

NOTER TIL REGNSKAP 2017

Gjerdrum og Heni sokn

1. Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Fellesrådets regnskap er ført i samsvar med Forskrift om økonomiforvaltning fastsatt av kultur- og kirke departementet 25. september 2003 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.

2. Kommunens tilskudd

Drift:

Kommunens overføring til fellesrådets drift var i 2017 på kr 3.185.000. Tilskuddet dekker drift av den lokale kirke og kirkegårdene i kommunen. For øvrig bestemmer fellesrådet hvordan midlene anvendes.

Ytterligere bevilger kommunen tilskudd i form av inngått avtale om tjenesteyting. Avtalen dekker driftsoppgaver på Lønn, regnskapsføring og revisjon, kontor, telefon, kopiering, frankering, resepsjon og møterom. Verdien av tjenesteytingen er beregnet til: 438 000,-.

Menigheten mottok også statlig tilskudd til trosopplæring pålydende 439 000,-, og kommunalt driftstilskudd til Askhøgda barnehage pålydende 2 599 761,80.

Investering:

Kommunen gav i 2017 tilskudd til investering i henhold til økonomiplan og plan for vedlikehold og investering på kirker og gravplasser. Tilskuddet var totalt pålydende 1 320 000,-, hvorav 1 000 000,- var tilskudd til drenering av Heni gravplass og 320 000,- var tilskudd til installasjon av kirkebyggstyring i Gjerdrum og Heni kirker.

3. Kommentarer til regnskapsposter

1) Ansvar 30000 gravplasser - konto 16300,- Husleieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler

I 2013 og 2014 fakturerte vi alle festene på gravplassene. I 2017 har vi derfor kun fakturert nye fester. Siden festeavgiftene som ble fakturert i 2013 og 2014 ble fakturert for 5 år, ble det satt av henholdsvis 4/5 deler og 4/4 deler til kortsiktig gjeld som skal bli inntektsført hvert år i perioden. I 2017 har vi derfor inntektsført disse beløpene i tillegg til nye fakturerte fester.

Inntekter festeavgifter 2017	
Fakturert i 2016	kr - 5 435,-
Overført inntekter fra festeavgifter 2013 1/5 del (fra kortsiktig gjeld)	kr -70 402,85
Overført inntekter fra festeavgifter 2014 1/4 del (fra kortsiktig gjeld)	kr -84 990,28
Sum inntekter festeavgifter (= konto 16300/30000)	kr -160 828,14

2) Ansvar 43100 kirkemusikk

Dette ansvaret var budsjettert med like store inntekter og utgifter. Dessverre lyktes vi ikke i å skaffe de inntektene vi hadde forventet på konsertene som ble arrangert, og hele ansvaret har derfor hatt et merforbruk pålydende kr 43 480,64. Soknet har et fond som knytter seg til dette ansvaret, og kirkevergen vil foreslå å dekke inn mesteparten av merforbruket med dette fondet i 2018.

3) Ansvar 50000 Askhøgda barnehage

Inntektene på konto 18300 er kr 221 605,8 høyere enn budsjettert. Det er i hovedsak fordi barnehagens manglende inntekter på grunn av søskenmoderasjon blir dekket inn av kommunen og ført på denne kontoen. Dette må sees i sammenheng med konto 16100 der vi fører inntekter fra foreldrebetaling. Denne kontoen har et mindreforbruk pålydende 47 850,-. At det allikevel til sammen er høyere inntekter enn budsjettert handler om en noe forsiktig budsjettering da vi ikke hadde informasjon om antall barn i barnehagen da budsjettet ble lagt.

4. Askhøgda barnehage

Regnskapet for Askhøgda barnehage er en del av Gjerdrum og Heni sokn sitt regnskap. Allikevel ønsker soknet å ha en atskilt økonomi for barnehagen. Med adskilt økonomi mener vi at barnehagen har et eget fond som knytter seg til barnehagens mer- eller mindreforbruk. Dersom barnehagen har et mindreforbruk, vil overskuddet settes av til fond, og dersom det er et merforbruk vil fondet belastes. Det er derfor nyttig med en egen gjennomgang av barnehagens økonomi. En slik gjennomgang finnes i soknets årsberetning, og den gjentas som en egen note i dette dokumentet. Det er allikevel viktig å merke seg at dette er et skille for å holde orden på økonomien. Det er Gjerdrum og Heni sokn som er ansvarlig for barnehagen. Når det gjelder pensjonsforpliktelsene, er dette en forpliktelse for soknet, uavhengig om barnehagen eksisterer i fremtiden eller ikke.

Barnehagens tilskudd fra kommunen utgjorde i 2017 kr 2 599 761,80 av barnehagens inntekter. Foreldrebetaling utgjorde kr 582 150,- Barnehagens driftsresultat endte opp med et mindreforbruk pålydende kr 116 700,72. Allikevel gikk barnehagen med underskudd. Grunnen til at det er et mindreforbruk er at det er medregnet budsjetterte inntekter pålydende kr 751 989,- fra barnehagens fond. Dersom vi tar bort denne inntekten, vil det resultere i et reelt underskudd pålydende kr 635 288,28. Det ble altså et mindreforbruk i forhold til budsjett, men et underskudd når man regner driftsinntekter minus driftsutgifter. Underskuddet har i hovedsak årsak i at barnehagen hadde for få barn i desember 2016 (og våren 2017). Det kommunale tilskuddet beregnes fra telling 15. desember, og danner grunnlag for inntektene året etter. I tillegg til dette har vi hatt skifte av styrer i barnehagen, og det har bidratt til noe økte lønnsutgifter fordi gammel og ny styrer hadde en periode der begge arbeidet sammen.

Det er altså verdt å merke seg at det eksisterer en viss usikkerhet med tanke på fremtidig drift og fremtidige inntekter. Dersom søkningen til barnehagen av forskjellige årsaker blir sviktende, vil også inntektene falle dramatisk. Det er derfor viktig å ha ett godt fond som kan benyttes dersom inntektene skulle svikte, og det er viktig å ha så lave utgifter som mulig for å sikre en fremtidig drift. På den andre siden ligger vår barnehage sentralt plassert i Gjerdrum, i tillegg til at den har et godt rykte i bygda. Dette kan bidra til at søkningen vedvarer. For året 2018 har vi nå full dekning i barnehagen, og det er budsjettert med et overskudd på omkring 400 000,-. Utgående balanse på barnehagens fond er pr 31.12.2017 pålydende kr 467 722,28. Mye tyder på at dette beløpet derfor kan doble seg i 2018 og sikre driften for 2019.

I 2018 forventer vi også at det startes med bygging på nabotomten som grenser til barnehagens utearealet. Det vil komme en stor bygning som vil prege området. Barnehagen har også benyttet arealer på området som skal bygges, så det er trolig behov for en endring på uteområdet. Kirkevergen er i dialog med utbyggeren omkring dette, og vi håper vi finner en god løsning for begge parter.

5. Noteopplysninger KLP:

	Oslo 11.01.2018	
Forsikringstaker : 04222-001 Gjerdrum og Heni Sokn		
NOTEOPPLYSNINGER 2017		
Nøkkeltallene for Gjerdrum og Heni Sokn er :		
	2 016	2 017
Innbet. premie/tilskudd inkl adm	703 727	784 444
Innbetalingen av premie/tilskudd, fratrukket 2% trekk for ansatte, er det som føres som pensjonsutgift i regnskapet.		
Estimert forpliktelse/midler 31.12.	2 016	2 017
Brutto påløpt forpliktelse	7 146 071	8 198 081
Pensjonsmidler	5 647 885	6 818 954
Netto pensjonsforpliktelse	1 498 186	1 379 127
Økonomiske forutsetninger	2 016	2 017
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet G-regulering	2,97 %	2,97 %
Forventet pensjonsregulering	2,20 %	2,20 %
Forventet avkastning	4,60 %	4,50 %
Det er anvendt KLPs standard forutsetninger for dødelighet, uførhet og framtidig AFP-uttak og frivillig avgang.		
Medlemsstatus	01.01.2016	01.01.2017
Antall aktive	18	14
Antall oppsatte	12	14
Antall pensjoner	4	4
Det er 100% utjevning på AFP 62-64 og 100% utjevning på AFP 65-66.		

6. Egenkapitaltilskudd KLP

Att. økonomiansvarlig

30. januar 2018

Egenkapitaltilskudd til KLP 2017

Innbetalt egenkapitaltilskudd i 2017 (se tabell I) skal regnskapsføres som en eiendel i balansen.

Tabell I

Innbetalt egenkapitaltilskudd i 2017		
Fellesordningen for kommuner og bedrifter	kr	19 523

NB! Beløpet som i utgangspunktet skal føres i regnskapet for 2017 er egenkapitaltilskuddet fra balansen 31.12.2016 tillegg innbetalt egenkapitaltilskudd i 2017 (fremgår over).

Estimert andel av det totale egenkapitaltilskuddet i KLP per 31.12.2017 fremgår i tabell II. Denne er beregnet etter samme forhold som deres andel av total premiereserve i KLP.

Tabell II

Estimert andel egenkapitaltilskudd 31.12.2017		
Fellesordningen for kommuner og bedrifter	kr	212 000

NB! Vi gjør oppmerksom på at det kan bli mindre justeringer i disse beløpene frem mot kontoutskriften vi sender dere i slutten av mai.

Hvordan verdsette egenkapitaltilskuddet i regnskapet deres?

Deres samlede innbetalinger av egenkapitaltilskudd til KLP utgjør i utgangspunktet regnskapsmessig verdi. Denne verdien må sammenlignes med deres beregnede andel av egenkapitaltilskuddet i KLP, oppgitt i tabell II. Ved avvik må dere vurdere verdsettelsen av egenkapitaltilskuddet i regnskapet etter reglene for anleggsmidler. Det betyr at dersom estimert andel egenkapitaltilskudd (i tabell II) er lavere enn innbetalt egenkapitaltilskudd (sum i tabell I tillegg egenkapitaltilskudd per 31.12.2016), og dere antar at verdifallet vil være varig og ha vesentlig effekt på regnskapet, skal verdien av egenkapitaltilskuddet nedskrives til verdien i tabell II. Nedskrivningen kan senere reverseres hvis forholdet endrer seg.

For de som avlegger regnskap etter internasjonale regnskapsstandarder IFRS, henviser vi til reglene i IAS 39/IFRS 9 for verdsettelse.

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

Med vennlig hilsen
Kommunal Landspensjon skasse

7. Premieoversikt for 2016 KLP

PREMIEOVERSIKT FOR 2017

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

KONTOTYPE	1.KVARTAL	2.KVARTAL	3.KVARTAL	4.KVARTAL	TOTAL
Premie kollektiv pensjonsforsikring	104.192	123.845	122.961	170.541	521.539
Reguleringspremie	0	0	147.476	0	147.476
Tilskudd AFP 62-64 - Utjevning	9.892	11.793	11.703	10.559	43.947
AFP 62-64 - Selvrisiko	0	0	0	0	0
Tilskudd Tidligpensjon - Utjevning	11.692	13.889	13.784	12.437	51.802
Tidligpensjon - Selvrisiko	0	0	0	0	0
Tilskudd Bruttogaranti - Utjevning	15.545	18.345	28.435	16.426	78.751
Bruttogaranti - Selvrisiko	0	0	0	0	0
Overføringer fra premiefond	-569	0	-68.901	0	-69.470
Rentegarantipremie	0	0	7.623	2.776	10.399
Avskrevet premie og tilskudd	0	0	0	0	0
SUM TOTAL	140.752	167.872	263.081	212.739	784.444

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)	3.577	0	0	0	3.577
Adm. tilskudd til SPK for adm. av OPA *)	45	0	0	0	45
Kontingent Pensjonskontoret *)	0	0	0	0	0
Honorarer	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter *)	0	0	0	0	0

*) Beløpet er ikke arbeidsgiveravgiftpliktig

9. Oversikt over anleggsmidler

Anleggsmidler oversikt 2017	
IB anleggsmidler	kr 3 712 003,99
Salg	kr -
Aktivisering i Investeringsregnskapet	kr 1 154 708,79
Avskrivning i Driftsregnskapet	kr -122 999,00
UB Anleggsmidler	kr 4 743 713,78

Avskrivninger 2017		
Bilag	Kontonavn	Kapitalkonto
11700861	Avskr. Orgel	kr -95 700,00
11700862	Avskr. Ringemaskiner	kr -17 730,00
11700863	Avskr. G. Krk.gård	kr -1 557,00
11700924	Avskr. Minnelund	kr -8 012,00
Avskrivninger		kr -122 999,00

Aktiveringer 2017	
KLP egenkapitaltilskudd 2016	kr 19 523,00
Kirkebyggstyring	kr 237 402,03
Drenering Heni gravplass	kr 689 072,00
Lydanlegg Gjerdrum kirke	kr 208 711,76
Aktiveringer	kr 1 154 708,79

Anleggsmidler i balansen 2016		
Konto	Kontonavn	
22141001	Egenkapitalinnskudd KLP	kr 113 554,00
22450001	Orgel G. kirke	kr 2 583 685,89
22750001	Gjerdrum kirke	kr 116 770,03
22450004	Minnelund G. Krk.	kr 400 584,82
22450002	Ringemaskiner G. krk.	kr 496 407,25
22450003	Aksjer Kirkepartner	kr 1 000,00
22750002	Heni kirke	kr 1,00
22750003	Gjerdrum kapell	kr 1,00
IB 2017		kr 3 712 003,99

Anleggsmidler i balansen 2017		
Konto	Kontonavn	
22141001	Egenkapital KLP	kr 133 077,00
22450001	Orgel G. kirke	kr 2 487 985,89
22750001	Gjerdrum kirke	kr 115 213,03
22450004	Minnelund G. Krk.	kr 392 572,82
22450002	Ringemaskiner	kr 478 677,25
22450003	Aksjer kirkepartner	kr 1 000,00
22750004	Kirkebyggstyring i begge ki	kr 237 402,03
22750005	Drenering Heni gravplass	kr 689 072,00
22750006	Lydanlegg Gjerdrum kirke	kr 208 711,76
22750002	Heni kirke	kr 1,00
22750003	Gjerdrum kapell	kr 1,00
UB 2017		kr 4 743 713,78

10. Avsetninger og bruk av avsetninger

Regnskap 2017 Regnskap 2016

i 1000 kr.

Disposisjonsfond

Disposisjonsfond pr. 1.1	1 732	2 527
Avsatt til disp.fond i driftsregnskapet	765	140
Bruk av disp.fond i driftsregnskapet	-1 081	-894
Bruk av disp.fond i investeringsregnskapet	-200	-42
Disposisjonsfond pr. 31.12	1 216	1 732

Ubundne investeringsfond

Ubundne investeringsfond pr. 1.1	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	-200	-42
Ubundne investeringsfond pr. 31.12	-200	-42

Bundne investeringsfond

Bundne investeringsfond pr. 1.1	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond	532	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0
Bundne investeringsfond pr. 31.12	532	0

Bundne driftsfond

Bundet driftsfond pr. 1.1	0	0
Avsatt til bundne driftsfond	0	0
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskap	0	0
Bundet driftsfond pr. 31.12	0	0

11.Kapitalkonto

	Debet	Kredit
INNGÅENDE BALANSE pr 01.01		2 467 205
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transp.m.	122 999	
Aktivering av utstyr		1 135 186
Egenkapitalinnskudd KLP		19 523
Avdrag på lån		63 750
UTGÅENDE BALANSE, pr 31.12	3 562 665	
	3 685 664	3 685 664

12.Oversikt over langsiktig gjeld

Oversikt over bruk av lån og langsiktig gjeld	
Låneopptak 2013 - konto 24519100	kr 1 500 000,00
Bruk av lån til orgel 2013	kr -757 923,55
Bruk av lån til etablering av minnelund 2014	kr -26 004,50
Bruk av lån til innstallasjon av ringemaskiner Gjerdrum kirke	kr -214 594,90
Bruk av lån til innstallasjon av ringemaskiner Heni kirke	kr -210 898,90
Bruk av lån til etablering av minnelund 2015	kr -252 876,95
Ubrukte lånemidler - konto 29100001	kr 37 701,20

Lånet som er gitt har avdragsfrihet i 10 år.

Innledning

I 2013 opptok soknet et lån pålydende 1 500 000,- til inndekning av utgifter til nytt orgel i Gjerdrum kirke. Fordi det var samlet inn betydelige midler, brukte vi ikke hele lånet men kun 757 923,55. Videre har lånet blitt brukt til innkjøp av ringemaskiner og til anleggelse av minnelund på Gjerdrum kirkegård. Dette har blitt avklart med både långiver og kommune.

Avdragsfrihet

Lånet er gitt med avdragsfrihet i 10 år. Allikevel er vi pliktige å utgiftsføre avdrag fra første året. Siden lånets løpetid er på 25 år blir dette årlige avdrag på 60 000,- Hvordan dette skal løses regnskapsmessig, vil jeg beskrive nedenfor:

Generell informasjon om føringer som er gjort:

Ved låneopptak ble denne føringen gjort:

Bilag 11300224	Dato 11/01-2013		
D	21020001	kr 1 500 000,00	Bank konto
K	24519100	kr 1 500 000,00	Lån nr 7001.1031926 OVF
D	29100001	kr 1 500 000,00	Ubrukte lånemidler
K	29999000	kr 1 500 000,00	Motkonto for memoriakonto

Ved bruk av lån til orgel ble denne føringen gjort og tilsvarende føringer er gjort når lånet er blitt brukt:

Bilag	Dato		
11300695	31/12-2013		
D	29999000	kr 756 704,99	Motkonto for memoriakonti
D	25990000	kr 756 704,99	Kapitalkonto
K	09100 / 20000	-kr 756 704,99	Bruk av lån
K	29100001	-kr 756 704,99	Ubrukte lånemidler

Denne føringen sørger for at "kapitalkonto" og "motkonto for memoriakonti" som ble "fylt opp" ved låneinngåelse blir "tappet" etter hvert som lånet blir bruk. Det samme skjer med "ubrukke lånemidler", men med motsatt fortegn. Selve lånekontoen (24519100) blir først redusert når de faktiske avdragene betales til banken fra 2022.

Avdrag

Lånet har en løpetid på 25 år og avdragene skal da være på 60 000,- pr år. Så er det slik at lånet er avdragsfritt i 10 år, allikevel skal regnskapet utgiftsføre avdrag fra første år. De første ti årene skal vi i stedet for å faktisk betale avdragene til banken, heller "betale"/ avsette avdragene til kortsiktig gjeld. Det som da skjer de første 10 årene er at kortsiktig gjeld "vokser" til 600 000,- (60 000 X 10år). I 2023 begynner vi å betale 100 000,- i avdrag pr år til banken. Av disse må vi da debitere/ belaste 40 000,- fra kortsiktig gjeld og kreditere avsatte avdrag lån som har blitt debitert i 10 år. For å oppsummere kan vi si at vi har bygget opp 600 000 på kortsiktig gjeld i 10 år og de neste 15 år må vi redusere kortsiktig gjeld tilsvarende. Avdragsutgiftene vil jo endres til 100 000 i 2023, men de "manglende" 40 000,- som banken skal ha blir inntektsført fra kortsiktig gjeld.

30000,- i 2013

Selv om lånet ble utbetalt i januar valgte vi å belaste regnskapet kun for "halvt" avdrag i 2013. Det skulle ikke ha blitt gjort, og dette må rettes i årene som kommer. Vi oppdaget ikke dette i 2014 og derfor må endringen skje fra og med 2015. Vi velger derfor å fordele disse 30 000,- på de resterende 8 årene. Det betyr en ekstra utgift på kr 3750,- pr år. På denne måten vil kortsiktig gjeld bygge seg opp til 600 000,- i løpet av de første ti årene og ikke 570 000,-.

Føring av avdrag de ti første årene:

Dette ble ført i 2013:

Bilag	Dato		
11300706	31/12-2013		
D	15100 / 49000	kr 30 000,00	Avdragsutgifter
K	23275100	kr 30 000,00	Kortsiktig gjeld
D	24519999	kr 30 000,00	Avsatte avdrag lån

K	25990000	kr 30 000,00	Kaptialkonto
---	----------	--------------	--------------

Dette ble ført i 2014:

Bilag			
11400868		Dato 08/12-2014	
D	15100 / 60000	kr 60 000,00	Avdragsutgifter
K	23275100	kr 60 000,00	Kortsiktig gjeld
D	24519999	kr 60 000,00	Avsatte avdrag lån
K	25990000	kr 60 000,00	Kapitalkonto

For å kompensere for de 30 000,- som ikke ble satt av i 2013, fordeler vi dem som sagt på de siste 8 årene (2015-2022). På denne måten vil kortsiktig gjeld bli "fylt opp" til 600 000,- på 10 år. Dette vil da samsvare med avsatte avdrag og kapitalkonto. Da blir føringen slik:

Bilag			
11500574		Dato 16/10-2015	
D	15100 / 60000	kr 63 750,00	Avdragsutgifter
K	23275100	kr 63 750,00	Kortsiktig gjeld
D	24519999	kr 63 750,00	Avsatte avdrag lån
K	25990000	kr 63 750,00	Kapitalkonto

Fra 2023 skal det føres slik:

Bilag xxxxxxxx		Dato xx/xx - 2023	
D	15100 / 60000	kr 100 000,00	Avdragsutgifter
K	xxxxx	kr 100 000,00	Bank - avdrag
D	23275100	kr 40 000,00	Kortsiktig gjeld
K	15100 / 60000	kr 40 000,00	Avdragsutgifter
D	24519100	kr 100 000,00	Lån nr 7001.1031926 OVF
K	24519999	kr 40 000,00	Avsatte avdrag lån
K	25990000	kr 60 000,00	Kapitalkonto

