



Rollag kirkelig Fellesråd



Fra Rollag stavkirke

Regnskap 2022

Februar 2023

INNHold

Hovedoversikt:

Regnskapsskjema 1	3
Regnskapsskjema 2	4
Regnskapsskjema 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 22. februar 2023

Ola Kaldestad
Leder

Øyvor Sekkelsten
Kirkeverge

Regnskapsskjema 1					
Tall i 1 kroner		<i>Regulert</i>	<i>Opprinnelig</i>		
	<i>Regnskap 2022</i>	<i>budsjett 2022</i>	<i>budsjett 2022</i>	<i>Regnskap 2021</i>	
INNTEKTER					
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter		-345 569	-162 026	-162 026	-160 901
Salg av driftsmidler / fast eiendom		0	0	0	0
Refusjoner/overføringer	9	-308 761	-183 000	-183 000	-234 207
Kalkulatorisk inntekt ved kommunal tjenesteytingsavtale		0	0	0	0
Statlige tilskudd	9	-271 000	-90 000	-90 000	-88 000
Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke		0	0	0	0
Rammeoverføring / tilskudd fra egen kommune	9	-2 455 000	-2 305 000	-2 305 000	-2 105 000
Tilskudd fra sokn og organ for sokn		-8 600	-50 000	-50 000	-182 188
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	9	-198 143	-40 000	-40 000	-46 549
Sum driftsinntekter		-3 587 073	-2 830 026	-2 830 026	-2 816 846
UTGIFTER					
Lønn og sosiale utgifter		1 943 887	2 100 138	2 100 138	2 168 995
Kjøp av varer og tjenester	9	1 069 898	536 888	536 888	940 243
Refusjoner/overføringer		179 260	183 000	183 000	186 960
Kalkulatorisk utgift ved kommunal tjenesteytingsavtale		0	0	0	0
Tilskudd og gaver		61 263	20 000	20 000	22 711
Sum driftsutgifter		3 254 309	2 840 026	2 840 026	3 318 910
Brutto driftsresultat		-332 764	10 000	10 000	502 064
Renteinntekter og utbytte		-45 735	-10 000	-10 000	-11 080
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		-45 735	-10 000	-10 000	-11 080
Avskrivninger	3	215 281	215 281	0	215 281
Motpost avskrivninger	3	-215 281	-215 281	0	-215 281
Netto driftsresultat		-378 500	0	0	490 984
INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER:					
Bruk av udisponert fra tidl. år (mindreforbruk)		0	0	0	-231 045
Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	-203 386
Bruk av bundne fond	5	-42 269	0	0	-183 076
Sum bruk av avsetninger		-42 269	0	0	-617 507
Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd)		0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond		0	0	0	71 523
Avsatt til bundne fond	5	203 103	0	0	55 000
Overført til investeringsbudsjettet		0	0	0	0
Sum avsetninger		203 103	0	0	126 523
Regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd)	8	-217 665	0	0	0
Regnskapsmessig merforbruk (underskudd)					0

Regnskapsskjema 2

Investeringsregnskapet

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig Budsjett 2022	Regnskap 2021
Investeringer i anleggsmidler		0	0	0	62 858
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	7	6 044	0	0	5 635
Avsetninger	7	200 000	0	0	87 142
Årets finansieringsbehov		206 044	0	0	155 635
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	7	-200 000	0	0	-150 000
Mottatte avdrag på utlån (ekstraord.)		0	0	0	0
Sum ekstern finansiering		-200 000	0	0	-150 000
Overført fra driftsregnskapet		0	0	0	0
Bruk av avsetninger		0	0	0	0
Sum finansiering		-200 000	0	0	-150 000
Udekket / Udisponert	7	6 044	0	0	5 635

Regnskapsskjema 3			
Balanseregnskapet			
Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER			
Anleggsmidler		10 188 640	10 397 877
Faste eiendommer og anlegg	3	10 074 370	10 289 651
Utstyr, maskiner og transportmidler	3	0	0
Utlån		0	0
Aksjer og andeler	4	114 270	108 226
Omløpsmidler		2 196 534	1 576 913
Kortsiktige fordringer	9	174 591	186 918
Aksjer og andeler		0	0
Sertifikater		0	0
Obligasjoner		0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd		2 021 943	1 389 995
SUM EIENDELER		12 385 174	11 974 790
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital		-11 387 542	-11 024 323
Disposisjonsfond	5	-324 443	-324 443
Bundne driftsfond	5	-356 792	-195 957
Ubundne investeringsfond	5	-24 548	-24 548
Bundne investeringsfond	5	-287 142	-87 142
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)		0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)		0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk	9	-217 665	0
Regnskapsmessig merforbruk		0	0
Udisponert i investeringsregnskapet		0	0
Udekket i investeringsregnskapet	8	11 679	5 635
Kapitalkonto	6	-10 188 630	-10 397 867
Gjeld			
Langsiktig gjeld		0	0
Ihendehaverobligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Andre lån		0	0
Kortsiktig gjeld		-997 632	-950 467
Kassekredittlån		0	0
Annen kortsiktig gjeld		-997 632	-950 467
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		-12 385 174	-11 974 790
Sum balanse		0	0

4 A Funksjoner og arter

Funksjon	Funksjon (T)	Kostart	Kostart (T)	Regnskap 2022
41	Kirkelig administrasjon	10	Fast lønn	151 676,72
41	Kirkelig administrasjon	30	Lønn til ekstrahjelp	2 230,43
41	Kirkelig administrasjon	50	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	2 688,33
41	Kirkelig administrasjon	60	Trekkpliktige godtgjørelser	1 988,67
41	Kirkelig administrasjon	80	Godtgjørelse folkevalgte	9 500,00
			Pensjonsinnskudd og trekkpliktige	
41	Kirkelig administrasjon	90	forsikringsordn	51 547,57
41	Kirkelig administrasjon	95	Trekkpliktige forsikringsordninger	4 413,85
41	Kirkelig administrasjon	99	Arbeidsgiveravgift	23 280,99
41	Kirkelig administrasjon	100	Kontormateriell	3 285,00
			Aktivitetsrelatert	
41	Kirkelig administrasjon	110	forbruksmateriell/utstyr/tjenes	2 254,83
41	Kirkelig administrasjon	120	Annet forbruksmateriell / råvarer og tjenester	9 777,55
41	Kirkelig administrasjon	130	Post, banktjenester, telefon	6 758,11
41	Kirkelig administrasjon	140	Annonse, reklame, informasjon	151,76
41	Kirkelig administrasjon	150	Opplæring, kurs	5 120,00
41	Kirkelig administrasjon	160	Oppgavepliktig reisegodtgj, diett, bil m.v.	14 136,20
41	Kirkelig administrasjon	165	Andre oppgavepliktige godtgjørelser	900,85
41	Kirkelig administrasjon	195	Avgifter, gebyrer, lisenser	18 487,79
41	Kirkelig administrasjon	200	Innventar og utstyr	61 185,80
41	Kirkelig administrasjon	230	Vedlikehold og byggetjenester	998,00
41	Kirkelig administrasjon	270	Konsulenttjenester	113 420,00
41	Kirkelig administrasjon	429	Moms generell kompensasjonsordning	27 863,66
			Overføring av ofring/innsamlede midler til	
41	Kirkelig administrasjon	465	andre	3 310,00
41	Kirkelig administrasjon	580	Ikke disponert regnskapsmessig mindreforbruk	217 665,05
41	Kirkelig administrasjon	729	Refusjon moms påløpt i driftsregnskapet	-27 863,66
41	Kirkelig administrasjon	900	Renteinntekter	-45 735,49
41	Kirkelig administrasjon			659 042,01
42	Kirker	10	Fast lønn	404 620,46
42	Kirker	30	Lønn til ekstrahjelp	50 189,18
42	Kirker	50	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	21 163,80
42	Kirker	60	Trekkpliktige godtgjørelser	61 684,53
42	Kirker	80	Godtgjørelse folkevalgte	20 500,00
			Pensjonsinnskudd og trekkpliktige	
42	Kirker	90	forsikringsordn	41 275,49
42	Kirker	95	Trekkpliktige forsikringsordninger	2 097,53
42	Kirker	99	Arbeidsgiveravgift	46 959,01
42	Kirker	100	Kontormateriell	1 273,76
			Aktivitetsrelatert	
42	Kirker	110	forbruksmateriell/utstyr/tjenes	25 495,52
42	Kirker	120	Annet forbruksmateriell / råvarer og tjenester	10 936,68
42	Kirker	130	Post, banktjenester, telefon	1 269,00
42	Kirker	140	Annonse, reklame, informasjon	17 329,13
42	Kirker	160	Oppgavepliktig reisegodtgj, diett, bil m.v.	17 296,25
42	Kirker	165	Andre oppgavepliktige godtgjørelser	1 076,00
42	Kirker	180	Energi	232 622,35
42	Kirker	195	Avgifter, gebyrer, lisenser	14 248,11
42	Kirker	200	Innventar og utstyr	59 078,00
42	Kirker	230	Vedlikehold og byggetjenester	2 471,30
42	Kirker	240	Serviceavtaler og reparasjoner	17 031,87
42	Kirker	270	Konsulenttjenester	22 667,40
42	Kirker	330	Refusjoner til kommunen	10 000,00

42	Kirker	429	Moms generell kompensasjonsordning	73 039,94
			Overføring av ofring/innsamlede midler til	
42	Kirker	465	andre	37 203,00
42	Kirker	550	Avsetninger til bundne fond	5 000,00
42	Kirker	590	Avskrivninger	215 281,07
42	Kirker	630	Husleieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler	-1 200,00
42	Kirker	710	Sykelønnsrefusjon	-104 381,00
42	Kirker	729	Refusjon moms påløpt i driftsregnskapet	-73 039,94
42	Kirker	800	Tilskudd fra staten	-90 000,00
42	Kirker	840	Tilskudd fra fellestråd	-5 200,00
42	Kirker	860	Offer/innsamlet til egen virksomhet	-18 677,00
42	Kirker	865	Offer/innsamlet til annen virksomhet	-40 513,00
42	Kirker	870	Tilskudd/gaver fra andre	-5 000,00
42	Kirker	990	Motpost avskrivninger	-215 281,07
42	Kirker			858 517,37
43	Kirkegårder	10	Fast lønn	556 821,91
43	Kirkegårder	30	Lønn til ekstrahjelp	8 065,01
43	Kirkegårder	50	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	52 497,85
43	Kirkegårder	60	Trekkpliktige godtgjørelser	6 445,26
			Pensjonsinnskudd og trekkpliktige	
43	Kirkegårder	90	forsikringsordn	60 815,08
43	Kirkegårder	99	Arbeidsgiveravgift	72 065,72
			Aktivitetsrelatert	
43	Kirkegårder	110	forbruksmateriell/utstyr/tjenes	18 800,58
43	Kirkegårder	130	Post, banktjenester, telefon	1 291,50
43	Kirkegårder	140	Annonse, reklame, informasjon	4 245,00
43	Kirkegårder	150	Opplæring, kurs	7 400,00
43	Kirkegårder	160	Oppgavepliktig reisegodtgj, diett, bil m.v.	12 400,00
43	Kirkegårder	165	Andre oppgavepliktige godtgjørelser	6 456,00
43	Kirkegårder	170	Transport / drift av egne transportmidler	4 511,60
43	Kirkegårder	180	Energi	36 868,58
43	Kirkegårder	195	Avgifter, gebyrer, lisenser	8 126,38
43	Kirkegårder	200	Innventar og utstyr	25 230,66
43	Kirkegårder	230	Vedlikehold og byggetjenester	23 788,33
43	Kirkegårder	240	Serviceavtaler og reperasjoner	84 619,38
43	Kirkegårder	270	Konsulenttjenester	6 600,00
43	Kirkegårder	330	Refusjoner til kommunen	985,53
43	Kirkegårder	429	Moms generell kompensasjonsordning	54 706,28
43	Kirkegårder	610	Betaling fra deltakere	-833,00
43	Kirkegårder	630	Husleieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler	-88 615,00
43	Kirkegårder	729	Refusjon moms påløpt i driftsregnskapet	-54 706,28
43	Kirkegårder	860	Offer/innsamlet til egen virksomhet	-1 160,00
43	Kirkegårder			907 426,37
44	Annen kirkelig virksomhet	10	Fast lønn	43 820,39
44	Annen kirkelig virksomhet	30	Lønn til ekstrahjelp	166 943,37
44	Annen kirkelig virksomhet	50	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	28 174,28
44	Annen kirkelig virksomhet	60	Trekkpliktige godtgjørelser	14 966,80
			Pensjonsinnskudd og trekkpliktige	
44	Annen kirkelig virksomhet	90	forsikringsordn	10 936,96
44	Annen kirkelig virksomhet	99	Arbeidsgiveravgift	26 518,17
44	Annen kirkelig virksomhet	100	Kontormateriell	2 140,60
			Aktivitetsrelatert	
44	Annen kirkelig virksomhet	110	forbruksmateriell/utstyr/tjenes	59 926,94
44	Annen kirkelig virksomhet	120	Annet forbruksmateriell / råvarer og tjenester	18 992,80
44	Annen kirkelig virksomhet	130	Post, banktjenester, telefon	5 329,99
44	Annen kirkelig virksomhet	160	Oppgavepliktig reisegodtgj, diett, bil m.v.	4 249,00
44	Annen kirkelig virksomhet	165	Andre oppgavepliktige godtgjørelser	9 108,00
44	Annen kirkelig virksomhet	195	Avgifter, gebyrer, lisenser	1 760,20
44	Annen kirkelig virksomhet	200	Innventar og utstyr	28 537,27

Regnskap 2022 – Rollag kirkelig Fellestråd

44	Annen kirkelig virksomhet	230	Vedlikehold og byggetjenester	2 162,00
44	Annen kirkelig virksomhet	270	Konsulenttjenester	38 082,00
44	Annen kirkelig virksomhet	429	Moms generell kompensasjonsordning	12 664,95
44	Annen kirkelig virksomhet	470	Tilskudd/gaver til andre (private)	20 750,00
44	Annen kirkelig virksomhet	550	Avsetninger til bundne fond	198 103,24
44	Annen kirkelig virksomhet	610	Betaling fra deltakere	-90 750,00
44	Annen kirkelig virksomhet	620	Salg av varer og tjenester, gebyrer mv.	-160 071,00
44	Annen kirkelig virksomhet	630	Husleieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler	-4 100,00
44	Annen kirkelig virksomhet	710	Sykelønsrefusjon	-36 105,00
44	Annen kirkelig virksomhet	729	Refusjon moms påløpt i driftsregnskapet	-12 664,95
44	Annen kirkelig virksomhet	800	Tilskudd fra staten	-181 000,00
44	Annen kirkelig virksomhet	840	Tilskudd fra fellesråd	-3 400,00
44	Annen kirkelig virksomhet	860	Offer/innsamlet til egen virksomhet	-5 170,00
44	Annen kirkelig virksomhet	870	Tilskudd/gaver fra andre	-127 623,24
44	Annen kirkelig virksomhet			72 282,77
89	Finansieringstransaksjoner	830	Tilskudd fra kommunen	-2 455 000,00
89	Finansieringstransaksjoner	950	Bruk av bundne fond	-42 268,52
89	Finansieringstransaksjoner			-2 497 268,52
				0,00

NOTER

Note 1 - Regnskapsprinsipp

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

Note 2 – Pensjonsordning

Pensjonsordningen omfatter alle tidligere og nåværende ansatte. Pensjonsutgiftene for 2022 er utgiftsført i regnskapet. Ifølge note opplysninger fra KLP er det innbetalt premie/tilskudd inkl. administrasjon med kr 187.693 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 64.073 kroner. Note er satt opp av KLP:

Nøkkeltallene for Rollag kirkelige fellesråd:

	2 021	2 022
Innbet. premie/tilskudd inkl adm	248 147	187 693

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

Estimert forpliktelse/midler 31.12.	2 021	2 022
Brutto påløpt forpliktelse	2 898 880	3 145 351
Pensjonsmidler	3 012 689	3 209 424
Netto pensjonsforpliktelse	-113 809	-64 073

Økonomiske forutsetninger	2 021	2 022
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %
Forventet lønnsvekst	1,98 %	1,98 %
Forventet G-regulering	1,98 %	1,98 %
Forventet pensjonsregulering	1,22 %	1,22 %
Forventet avkastning	3,50 %	3,50 %

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

Medlemsstatus	01.01.2021	01.01.2022
Antall aktive	4	3
Antall oppsatte	5	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	6 578 638	0	0	-207 677	6 370 960
Maskiner og utstyr	10 år	0	0	0	0	0
Parkeringsplasser	20 år	111 012	0	0	-7 604	103 408
Kunst		3 600 000	0	0	0	3 600 000
		10 289 649	0	0	-215 281	10 074 368

Utgående balanse pr. 2022 viser anleggsmidler for 10,1 mill. kr fordelt på kirkebygg, maskiner og utstyr, parkeringsplass og kunst. Det er ikke aktivert nye investeringer i 2022, gjennomførte avskrivninger i 2022 er 215.281 kroner.

Note 4 – Aksjer og andeler

Konto	Konto (T)	Regnskap 2022	Regnskap 2021
22175030	Egenkapitalinnskudd KLP	114 270,00	108 226,00
LN140	Aksjer og andeler	114 270,00	108 226,00

Endringen på aksjer og andeler gjelder kapitaltilskudd KLP 2022 med 6.044 kroner.

Note 5 – Bruk og avsetninger

Sum avsetninger	KOSTRA-art	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Avsetninger	SUM(530:560)+ 580	620 768,00	213 664,36
Bruk av avsetninger	SUM(930:960)	42 269,00	386 461,50
Til avsetning senere år	980	0,00	0,00
Netto avsetninger		578 499,00	-172 797,14

Oversikten viser samlet avsetninger og bruk av tidligere avsetninger (fond) i regnskapsåret. Avsetninger inkluderer også avsetning på kr. 217 665 som er mindreforbruk i 2022.

Disposisjonsfond	Kostrart art/balanse	Regnskap 2022	Regnskap 2021
IB 0101	2.56	324 443,48	456 306,77
Avsetninger driftsregnskapet	540	0,00	71 522,53
Avsetninger i investeringsregnskapet	540	0,00	0,00
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	0,00	-203 385,82
Bruk av avsetninger investerings-regnskapet	940	0,00	0,00
UB 31.12	2.56	324 443,48	324 443,48

UB 31.12.2021 er kr. 324 443 kroner og er til Fellesrådets disposisjon. Det har ikke vært bruk eller avsetning til disposisjonsfond i 2022.

Bundet driftsfond	Kostrart art/balanse	Regnskap 2022	Regnskap 2021
IB 0101	2.51	195 957,41	324 033,09
Avsetninger	550	203 103,00	55 000,00
Bruk av avsetninger	950	-42 269,00	-183 075,68
UB 31.12	2.51	356 791,41	195 957,41

Bundne driftsfond er mottatte øremerkede midler til spesifikke prosjekter. I 2022 er det avsatt ytterligere 203.103 kr mens det er brukt 42.269 fra tidligere avsatte midler. Det er avsatt mottatte gaver til kirkestua, barn og unge, midler til konfirmantleir og barne- og ungdomsarbeid. Det er brukt midler til Prosesjonskors Veggli kirke.

Konto	Konto (T)	Beløp
25102030	Gaver kirkestua	-44 137
25102040	Gaver Barn og unge	-107 075
25102041	Trosopplæring	-48 120
25102042	Konfirmanter, Leir 2023	-27 000
25102043	Barne og ungdomsarbeid, 2023	-30 000
25103000	Tusenårsmidler	-4 436
25103020	Tilskudd fra Riksantikvaren	-80 694
25103022	Prosesjonskors Veggli kirke prosj. 2011	-330
25103023	Tilskudd arbeidspraksis, fra den norske kirke	-15 000
551 Bundne driftsfond		-356 792

Ubundet investering fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2022	Regnskap 2021
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 31.12.2022 er 24.547,72 kroner og er til Fellesrådets disposisjon

Note 6 – kapitalkonto

Transaksjoner ført mot kapitalkonto:

	Debet poster i året	Kreditposter i året
INNGÅENDE BALANSE		10 397 867
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		6 044
Oppskrivning av aksjer og andeler		
Aktivering av pensjonsmidler		-
UTGÅENDE BALANSE	10 188 630	
SUM	10 403 911	10 403 911

Det er gjennomført avskrivninger på 215.281 kroner i 2022 mens det er ikke aktivert noen nye anleggsmidler. Egenkapitaltilskudd til KLP for 2022 er utgiftsført i investeringsregnskapet med 6.044 kroner og aktivert i balansen med tilsvarende beløp.

Note 7 – Investeringsregnskapet

Det er ikke utført investeringer i 2022. Det er overført midler til finansiering av to prosjekter fra Rollag kommune. Dette gjelder Flytting av gravminner på 100.000 kr og HC toalett/ HC inngang Veggli kirke med 100.000 kr. Midlene til disse to prosjektene er avsatt til bundne investeringsfond i Fellestrådetts regnskap for 2022

Egenkapitaltilskudd til KLP er belastet med 6.044 kroner i 2022. Utgiften var ikke budsjettert og står derfor som udekket.

Note 8 – Regnskapsmessig mer- og mindreforbruk

<u>Driftsresultat:</u>	Saldo	Tidligere år
Regnskapsmessig mindreforbruk fra tidligere år		0
Disponering av mindreforbruk i 2021	0	
Regnskapsmessig mindreforbruk i 2022	217 665	
Dekket inn i 2021 ved redusert avsetning til disposisjonsfond	217 665	

Årets driftsregnskap er oppgjort med 217.665 kroner i mindreforbruk. Mindreforbruket skal disponeres i det året regnskapet legges fram (2023) jfr. Forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke § 17.6.

Note 9 – Vesentlige poster i driftsregnskapet

Avvik budsjett og regnskap

Inntekter:

Refusjon/overføringer gjelder refusjon folketrygden.

Tilskudd gjelder i stor grad søkbare midler til aktiviteter og strømstøtte fra staten.

Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune: Det ble tilleggsbevilget 150.000 kr fra Rollag kommune for driftsåret 2022. Dette er ikke regulert inn i budsjettet.

Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler: Gjelder offer til andre som er videresendt og gaver øremerket konkrete formål og er avsatt til bundne driftsfond.

Utgifter:

Kjøp av varer og tjenester: Avviket gjelder bl.a. innleie av tjenester og må ses i sammenheng med mindreforbruk på lønn. I tillegg er det store ekstra utgifter til strøm

Kortsiktig gjeld:

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

Spesifisering av gravlegat:

Inngående balanse 1.1.2022	433.156
Gravstell 2022	-26.935
Renter fordelt på legatene	14 571
Innskudd	0
Saldo gravlegat 31.12.2021	420.792

Det er brukt 26.935 kr til gravstell i 2022, og det er inntektsført 14.571 i renter som er fordelt på alle fondene. Av rentene gjelder 3.430,7 renter fra 2021 som ikke ble fordelt da. 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 668 000 kroner i 2022.

Note 11 – Godtgjøring revisjon

Godtgjøring til Viken kommunerevisjon IKS utgjør 42.420 kroner ekskl. mva.