetter avsetning til disposisjonsfond med 231.045 kroner. Viser til regnskapsforskriften § 17 tredje ledd «*Dersom driftsregnskapet viser et merforbruk, skal dette reduseres så mye som mulig ved å stryke a) overføring til investering b)stryke avsetning til disposisjonsfond*». Avsetning til disposisjonsfond er redusert med kr. 159 523, i tråd med forskriftens §17b

Mindreforbruket fra 2020 er disponert i tråd med vedtak av Fellesrådet, sak 14/21 Årsregnskap 2020 avsatt midlene til disposisjonsfond.

Note 9 – Vesentlige poster i driftsregnskapet

Avvik budsjett og regnskap

Inntekter: **Refusjon/overføringer** gjelder momskompensasjon og refusjon folketrygden.

Tilskudd gjelder i stor grad midler til trosopplæring.

Utgifter: **Refusjoner/overføringer:** Avvik gjelder momskompensasjon.

Kjøp av varer og tjenester: Utbedringer av sprinkleranlegg i stavkirka.

Kortsiktig gjeld:

Kortsiktig gjeld består av gravlegat og andre føringer i forhold til anordningsprinsippet.

Spesifisering av gravlegat:

Inngående balanse 1.1.2021	421 107
Gravstell 2021	-17 950
Innskudd	30 000
Saldo gravlegat 31.12.2021	433 157

Det er brukt 17.950 kr til gravstell i 2021, og det er avsatt innskudd på kr. 30.000. Gravlegat har egen bankkonto og er ført som kortsiktig gjeld i Fellesrådets regnskap.

Kortsiktig fordringer:

Kortsiktige fordringer gjelder krav på momskompensasjon som er sendt skatteetaten ved årsskifte. Det er også et mindre beløp som framkommer i forhold til anordningsprinsippet.

Note 10 – Godtgjøring til daglig leder

Lønn til daglig leder utgjør 640 000 kroner i 2021.

Note 11 – Godtgjøring revisjon

Godtgjøring til Viken kommunerevisjon IKS utgjør 36.260 kroner ekskl. mva.