



Årsregnskap 2023 Hole kirkelige fellesråd



INNHALDSFORTEGNELSE

Oppstillinger og opplysninger i årsregnskapet i hht Forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke.

Driftsregnskap	§ 13 (1) og (3)
Investeringsregnskap	§ 13 (2) og (3)
Balanseregnskap	§ 13 (4)
Regnskapsprinsipper og vurderingsregler	
Note 1 Tilskudd fra kommunen og kommunal tjensteyting	§ 16 (1), a
Note 2 Pensjon	§ 16 (1), b
Note 3 Varige driftsmidler	§ 16 (1), c
Note 4 Aksjer og andeler	§ 16 (1), d
Note 5 Avsetninger og bruk av avsetninger	§ 16 (1), e
Note 6 Strykninger (jfr § 17) og merforbruk	§ 16 (1), f
Note 7 Kapitalkontoen	§ 16 (1), g
Note 8 Ytelser til ledende personer	§ 16 (1), h
Note 9 Sammenslåinger av sokn og organ for sokn	§ 16 (1), i
Note 10 Andre noteopplysninger	§ 16 (1), j

Regnskapsskjema - Driftsregnskapet

Forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke § 13, (1) og (3)

Regnskapsskjema - Drift	Noter	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter					
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter		510 393,08	544 254,00	524 254,00	532 595,26
Salg av driftsmidler/fast eiendom					1 500,00
Refusjoner/overføringer		427 208,99	305 985,00	251 985,00	421 311,59
Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	1	265 245,61	194 500,00	220 000,00	239 811,81
Statlige tilskudd		517 409,22	499 915,00	464 500,00	570 368,00
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	1	3 864 758,00	3 817 273,00	3 882 757,00	3 908 600,00
Tilskudd fra soknets organer					-
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler		234 457,84	203 160,00	151 160,00	406 149,23
Sum driftsinntekter		5 819 472,74	5 565 087,00	5 494 656,00	6 080 335,89
Utgifter					
Lønn og sosiale utgifter		3 525 324,49	3 301 926,00	3 478 247,00	3 324 929,28
Kjøp av varer og tjenester		1 935 181,05	1 939 439,00	1 679 924,00	1 711 895,04
Refusjoner/overføringer		407 944,62	280 485,00	251 985,00	334 953,59
Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	1	265 245,61	220 000,00	220 000,00	239 811,81
Tilskudd og gaver		72 660,43	59 000,00	59 000,00	64 146,75
Sum driftsutgifter:		6 206 356,20	5 800 850,00	5 689 156,00	5 675 736,47
Brutto driftsresultat:		(386 883,46)	(235 763,00)	(194 500,00)	404 599,42
Renteinntekter og utbytte		10 262,00	7 179,00	3 000,00	10 362,93
Mottatte avdrag på utlån					-
Renteutgifter og låneomkostn.					285,00
Avdrag på lån					-
Utlån, kjøp av aksje, andeler o.l.					-
Netto finansinntekter/-utgifter		10 262,00	7 179,00	3 000,00	10 077,93
Avskrivninger	3	584 178,95	620 000,00	620 000,00	584 178,95
Motpost avskrivninger	3	584 178,95	620 000,00	620 000,00	584 178,95
Netto driftsresultat		(376 621,46)	(228 584,00)	(191 500,00)	414 677,35
Interne finansieringstransaksjoner:					
Bruk av udisponert fra tidl. år (mindreforbruk)	6				-
Bruk av disposisjonsfond	5+6	120 000,00	120 000,00		39 015,00
Bruk av bundne fond	5+6	384 115,95	258 584,00	191 500,00	179 697,28
Sum bruk av avsetninger		504 115,95	378 584,00	191 500,00	218 712,28
Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd)	6	84 771,64	150 000,00		102 753,09
Avsatt til disposisjonsfond	5+6				-
Avsatt til bundne fond	5+6	42 722,85			530 636,54
Overført til investeringsregnskapet	6				-
Sum avsetninger		127 494,49	150 000,00	-	633 389,63
REGNSKAPSMESSIG MINDREFORBRUK (OVERSKUDD)		0,00	-	-	0,00
REGNSKAPSMESSIG MERFORBRUK (UNDERSKUDD)		-	-	-	-

Regnskapsskjema - Investeringsregnskapet

Forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke § 13, (2) og (3)

Regnskapsskjema - Investering	Noter	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	3	434 868,75	327 500,00	326 178,00	-
Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	1				-
Renteutgifter, låneomkostninger					-
Avdrag på lån					-
Utlån, kjøp av aksjer, andeler o.l.	4	7 613,00	7 700,00	6 800,00	6 658,00
Avsetninger	5+6	58,00	58,00		-
Årets finansieringsbehov		442 539,75	335 258,00	332 978,00	6 658,00
Finansiert slik:					
Inntekter fra salg av driftsmidler/fast eiend.		-			-
Refusjoner		64 973,75	65 500,00	63 750,00	-
Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	1	-			-
Tilskudd til investeringer		110 000,00			-
Bruk av lånemidler		-			-
Mottatte avdrag på utlån (ekstraord.)		-			-
Sum ekstern finansiering		174 973,75	65 500,00	63 750,00	-
Overført fra driftsregnskapet	6	-			-
Bruk av avsetninger	5+6	267 566,00	269 758,00	269 228,00	6 600,00
Sum finansiering		442 539,75	335 258,00	332 978,00	6 600,00
Udekket		-	-	-	58,00

Balanse

Forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke § 13, (4)

	Noter	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER:			
A - Anleggsmidler			
Faste eiendommer og anlegg	3	17 238 163,62	17 278 403,82
Utstyr, maskiner og transportmidler	3	648 780,00	757 850,00
Utlån		-	-
Aksjer og andeler	4	100 598,00	92 985,00
B - Omløpsmidler			
Kortsiktige fordringer		509 790,50	359 472,48
Aksjer og andeler			-
Sertifikater			-
Obligasjoner			-
Kasse, bankinnskudd		1 989 883,61	2 751 130,24
C - SUM EIENDELER:		20 487 215,73	21 239 841,54
EGENKAPITAL OG GJELD:			
D - Egenkapital			
Disposisjonsfond	5	49 881,06	169 881,06
Bundne driftsfond	5	904 197,41	1 245 590,51
Ubundne investeringsfond	5	105 125,98	372 691,98
Bundne investeringsfond	5	400 000,00	400 000,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)		-	-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)		-	-
Regnskapsmessig mindreforbruk	6	0,00	0,00
Regnskapsmessig merforbruk	6	(144 160,50)	(228 932,14)
Udisponert i investeringsregnskapet	6	-	-
Udekket i investeringsregnskapet	6	-	(58,00)
Kapitalkonto	7	18 001 881,23	18 143 578,43
E - Langsiktig gjeld			
Ihendehaverobligasjonslån		-	-
Sertifikatlån		-	-
Andre lån		-	-
F - Kortsiktig gjeld			
Kassekredittlånt		-	-
Annen kortsiktig gjeld		1 170 290,55	1 137 089,70
G - SUM EGENKAPITAL OG GJELD:		20 487 215,73	21 239 841,54
Memoriakonti			
Ubrukte lånemidler		-	-
Andre memoriakonti		-	-
Motkonto for memoriakontiene		-	-

Julie Ulven
Kirkeverge

Anne Hurum
Leder Fellesrådet

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Soknets regnskap er ført i samsvar med Forskrift om økonomiforvaltning i sokn i Den norske kirke og kommunale regnskapsprinsipper.

Regnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter og inntekter i løpet av året som vedrører soknets virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

I den grad enkelte utgifter eller inntekter ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunkt for regnskapsavleggelsen, registreres beste estimat.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Eiendeler som er bestemt til varig eie er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler.

Omløpsmidler måles til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset utnyttbar levetid avskrives over den utnyttbare levetiden til anleggsmidlet. Avskrivningsperioden kan likevel ikke være lenger enn det som fremgår av § 15-4.

Avskrivningene skal være lineære, hvis ikke annet fremgår av god kommunal regnskapsskikk. Avskrivningene starter året etter anleggsmiddelet er anskaffet/tatt i bruk av virksomheten. Større varige driftsmidler som består av deler med ulik levetid, kan dekomponeres slik at delene av driftsmidlet avskrives hver for seg. Anleggsmidler som har hatt verdiforfall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

Note 1 - Tilskudd fra kommunen og kommunal tjenesteyting

Forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke § 16 (1), a

Kommunens tilskudd til fellesrådets drift i 2023 er kr 3.857.758. Tilskuddet dekker drift av den lokale kirke og kirkegårdene i kommunen. For øvrig bestemmer fellesrådet hvordan midlene anvendes. Fellesrådet har også mottatt kr 7.000 i kulturmidler fra Hole kommune.

Det er videre inngått avtale om tjenesteyting med Hole kommune som dekker driftsoppgaver innen områdene lønn, regnskap, porto, trykking og kopiering. Verdien av tjenesteytingen i 2023 er beregnet til kr 265.245,61.

Note 2 - Pensjon

Forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke § 16 (1), b

Tariffestet tjenstepensjon for de ansatte (både tidligere og nåværende) er sikret i KLPs kollektive pensjonsordninger. Dette gjelder alders-, uføre-, etterlatte-, tidligpensjon, AFP og betinget tjenstepensjon. Årskullene født før 1963 er sikret tidligpensjon og AFP 62-67 år. Årskullene født fra 1963 er sikret betinget tjenstepensjon eller livsvarig AFP. Pensjonene fra KLP samordnes med utbetalingene fra folketrygden i de tilfeller regelverket krever det.

Påløpt pensjonsforpliktelse 31.12	3 825 136
Påløpte pensjonsmidler 31.12	<u>3 963 015</u>
Netto pensjonsforpliktelse 31.12	<u>(137 879)</u>

Netto pensjonsforpliktelse er i hht forskriftene ikke ført opp i balanseregnskapet. Årets premie er utgiftsført under KOSTRA-art 090 i bevilgningsregnskapet. Arbeidsgiveravgift kommer i tillegg.

Note 3 - Varige driftsmidler

Forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke § 16 (1), c

Avskrivningsperiode	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	ikke avskrivbare	sum
Bokført verdi pr 1.1		757 850,00	725 127,46	9 090 702,32	6 964 574,04	498 000,00	18 036 253,82
Tilgang				174 968,75	259 900,00		434 868,75
Avgang							-
Avskrivninger		(109 070,00)	(45 653,97)	(251 681,59)	(177 773,39)		(584 178,95)
Nedskrivninger							-
Reverserte nedskrivninger							-
Bokført verdi pr 31.12	-	648 780,00	679 473,49	9 013 989,48	7 046 700,65	498 000,00	17 886 943,62

Note 4 - Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke § 16 (1), d

Selskapets navn	Balanseført verdi 31.12	Eierandel i %
Kommunal landspensjonskasse (KLP) - egenkapitaltilskudd	kr 99 598	11,42 %
Kirkepartner AS*	kr 1 000	0,12 %
Sum	kr 100 598	

* Det er samme aksjer som tidligere år, men i regnskap 2022 er det oppgitt feil selskapsnavn.

Note 5 - Avsetninger og bruk av avsetninger

Forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke § 16 (1), e

	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i inv.regnskapet	Beholdning 31.12.
Disposisjonsfond	169 881,06	-	(120 000,00)	-	49 881,06
Ubundne investeringsfond	372 691,98	-	-	(267 566,00)	105 125,98
Bundne investeringsfond	400 000,00	-	-	-	400 000,00
Bundne driftsfond	1 245 590,51	42 722,85	(384 115,95)	-	904 197,41
Sum avsetninger og bruk av avsetninger	2 188 163,55	42 722,85	(504 115,95)	(267 566,00)	1 459 204,45

Spesifikasjon av bundne fond:

Bundne investeringsfond

Jordvarme Hole kirke

Sum bundne investeringsfond

	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Jordvarme Hole kirke	400 000,00	-	-	400 000,00
Sum bundne investeringsfond	400 000,00	-	-	400 000,00

Bundne driftsfond

Hole tweens

Frifondsmidler, Hole Tween

Gave øremerket "vanføre/diakoni"

Digital satsning

Konfirmanter

Gave øremerket "konfirmantundervisning og ungdomsarbeid"

Gave øremerket "formålstjenlig for menigheten"

Gaver øremerket "drift av Sollihøgda kapell"

Menighetshus/forsamlingslokale

Søndagsskolen

Gaver øremerket "søndagsskolen"

Gave øremerket "søndagsskolen"

Gave til orgel

OVF-midler 2021

Trosoplæring

Hole kirke - testamentarisk arv 2021

Sollihøgda kapell - testamentarisk arv 2021

Sum bundne driftsfond

	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Hole tweens	6 892,80	-	(6 892,80)	-
Frifondsmidler, Hole Tween	-	4 330,00	-	4 330,00
Gave øremerket "vanføre/diakoni"	106 579,55	-	(106 579,55)	-
Digital satsning	7 800,00	-	(7 800,00)	-
Konfirmanter	145 253,13	-	(145 253,13)	-
Gave øremerket "konfirmantundervisning og ungdomsarbeid"	50 000,00	13 919,01	-	63 919,01
Gave øremerket "formålstjenlig for menigheten"	5 497,21	-	(5 497,21)	-
Gaver øremerket "drift av Sollihøgda kapell"	83 046,66	-	(66 610,00)	16 436,66
Menighetshus/forsamlingslokale	552 428,04	-	-	552 428,04
Søndagsskolen	24 970,82	-	(24 970,82)	-
Gaver øremerket "søndagsskolen"	-	4 473,84	-	4 473,84
Gave øremerket "søndagsskolen"	-	20 000,00	-	20 000,00
Gave til orgel	8 484,47	-	(8 484,47)	-
OVF-midler 2021	247,94	-	(247,94)	-
Trosoplæring	29 533,89	-	(11 780,03)	17 753,86
Hole kirke - testamentarisk arv 2021	112 428,00	-	-	112 428,00
Sollihøgda kapell - testamentarisk arv 2021	112 428,00	-	-	112 428,00
Sum bundne driftsfond	1 245 590,51	42 722,85	(384 115,95)	904 197,41

Note 6 Strykninger (jfr § 17) og merforbruk

Forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke § 16 (1), f

Driftsregnskapet

Netto driftsresultat	(376 621,46)
Avsetninger til bundne driftsfond	(42 722,85)
Bruk av bundne driftsfond	384 115,95
Overføring til investering i henhold til budsjettet	-
Bruk av disposisjonsfond i henhold til budsjettet	120 000,00
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til budsjettet	-
Dekning av tidligere års merforbruk i henhold til budsjett	(150 000,00)
Årets budsjettavvik (merforbruk før strykninger)	(65 228,36)
Strykning av overføring til investering	-
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	65 228,36
Merforbruk etter strykninger	-

Investeringsregnskapet

Sum utgifter	(442 481,75)
Sum inntekter	174 973,75
Overføring fra drift i henhold til budsjettet	-
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til budsjettet	269 758,00
Dekning av tidligere års merforbruk i henhold til budsjettet	(58,00)
Årets budsjettavvik (udisponert beløp før strykninger)	2 192,00
Strykning av overføring fra drift	-
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	(2 192,00)
Udisponert beløp etter strykninger	-

I hht § 17 (7) skal "Merforbruk som ikke kan dekkes på budsjettet i det året regnskapet legges fram, skal føres opp til dekning i det følgende års budsjett. Under særlige forhold kan soknets organer, etter å ha foretatt de nødvendige endringer i økonomiplanen, vedta at merforbruket skal dekkes over inntil ytterligere to år. Vedtak om utsatt inndeckning i sokn i kommuner med flere sokn skal meldes til organ for soknet på kommunenivå. Vedtak om utsatt inndeckning i organ for soknet på kommunenivå skal meldes til det organet i Den norske kirke som Kirkemøtet bestemmer."

Note 7 - Kapitalkontoen

Forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke § 16 (1), g

	<i>Debet</i>	<i>Kredit</i>
Inngående balanse pr 01.01		18 143 578,43
Av- og nedskrivning fast eiendom og anlegg	475 108,95	
Av- og nedskrivning maskiner og utstyr	109 070,00	
Aktivering av fast eiendom og anlegg		434 868,75
Aktivering av maskiner og utstyr		-
Kjøp av aksjer og andeler		7 613,00
Utgående balanse pr 31.12	18 001 881,23	

Note 8 - Ytelser til ledende personer

Forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke § 16 (1), h

	Brutto lønn	Telefon
Kirkeverge*	581 569	7 000
Leder Fellesrådet	20 000	
Sum	601 569	7 000

* 100% stilling

Note 9 - Sammenslåinger av sokn og organ for sokn

Forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke § 16 (1), i

Ikke aktuell.

Note 10 - Andre noteopplysninger

Forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke § 16 (1), j

Ekstraordinære kostnader ved Hole kirke

I kjelleren i Hole kirke har det i lengre tid vært vanninnsig i perioder med mye nedbør og/eller snøsmelting. Etter ekstreme nedbørsmengder høsten 2023 ble det iverksatt hastetiltak både utvendig og innvendig. Dette medførte en investeringskostnad på kr 207.920 ekskl mva.

Menighetshus/forsamlingslokale

I tillegg til bundet driftsfond på kr 552.428,04 pr 31.12.2023 (se note 5) er tomt med gnr 190 bnr 130 i Hole kommune øremerket formålet. Tomten er balanseført med kr 400.000.

Offer-inntekter bokført i regnskapsåret

til egen virksomhet:	kr 43 126,23
til annen virksomhet:	kr 54 660,43