



Rollag kirkelig Fellesråd



Høstbilde av Veggli kirke

Regnskap 2023


Februar 2024


INNHold

Hovedoversikt:

| | |
|--|-----------|
| 4 A Funksjoner og arter | 6 |
| NOTER..... | 10 |
| Note 1 - Regnskapsprinsipp..... | 10 |
| Note 2 – Pensjonsordning | 10 |
| Note 3 – Anleggsmidler | 11 |
| Note 4 – Aksjer og andeler..... | 11 |
| Note 5 – Bruk og avsetninger..... | 11 |
| Note 6 – kapitalkonto | 13 |
| Note 7 – Investeringsregnskapet | 13 |
| Note 8 – Regnskapsmessig mer- og mindreforbruk, gjennomførte strykninger | 13 |
| Note 9 – Vesentlige poster i regnskapet..... | 14 |
| Note 10 – Godtgjøring til daglig leder..... | 14 |
| Note 11 – Godtgjøring revisjon | 14 |

Rollag 22. februar 2024


Ola Kaldestad
Leder


Øyvor Sekkelsten
Kirkeverge

Regnskapsskjema 1

Driftsregnskapet

| Tall i 1 kroner | Note | Regnskap 2023 | Regulert budsjett 2023 | Opprinnelig budsjett 2023 | Regnskap 2022 |
|---|----------|-------------------|------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| INNETEKTER | | | | | |
| Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter | | -373 740 | -246 000 | -246 000 | -345 569 |
| Salg av driftsmidler / fast eiendom | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Refusjoner/overføringer | 9 | -315 858 | -140 000 | -140 000 | -308 761 |
| Kalkulatorisk inntekt ved kommunal tjenesteytingsavtale | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Statlige tilskudd | 9 | -131 294 | -135 000 | -135 000 | -271 000 |
| Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rammeoverføring / tilskudd fra egen kommune | 9 | -2 663 000 | -2 648 000 | -2 648 000 | -2 455 000 |
| Tilskudd fra sokn og organ for sokn | | -10 218 | 0 | 0 | -8 600 |
| Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler | 9 | -145 838 | -55 000 | -55 000 | -198 196 |
| Sum driftsinntekter | | -3 639 948 | -3 224 000 | -3 224 000 | -3 587 126 |
| UTGIFTER | | | | | |
| Lønn og sosiale utgifter | | 2 340 035 | 2 162 000 | 2 162 000 | 1 943 887 |
| Kjøp av varer og tjenester | 9 | 1 240 073 | 1 129 000 | 1 129 000 | 1 069 951 |
| Refusjoner/overføringer | | 197 093 | 140 000 | 140 000 | 179 260 |
| Kalkulatorisk utgift ved kommunal tjenesteytingsavtale | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tilskudd og gaver | | 110 446 | 25 000 | 25 000 | 61 263 |
| Sum driftsutgifter | | 3 887 648 | 3 456 000 | 3 456 000 | 3 254 362 |
| Brutto driftsresultat | | 247 700 | 232 000 | 232 000 | -332 764 |
| Renteinntekter og utbytte | | -133 981 | -35 000 | -35 000 | -45 735 |
| 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 | | -133 981 | -35 000 | -35 000 | -45 735 |
| Avskrivninger | 3 | 215 281 | 215 281 | 0 | 215 281 |
| Motpost avskrivninger | 3 | -215 281 | -215 281 | 0 | -215 281 |
| Netto driftsresultat | | 113 719 | 197 000 | 197 000 | -378 500 |
| INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER: | | | | | |
| Bruk av udisponert fra tidl. år (mindreforbruk) | | -217 665 | -217 665 | 0 | 0 |
| Bruk av disposisjonsfond | 8 | -32 199 | -90 000 | -90 000 | 0 |
| Bruk av bundne fond | 5 | -120 120 | -107 000 | -107 000 | -42 269 |
| Sum bruk av avsetninger | | -369 984 | -414 665 | -197 000 | -42 269 |
| Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd) | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avsatt til disposisjonsfond | | 217 665 | 217 665 | 0 | 0 |
| Avsatt til bundne fond | 5 | 38 600 | 0 | 0 | 203 103 |
| Overført til investeringsbudsjettet | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sum avsetninger | | 256 265 | 217 665 | 0 | 203 103 |
| Regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) | 8 | 0 | 0 | 0 | -217 665 |
| Regnskapsmessig merforbruk (underskudd) | | 0 | | | |

Regnskapsskjema 2

Investeringsregnskapet

| Tall i 1 kroner | Note | Regnskap 2023 | Regulert budsjett 2023 | Opprinnelig Budsjett 2023 | Regnskap 2022 |
|--|----------|-------------------|------------------------------|---------------------------------|------------------|
| Investeringer i anleggsmidler | | 442 413 | 0 | 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 | 7 | 6 705 | 0 | 0 | 6 044 |
| Dekning av tidligere års udekket | | 11 679 | 11 679 | 0 | 0 |
| Avsetninger | 7 | 628 792 | 0 | 0 | 200 000 |
| Årets finansieringsbehov | | 1 089 589 | 11 679 | 0 | 206 044 |
| FINANSIERT SLIK: | | | | | |
| Bruk av lånemidler | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inntekter fra salg av driftsm/fast eiend. | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Refusjoner | | -72 278 | 0 | 0 | 0 |
| Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tilskudd til investeringer | 7 | -850 000 | 0 | 0 | -200 000 |
| Mottatte avdrag på utlån (ekstraord.) | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sum ekstern finansiering | | -922 278 | 0 | 0 | -200 000 |
| Overført fra driftsregnskapet | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bruk av avsetninger | | -167 065 | -11 679 | 0 | 0 |
| Sum finansiering | | -1 089 343 | -11 679 | 0 | -200 000 |
| Udekket / Udisponert | 7 | 246 | 0 | 0 | 6 044 |

Regnskapsrapport 3

Balanseregnskapet

| Tall i 1 kroner | Note | Regnskap 2023 | Regnskap 2022 |
|---|------|--------------------|--------------------|
| EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | 10 097 228 | 10 188 640 |
| Faste eiendommer og anlegg | 3 | 6 259 089 | 6 474 370 |
| Utstyr, maskiner og transportmidler | 3 | 3 716 926 | 3 600 000 |
| Utlån | | 0 | 0 |
| Aksjer og andeler | 4 | 121 213 | 114 270 |
| Omløpsmidler | | 2 629 756 | 2 196 534 |
| Kortsiktige fordringer | 9 | 343 678 | 174 591 |
| Aksjer og andeler | | 0 | 0 |
| Sertifikater | | 0 | 0 |
| Obligasjoner | | 0 | 0 |
| Kasse, postgiro, bankinnskudd | | 2 286 077 | 2 021 943 |
| SUM EIENDELER | | 12 726 984 | 12 385 174 |
| EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | -11 655 570 | -11 387 542 |
| Disposisjonsfond | 5 | -509 910 | -324 443 |
| Bundne driftsfond | 5 | -275 272 | -356 792 |
| Ubundne investeringsfond | 5 | -12 869 | -24 548 |
| Bundne investeringsfond | 5 | -760 547 | -287 142 |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering) | | 0 | 0 |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift) | | 0 | 0 |
| Regnskapsmessig mindreforbruk | 9 | 0 | -217 666 |
| Regnskapsmessig merforbruk | | 0 | 0 |
| Udisponert i investeringsregnskapet | | 0 | 0 |
| Udekket i investeringsregnskapet | 8 | 246 | 11 679 |
| Kapitalkonto | 6 | -10 097 218 | -10 188 630 |
| Gjeld | | | |
| Langsiktig gjeld | | 0 | 0 |
| Ihendehaverobligasjonslån | | 0 | 0 |
| Sertifikatlån | | 0 | 0 |
| Andre lån | | 0 | 0 |
| Kortsiktig gjeld | | -1 071 413 | -997 632 |
| Kassekredittlån | | 0 | 0 |
| Annen kortsiktig gjeld | | -1 071 413 | -997 632 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | -12 726 984 | -12 385 174 |
| Sum balanse | | 0 | 0 |

4 A Funksjoner og arter

| Funksjon | Funksjon (T) | Kostart | Kostart (T) | Beløp |
|-----------|--------------------------------|---------|--|-------------------|
| 41 | Kirkelig administrasjon | 10 | Fast lønn | 140 797,35 |
| 41 | Kirkelig administrasjon | 30 | Lønn til ekstrahjelp | 399,44 |
| 41 | Kirkelig administrasjon | 50 | Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser | 1 597,92 |
| 41 | Kirkelig administrasjon | 60 | Trekkpliktige godtgjørelser | 4 863,85 |
| 41 | Kirkelig administrasjon | 80 | Godtgjørelse folkevalgte | 8 000,00 |
| 41 | Kirkelig administrasjon | 90 | Pensjonsinnskudd og trekkpliktige forsikringsordn | 198 959,00 |
| 41 | Kirkelig administrasjon | 95 | Trekkpliktige forsikringsordninger | 3 923,76 |
| 41 | Kirkelig administrasjon | 99 | Arbeidsgiveravgift Aktivitetsrelatert | 37 589,40 |
| 41 | Kirkelig administrasjon | 110 | forbruksmateriell/utstyr/tjenes | 2 203,96 |
| 41 | Kirkelig administrasjon | 120 | Annet forbruksmateriell / råvarer og tjenester | 9 361,30 |
| 41 | Kirkelig administrasjon | 130 | Post, banktjenester, telefon | 5 300,62 |
| 41 | Kirkelig administrasjon | 150 | Opplæring, kurs | 5 050,00 |
| 41 | Kirkelig administrasjon | 160 | Oppgavepliktig reisegodtgj, diett, bil m.v. | 17 531,15 |
| 41 | Kirkelig administrasjon | 165 | Andre oppgavepliktige godtgjørelser | 2 917,49 |
| 41 | Kirkelig administrasjon | 195 | Avgifter, gebyrer, lisenser | 24 308,91 |
| 41 | Kirkelig administrasjon | 200 | Inventar og utstyr | 26 114,00 |
| 41 | Kirkelig administrasjon | 230 | Vedlikehold og byggetjenester | 3 645,00 |
| 41 | Kirkelig administrasjon | 250 | Materiale til vedlikehold | 58,90 |
| 41 | Kirkelig administrasjon | 270 | Konsulenttjenester | 69 000,00 |
| 41 | Kirkelig administrasjon | 429 | Moms generell kompensasjonsordning | 20 985,29 |
| 41 | Kirkelig administrasjon | 540 | Avsetninger til ubundne fond | 217 665,05 |
| 41 | Kirkelig administrasjon | 729 | Refusjon moms påløpt i driftsregnskapet | - 20 985,29 |
| 41 | Kirkelig administrasjon | 900 | Renteinntekter | - 133 981,04 |
| 41 | Kirkelig administrasjon | 930 | Bruk av tidl års ikke disp. nettoresultat | - 217 665,05 |
| 41 | Kirkelig administrasjon | | | 427 641,01 |
| 42 | Kirker | 10 | Fast lønn | 536 867,65 |
| 42 | Kirker | 30 | Lønn til ekstrahjelp | 182 439,14 |
| 42 | Kirker | 50 | Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser | 34 092,41 |
| 42 | Kirker | 60 | Trekkpliktige godtgjørelser | 15 014,34 |
| 42 | Kirker | 80 | Godtgjørelse folkevalgte | 22 000,00 |
| 42 | Kirker | 90 | Pensjonsinnskudd og trekkpliktige forsikringsordn | 58 187,17 |
| 42 | Kirker | 95 | Trekkpliktige forsikringsordninger | 1 614,24 |
| 42 | Kirker | 99 | Arbeidsgiveravgift | 72 609,52 |
| 42 | Kirker | 100 | Kontormateriell Aktivitetsrelatert | 1 005,00 |
| 42 | Kirker | 110 | forbruksmateriell/utstyr/tjenes | 30 779,67 |
| 42 | Kirker | 120 | Annet forbruksmateriell / råvarer og tjenester | 7 396,28 |
| 42 | Kirker | 130 | Post, banktjenester, telefon | 2 027,92 |

| | | | |
|------------------|-----|---|---------------------|
| 42 Kirker | 140 | Annonse, reklame, informasjon | 12 130,43 |
| 42 Kirker | 150 | Opplæring, kurs | 20 246,00 |
| 42 Kirker | 160 | Oppgavepliktig reisegodtgj, diett, bil m.v. | 15 565,00 |
| 42 Kirker | 165 | Andre oppgavepliktige godtgjørelser | 1 086,00 |
| 42 Kirker | 180 | Energi | 143 139,70 |
| 42 Kirker | 195 | Avgifter, gebyrer, lisenser | 7 547,99 |
| 42 Kirker | 200 | Inventar og utstyr | 144 146,60 |
| 42 Kirker | 210 | Transportmidler | 1 022,59 |
| 42 Kirker | 220 | Maskiner | 4 365,00 |
| 42 Kirker | 230 | Vedlikehold og byggetjenester | 14 298,20 |
| 42 Kirker | 240 | Serviceavtaler og reparaasjoner | 46 620,12 |
| 42 Kirker | 250 | Materiale til vedlikehold | 1 349,20 |
| 42 Kirker | 270 | Konsulenttjenester | 35 192,90 |
| 42 Kirker | 429 | Moms generell kompensasjonsordning | 72 871,84 |
| 42 Kirker | 465 | Overføring av ofring/innsamlede midler til andre | 48 872,00 |
| 42 Kirker | 470 | Tilskudd/gaver til andre (private) | 9 144,00 |
| 42 Kirker | 550 | Avsetninger til bundne fond | 13 810,00 |
| 42 Kirker | 590 | Avskrivninger | 215 281,07 |
| 42 Kirker | 620 | Salg av varer og tjenester, gebyrer mv. | 58,60 |
| 42 Kirker | 729 | Refusjon moms påløpt i driftsregnskapet | - 72 871,84 |
| 42 Kirker | 770 | Refusjon fra andre (private) | - 13 068,00 |
| 42 Kirker | 800 | Tilskudd fra staten | - 37 293,65 |
| 42 Kirker | 840 | Tilskudd fra fellesråd | - 10 218,00 |
| 42 Kirker | 860 | Offer/innsamlet til egen virksomhet | - 13 810,00 |
| 42 Kirker | 865 | Offer/innsamlet til annen virksomhet | - 48 872,00 |
| 42 Kirker | 870 | Tilskudd/gaver fra andre | - 536,00 |
| 42 Kirker | 990 | Motpost avskrivninger | - 215 281,07 |
| 42 Kirker | | | 1 194 830,02 |
| 43 Kirkegårder | 10 | Fast lønn | 589 435,90 |
| 43 Kirkegårder | 30 | Lønn til ekstrahjelp | 22 066,24 |
| 43 Kirkegårder | 50 | Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser | 3 195,83 |
| 43 Kirkegårder | 60 | Trekkpliktige godtgjørelser | 568,40 |
| 43 Kirkegårder | 80 | Godtgjørelse folkevalgte | 3 566,98 |
| 43 Kirkegårder | 90 | Pensjonsinnskudd og trekkpliktige forsikringsordn | 63 599,62 |
| 43 Kirkegårder | 95 | Trekkpliktige forsikringsordninger | 2 686,00 |
| 43 Kirkegårder | 99 | Arbeidsgiveravgift | 72 337,86 |
| 43 Kirkegårder | 110 | Aktivitetsrelatert forbruksmaterieell/utstyr/tjenes | 8 299,89 |
| 43 Kirkegårder | 120 | Annet forbruksmaterieell / råvarer og tjenester | 9 682,43 |
| 43 Kirkegårder | 130 | Post, banktjenester, telefon | 3 004,57 |
| 43 Kirkegårder | 150 | Opplæring, kurs | 4 950,00 |
| 43 Kirkegårder | 160 | Oppgavepliktig reisegodtgj, diett, bil m.v. | 2 030,00 |
| 43 Kirkegårder | 165 | Andre oppgavepliktige godtgjørelser | 558,74 |
| 43 Kirkegårder | 170 | Transport / drift av egne transportmidler | 6 327,07 |
| 43 Kirkegårder | 180 | Energi | 117 455,68 |

| | | |
|------------------------------|---|-------------------|
| 43 Kirkegårder | 195 Avgifter, gebyrer, lisenser | 18 962,29 |
| 43 Kirkegårder | 200 Inventar og utstyr | 28 606,30 |
| 43 Kirkegårder | 220 Maskiner | 14 670,40 |
| 43 Kirkegårder | 230 Vedlikehold og byggetjenester | 89 417,04 |
| 43 Kirkegårder | 240 Serviceavtaler og reparasjoner | 12 510,00 |
| 43 Kirkegårder | 250 Materiale til vedlikehold | 899,60 |
| 43 Kirkegårder | 270 Konsulenttenester | 22 042,50 |
| 43 Kirkegårder | 429 Moms generell kompensasjonsordning | 69 393,31 |
| 43 Kirkegårder | 620 Salg av varer og tjenester, gebyrer mv. | - 50,00 |
| 43 Kirkegårder | 630 Husleieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler | - 107 030,00 |
| 43 Kirkegårder | 729 Refusjon moms påløpt i driftsregnskapet | - 69 393,31 |
| 43 Kirkegårder | 940 Bruk av ubundne fond | - 90 000,00 |
| 43 Kirkegårder | 950 Bruk av bundne fond | - 1 177,60 |
| 43 Kirkegårder | | 898 615,74 |
| 44 Annen kirkelig virksomhet | 10 Fast lønn | 216 768,76 |
| 44 Annen kirkelig virksomhet | 30 Lønn til ekstrahjelp | 101 841,92 |
| 44 Annen kirkelig virksomhet | 50 Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser | 39 628,61 |
| 44 Annen kirkelig virksomhet | 60 Trekkpliktige godtgjørelser Pensjonsinnskudd og trekkpliktige | 3 174,44 |
| 44 Annen kirkelig virksomhet | 90 forsikringsordn | 25 452,21 |
| 44 Annen kirkelig virksomhet | 99 Arbeidsgiveravgift Aktivitetsrelatert | 40 757,25 |
| 44 Annen kirkelig virksomhet | 110 forbruksmateriell/utstyr/tjenes | 38 501,66 |
| 44 Annen kirkelig virksomhet | 120 Annet forbruksmateriell / råvarer og tjenester | 23 143,35 |
| 44 Annen kirkelig virksomhet | 130 Post, banktjenester, telefon | 4 449,37 |
| 44 Annen kirkelig virksomhet | 160 Oppgavepliktig reisegodtgj, diett, bil m.v. | 801,00 |
| 44 Annen kirkelig virksomhet | 165 Andre oppgavepliktige godtgjørelser | 104 489,44 |
| 44 Annen kirkelig virksomhet | 190 Leie av lokaler og grunn | 1 300,00 |
| 44 Annen kirkelig virksomhet | 195 Avgifter, gebyrer, lisenser | 2 092,31 |
| 44 Annen kirkelig virksomhet | 200 Inventar og utstyr | 41 520,41 |
| 44 Annen kirkelig virksomhet | 210 Transportmidler | 2 653,40 |
| 44 Annen kirkelig virksomhet | 240 Serviceavtaler og reparasjoner | 21 137,43 |
| 44 Annen kirkelig virksomhet | 250 Materiale til vedlikehold | 58,62 |
| 44 Annen kirkelig virksomhet | 270 Konsulenttenester | 7 100,00 |
| 44 Annen kirkelig virksomhet | 429 Moms generell kompensasjonsordning | 33 842,93 |
| 44 Annen kirkelig virksomhet | 470 Tilskudd/gaver til andre (private) | 52 430,00 |
| 44 Annen kirkelig virksomhet | 550 Avsetninger til bundne fond | 24 790,00 |
| 44 Annen kirkelig virksomhet | 610 Betaling fra deltakere | - 72 074,00 |
| 44 Annen kirkelig virksomhet | 620 Salg av varer og tjenester, gebyrer mv. | - 178 525,00 |
| 44 Annen kirkelig virksomhet | 630 Husleieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler | - 16 120,00 |
| 44 Annen kirkelig virksomhet | 710 Sykelønnsrefusjon | - 46 910,00 |
| 44 Annen kirkelig virksomhet | 729 Refusjon moms påløpt i driftsregnskapet | - 33 842,93 |
| 44 Annen kirkelig virksomhet | 770 Refusjon fra andre (private) | - 58 787,00 |
| 44 Annen kirkelig virksomhet | 800 Tilskudd fra staten | - 94 000,00 |
| 44 Annen kirkelig virksomhet | 860 Offer/innsamlet til egen virksomhet | - 24 790,00 |
| 44 Annen kirkelig virksomhet | 870 Tilskudd/gaver fra andre | - 57 830,00 |

| | | | | |
|-----------|-----------------------------------|-----|-----------------------|----------------------|
| 44 | Annen kirkelig virksomhet | 950 | Bruk av bundne fond | - 118 942,40 |
| 44 | Annen kirkelig virksomhet | | | 84 111,78 |
| 89 | Finansieringstransaksjoner | 830 | Tilskudd fra kommunen | - 2 663 000,00 |
| 89 | Finansieringstransaksjoner | 940 | Bruk av ubundne fond | 57 801,45 |
| 89 | Finansieringstransaksjoner | | | -2 605 198,55 |
| | | | | - |

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 2023 er utgiftsført i regnskapet. Ifølge note opplysninger fra KLP er det innbetalt premie/tilskudd inkl. administrasjon med kr 376.027 kroner. Innbetaling av premie/tilskudd, fratrukket 2 % trekk for ansatte, er beløpet som er bokført som pensjonsutgift i driftsregnskapet.

Pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler fremkommer ikke i balanseregnskapet, men framkommer i noten under med en positiv netto pensjonsforpliktelse på 256.756 kroner. Note er satt opp av KLP:

Nøkkeltallene for Rollag kirkelige fellesråd er:

| | 2022 | 2023 |
|----------------------------------|---------|---------|
| Innbet. premie/tilskudd inkl adm | 187 693 | 376 027 |

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

| Estimert forpliktelse/midler 31.12. | 2022 | 2023 |
|--|-----------|-----------|
| Brutto påløpt forpliktelse | 3 145 351 | 3 247 854 |
| Pensjonsmidler | 3 209 424 | 3 504 610 |
| Netto pensjonsforpliktelse | -64 073 | -256 756 |

| Økonomiske forutsetninger | 2022 | 2023 |
|----------------------------------|--------|--------|
| 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.

| Medlemsstatus | 01.01.2022 | 01.01.2023 |
|----------------------|------------|------------|
| Antall aktive | 3 | 2 |
| Antall oppsatte | 5 | 6 |
| 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 | 6 370 960 | 0 | 0 | -207 677 | 6 163 283 |
| Maskiner og utstyr | 10 år | 0 | 116 926 | 0 | 0 | 116 926 |
| Parkeringsplasser | 20 år | 103 408 | 0 | 0 | -7 604 | 95 804 |
| Kunst | | 3 600 000 | 0 | 0 | 0 | 3 600 000 |
| | | 10 074 368 | 116 926 | 0 | -215 281 | 9 976 013 |

Utgående balanse pr. 2023 viser anleggsmidler for 9,9 mill. kr fordelt på kirkebygg, maskiner og utstyr, parkeringsplass og kunst. Det er aktivert 119.926 kroner ifbm nye investeringer i 2023, gjennomførte avskrivninger i 2023 er 215.281 kroner.

Note 4 – Aksjer og andeler

| Konto | Konto (T) | Regnskap 2023 | Regnskap 2022 |
|--------------|--------------------------|-------------------|-------------------|
| 22175030 | Egenkapitalinnskudd KLP | 120 975,00 | 114 270,00 |
| 22175031 | Kirkepartner AS | 238,11 | 0,00 |
| LN140 | Aksjer og andeler | 121 213,11 | 114 270,00 |

Endringen på aksjer og andeler gjelder kapitaltilskudd KLP 2023 med 6.705 kroner, samt kjøp av 1 aksje i Kirkepartner AS.

Note 5 – Bruk og avsetninger

| Sum avsetninger | KOSTRA-art | Regnskap 2023 | Regnskap 2022 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Avsetninger | SUM(530:560)+ 580 | 885 057,00 | 670 768,00 |
| Bruk av avsetninger | SUM(930:960) | 319 384,00 | 42 269,00 |
| Til avsetning senere år | 980 | 0,00 | 0,00 |
| Netto avsetninger | | 565 673,00 | 578 499,00 |

Oversikten viser samlet avsetninger og bruk av tidligere avsetninger (fond) i regnskapsåret.

| Disposisjonsfond | Kostra art/balanse | Regnskap 2023 | Regnskap 2022 |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|
| IB 0101 | 2.56 | 324 443,48 | 324 443,48 |
| Avsetninger driftsregnskapet | 540 | 217 655,00 | 0,00 |
| Avsetninger i investeringsregnskapet | 540 | 0,00 | 0,00 |
| Bruk av avsetninger driftsregnskapet | 940 | -32 199,00 | 0,00 |
| Bruk av avsetninger investerings-regnskapet | 940 | 0,00 | 0,00 |
| UB 31.12 | 2.56 | 509 910,48 | 324 443,48 |

UB 31.12.2023 er kr. 509 910 kroner og er til Fellesrådets disposisjon. Det har blitt brukt 32 199 kroner fra disposisjonsfondet i 2023, etter strykninger. Det er avsatt 217 655 kroner til disposisjonsfondet i 2023, som er disponering av regnskapsresultatet fra 2022.

| Bundet driftsfond | Kostra art/balanse | Regnskap 2023 | Regnskap 2022 |
|---------------------|--------------------|----------------|-------------------|
| IB 0101 | 2.51 | 356 792,41 | 195 957,41 |
| Avsetninger | 550 | 38 600 | 203 103,00 |
| Bruk av avsetninger | 950 | -120 120 | -42 269,00 |
| UB 31.12 | 2.51 | 275 272 | 356 791,41 |

Bundne driftsfond er mottatte øremerkede midler til spesifikke prosjekter. I 2023 er det avsatt ytterligere 38 600 kroner mens det er brukt 120 120 kroner fra tidligere avsatte midler. Det er avsatt mottatte gaver til barn og unge og midler til menighetsarbeid – kirkemusikals arb i 2023. Det er brukt midler til Trosopplæring, Konfirmanter, Barne og ungdomsarbeid og Tilskudd praksisplass. De bundne fondene pr 31.12.2023 er:

| Konto | Konto(T) | UB |
|--------------|---|-----------------|
| 25102030 | Gaver kirkestua | -44 137 |
| 25102031 | Menighetsarbeid - kirkemusikals arb. | -15 610 |
| 25102040 | Gaver Barn og unge | -130 065 |
| 25102041 | Trosopplæring | 0 |
| 25102042 | Konfirmanter, Leir 2023 | 0 |
| 25102043 | Barne og ungdomsarbeid, 2023 | 0 |
| 25103000 | Tusenårsmidler | -4 436 |
| 25103020 | Tilskudd fra Riksantikvaren | -80 694 |
| 25103022 | Prosesjonskors Veggli kirke proj. 2011 | -330 |
| 25103023 | Tilskudd arbeidspraksis, fra den norske kirke | 0 |
| LN220 | Bundne driftsfond | -275 272 |

| Ubundet investering fond | Kostra art/balanse | Regnskap 2023 | Regnskap 2022 |
|--------------------------|--------------------|------------------|------------------|
| IB 0101 | 2.53 | 24 547,72 | 24 547,72 |
| Avsetninger | 548 | 0,00 | 0,00 |
| Bruk av avsetninger | 948 | -11 679,00 | 0,00 |
| UB 31.12 | 2.53 | 12 868,72 | 24 547,72 |

UB 31.12.2023 er 12 868,72 kroner og er til Fellestrådets disposisjon

| Bundet investering fond | Kostra art/balanse | Regnskap 2023 | Regnskap 2022 |
|-------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| IB 0101 | 2.53 | 287 141,83 | 87 141,83 |
| Avsetninger | 548 | 628 792,00 | 200 000,00 |
| Bruk av avsetninger | 948 | -155 386,00 | 0,00 |
| UB 31.12 | 2.53 | 760 547,72 | 287 141,83 |

Bundne investeringsfond er mottatte øremerkede midler til spesifikke prosjekter. I 2023 er det avsatt ytterligere 38 600 kroner mens det er brukt 120 120 kroner fra tidligere avsatte midler. Oversikten over de bundne investeringsfondene pr 31.12.2023 er:

| Konto | Konto(T) | UB |
|--------------|---|-----------------|
| 25505011 | HC-inngang/toalett Rollag kirke (prosj.8512) | -312 703 |
| | Tilskudd til flytting av gravminner (sak 15/21) (Prosj. | |
| 25505012 | 8511) | -31 755 |
| 25505013 | Musikkinstrumenter Rollag og Veggli kirke (prosj. 8514) | -399 580 |
| 25505014 | Minnelund Rollag og Veggli (prosj. 8515) | -16 509 |
| LN240 | Bundne investeringsfond | -760 547 |

Note 6 – kapitalkonto

Transaksjoner ført mot kapitalkonto:

| | Debet poster i året | Kreditposter i året |
|--|------------------------|---------------------|
| INNGÅENDE BALANSE | | 10 188 630 |
| 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 | - | 116 926 |
| Salg av aksjer og andeler | - | |
| Nedskrivning av aksjer og andeler | | |
| Kjøp av aksjer og andeler | | 6 943 |
| Oppskrivning av aksjer og andeler | | |
| Aktivering av pensjonsmidler | | - |
| UTGÅENDE BALANSE | 10 097 218 | |

Det er gjennomført avskrivninger på 215.281 kroner i 2022 mens det er aktivert 116.926 kroner i nye anleggsmidler. Egenkapitaltilskudd til KLP for 2023 er utgiftsført i investeringsregnskapet med 6.943 kroner og aktivert i balansen med tilsvarende beløp.

Note 7 – Investeringsregnskapet

Det er brukt investeringsmidler på flytting av gravminner, HC-toalett ved Veggli kirke, kjøp av maskiner og musikkinstrumenter og minnelund. Det er overført midler til finansiering av fire prosjekter fra Rollag kommune. Dette gjelder Maskiner til kirkegård på 100.000 kr, HC toalett/ HC inngang Veggli kirke med 250.000 kr, Musikkinstrumenter med 400.000 kr og Minnelund med 100.000 kr. Ubrukt andel av midlene til disse fire prosjektene er avsatt til bundne investeringsfond i Fellesrådets regnskap for 2023

Egenkapitaltilskudd til KLP er belastet med 6.705 kroner i 2023.

Investeringsregnskapet er gjort opp med udekket beløp på 246 kr.

Note 8 – Regnskapsmessig mer- og mindreforbruk, gjennomførte strykninger

Årets driftsregnskap er gjort opp med et resultat på 0 kroner. Det er gjennomført strykning av budsjettert bruk av disposisjonsfond er redusert med 57.801 kroner. Investeringsregnskapet er gjort opp med udekket beløp på 246 kroner, dette må dekkes inn sammen med tidligere udekket beløp i investeringsregnskapet på 11.679 kroner.

Note 9 – Vesentlige poster i regnskapet

Avvik budsjett og regnskap

Inntekter:

Brukerbetaling, salg og leieinntekter er festeavgifter og billettinntekter.

Refusjon/overføringer gjelder refusjon folketrygden, mva og mottatt refusjon i forbindelse med kurs.

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

Utgifter:

Tilskudd og gaver: Avviket gjelder offer og gaver overført til andre.

Kortsiktig gjeld:

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

Spesifisering av gravlegat:

| | |
|-----------------------------------|----------------|
| Inngående balanse 1.1.2023 | 420 792 |
| Gravstell 2023 | -25 794 |
| Renter fordelt på legatene | 19 713 |
| Innskudd | 30 000 |
| Saldo gravlegat 31.12.2021 | 443 853 |

Det er brukt 25.794 kr til gravstell i 2023, og det er inntektsført 19.713 i renter som er fordelt på alle fondene. 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 681 075 kroner i 2023.

Note 11 – Godtgjøring revisjon

Godtgjøring til Viken kommunerevisjon IKS utgjør 47.700 kroner ekskl. mva.



SAKSBEHANDLER
Terje de Groot

VÅR REF.
21/02132-6

DERES REF.
04.01.2024

VÅR DATO
15.01.2024

DERES DATO

postmottak@ra.no
www.riksantikvaren.no

Rollag kirkelige fellestråd
Kirkekontoret
3626 ROLLAG

Att: Kirkeverge Øyvor Sekkelsten

Rollag stavkirke – Fjerning av bjørketrær på kirkegården – Avklaring

Vi viser til søknad av 4. januar 2024 fra Rollag kirkelige fellestråd vedrørende fjerning av bjørkene langs kirkegårdsmuren i Rollag. Vi viser også til koordineringsmøte med Kirkefagsjef hos Tunsberg biskop 20. september 2023, hvor kirkevergen la frem saken.

Tiltaket

Rollag kirkelige fellestråd ønsker å fjerne alle bjørkene langs kirkegårdsmuren ved Rollag stavkirke, og søker alle relevante institusjoner om tillatelse til dette. Begrunnelsen for ønsket om å fjerne trærne er at røttene forskyver steinhellene som utgjør kirkegårdsmuren.

Tiltakshaver

Tiltakshaver er Rollag kirkelige fellestråd.

Om kulturminnet og Riksantikvarens myndighet

Rollag stavkirke er fra middelalderen. Den er automatisk fredet i medhold av kulturminneloven (kml) § 4. I følge kml § 3 er det ikke tillatt å endre eller gjøre inngrep i et automatisk fredet kulturminne uten at det foreligger dispensasjon fra fredningen i henhold til kml § 8 første ledd.

Ved tiltak i automatisk fredete kulturminners omgivelser skal det vurderes om tiltaket vil skjemme kulturminnene og om det i så fall kan gis dispensasjon i henhold til kml § 8 første ledd for å gjennomføre tiltaket.

Riksantikvaren er rette myndighet til å gi slike dispensasjoner. Alle forslag til endringer skal legges frem for Riksantikvaren så tidlig som mulig.

Riksantikvarens vurdering

Riksantikvarens rolle i forbindelse med tiltak i eller omkring en automatisk fredet kirke er å vurdere om tiltaket vil representere en utilbørlig skjemming av kirkebygget. Riksantikvaren kan ikke se at felling av bjørketrærne langs kirkegårdsmuren er egnet til å utilbørlig skjemme det automatisk fredete kulturminnet som stavkirken er. Tiltaket bidrar dessuten til både å bedre

sikkerheten for kirkebygget ved at man eliminerer faren for trefall, og man minsker faren for opphopning av fuktighet omkring kirkebygget.

Konklusjon

Tiltaket kan gjennomføres uten dispensasjonsvedtak fra Riksantikvaren, da det ikke vil medføre utilbørlig skjemming av automatisk fredet kulturminne, i dette tilfellet Rollag stavkirke.

Vennlig hilsen

Harald Ibenholt
Seksjonssjef

Terje de Groot
Seniorrådgiver

Brevet er elektronisk godkjent uten underskrift

Kopi til: Øyvor Sekkelsten, Rollag kirkelige fellestråd, Kirkekontoret, 3626 ROLLAG/ Tunsberg
bispedømme, Postboks 10 Kaldnes, 3119 TØNSBERG/ Statsforvalteren i Vestfold og Telemark,
Postboks 2076, 3103 TØNSBERG/ Buskerud fylkeskommune, Hauges gate 89, 3019
DRAMMEN