

Årsregnskap og noter

Gjerdrum og Heni sokn



2023

Årsregnskap og noter 2023

Innhold

1	Regnskapsprinsipper og vurderingsregler	3
2	Tilskudd fra Gjerdrum kommune og Den norske kirke	3
2.1	Drift	3
2.2	Investering	3
3	Driftsregnskap	4
4	Investeringsregnskap	5
5	Balanseregnskap	6
6	Fond (avsetninger og bruk av avsetninger)	7
6.1	Standard regnskapsnote fond	7
6.2	Fondsbeholdning 31.12.23	8
7	Kommentarer til driftsregnskapet	9
7.1	Ansvar 10000 kirkelig administrasjon	10
7.2	Ansvar 20000 kirker	10
7.3	Ansvar 30000 gravplasser	10
7.4	Ansvar 41100 trosopplæring	10
7.5	Ansvar 41200 konfirmantarbeid	10
7.6	Ansvar 41300 ungdomsarbeid	10
7.7	Ansvar 41400 søndagsskolen	10
7.8	Ansvar 42000 diakoni	11
7.9	Ansvar 43100 kirkemusikk	11
7.10	Ansvar 44100 menighetsarbeid	11
7.11	Ansvar 44200 menighetsblad og 44300 kalender	11
7.12	Ansvar 44400 fasteaksjon	11
7.13	Ansvar 44500 arrangementer	11
7.14	Ansvar 44600 gravstell	11
7.15	Ansvar 44700 prestetjenester Borg	11
7.16	Ansvar 60000 finanstransaksjoner	11
8	Kommentarer til investeringsregnskapet	13
8.1	Generell kommentar til investeringsregnskapet	13
8.2	Ansvar 10000 kirkelig administrasjon	13
8.3	Ansvar 20000 kirker	13
8.3.1	Sprinkleranlegg i kirkene	13
8.3.2	Energi i kirkene	13
8.4	Ansvar 30000 gravplasser	13
9	Noteopplysninger KLP	14
10	Egenkapitaltilskudd KLP	15
11	Premieoversikt for KLP	16
12	Godtgjøring til ledelse	17
13	Forskuddsbetalt gravstell og festeavgift	17
14	Oversikt over anleggsmidler	18
15	Kapitalkonto	19
16	Oversikt over langsiktig gjeld og bruk av lån	19

1 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Fellesrådets regnskap er ført i samsvar med Forskrift om økonomiforvaltning fastsatt av kultur- og kirke departementet 25.09.03, sist endret 26.11.21, og god kommunal regnskapsskikk. De kommunale regnskapsprinsipper innebærer blant annet at inntekter og utgifter er ført etter bruttoprinsippet, og utgifter/inntekter er ført etter det såkalte anordningsprinsippet, som betyr at alle kjente inntekter og utgifter medtas i drifts- eller investeringsregnskapet. I balanseregnskapet er omløpsmidler vurdert etter laveste verdis prinsipp. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid, er avskrevet med like store årlige beløp over anleggsmiddelets levetid.

Gjerdrum kommune er regnskapsfører.

2 Tilskudd fra Gjerdrum kommune og Den norske kirke

2.1 Drift

Kommunens overføring til soknets ordinære drift, var i 2023 på 4 164 000 kr, og i tillegg ble det ytt tilskudd til diakonstilling på 291 650 kr. Til sammen var det kommunale driftstilskuddet på 4 455 650 kr, gitt i henhold til trossamfunnsloven § 14. Det er inngått avtale om tjenesteyting som dekker driftsoppgaver på lønn, regnskap, revisjon, tekniske tjenester, kontor, telefon, kopiering, frankering, resepsjon og møterom. Verdien av tjenesteytingen er beregnet til 534 000 kr, og avtalen er sist revidert i 2022.

Soknet mottok også tilskudd på 875 885 kr fra rettssubjektet Den norske kirke;

Trosopplæring	448 763 kr
Diakoni	291 651 kr
Prestetjeneste (menighetspedagogen)	98 200 kr
Kirkevalg	37 271 kr

2.2 Investering

Kommunen har i henhold til økonomiplanen gitt investeringstilskudd på 5 800 000 kr til sprinkleranlegg i Heni kirke (tilleggsbevilgning), etterisolering av loft i begge kirkene, forprosjekt parkering Gjerdrum kirke og fornying av gravplassene.

3 Driftsregnskap

Regnskapsskjema 1				
Driftsregnskapet				
	Regnskap	Revidert	Opprinnelig	Regnskap
Tall i 1 kroner	2023	budsjett	budsjett	2022
		2023	2023	
INNTEKTER				
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	-712 258	-678 000	-634 500	-666 333
Salg av driftsmidler / fast eiendom	0	0	0	0
Refusjoner/overføringer	-646 488	-593 500	-240 300	-280 147
Kalkulatorisk inntekt ved kommunal tjenesteytingsavtale	-534 000	-534 000	-534 000	-517 333
Statlige tilskudd	0	0	0	-45 000
Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke	-875 885	-800 300	-1 062 100	-1 172 258
Rammeoverføring / tilskudd fra egen kommune	-4 455 650	-3 844 000	-4 044 000	-3 536 692
Tilskudd fra sokn og organ for sokn	0	0	0	0
Andre tilskudd, gaver, innsamlende midler	-452 224	-382 522	-327 100	-443 493
Sum driftsinntekter	-7 676 506	-6 832 322	-6 842 000	-6 661 256
UTGIFTER				
Lønn og sosiale utgifter	4 543 126	4 427 800	4 744 900	3 741 134
Kjøp av varer og tjenester	1 791 664	2 030 200	1 553 400	1 848 194
Refusjoner/overføringer	279 316	273 100	222 300	264 419
Kalkulatorisk utgift ved kommunal tjenesteytingsavtale	534 000	534 000	534 000	517 333
Tilskudd og gaver	178 761	145 122	111 000	118 858
Sum driftsutgifter	7 326 868	7 410 222	7 165 600	6 489 938
Brutto driftsresultat	-349 637	577 900	323 600	-171 318
Renteinntekter og utbytte	-224 301	-80 000	-60 000	-77 481
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0
Renteutgifter og låneomkostninger	56 943	60 000	20 000	19 715
Avdrag på lån	60 000	60 000	60 000	63 750
Utlån, kjøp av aksjer, andeler o.l.	0	0	0	0
Netto finansinntekter/-utgifter	-107 358	40 000	20 000	5 983
Avskrivninger	264 699	265 000	265 000	264 699
Motpost avskrivninger	-264 699	-265 000	-265 000	-264 699
Netto driftsresultat	-456 995	617 900	343 600	-165 334
INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER:				
Bruk av utdisponert fra tidl. år (mindreforbruk)	-57 036	-57 036	0	-199 753
Bruk av disposisjonsfond	-3 500	-502 830	-363 600	0
Bruk av bundne fond	-135 070	-135 070	0	-25 000
Sum bruk av avsetninger	-195 606	-694 936	-363 600	-224 753
Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd)	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	74 047	57 036	0	199 753
Avsatt til bundne fond	368 728	0	0	115 070
Overført til investeringsbudsjettet	19 857	20 000	20 000	18 229
Sum avsetninger	462 632	77 036	20 000	333 051
Regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd)	-189 969		0	-57 036
Regnskapsmessig merforbruk (underskudd)		0		
Kontrollsum merforbruk / mindreforbruk	189 969	0	0	57 036

4 Investeringsregnskap

Regnskapsskjema 2				
Investeringsregnskapet				
Tall i 1 kroner	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig Budsjett 2023	Regnskap 2022
Investeringer i anleggsmidler	5 476 999	11 479 256	5 232 500	4 374 854
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	19 857	20 000	20 000	18 229
Avsetninger	5 342 827	571 144	0	1 100 000
Årets finansieringsbehov	10 839 684	12 070 400	5 252 500	5 493 083
FINANSIERT SLIK:				
Bruk av lånemidler	0	0	0	0
Inntekter fra salg av driftsm/fast eiend.	0	0	0	0
Refusjoner	-1 031 827	-2 262 400	-1 132 500	-874 880
Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	0	0	0	0
Tilskudd til investeringer	-7 488 000	-7 488 000	-4 100 000	-1 600 000
Mottatte avdrag på utlån (ekstraord.)	0	0	0	0
Sum ekstern finansiering	-8 519 827	-9 750 400	-5 232 500	-2 474 880
Overført fra driftsregnskapet	-19 857	-20 000	-20 000	-18 229
Bruk av avsetninger	-2 300 000	-2 300 000	0	-2 428 830
Sum finansiering	-10 839 684	-12 070 400	-5 252 500	-4 921 939
Udekket / Udisponert	0	0	0	571 144
Kontrollsum udekket / udisponert	0	0	0	-571 144

5 Balanseregnskap

Regnskapsrapport 3		
Balanseregnskapet		
Tall i 1 kroner	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER		
Anleggsmidler	16 146 749	10 915 353
Faste eiendommer og anlegg	13 259 274	7 925 532
Utstyr, maskiner og transportmidler	2 630 822	2 753 026
Utlån	0	0
Aksjer og andeler	256 653	236 796
Omløpsmidler	11 788 356	6 992 824
Kortsiktige fordringer	3 620 594	1 457 913
Aksjer og andeler	0	0
Sertifikater	0	0
Obligasjoner	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	8 167 762	5 534 911
SUM EIENDELER	27 935 105	17 908 178
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	-23 780 962	-15 009 601
Disposisjonsfond	-2 602 045	-2 531 498
Bundne driftsfond	-583 986	-350 328
Ubundne investeringsfond	0	0
Bundne investeringsfond	-5 067 525	-2 595 842
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk	-189 969	-57 036
Regnskapsmessig merforbruk	0	0
Udisponert i investeringsregnskapet	0	0
Udekket i investeringsregnskapet	0	571 144
Kapitalkonto	-15 337 437	-10 046 041
Gjeld		
Langsiktig gjeld	-840 000	-900 000
Ihendehaverobligasjonslån	0	0
Sertifikatlån	0	0
Andre lån	-840 000	-900 000
Kortsiktig gjeld	-3 314 142	-1 998 577
Kassekredittlån	0	0
Annen kortsiktig gjeld	-3 314 142	-1 998 577
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-27 935 105	-17 908 178
Memoriakonti	0	0
Ubrukte lånemidler	30 688	30 688
Andre memoriakonti	0	0
Motkonto for memoriakontiene	-30 688	-30 688
Sum memoriakonti	0	0
Kontrollsum	0	0
Sum balanse	0	0

6 Fond (avsetninger og bruk av avsetninger)

6.1 Standard regnskapsnote fond

	Regnskap 2023	Regnskap 2022
i 1000 kr		
Disposisjonsfond		
Disposisjonsfond pr. 1.1	2 531	2 592
Avsatt til disp.fond i driftsregnskapet	74	200
Bruk av disp.fond i driftsregnskapet	-4	0
Bruk av disp.fond i investeringsregnskapet	0	0
Disposisjonsfond pr. 31.12	2 602	2 531
Ubundne investeringsfond		
Ubundne investeringsfond pr. 1.1	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0
Ubundne investeringsfond pr. 31.12	0	0
Bundne investeringsfond		
Bundne investeringsfond pr. 1.1	2 596	3 925
Avsatt til bundne investeringsfond	4 772	1 100
Bruk av bundne investeringsfond	-2 300	-2 429
Bundne investeringsfond pr. 31.12	5 068	2 596
Bundne driftsfond		
Bundet driftsfond pr. 1.1	350	0
Avsatt til bundne driftsfond	369	115
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskap	-135	-25
Bundet driftsfond pr. 31.12	584	350

Diakonifondet på 260 258,69 kr ble omklassifisert fra ubundet til bundet driftsfond i løpet av 2022, og ført i balansen. Utgående balanse for hhv bundet og ubundet driftsfond, ble derfor justert med tilsvarende beløp, for at note 6.1 skulle stemme med note 6.2, etter avtale med revisor. Denne justeringen er også synlig for 2022 ovenfor.

6.2 Fondsbeholdning 31.12.23

Nedenfor vises fondsbeholdning pr 31.12.23. Disponeringen av mindreforbruket i 2023 er ikke tatt med, og saldo på disposisjonsfondet vil derfor endres.

Konto	Konto (T)	Beløp
25550002	Bundet inv.fond Energi i kirkene	2 128 518
25550003	Bundet inv.fond Sprinkleranlegg i kirkene	1 039 007
25550004	Bundet inv.fond Krypt i Gjerdrum krk.	100 000
25550005	Bundet inv.fond Fornying av gravplassene	630 000
25550008	Bundet inv.fond Driftsbygning Heni krk.	670 000
25550009	Bundet inv.fond Forprosjekt parkering Gj krk	500 000
	Sum bundne investeringsfond	5 067 525

25650001	Disposisjonsfond	799 624
25650003	Disposisjonsfond utstyr konfirmantarbeid	62 939
25650005	Disposisjonsfond kirkemusikk	38 069
25650006	Disposisjonsfond barnehage	1 652 447
25650009	Disposisjonsfond søndagsskole	26 758
25650010	Disposisjonsfond ungdomsarbeid	22 208
	Sum disposisjonsfond	2 602 045

25150003	Bundet Driftsfond - trosopplæringsmidler	212 633
25150004	Bundet Driftsfond - diakoni	235 746
25150005	Bundet Driftsfond - konfirmantarbeid	50 000
25150006	Bundet Driftsfond - menighetsarbeid	77 095
25150007	Bundet Driftsfond - prestedtjenester i Borg	8 513
	Sum bundne driftsfond	583 986

	Sum fond	8 253 557
--	-----------------	------------------

7 Kommentarer til driftsregnskapet

Resultatet for 2023 viser positivt brutto driftsresultat på 349 637 kr, og positivt netto driftsresultat på 456 995 kr. Forskjellen på brutto og netto driftsresultat, er finansinntekter/-utgifter. Det innebærer altså at soknet har hatt høyere inntekter enn utgifter, og resultatet regnes derfor som et overskudd. Regnskapsmessig mindreforbruk er på 189 969 kr.

Ubrukte trosopplæringsmidler er avsatt til bundet driftsfond, i henhold til vilkår for tildelingen fra Borg bispedømmeråd. Disse skal føres inn igjen i budsjett 2024, og soknet vil få tilsvarende trekk i tildelingen for 2024. Ubrukte offer- og gaveinntekter, som er gitt som øremerkede midler, er avsatt til bundne driftsfond før årsavslutningen.

Mindreforbruket fordeler seg på denne måten:

Ansvar	R2022	R2023	VB2023	RB2023	Diff RB-R
10000 Kirkelig administrasjon	1 953 774	1 950 100	1 977 600	2 026 000	-75 900
20000 Kirker	1 425 349	1 588 347	1 530 700	1 726 900	-138 553
30000 Gravplasser	378 854	522 454	378 100	557 900	-35 446
41100 Trosopplæring	-33 025	0	40 700	-193 970	193 970
41101 Koordinator trosopplæring	-1 883	0	0	0	0
41200 Konfirmantarbeid	52 654	112 916	134 200	95 100	17 816
41300 Ungdomsarbeid	-7 867	0	0	0	0
41400 Søndagsskolen	-3 200	0	0	0	0
42000 Diakon	-64 923	0	22 300	24 400	-24 400
43100 Kirkemusikk	-512	0	0	0	0
44100 Menighetsarbeid	-150 018	-17 549	-65 000	-65 000	47 451
44200 Menighetsblad	-2 234	0	-17 000	-17 000	17 000
44300 Kalender	-45 625	0	-25 000	-25 000	25 000
44400 Fasteaksjon	757	1 860	1 800	1 800	60
44500 Arrangementer	16 594	15 284	27 200	32 200	-16 916
44600 Gravstell	-61 285	-92 023	-68 000	-90 000	-2 023
44700 Prestetjenester Borg	-14 761	0	0	0	0
60000 Finanstransaksjoner	-3 442 648	-4 081 389	-3 937 600	-4 073 330	-8 059

R2022 – Regnskap 2022, R2023 – Regnskap 2023, VB2023 – Vedtatt/opprinnelig budsjett 2023, RB2023 – Revidert budsjett 2023, Diff RB-R – differanse mellom revidert budsjett 2023 og regnskap 2023

Et budsjett i denne størrelsesorden bør ha en viss margin for å kunne tåle uforutsette utgifter som måtte komme. Slik har det ikke vært i år, selv om det endte med et mindreforbruk. Gjennom regnskapsåret har det ligget an til et merforbruk på opp mot 700 000 kr – på ansvarene 10000, 20000 og 30000. Allerede da budsjettet ble vedtatt i januar, ble det budsjettert med 343 600 kr fra disposisjonsfondet, for å få budsjettet i balanse. I revidert budsjett ble det økt til 499 330 kr, og lønns- og prisveksten gjorde at det utover høsten ble enda verre. I juni sendte menighetsrådet brev til kommunen med behov for tilleggsbevilgning, og i desember vedtok kommunestyret økt tilskudd på 550 000 kr. Stram budsjettstyring og høyere renteinntekter enn forutsett, gjorde at det endte med et mindreforbruk.

Årsregnskapet viser at pensjonskostnadene er nesten 110 000 kr høyere enn budsjettert. I tillegg er det brukt 265 171 kr fra premiefondet i KLP, som ikke er synlig i regnskapet. Se note 11.

Menighetspedagogen har hatt permisjon i deler av året, og soknet har mottatt refusjoner. Det har gjort at deler av trosopplæringstilskuddet er ubrukt. I første halvår hadde soknet diakon i 50 % stilling, og fra 1. september har det vært 100 %. Det på innvirker i liten grad regnskapet, da lønnskostnadene dekkes av Borg bispedømmeråd og Gjerdrum kommune.

I det følgende redegjøres det for de mest vesentlige endringene og avvikene i forhold til budsjett.

7.1 Ansvar 10000 kirkelig administrasjon

Ansaret viser et mindreforbruk på 75 900 kr, og det skyldes blant annet sykepengerefusjon, og tilskudd fra Den norske kirke til gjennomføring av kirkevalget.

7.2 Ansvar 20000 kirker

Ansaret viser et mindreforbruk på 138 553. Det skyldes at energikostnadene ble lavere enn fryktet, men samtidig er de 40 000 kr høyere enn året før. Det er høyere husleieinntekter enn budsjettet pga mange julekonserter og utenbygds begravelser. Fordi budsjettsituasjonen var bekymringsfull gjennom hele året, og det gikk mot et merforbruk, ble ikke alt som var budsjettet til vedlikehold og reparasjoner, brukt.

7.3 Ansvar 30000 gravplasser

Ansaret viser et mindreforbruk på 35 446 kr. Som for ansvar 20000, har antallet utenbygds begravelser innvirkning på dette ansvaret.

7.4 Ansvar 41100 trosopplæring

Ansaret viser et merforbruk på 193 970 kr, men det er etter at ubrukte trosopplæringstilskudd og offer/gaver på 212 633 kr avsatt til bundet driftsfond. Av det utgjør ubrukt trosopplæringstilskudd 167 390 kr, som skal føres inn i budsjett 2024. Grunnen til at ikke hele trosopplæringstilskuddet er brukt, er refusjoner fra NAV.

7.5 Ansvar 41200 konfirmantarbeid

Ansaret viser et merforbruk på 17 816 kr, men det er etter at en øremerket gave på 50 000 kr er avsatt til bundet driftsfond. Konfirmantarbeidet koster soknet nesten 113 000 kr inkl deler av lønnskostnadene for menighetspedagogen. Soknet har mottatt 8 400 kr i fast givertjeneste og et engangsbeløp på 50 000 kr til konfirmantarbeidet.

7.6 Ansvar 41300 ungdomsarbeid

Ansaret er i balanse, da utbrukte gaver og offer er avsatt til fond.

7.7 Ansvar 41400 søndagsskolen

Det har ikke vært noen aktivitet i 2023.

7.8 Ansvar 42000 diakoni

Ansvarer viser et mindreforbud på 24 400 kr, etter at ubrukte gaver og offer er avsatt til fond. I første halvår var det ansatt diakon i 50 % stilling, og fra 1. september i 100 %. Soknet har også benyttet og betalt for diakonale tjenester fra Nannestad kirkelige fellesråd. Lønnsmidlene dekkes av tilskudd fra Borg bispedømmeråd og Gjerdrum kommune, så det påvirker ikke regnskapet. Det er brukt 20 000 kr av fond diakoni til gavekort på mat, som er gitt til mennesker som trenger det.

7.9 Ansvar 43100 kirkemusikk

Ansvarer er i balanse, da utbrukte gaver og offer er avsatt til fond.

7.10 Ansvar 44100 menighetsarbeid

Ansvarer har et mindreforbruk på 2023 kr i forhold til budsjett, og gaver og offer til menighetsarbeidet, er på 56 479 kr. Noe er brukt til konfirmantarbeid, mens resten er avsatt til fond.

7.11 Ansvar 44200 menighetsblad og 44300 kalender

Menighetsbladet og kalenderen viser et mindreforbruk på 42 000 kr i forhold til budsjett. Til sammen er det annonseinntekter på 86 090 kr, og det dekker trykkekostnadene. Gaveinntektene er på 34 800 kr, øremerket menighetsarbeidet, og det som er ubrukt, er avsatt til bundet fond.

7.12 Ansvar 44400 fasteaksjon

Mye av det innsamlede til fasteaksjonen ble gitt med Vipps som gikk rett til Kirkens nødhjelp, utenom soknets regnskap. I soknets regnskap er det ført 32 622 kr, men til sammen samlet konfirmanter og andre inn 83 160 kr.

7.13 Ansvar 44500 arrangementer

Ansvarer har et mindreforbruk på 16 916 kr.

7.14 Ansvar 44600 gravstell

Regnskapet viser et mindreforbruk på 2 023 kr. Soknet har ca 90 avtaler om gravstell, og når utgiftene er trukket fra inntektene, sitter soknet igjen med 92 000 kr. Samtidig brukes det ansattressurser både til administrasjon og utførelse, som belastes lønnsbudsjettet på andre ansvar.

7.15 Ansvar 44700 prestedtjenester Borg

Borg bispedømmeråd gir 20 % lønnstilskudd til menighetspedagogstillingen, slik at den er 100 %. Ansvarer har et lite overskudd pga refusjoner fra NAV på slutten av året, og det er avsatt til fond og vil føres inn i budsjett 2024.

7.16 Ansvar 60000 finanstransaksjoner

På grunn av den tidligere beskrevne usikre budsjettsituasjonen gjennom året, budsjetterte menighetsrådet med 499 330 kr i bruk av disposisjonsfond. Siden kommunestyret vedtok tilleggsbevilgningen i desember, ble ikke denne fondsbruken regnskapsført, etter avtale med

revisjon. Derfor er det stor forskjell på budsjett og regnskap, selv om ansvaret totalt sett viser et lite mindreforbruk. Renteinntektene ble i tillegg langt høyere enn budsjettet.

Avdragsutgiftene gjelder lån som ble tatt opp til finansiering av orgelet i Gjerdrum kirke i 2013. Lånet ble gitt med avdragsfrihet i 10 år, og fra 2023 begynte nedbetalingen på 100 000 kr i året. Det er avsatt midler hvert år siden 2013, så det belaster regnskapet med bare 60 000 kr.

En betydelig del av soknets midler er plassert på bundet konto hos KLP. Midlene kan tas ut med en måneds varsel, og det innebærer ingen annen risiko for soknet.

8 Kommentarer til investeringsregnskapet

8.1 Generell kommentar til investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet viser at det totalt er investert for 5 476 999 kr i 2023. Regnskapet viser avsetninger til bundne investeringsfond på 5 342 827 kr, som tilsvarer årets ubenyttede investeringsmidler.

8.2 Ansvar 10000 kirkelig administrasjon

Det avsettes hvert år et egenkapitalskudd til KLP fra driftsbudsjettet til investeringsbudsjettet. Det var i 2023 på 19 857 kr.

8.3 Ansvar 20000 kirker

8.3.1 Sprinkleranlegg i kirkene

Etter raset hadde ikke Gjerdrum kommune kapasitet til å bistå i dette arbeidet, og det ble dermed liggende en god stund utover i 2021, før det ble tatt opp igjen med hjelp fra PEM rådgivning AS. Det var kommunens beslutning at PEM ble satt på saken. Det meste av arbeidet i Gjerdrum kirke, både inne og ute, ble utført i 2022, og resten ble ferdigstilt i 2023. Arbeidet i Heni kirke ble påbegynt høsten 2023, og noe gjenstår i 2024.

8.3.2 Energi i kirkene

Prosjektet med istandsetting av dører og vinduer i Gjerdrum kirke ble igangsatt høsten 2023. Selv om det ikke ble fullført, fikk soknet utbetalt tilskuddet fra Riksantikvaren på forskudd. Arbeidet fortsetter i 2024.

8.4 Ansvar 30000 gravplasser

Det har ikke vært gjort investeringer på gravplassene i 2023.

9 Noteopplysninger KLP

NOTEOPPLYSNINGER 2023		
Nøkkeltallene for Gjerdrum og Heni Sokn er :		
	2 022	2 023
Innbet. premie/tilskudd inkl adm	444 090	709 500
Innbetalingen av premie/tilskudd, fratrukket 2% trekk for ansatte, er det som føres som pensjonsutgift i regnskapet.		
	2 022	2 023
Estimert forpliktelse/midler 31.12.		
Brutto påløpt forpliktelse	9 452 346	9 787 597
Pensjonsmidler	9 888 785	10 357 211
Netto pensjonsforpliktelse	-436 439	-569 614
	2 022	2 023
Økonomiske forutsetninger		
Diskonteringsrente	3,00 %	3,50 %
Forventet lønnsvekst	1,98 %	2,48 %
Forventet G-regulering	1,98 %	2,48 %
Forventet pensjonsregulering	1,22 %	1,71 %
Forventet avkastning	3,50 %	4,00 %
Det er anvendt KLPs standard forutsetninger for dødelighet, uførhet og framtidig AFP-uttak og frivillig avgang.		
	01.01.2022	01.01.2023
Medlemsstatus		
Antall aktive	5	7
Antall oppsatte	31	34
Antall pensjoner	10	11
Det er 100% utjevning på AFP 62-64 og 100% utjevning på AFP 65-66.		

Etter 40 års barnehagedrift har soknet en betydelig historisk pensjonsforpliktelse, som inngår i «brutto påløpt forpliktelse», og påvirker de årlige pensjonskostnadene.

10 Egenkapitaltilskudd KLP

11. januar 2024

Egenkapitaltilskudd til KLP 2023

I dette brevet fremgår innbetalt egenkapitaltilskudd i 2023 (se tabell). Egenkapitaltilskudd i KLP skal regnskapsføres som en eiendel i balansen.

Beløpet som skal føres i regnskapet for 2023 er for de fleste egenkapitaltilskuddet fra balansen 31.12.2022 tillagt innbetalt egenkapitaltilskudd i 2023 (fremgår i tabellen nedenfor).

Innbetalt egenkapitaltilskudd i 2023:		
Fellesordningen for kommuner og bedrifter	kr	19 857

Samlet egenkapitaltilskudd i KLP inklusiv avkastning

Verdien av hver kundes andel av egenkapitaltilskudd og premiereserve fremkommer i kontoutskriftene som vi sender ut i slutten av mai. I kontoutskriften vil dere finne deres andel av egenkapitaltilskudd i KLP i posten «andel av innskutt egenkapitaltilskudd». Beløpet i denne posten vil også inneholde avkastning som er tilført egenkapitaltilskuddet.

Ta gjerne kontakt med våre kunde- og salgsledere dersom dere har spørsmål til dette.

Med vennlig hilsen
Kommunal Landspensjonskasse

11 Premieoversikt for KLP

PREMIEOVERSIKT FOR 2023

04222-001 Gjerdrum og Heni Sokn
KLPs felles pensjonsordning for kommuner og bedrifter

KONTOTYPE	1. KVARTAL	2. KVARTAL	3. KVARTAL	4. KVARTAL	TOTAL
Premie kollektiv pensjonsforsikring	67.447	64.954	67.959	93.585	293.945
Reguleringspremie	0	0	564.179	0	564.179
Tilskudd AFP 62-64 - Utjevning	6.268	6.040	8.981	8.707	29.996
AFP 62-64 - Selvrisiko	0	0	0	0	0
Tilskudd Tidligpensjon - Utjevning	7.385	7.112	9.579	10.255	34.331
Tidligpensjon - Selvrisiko	0	0	0	0	0
Tilskudd Bruttogaranti - Utjevning	9.123	8.724	17.509	12.577	47.933
Bruttogaranti - Selvrisiko	0	0	0	0	0
Overføringer fra premiefond	-15.755	0	-249.416	0	-265.171
Rentegarantipremie	0	0	3.232	1.055	4.287
Avskrevet premie og tilskudd	0	0	0	0	0
SUM TOTAL	74.468	86.830	422.023	126.179	709.500

Dette er en dokumentasjon av innbetalt premie/tilskudd (inkl. administrasjon) fra spesifikasjoner for regnskapsføring og pensjonsnote.

Under følger en oversikt over tilskudd som framkommer på faktura, men som ikke skal inkluderes som innbetalinger i spesifikasjoner for regnskapsføring og pensjonsnote: (Disse er IKKE inkludert i beregningen)

KONTOTYPE					
Tilskudd Sikringsordningen (inkl. adm)	2.019	0	0	0	2.019
Adm. tilskudd til SPK for adm. av OFA *)	25	0	0	0	25
Kontingent Pensjonskontoret *)	0	0	0	0	0
Honorarer	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter *)	0	0	1.238	0	1.238

*) Beløpet er ikke arbeidsgiveravgiftpliktig

Tabellen over viser at det i 2023 er brukt 265 171 kr fra premiefondet. Oversikten nedenfor viser at det samtidig er tilført 61 783 kr.

Premiefond - Fellesordningen, risikofelleskap 18

Bokf.dato	Val.dato	RF	Posteringstekst	Belop
	31.12.2022		Inngående saldo	-686.504
01.02.2023	01.02.2023	18	Dekket fra premiefond	15.755
29.04.2023	31.12.2022	18	Avregning lønns og G-regulering	-3.203
29.04.2023	31.12.2022	18	Årsavregnet gjennomsnittspremie	-1.592
29.04.2023	31.12.2022	18	Minste avkastning til Premiefond	-36.780
29.04.2023	31.12.2022	18	Risikoresultat til PF	-7.841
02.08.2023	02.08.2023	18	Dekket fra premiefond	49.416
02.08.2023	02.08.2023	18	Dekket fra premiefond	200.000
31.12.2023	31.12.2023	18	Garantert rente	-12.367
	31.12.2023		Saldo	-483.117

Premiefondet er pr 31.12.23 på 483 117 kr.

12 Godtgjøring til ledelse

Ytelser til valgte medlemmer

Satser for godtgjøring til valgte medlemmer er vedtatt av Gjerdrum og Heni kirkelige menighetsråd i møte 23.01.20.

Møtegodtgjøring: 0,0075 G

Årlig godtgjøring leder: 0,18 G

Årlig godtgjøring nestleder: 0,09 G

I 2023 utgjorde den samlede godtgjøringen til valgte medlemmer 66 738 kr.

Ytelse til daglig leder

774 356 kr

13 Forskuddsbetalt gravstell og festeavgift

Vedtatt i Gjerdrum og Heni menighetsråd 25.05.23:

Gjerdrum og Heni sokn avvikler tjenesten gravlegat, ved å ikke tegne nye avtaler.

Eksisterende avtaler beholdes, men begrepsbruken endres til forskuddsbetalt gravstell og festeavgift.

Det benyttes en egen bankkonto for gravstell, slik at midlene blir oversiktlige. Vi lager også fremstillinger av midlene og hvilke kostnader som løper pr avtale.

14 Oversikt over anleggsmidler

Anleggsmidler oversikt 2023		
Inngående balanse pr 01.01.23		10 915 353
Salg		0
Red. verdi av aksje Kirkepartner		-762
Aktivering i investeringsregnskapet	5 476 999	
Egenkapitaltilskuddet 2023		19 857
Avskrivning i driftsregnskapet		-264 699
Utgående balanse pr 31.12.23		16 146 749
Anleggsmidler i balanse		-16 146 749
Avstemming		0

Konto	Kontonavn	Beløp
22141001	Egenkapitalinnskudd KLP	256 653
22450001	Orgel Gjerdrum kirke	1 913 786
22450002	Ringemaskiner i Gjerdrum og Heni	372 297
22450003	Aksjer Kirkepartner	238
22450004	Minnelund Gjerdrum gravplass	344 501
22750001	Gjerdrum kirke	105 871
22750002	Heni kirke	1
22750003	Gjerdrum kapell	1
22750004	Enøk-investeringer i kirkene	1 470 880
22750005	Drennering Heni gravplass	574 072
22750006	Lydanlegg Gjerdrum kirke	242 755
22750007	Sprinkelanlegg Gjerdrum kirke	10 347 313
22750008	Endring av innredning Gjerdrum kirke	194 401
22750009	Fornyng av gravplassene	156 081
22750010	Dører driftsbygninger	78 944
22750011	Kjøkken i Kirkestua	88 955
UB2023		16 146 749

Avskrivninger og aktiveringer 2023		
Bilagsnr	Tekst	Beløp
32300	IBGF:Inngående balanse Gjerdrum og Heni	-10 046 041
12300475	AVSKRIVING - Orgel i Gjerdrum Kirke (10. året) over 30 år	95 700
12300476	AVSKRIVING - Ringemaskiner (9. året) over 30 år	17 730
12300477	AVSKRIVING - Minnelund Gjerdrum gravplass (7. året) over 50 år	8 012
12300482	AVSKRIVING - Endring av innredning i Gj. krk. (4. året) over 10 år	20 850
12300483	AVSKRIVING - Fornyng av gravplassene (4. året) over 20 år	9 750
12300484	AVSKRIVING - Dører driftsbygg Heni krk. (5. året) over 20 år	12 000
12300485	AVSKRIVING - Kjøkken i Kirkestua (5. året) over 20 år	6 000
12300478	AVSKRIVING - Gjerdrum gravplass (12. året) over 80 år	1 557
12300479	AVSKRIVING - Enøk inv. i kirkene (4. året) over 20 år	53 900
12300480	AVSKRIVING - Drennering av Heni gravplass (5. året) over 30 år	23 000
12300481	AVSKRIVING - Lydanlegg i Gj. Kirke (5. året) over 20 år	16 200
	Sum avskrivninger 2023	264 699
12300661	Aktivering 2023 - Sprinkleranlegg Prosjekt nr 3040	-3 989 849
12300678	Aktivering 2023 - Sprinkleranlegg Prosjekt nr 3040	-1 489 140
12302950	Korrigert bilag 12300678 - reversert feilført aktivering	571 144
12300662	Aktivering 2023 - Enøk-investeringer i kirkene 2023 - Prosjekt 3090	-455 324
12300677	Aktivering 2023 - Enøk-investeringer i kirkene 2023 - Prosjekt 3090	-113 831
	Sum aktiveringer 2023	-5 476 999

15 Kapitalkonto

Inngående balanse pr 01.01.23	-10 046 041
Avskrivninger	264 699
Aktiveringer	-5 476 999
Egenkapitaltilskudd	-19 857
Avdrag på lån	-60 000
Reduksjon i verdi på aksje i Kirkepartner AS	762
Utgående balanse pr 31.12.23	-15 337 437

16 Oversikt over langsiktig gjeld og bruk av lån

Låneopptak 2013 orgel konto 24519000	1 500 000,00
<i>Bruk av lån orgel 2013</i>	<i>-757 923,55</i>
<i>Bruk av lån - prosjekt 2080 (minnelund)</i>	<i>-26 004,50</i>
<i>Bruk av lån - prosjekt 2040 (ringemaskin Gj krk)</i>	<i>-214 594,90</i>
<i>Bruk av lån - prosjekt 250 (ringemaskin Heni kr)</i>	<i>-210 898,90</i>
<i>Bruk av lån - minnelund 2015</i>	<i>-252 876,95</i>
<i>Bruk av lån - plan for beplanting 2019</i>	<i>-7 013,40</i>
Ubrukte lånemidler konto 29100001	30 687,80

Lånet ble gitt med avdragsfrihet i 10 år, og nedbetaling med 100 000 kr årlig har begynt i 2023. Det har vært utgiftsført og avsatt avdrag fra første året, og i 2023 belastes driftsregnskapet med 60 000 kr, mens 40 000 kr belastes de avsatte midlene.

Nedbetaling av langsiktig gjeld	
IB pr 01.01.23	1 500 000
Avdrag 2023	-100 000
UB pr 31.12.23	1 400 000