



DEN NORSKE KIRKE
HALDEN



Revidert regnskap 2024
Halden kirkelige fellesråd
29. april 2025

HALDEN KIRKELIGE FELLESRÅD 2024

Innholdsfortegnelse:

Innholdsfortegnelse:.....	2
Økonomiske oversikter - drift.....	3
Økonomiske oversikter - investering	4
Eiendeler.....	5
Egenkapital og gjeld.....	5
Noter	6
Note 1: Kommunale tilskudd	7
Note 2: Pensjonskostnad og pensjonsforpliktelse	7
Note 3: Anleggsmidler	10
Note 4: Aksjer og andeler	11
Note 5: Avsetninger og bruk av avsetninger - Fond	11
Note 6: Årsresultat – strykninger	13
Note 7: Kapitalkonto	13
Note 8: Ytelser til ledende personer	14
Note 9: Endring i arbeidskapitalen	14
Note 10: Leverandørgjeld	14
Note 11: Regnskapsprinsipper.....	15
Note 12: Andre forhold	15
Detaljert regnskap.....	16
Ansvar: 1000 Kirkelig administrasjon	17
Ansvar: 2000 Kirker.....	19
Ansvar: 3000 Kirkegårder	21
Ansvar: 3500 Krematoriet	22
Ansvar: 4000 Gravstell.....	23
Ansvar: 5000 Trosopplæring.....	24
Ansvar: 6000 Konfirmanter	25
Ansvar: 7000 Diakoni.....	26
Investeringsprosjekter	27
Detaljert balanse	30

HALDEN KIRKELIGE FELLESRÅD 2024

Økonomiske oversikter - drift

Regnskapsskjema - Driftsregnskapet	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter					
1 Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter		4.608.425,71	4.338.949,00	3.662.000,00	4.161.499,49
2 Salg av driftsmidler/fast eiendom		0,00	0,00	0,00	0,00
3 Refusjoner/overføringer		3.399.528,94	3.017.000,00	1.594.000,00	3.120.004,30
4 Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale		1.644.000,00	1.644.000,00	1.644.000,00	405.200,00
5 Statlige tilskudd		317.135,00	330.000,00	3.210.000,00	3.618.571,22
6 Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke		3.242.003,68	3.404.700,00	0,00	0,00
7 Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune		13.967.470,00	13.967.470,00	13.967.470,00	13.834.000,00
8 Tilskudd fra soknets organer		0,00	0,00	0,00	0,00
9 Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler		463.792,72	0,00	0,00	350.000,00
10 Sum driftsinntekter		27.642.356,05	26.702.119,00	24.077.470,00	25.489.275,01
Utgifter					
11 Lønn og sosiale utgifter		19.108.057,63	19.375.699,00	18.038.176,00	17.368.626,43
12 Kjøp av varer og tjenester		7.134.993,82	6.746.320,00	4.973.500,00	6.150.731,84
13 Refusjoner/overføringer		3.370.017,11	2.226.724,22	1.350.000,00	1.701.111,30
14 Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale		1.644.000,00	1.644.000,00	1.644.000,00	405.200,00
15 Tilskudd og gaver		142.453,26	85.600,00	0,00	162.867,00
16 Sum driftsutgifter:		31.399.521,82	30.078.343,22	26.005.676,00	25.788.536,57
17 Brutto driftsresultat:		-3.757.165,77	-3.376.224,22	-1.928.206,00	-299.261,56
18 Renteinntekter og utbytte		274.153,61	230.000,00	210.000,00	205.409,00
19 Mottatte avdrag på utlån		0,00	0,00	0,00	0,00
20 Renteutgifter og låneomkostn.		5.561,70	6.000,00	5.000,00	10.146,35
21 Avdrag på lån		0,00	0,00	0,00	0,00
22 Utlån, kjøp av aksje, andeler o.l.		0,00	0,00	0,00	56.711,00
23 Netto finansinntekter/-utgifter		268.591,91	224.000,00	205.000,00	138.551,65
24 Avskrivninger		2.672.515,24	2.672.515,00	0,00	1.718.460,02
25 Motpost avskrivninger		2.672.515,24	2.672.515,00	0,00	1.718.460,02
26 Netto driftsresultat		-3.488.573,86	-3.152.224,22	-1.723.206,00	-160.709,91
Interne finansieringstransaksjoner:					
27 Bruk av udisponert fra tidl. år (mindreforbruk)		0,00	0,00	0,00	835.121,69
28 Bruk av disposisjonsfond		3.287.529,22	3.287.529,22	1.723.206,00	357.208,02
29 Bruk av bundne fond		490.516,39	287.051,00	0,00	90.553,46
30 Sum bruk av avsetninger		3.778.045,61	3.574.580,22	1.723.206,00	1.282.883,17
31 Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd)		0,00	0,00	0,00	0,00
32 Avsatt til disposisjonsfond		0,00	0,00	0,00	385.121,69
33 Avsatt til bundne fond		355.060,77	422.356,00	0,00	287.051,57
34 Overført til investeringsregnskapet		0,00	0,00	0,00	450.000,00
35 Sum avsetninger		355.060,77	422.356,00	0,00	1.122.173,26
36 MERFORBRUK / MINDREFORBRUK		-65.589,02	0,00	0,00	0,00

HALDEN KIRKELIGE FELLESRÅD 2024

Økonomiske oversikter - investering

Regnskapsskjema - Investeringsregnskapet	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Investeringer i anleggsmidler		461.707,00	3.720.000,00	3.720.000,00	2.209.659,02
2 Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale		21.946.284,63	21.946.284,63	0,00	0,00
3 Renteutgifter, låneomkostninger		0,00	0,00	0,00	0,00
4 Avdrag på lån		0,00	0,00	0,00	0,00
5 Utlån, kjøp av aksjer, andeler o.l.		0,00	0,00	0,00	0,00
6 Avsetninger		0,00	0,00	0,00	3.448.107,53
7 Årets finansieringsbehov		22.407.991,63	25.666.284,63	3.720.000,00	5.657.766,55
Finansiert slik:					
8 Inntekter fra salg av driftsmidler/fast eiend.		0,00	0,00	0,00	0,00
9 Refusjoner		92.341,40	744.000,00	744.000,00	440.229,48
10 Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale		21.946.284,63	21.946.284,63	0,00	0,00
11 Tilskudd til investeringer		0,00	0,00	0,00	1.227.910,00
12 Bruk av lånemidler		0,00	0,00	0,00	0,00
13 Mottatte avdrag på utlån (ekstraord.)		0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sum ekstern finansiering		22.038.626,03	22.690.284,63	744.000,00	1.668.139,48
15 Overført fra driftsregnskapet		0,00	0,00	0,00	450.000,00
16 Bruk av avsetninger		369.365,60	2.976.000,00	2.976.000,00	3.539.627,07
17 Sum finansiering		22.407.991,63	25.666.284,63	3.720.000,00	5.657.766,55
18 Udekket/udisponert		0,00	0,00	0,00	0,00

HALDEN KIRKELIGE FELLESRÅD 2024

BALANSE

Note Regnskap 2024 Regnskap 2023

Eiendeler

A - Anleggsmidler

Faste eiendommer og anlegg	3	67 332 735,29	47 597 258,90
Utstyr, maskiner og transportmidler		0,00	0,00
Utlån		0,00	0,00
Aksjer og andeler	4	174 531,00	174 531,00

B - Omløpsmidler

Kortsiktige fordringer		1 781 795,58	3 199 094,15
Aksjer og andeler		0,00	0,00
Sertifikater		0,00	0,00
Obligasjoner		0,00	0,00
Kasse, bankinnskudd		8 772 155,00	11 408 086,06

C - SUM EIENDELER:

78 061 216,87 62 378 970,11

Egenkapital og gjeld

D - Egenkapital

Disposisjonsfond	5	1 480 908,88	4 768 438,10
Bundne driftsfond	5	416 504,84	551 960,46
Ubundne investeringsfond	5	3 406 980,59	3 776 346,19
Bundne investeringsfond		0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)		0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)		0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk		0,00	0,00
Regnskapsmessig merforbruk		65 589,02	0,00
Udisponert i investeringsregnskapet		0,00	0,00
Udekket i investeringsregnskapet		0,00	0,00
Kapitalkonto	7	67 507 266,29	47 771 789,90

Gjeld

E - Langsiktig gjeld

Ihendehaverobligasjonslån		0,00	0,00
Sertifikatlån		0,00	0,00
Andre lån		0,00	0,00

F - Kortsiktig gjeld

Kassekredittlån		0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	9, 10	5 315 145,29	5 510 435,46

G - SUM EGENKAPITAL OG GJELD:

78 061 216,87 62 378 970,11

Memoriakonti			
Ubrukte lånemidler		0,00	0,00
Andre memoriakonti		0,00	0,00
Motkonto for memoriakontiene		0,00	0,00

HALDEN KIRKELIGE FELLESRÅD 2024

Noter

HALDEN KIRKELIGE FELLESRÅD 2024

Note 1: Kommunale tilskudd

Forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke §16, 1.ledd bokstav a)

Driftstilskudd: Bevilgningen fra Halden kommune er på kr 13 967 470.

Investeringstilskudd: Det er ikke mottatt investeringstilskudd fra Halden kommune i 2024.

Tjenesteytingsavtalen

kr 1 644 000, -

Tjenesteytingsavtalen ble revidert i 2023 og ny revidert avtale var gjeldende fra 01.01.2024.

Note 2: Pensjonskostnad og pensjonsforpliktelse

Forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke §16, 1.ledd bokstav b)

	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
<u>I. Beregningsmessige forutsetninger</u>				
Diskonteringsrente	3,00 %	3,50 %	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsøkning	1,98 %	2,48 %	2,97 %	2,97 %
Forventet økning G	1,98 %	2,48 %	2,97 %	2,97 %
Forventet pensjonsregulering	1,22 %	1,71 %	2,20 %	2,20 %
Antatt langsiktig avkastning	3,50 %	4,00 %	4,50 %	4,50 %
Amortiseringsperiode for estimatavvik	1	1	1	1
Amortiseringsperiode for premieavvik	7	7	7	7
<u>II. Verdier ved begynnelsen av året (IB).</u>				
Brutto påløpt pensjonsforpliktelse				
. Benyttet foregående UB	24 017 465	26 256 504	27 816 665	31 426 525
. Benyttet denne IB	25 523 801	27 283 731	30 325 691	32 645 291
Pensjonsmidler:				
. Benyttet foregående UB	27 316 334	37 994 848	35 445 006	39 072 615
. Benyttet denne IB	36 116 716	33 681 250	36 494 146	42 141 679
Verdi av årets pensjonsopptjening	1 230 206	1 368 469	1 729 129	1 436 156
<u>III. Bevegelser i løpet av året</u>				
Pensjonsutbetalinger	1 280 909	1 806 744	1 873 027	2 196 884
Totale premieinnbetalinger	2 095 710	2 582 115	3 257 648	3 351 295
Administrasjonskostnader og avkastningsgarantipremie	105 658	183 516	234 496	240 125
Premieinnbetalinger for premieavvik	1 990 052	2 398 599	3 023 152	3 111 169
<u>IV. Årets pensjonskostnad</u>				
Verdi av årets pensjonsopptjening (inkl. rente)	1 267 112	1 416 365	1 798 294	1 493 602
+ Rentekostnad av pensjonsforpliktelser	746 500	923 313	1 175 567	1 261 874
- Forventet avkastning av pensjonsmidler	-1 274 646	-1 355 417	-1 662 839	-1 911 544
Netto pensjonskostnad	738 966	984 261	1 311 022	843 932
+ Amortisering av premieavvik tidligere år	729 623	628 587	823 728	1 066 907
Administrasjonskostnader og avkastningsgarantipremie	105 658	183 516	234 496	240 125
Samlet kostnad	1 574 246	1 796 364	2 369 245	2 150 964
<u>V. Premieavvik - (tap)/gevinst - for året</u>				
	1 251 086	1 414 338	1 712 130	2 267 237

HALDEN KIRKELIGE FELLESRÅD 2024

	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
<u>VI. Estimert verdi brutto pensjonsforpliktelse UB</u>				
IB	25 523 801	27 283 731	30 325 691	32 645 291
+ Rentekostnad av IB	765 714	954 931	1 213 028	1 305 812
+ Årets pensjonsopptjening (inkl. rente)	1 267 112	1 416 365	1 798 294	1 493 602
- Pensjonsutbetalinger (inkl. rente)	-1 300 123	-1 838 362	-1 910 488	-2 240 822
Estimert UB	26 256 504	27 816 665	31 426 525	33 203 883
<u>VII. Estimert verdi pensjonsmidler UB</u>				
IB	36 116 716	33 681 250	36 494 146	42 141 679
+ Antatt avkastning av IB	1 264 085	1 347 250	1 642 237	1 896 376
+ Innbetalinger (inkl. rente)	2 024 878	2 446 571	3 091 173	3 181 170
- Pensjonsutbetalinger (inkl. rente)	-1 303 325	-1 842 879	-1 915 170	-2 246 314
- Adm.-kostnader (inkl. rente)	-107 507	-187 186	-239 772	-245 528
Estimert UB	37 994 848	35 445 006	39 072 615	44 727 384
<u>VIII. Årets (gevinst)/tap brutto pensjonsforpliktelse.</u>				
Estimert UB	26 256 504	27 816 665	31 426 525	33 203 883
- Anvendt for balansen UB	-26 256 504	-27 816 665	-31 426 525	-33 203 883
Gevinst/(Tap)	0	0	0	0
<u>VIII. Årets (gevinst)/tap pensjonsmidler.</u>				
Estimert UB	37 994 848	35 445 006	39 072 615	44 727 384
- Anvendt for balansen UB	-37 994 848	-35 445 006	-39 072 615	-44 727 384
Gevinst/(Tap)	0	0	0	0
<u>IX. Samlet gevinst/(tap) for året</u>	0	0	0	0
<u>X. Akkumulert gevinst/(tap) brutto pensjonsforpliktelse</u>				
IB	0	0	0	0
+ Justering foregående UB til denne IB	-1 506 336	-1 027 227	-2 509 026	-1 218 766
- Årets amortisering av gevinst/(tap)	1 506 336	1 027 227	2 509 026	1 218 766
+ Gevinst/(Tap) for året	0	0	0	0
UB	0	0	0	0
<u>XI. Akkumulert gevinst/(tap) pensjonsmidler</u>				
IB	0	0	0	0
+ Justering foregående UB til denne IB	8 800 382	-4 313 598	1 049 140	3 069 064
- Årets amortisering av gevinst/(tap)	-8 800 382	4 313 598	-1 049 140	-3 069 064
+ Gevinst/(Tap) for året	0	0	0	0
UB	0	0	0	0
<u>XII. Akkumulert premieavvik - gevinst/(tap)</u>				
IB	-2 845 761	-3 367 224	-4 152 975	-5 041 378
- Årets amortisering av gevinst/(tap)	729 623	628 587	823 728	1 066 907
+ Gevinst/(Tap) for året	-1 251 086	-1 414 338	-1 712 130	-2 267 237
UB	-3 367 224	-4 152 975	-5 041 378	-6 241 709
	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
<u>XII. Estimert brutto pensjonsforpliktelse UB for balansen</u>				
IB	24 017 465	26 256 504	27 816 665	31 426 525
+ Rente	765 714	954 931	1 213 028	1 305 812
+ Årets pensjonsopptjening (inkl. rente)	1 267 112	1 416 365	1 798 294	1 493 602
- Pensjonsutbetaling (inkl. rente)	-1 300 123	-1 838 362	-1 910 488	-2 240 822
+ Amortisering av tap/(gevinst) vedr. forpliktelse	1 506 336	1 027 227	2 509 026	1 218 766

HALDEN KIRKELIGE FELLESRÅD 2024

For balansen	26 256 504	27 816 665	31 426 525	33 203 883
- Gjenstående amortisering av tap/(gevinst) vedr. forpliktelse	0	0	0	0
Estimert virkelig verdi	26 256 504	27 816 665	31 426 525	33 203 883

XIII. Estimert verdi pensjonsmidler UB for balansen

IB	27 316 334	37 994 848	35 445 006	39 072 615
+ Antatt avkastning	1 264 085	1 347 250	1 642 237	1 896 376
+ Innbetalinger (inkl. rente)	2 024 878	2 446 571	3 091 173	3 181 170
- Pensjonsutbetaling (inkl. rente)	-1 303 325	-1 842 879	-1 915 170	-2 246 314
- Adm.-kostnader (inkl. rente)	-107 507	-187 186	-239 772	-245 528
+ Amortisering av tap/(gevinst) vedr. eiendeler	8 800 382	-4 313 598	1 049 140	3 069 064
For balansen	37 994 848	35 445 006	39 072 615	44 727 384
+ Gjenstående amortisering av tap/(gevinst) vedr. eiendeler	0	0	0	0
Estimert virkelig verdi	37 994 848	35 445 006	39 072 615	44 727 384

XIV. Sammendrag av forpliktelser/(eiendeler) for balansen

Brutto pensjonsforpliktelse	26 256 504	27 816 665	31 426 525	33 203 883
Pensjonsmidler	-37 994 848	-35 445 006	-39 072 615	-44 727 384
Netto pensjonsforpliktelse	-11 738 344	-7 628 342	-7 646 090	-11 523 501

XI. Avstemning av balansen

IB	-3 298 869	-11 738 344	-7 628 342	-7 646 090
+ Netto pensjonskostnad	738 966	984 261	1 311 022	843 932
+ Administrasjonskostnad	105 658	183 516	234 496	240 125
- Årets amortisering av premieavvik	-729 623	-628 587	-823 728	-1 066 907
+ Netto balanseført estimatavvik	-6 564 423	5 969 412	2 283 614	-783 391
- Premieinnbetalinger	-1 990 052	-2 398 599	-3 023 152	-3 111 169
UB	-11 738 344	-7 628 342	-7 646 090	-11 523 501

HALDEN KIRKELIGE FELLESRÅD 2024

Note 3: Anleggsmidler

Forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke §16, 1.ledd bokstav c)

Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eier eller bruk jf. KRS 1. I forskrift om årsregnskap og årsberetning § 8 er det gitt regler for vurdering av anleggsmidler. De skal vurderes til anskaffelseskost, avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan, samt avskrives lineært (like store årlige beløp) sett i forhold til anleggsmidlets økonomiske levetid.

Halden Kirkelig Fellesråd legger § 8 i regnskapsforskriften til grunn ved vurdering av økonomisk levetid på anleggsmidler. Tabell nedenfor gir en forklaring til de aktuelle avskrivningsperioder.

Avskrivningsperioder	Eiendeler
5 År	Kontormaskiner, EDB-utstyr og lignende.
10 År	Inventar og utstyr, maskiner, anleggsmaskiner, verktøy, transportmidler og lignende.
20 År	Parkeringsplasser, brannbiler, tekniske anlegg (VAR), trafikklys, renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende.
40 år	Boliger, barnehager, skoler, idrettshaller, veier, ledningsnett og lignende.
50 år	Administrasjonsbygg, kulturbygg sykehjem og andre institusjoner, lagerbygg, forretningsbygg, brannstasjoner og lignende
0 år	Tomter, skogområder/friluftsområder og lignende

Oversikt over regnskapsåret 2024

2024	0 ÅR	10 ÅR	20 ÅR	40 ÅR	50 ÅR	Sum
Bokført verdi per 01.01.2024		1 824 207	987 198	5 270 702	39 515 151	47 597 259
Tilgang 2024	115 000	199 782	18 177 498	3 538 690	377 021	22 407 992
Avgang 2024						
Delsalg 2024						
Årets avskrivninger	-	-306 688	-1 195 517	-301 188	-869 123	-2 672 515
Oppskrivninger						
Nedskrivninger						
Reverserte avskrivninger / nedskrivninger						
Bokført verdi 31.12.2024	115 000	1 717 301	17 969 180	8 508 205	39 023 050	67 332 735

HALDEN KIRKELIGE FELLESRÅD 2024

I tillegg til årets investeringer, er det gjort en overføring av anlegg fra Halden kommune og over til Halden kirkelige fellesråd. Det gjelder disse anleggene:

- 1) Os krematorium kr 870 215 (år 2007)
- 2) Os Krematorium kr 2 535 662 (år 2009)
- 3) Utvidelse og regulering Idd kirkegård kr 17 264 163 (år 2017)
- 4) Os Kapell kr 115 096 (år 2019)
- 5) Oppgradering Os Krematorium kr 132 813 (år 2020)
- 6) Regulering og utvidelse Os kirkegård kr 913 335 (år 2021)
- 7) Tomt Idd kirkegård kr 115 000 (år 2020)

Note 4: Aksjer og andeler

Forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke §16, 1.ledd bokstav d)

I forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke § 16, 1.ledd bokstav d, er det krav om opplysninger rundt aksjer og andeler. Anleggsmidler er ifølge KRS nr. 1 «eiendeler bestemt til varig eie eller bruk» og skal i note spesifiseres etter selskap. Nedskrivningene er vurdert i henhold til KRS 9 – Nedskrivning av anleggsmidler.

Årets endring i aksjer og andeler 2024:

- Det er ikke innbetalt egenkapitalinnskudd til HKP i 2024. Saldo er dermed uendret.

Selskapets navn	Org-nummer	Inngående balanse 01.01.2024	Utgående balanse 31.12.2024	Endring i 2024	Antall aksjer/ andeler	Eierandel %
Egenkapitaltilførsel HKP 93/96-98/02	979 846 940	174 531	174 531	0		

Note 5: Avsetninger og bruk av avsetninger - Fond

Forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke §16, 1.ledd bokstav e)

Bundne driftsfond - 2.51	2024	2023
Gravstellfond 01.01. (2.519.901)	kr 203 465,39	204 018,85
Avsatt til fondet	kr 251 965,27	0,00
Forbruk av fondet på driftsregnskapet	kr 371 482,31	553,46
Gravfond 31.12.	kr 83 948,35	203 465,39
Forskjøning Kirkegårder 01.01. (2.519.902)	kr 0,00	0,00
Avsatt til fondet	kr 168 016,92	0,00
Forbruk av fondet på driftsregnskapet	kr 0,00	0,00
Forskjøning, Kirkegårder 31.12.	kr 168 016,92	0,00

HALDEN KIRKELIGE FELLESRÅD 2024

Trosopplæring 01.01. (2.519.904)	kr	283 713,84	126 662,27
Avsatt til fondet	kr	103 095,50	247 051,57
Forbruk av fondet på driftsregnskapet	kr	-247 051,00	-90 000,00
Trosopplæring 31.12.	kr	139 758,34	283 713,84

Trosopplæring - Dåpspermer 01.01. (2.519.905)	kr	16 150,00	16 150,00
Avsatt til fondet	kr	0,00	0,00
Forbruk av fondet på driftsregnskapet	kr	0,00	0,00
Trosopplæring - Dåpspermer 31.12.	kr	16 150,00	16 150,00

Orgelaksjon 1, 01.01. (2.519.907)	kr	8 631,23	8 631,23
Avsatt til fondet	kr	0,00	0,00
Forbruk av fondet på driftsregnskapet	kr	0,00	0,00
Orgelaksjon 1, 31.12.	kr	8 631,23	8 631,23

Tilskudd 01.01. (2.519.910)	kr	0,00	0,00
Avsatt til fondet	kr	0,00	40 000,00
Forbruk av fondet på driftsregnskapet	kr	40 000,00	0,00
Tilskudd 31.12.	kr	0,00	40 000,00

Ubundne Investeringsfond - 2.53		2024	2023
Ubundne investeringsfond 01.01. (2.539.900)	kr	3 776 346,19	3 867 865,73
Avsatt til ubundet investeringsfond i investeringsregnskapet	kr	0,00	3 448 107,53
Bruk av ubundet investeringsfond i investeringsregnskapet	kr	-369 365,60	-3 539 627,07
Ubundet investeringsfond 31.12	kr	3 406 980,59	3 776 346,19

Disposisjonsfond 2.56		2024	2023
Disposisjonsfond 01.01. (2.569.900)	kr	3 104 455,89	3 076 542,22
Avsatt til disposisjonsfond	kr	0,00	385 121,69
Bruk av disposisjonsfond	kr	-2 251 509,47	-357 208,02
Disposisjonsfond 31.12	kr	852 946,42	3 104 455,89

Disp.fond renter gravstell 01.01. (2.569.923)	kr	1 663 982,21	1 663 982,21
Avsatt til fondet	kr	12 928,56	0,00
Forbruk av fondet på driftsregnskapet	kr	-1 663 982,21	0,00
Disp.fond renter gravstell 31.12	kr	12 928,56	1 663 982,21

Disp.fond diakoni 01.01. (2.569.939)	kr	0,00	0,00
Avsatt til fondet	kr	397 220,36	0,00
Forbruk av fondet på driftsregnskapet	kr	-93 893,55	0,00
Disp.fond diakoni 31.12	kr	303 326,81	0,00

Disp.fond diakoni gledesspreder 01.01. (2.569.940)	kr	0,00	0,00
Avsatt til fondet	kr	136 219,31	0,00
Forbruk av fondet på driftsregnskapet	kr	0,00	0,00
Disp.fond gledessprederne 31.12	kr	136 219,31	0,00

HALDEN KIRKELIGE FELLESRÅD 2024

Disp.fond diakoni sorg og omsorg 01.01. (2.569.941)	kr	0,00	0,00
Avsatt til fondet	kr	6 131,51	0,00
Forbruk av fondet på driftsregnskapet	kr	0,00	0,00
Disp.fond sorg og omsorg 31.12	kr	6 131,51	0,00

Disp.fond konfirmanter 01.01. (2.569.942)	kr	0,00	0,00
Avsatt til fondet	kr	205 876,70	0,00
Forbruk av fondet på driftsregnskapet	kr	-36 520,43	0,00
Disp.fond konfirmanter 31.12	kr	169 356,27	0,00

Note 6: Årsresultat – strykninger

Forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke §16, 1. ledd bokstav f)

Avslutning av driftsregnskapet for 2024 er bokført i ihht. forskriftens regler om styrkninger og avslutning av driftsregnskapet.

Pr 31.12.24 viste driftsregnskapet et merforbruk på 65 589,02 kr. I hht forskriftens strykningsregler, skal det ved et merforbruk strykes avsetning til disposisjonsfond. Det foreligger ikke budsjett på denne posten og dermed blir det ingen strykninger. Merforbruket føres opp til inndekning i 2025.

Investeringsregnskapet for 2024 er bokført i 0 i hht. Forskriftens regler om strykninger og avslutning av investeringsregnskapet.

Det var budsjettet med bruk av ubundet investeringsfond på 2 976 000 kr i 2024. Pr 31.12.24 viste investeringsregnskapet et udisponert beløp på kr 2 606 634. I hht forskriftens strykningsregler, skal det ved udisponert beløp, strykes bruk av ubundet investeringsfond. Totalt bruk av ubundet investeringsfond i 2024 er derfor redusert til kr 369 366.

Note 7: Kapitalkonto

Forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i
Den norske kirke §16, 1. ledd bokstav g)

2.599.000 – Kapitalkonto

Inngående balanse 01.01.		Kr 47 771 790
Av og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	Kr 2 365 827	
Aktivering av fast eiendom og anlegg		Kr 22 093 210
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transp.m.	Kr 306 688	
Aktivering av utstyr, maskiner og transp.m.		Kr 199 782
Utgående balanse 31.12.	kr. 67 392 266	
Sum avstemming	kr. 67 392 266	kr. 67 392 266

HALDEN KIRKELIGE FELLESRÅD 2024

Note 8: Ytelser til ledende personer

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

	Kirkeverge	Daglig leder	Styret
Lønn i 100 % stilling	925 000	700 811	0
Pensjonskostnader	214 091	74 027	0
Annen godtgjørelse	0	0	71 500
Sum ytelser til ledende personer	1 139 091	774 838	71 500

Note 9: Endring i arbeidskapitalen

	Kapittel	Saldo 01.01	Saldo 31.12	Endring
Omløpsmidler	2.1	14 607 180	10 553 9501	-4 053 229
Kortsiktig gjeld	2.3	5 510 435	5 315 145	-195 290
Sum endring balansen				- 3 857 939

FRA DRIFT OG INVESTERING:

	Fra drift	Fra investering	
Sum inntekter	27 642 356	22 038 626	
Sum utgifter	31 399 522	22 407 992	
Eksterne finansieringsinntekt	274 154	0	
Eksterne finansieringsutgift	5 562	0	
Sum endring drift/investering	-3 488 574	-369 366	- 3 857 939

Note 10: Leverandørgjeld

Gjeldskonto 2327500 har en utgående saldo på kr 1 393 736. Dette er avstemt mot saldoliste på leverandørreskonto.

De største postene gjelder:

- Fjordkraft AS kr 214 578
- KA Kirkelig arbeidsgiver mm. kr 121 763
- Lindhaugen AS kr 76 463
- Halden kommune kr 46 965
- Halden maskinservice kr 39 186

HALDEN KIRKELIGE FELLESRÅD 2024

Note 11: Regnskapsprinsipper

Regnskapet er bokført etter kommunale regnskapsprinsipper og økonomiforskrift for kirkelige fellesråd og menighetsråd. Notene er utarbeidet etter standarden i økonomiforskriften og dekker lovens minimumskrav knyttet til noter.

Note 12: Andre forhold

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

Korreksjon av tidligere års feil

Det er foretatt to korreksjoner av tidligere års feil.

- 1) Det stod 70 000 kr på disposisjonsfond hos Halden kirkelig fellesråd som gjaldt gavepenger til Halden menighet. Midlene er overført til Halden menighet via bank i februar 2025, men bokført i regnskap via mellomværende slik at korreksjonen er fremkommer i regnskapet for 2024. Dette inngår som en del av merforbruket i 2024.
- 2) I 2024 har Halden kirkelig fellesråd byttet faktureringsystem fra Ecclesia til Visma. Alle grunnlag overføres nå elektronisk til Halden kommune som foretar fakturering. I forbindelse med overgangen var det nødvendig med en opprydning og en gjennomgang av balansekontoe. De balansekontoe som er ryddet opp i fremkommer nedenfor. Ny balansekonto er opprettet under kortsiktig gjeld. Riktig saldo er overført og denne stemmer nå med saldo i Ecclesia pr 31.12.2024.

	Korrigert beløp	
2147500 Kundereskontro ecclesia	kr 716 809,59	
2519901 Gravstell fond	kr -203 465,39	
2569923 Rentefond gravstell	kr -1 663 982,21	
2329930 Forhåndsbetalt, ikke utført gravstell	kr 1 150 638,01	(Ny konto 2024)

Detaljert regnskap

HALDEN KIRKELIGE FELLESRÅD 2024

	Regnskap 2024	Buds(end) 2024
Ansvar: 1000 Kirkelig administrasjon		
10100 Fast lønn administrasjon	2.640.687,24	2.650.000,00
10108 Fast lønn kateket/menighetspedagog	114.366,17	115.000,00
10151 Tillegg lørdag/søndag	473,81	500,00
10503 Periodisering av variabel lønn	-21.993,47	-39.745,00
10514 Arbeidsoppmuntringslønn	15.390,76	15.500,00
10518 Kjøre godtgjørelse trekkpliktig	6.111,48	6.500,00
10602 Annen lønn og godtgjørelse	7.360,00	7.500,00
10801 Godtgjørelse mr-ledere	23.934,00	24.000,00
10803 Godtgjørelse kf-leder	11.430,00	11.500,00
10804 Godtgjørelse au-møter	8.457,50	9.000,00
10805 Godtgjørelse kf-møter	37.270,50	35.000,00
10900 Pensjonsinnskudd hkp	552.833,26	650.000,00
10990 Arbeidsgiveravgift	486.560,41	500.000,00
11000 Kontormateriell	23.751,77	20.000,00
11200 Rengjøringsartikler	7.070,40	7.800,00
11203 Velferdstiltak ansatte+	11.640,72	12.000,00
11206 Andre driftsutg./annet forbruksmaterieill	6.629,59	6.500,00
11209 Bevertning	30.140,54	30.000,00
11214 Utgiftsdekning	8.935,00	0,00
11215 Andre driftsutgifter	515,52	600,00
11300 Porto/frakt	30.268,74	33.000,00
11301 Post/bank gebyr	18.017,70	18.000,00
11302 Telefon/mobiltelefon	85.361,98	85.000,00
11303 Datakommunikasjon/linjeleie	8.277,00	8.500,00
11401 Andre annonser	4.659,85	5.000,00
11402 Trykking/kopiering	3.964,80	4.000,00
11403 Representasjon/gaver	10.447,84	8.500,00
11500 Kursutgifter	64.550,00	65.000,00
11501 Opphold kurs	1.490,00	0,00
11550 Reiseutgifter ved opplæring	751,78	500,00
11600 Kjøre godtgjørelse	19.616,65	20.000,00
11704 Andre transportutgifter	7.057,52	7.000,00
11800 Strøm	32.452,07	30.000,00
11850 Forsikringer	3.029,00	3.300,00
11900 Husleie, leie av lokaler, grunn mv.	1.700,00	1.700,00
11950 Kopieringsavgifter, f.eks. Kopinor	82.522,84	85.000,00
11951 Medlemskontingent ka	121.763,00	122.000,00
11952 Andre avgifter, lisenser mv.	158.141,06	160.000,00
12000 Inventar og utstyr	27.921,48	27.000,00
12001 IT - utstyr	38.056,35	38.000,00
12200 Leie/leasing maskiner	50.550,53	55.000,00
12400 Oppfølgingsavtale Ecclesia	90.861,00	90.000,00
12401 Vedlikeholdsavtale Labora	18.640,56	20.000,00
12402 Service, drift og reprasjoner øvrig	11.346,09	12.000,00
12407 Oppf. avt. Medarbeideren og TID	112.542,68	113.000,00
12408 Årlig service elektriske installasjoner og utstyr	134.252,76	135.000,00
12600 Renhold	110.400,00	100.000,00
12700 Kjøp av ekstern arbeidskraft	34.885,80	35.000,00
12703 Bedriftshelsetjenesten	47.168,00	48.000,00
13800 Interne overføringer	0,00	741.724,22
13900 Kalkulatoriske utgifter	1.644.000,00	1.644.000,00
14290 Moms generell kompensasjonsordning	240.625,50	300.000,00
14700 Tilskudd til andre	65.000,00	65.000,00
15000 Forsikelsesrenter	5.561,70	6.000,00
15400 Avsetning til ubundne fond	-758.376,44	0,00
15900 Avskrivninger	79.807,92	79.808,00

HALDEN KIRKELIGE FELLESRÅD 2024

32000 Kjøp av inventar og utstyr	0,00	160.000,00
34290 Merverdiavgift i investeringsregnskapet	0,00	40.000,00
Sum utgifter	6.578.880,96	8.427.687,22
16200 Andre inntekter	-14.391,00	-14.500,00
16201 Purregebyr	-2.469,00	-2.500,00
17290 Refusjon for mva. påløpt i drift	-240.625,50	-300.000,00
17702 Ref. andre	0,00	-2.000,00
17800 Interne overføringer	-100.998,47	-95.000,00
17900 Kalkulatoriske inntekter	-1.644.000,00	-1.644.000,00
18000 Tilskudd fra staten	-317.135,00	-330.000,00
18050 Tilskudd fra Den norske kirke	-626.497,68	-810.000,00
18300 Fra egen kommune	-1.683.492,92	-1.572.350,00
19000 Renter bankinnskudd	-257.019,00	-50.000,00
19400 Bruk av ubundne fond	-1.493.133,03	-3.287.529,22
19500 Bruk av bundne fond	-40.000,00	-40.000,00
19800 Årets regnskapsmessige underskudd	-65.589,02	0,00
19900 Motpost avskrivninger	-79.807,92	-79.808,00
37290 Momskomp investeringsregnskapet	0,00	-40.000,00
39400 Bruk av ubundne innv fond (NY fra 2020)	0,00	-160.000,00
Sum inntekter	-6.565.158,54	-8.427.687,22
Sum ansvar: 1000 Kirkelig administrasjon	13.722,42	0,00
TOTALT	13.722,42	0,00

HALDEN KIRKELIGE FELLESRÅD 2024

	Regnskap 2024	Buds(end) 2024
Ansvar: 2000 Kirker		
10103 Fast lønn organist/kantor	2.354.892,03	2.360.000,00
10104 Fast lønn diakoni	854.614,78	855.000,00
10105 Fast lønn renhold	15.244,30	15.500,00
10106 Fast lønn daglig leder menighet og sekretær	798.734,40	800.000,00
10108 Fast lønn kateket/menighetspedagog	285.915,46	290.000,00
10110 Lønn kirketjener	210.207,78	230.000,00
10151 Tillegg lørdag/søndag	117.082,05	121.000,00
10152 Tillegg kveld/natt	30.892,93	35.000,00
10153 Tillegg helligdag	104.547,97	105.000,00
10201 Vikar sykdom	53.818,94	54.000,00
10202 Vikar annet	31.778,11	32.000,00
10251 Tillegg lørdag/søndag	2.371,62	2.500,00
10252 Tillegg kveld/natt	98,30	0,00
10253 Tillegg helligdag	4.298,32	4.300,00
10300 Ekstrahjelp	6.003,20	6.000,00
10518 Kjøre godtgjørelse trekkpliktig	9.934,71	10.000,00
10554 Delt dagsverk	14.332,09	14.500,00
10600 Trekkpliktig kjøre godtgjørelse	476,72	400,00
10602 Annen lønn og godtgjørelse	30.424,00	31.000,00
10801 Godtgjørelse mr-ledere	0,00	21.000,00
10900 Pensjonsinnskudd hkp	1.063.083,43	1.075.000,00
10990 Arbeidsgiveravgift	780.548,40	785.000,00
11000 Kontormateriell	4.017,14	4.000,00
11101 Aktivitetsrelatert forbruksmaterieil	8.821,78	9.000,00
11200 Rengjøringsartikler	7.934,42	8.000,00
11201 Arbeidstøy	4.362,40	5.000,00
11203 Velferdstiltak ansatte+	3.502,64	3.500,00
11206 Andre driftsutg./annet forbruksmaterieil	50.587,12	50.000,00
11209 Bevertning	9.429,62	9.500,00
11300 Porto/frakt	3.222,45	3.500,00
11303 Datakommunikasjon/linjeleie	71.633,60	74.000,00
11401 Andre annonser	40.342,40	38.000,00
11500 Kursutgifter	300,00	500,00
11600 Kjøre godtgjørelse	29.999,95	30.000,00
11650 Telefongodtgjørelse	2.000,00	2.000,00
11704 Andre transportutgifter	935,41	820,00
11800 Strøm	630.493,79	560.000,00
11850 Forsikringer	348.295,00	350.000,00
11900 Husleie, leie av lokaler, grunn mv.	39.000,00	22.000,00
11952 Andre avgifter, lisenser mv.	234.553,33	255.000,00
12000 Inventar og utstyr	185.677,10	190.000,00
12001 IT - utstyr	1.569,60	1.000,00
12300 Vedlikehold av bygninger	14.005,40	15.000,00
12402 Service, drift og reprasjoner øvrig	217.416,79	220.000,00
12403 Orgelettersyn	3.879,00	10.000,00
12404 Brannverninnstallasjoner/utbedring	4.214,40	4.000,00
12408 Årlig service elektriske innstallasjoner og utstyr	2.200,00	0,00
12500 Materialer til vedlikehold	4.994,56	5.000,00
12601 Rengjøring tekstiler	4.712,40	5.000,00
12650 Vakthold og vekttertjenester	120.173,00	120.000,00
12700 Kjøp av ekstern arbeidskraft	255.651,91	256.000,00
12702 Leie av organister	155.964,60	200.000,00
12704 Regnskapsføring menighetsråd	102.900,00	100.000,00
14290 Moms generell kompensasjonsordning	478.769,17	500.000,00
14650 Overføring av ofringer/innsamlede midler	563,00	600,00

HALDEN KIRKELIGE FELLESRÅD 2024

	Regnskap 2024	Buds(end) 2024
14700 Tilskudd til andre	18.760,90	20.000,00
15900 Avskrivninger	2.371.725,00	2.371.725,00
Sum utgifter	12.201.907,42	12.290.345,00
16001 Preludering	-130.837,20	-130.000,00
16002 Leie av organist, vielse	-22.500,00	-40.000,00
16005 Leie av organist, begravelse	-80.700,00	-80.000,00
16200 Andre inntekter	-500,00	0,00
16202 Omvisninger (kirkene og kirkegårdene)	-900,00	-900,00
16300 Leieinntekter, vielse	-25.000,00	-11.000,00
16302 Utleie av kirke	-41.363,00	-42.000,00
16303 Leie Asak kirkestue	-33.862,00	-34.000,00
16304 Utleie av Os kirkestue	-5.000,00	-5.000,00
16305 Leie kirke og kapell (begravelse/seremoni)	-204.948,80	-200.000,00
17100 Ref. sykepenges	-449.421,00	-450.000,00
17101 Ref. fødselspenges	781,00	0,00
17290 Refusjon for mva. påløpt i drift	-478.769,17	-500.000,00
17300 Refusjon fra halden kommune	-5.000,00	-5.000,00
17702 Ref. andre	-151.155,36	-151.000,00
18050 Tilskudd fra Den norske kirke	-820.806,00	-800.000,00
18300 Fra egen kommune	-6.550.164,47	-7.469.720,00
19900 Motpost avskrivninger	-2.371.725,00	-2.371.725,00
Sum inntekter	-11.371.871,00	-12.290.345,00
Sum ansvar: 2000 Kirker	830.036,42	0,00
TOTALT	830.036,42	0,00

HALDEN KIRKELIGE FELLESRÅD 2024

	Regnskap 2024	Buds(end) 2024
Ansvar: 3000 Kirkegårder		
10100 Fast lønn administrasjon	625.396,67	630.000,00
10107 Fast lønn kirkegårdsarbeidere	2.681.156,29	2.700.000,00
10151 Tillegg lørdag/søndag	2.733,37	2.800,00
10201 Vikar sykdom	665.374,90	670.000,00
10301 Sesongarbeidere	305.357,31	305.500,00
10514 Arbeidsoppmuntringslønn	1.683,75	1.800,00
10518 Kjøregodtgjørelse trekkpliktig	19.879,00	20.000,00
10600 Trekkpliktig kjøregodtgjørelse	8.968,49	9.000,00
10900 Pensjonsinnskudd hkp	973.364,75	980.000,00
10990 Arbeidsgiveravgift	654.346,19	680.000,00
11000 Kontormateriell	1.893,22	2.000,00
11200 Rengjøringsartikler	464,48	2.500,00
11202 Verneutstyr	23.101,60	25.000,00
11205 Planter, frø, gjødsel m.m	1.263,44	1.300,00
11206 Andre driftsutg./annet forbruksmaterieill	23.483,09	25.000,00
11207 Leie av container	145.410,92	150.000,00
11209 Bevertning	922,54	1.000,00
11214 Utgiftsdekning	1.000,00	1.000,00
11303 Datakommunikasjon/linjeleie	8.400,00	9.000,00
11500 Kursutgifter	6.715,86	7.000,00
11600 Kjøregodtgjørelse	72.305,06	80.000,00
11651 Klesgodtgjørelse	21.615,00	22.000,00
11700 Drift av maskiner	94.171,13	100.000,00
11701 Vedlikehold av maskiner	143.728,86	150.000,00
11704 Andre transportutgifter	386,80	0,00
11800 Strøm	135.211,12	120.000,00
11850 Forsikringer	35.851,24	36.000,00
11900 Husleie, leie av lokaler, grunn mv.	326.238,00	327.000,00
11952 Andre avgifter, lisenser mv.	13.399,00	15.000,00
12000 Inventar og utstyr	119.113,78	120.000,00
12002 Verktøy, redskaper	46.230,11	48.000,00
12300 Vedlikehold av bygninger	0,00	20.000,00
12301 Vedlikehold av uteareal	39.107,98	50.000,00
12302 Annet vedlikehold	360,80	0,00
12402 Service, drift og reprasjoner øvrig	61.714,37	65.000,00
12408 Årlig service elektriske installasjoner og utstyr	2.200,00	2.500,00
12500 Materialer til vedlikehold	9.836,10	10.000,00
12502 Materialer til inventar og utstyr	1.971,20	2.000,00
12601 Rengjøring tekstiler	288,00	0,00
12700 Kjøp av ekstern arbeidskraft	24.800,00	0,00
12701 Graving av graver	511.780,80	500.000,00
14290 Moms generell kompensasjonsordning	435.419,89	430.000,00
15400 Avsetning til ubundne fond	12.928,56	0,00
15900 Avskrivninger	220.982,32	220.982,00
Sum utgifter	8.480.555,99	8.541.382,00
16204 Minnelund Os	-150.000,00	-160.000,00
16206 Urne-/kistenenedsettelse	-20.100,00	-20.000,00
16301 Feste- og fornyelse	-1.321.720,00	-1.300.000,00

HALDEN KIRKELIGE FELLESRÅD 2024

17100 Ref. sykepenges	-506.261,00	-500.000,00
17101 Ref. fødselspenges	-142.257,00	-140.000,00
17290 Refusjon for mva. påløpt i drift	-435.419,89	-430.000,00
17800 Interne overføringer	-4.702,00	-5.000,00
18300 Fra egen kommune	-5.733.812,61	-4.925.400,00
19900 Motpost avskrivninger	-220.982,32	-220.982,00
Sum inntekter	-8.535.254,82	-7.701.382,00
Sum ansvar: 3000 Kirkegårder	-54.698,83	840.000,00
TOTALT	-54.698,83	840.000,00
	Regnskap 2024	Buds(end) 2024
Ansvar: 3500 Krematoriet		
10107 Fast lønn kirkegårdsarbeidere	286.856,55	290.000,00
10518 Kjøregodtgjørelse trekkpliktig	898,38	1.000,00
10602 Annen lønn og godtgjørelse	13.440,00	0,00
10900 Pensjonsinnskudd hkp	68.714,70	70.000,00
10990 Arbeidsgiveravgift	35.760,70	40.000,00
11101 Aktivitetsrelatert forbruksmateriell	26.725,60	30.000,00
11200 Rengjøringsartikler	0,00	2.500,00
11300 Porto/frakt	3.490,31	4.000,00
11301 Post/bank gebyr	470,00	500,00
11303 Datakommunikasjon/linjeleie	7.000,00	8.400,00
11500 Kursutgifter	6.654,60	7.000,00
11600 Kjøregodtgjørelse	2.518,85	3.800,00
11704 Andre transportutgifter	86,40	0,00
11800 Strøm	18.032,08	17.000,00
11801 Olje/annen energi	125.008,00	130.000,00
12001 IT - utstyr	1.680,00	1.800,00
12002 Verktøy, redskaper	160,00	0,00
12405 Årlig service kremasjonsovn	130.529,61	132.000,00
12500 Materialer til vedlikehold	408,00	0,00
14290 Moms generell kompensasjonsordning	93.943,39	100.000,00
15400 Avsetning til ubundne fond	0,00	840.000,00
Sum utgifter	822.377,17	1.678.000,00
16000 Kremasjonsavgift	-487.950,00	-480.000,00
16200 Andre inntekter	-910.963,79	-908.000,00
17100 Ref. sykepenges	-118.580,00	-190.000,00
17290 Refusjon for mva. påløpt i drift	-93.943,39	-100.000,00
Sum inntekter	-1.611.437,18	-1.678.000,00
Sum ansvar: 3500 Krematoriet	-789.060,01	0,00
TOTALT	-789.060,01	0,00

HALDEN KIRKELIGE FELLESRÅD 2024

	Regnskap 2024	Buds(end) 2024
Ansvar: 4000 Gravstell		
10100 Fast lønn administrasjon	113.430,15	108.344,00
10109 Fast lønn gravstell	210.660,59	210.000,00
10518 Kjøregodtgjørelse trekkpliktig	205,66	0,00
10600 Trekkpliktig kjøregodtgjørelse	1.579,20	2.000,00
10900 Pensjonsinnskudd hkp	72.354,84	71.000,00
10990 Arbeidsgiveravgift	56.150,54	56.000,00
11000 Kontormateriell	0,00	500,00
11202 Verneutstyr	3.671,20	3.700,00
11205 Planter, frø, gjødsel m.m	78.544,20	80.000,00
11206 Andre driftsutg./annet forbruksmateriell	0,00	1.000,00
11300 Porto/frakt	4.274,54	5.000,00
11301 Post/bank gebyr	1.472,10	1.600,00
11401 Andre annonser	2.500,00	2.500,00
11600 Kjøregodtgjørelse	4.733,65	4.500,00
11651 Klesgodtgjørelse	2.425,50	2.500,00
11700 Drift av maskiner	0,00	5.000,00
12002 Verktøy, redskaper	1.439,10	2.000,00
13800 Interne overføringer	1.972.245,07	95.000,00
14290 Moms generell kompensasjonsordning	9.209,00	10.000,00
15500 Avsetninger til bundne fond	251.965,27	422.356,00
Sum utgifter	2.786.860,61	1.083.000,00
16003 Forhåndsbetalt gravstell	-156.680,00	-156.000,00
16004 Årlig stell avtaler	-741.182,01	-730.000,00
16205 Selvvanningskasser og nedsetting	-7.040,00	-7.000,00
17290 Refusjon for mva. påløpt i drift	-9.209,00	-10.000,00
19000 Renter bankinnskudd	-5.302,00	-180.000,00
19400 Bruk av ubundne fond	-1.663.982,21	0,00
19500 Bruk av bundne fond	-203.465,39	0,00
Sum inntekter	-2.786.860,61	-1.083.000,00
Sum ansvar: 4000 Gravstell	0,00	0,00
TOTALT	0,00	0,00

HALDEN KIRKELIGE FELLESRÅD 2024

	Regnskap 2024	Buds(end) 2024
Ansvar: 5000 Trosopplæring		
10100 Fast lønn administrasjon	77.887,93	79.800,00
10108 Fast lønn kateket/menighetspedagog	1.078.754,84	1.100.000,00
10151 Tillegg lørdag/søndag	11.435,23	17.000,00
10152 Tillegg kveld/natt	8.060,48	8.000,00
10518 Kjøregodtgjørelse trekkpliktig	3.643,56	7.000,00
10554 Delt dagsverk	4.641,75	6.000,00
10900 Pensjonsinnskudd hkp	271.358,03	270.000,00
10990 Arbeidsgiveravgift	201.782,58	208.500,00
11000 Kontormateriell	387,69	2.500,00
11100 Undervisningsmateriell konfirmasjon	42.638,00	50.000,00
11101 Aktivitetsrelatert forbruksmateriell	40.504,26	40.000,00
11201 Arbeidstøy	0,00	1.000,00
11206 Andre driftsutg./annet forbruksmateriell	684,96	2.000,00
11209 Bevertning	41.197,24	50.000,00
11300 Porto/frakt	27.439,75	35.000,00
11301 Post/bank gebyr	90,00	0,00
11401 Andre annonser	500,00	3.000,00
11403 Representasjon/gaver	44.498,15	66.000,00
11500 Kursutgifter	58.391,82	50.000,00
11550 Reiseutgifter ved opplæring	3.813,18	0,00
11600 Kjøregodtgjørelse	10.963,25	30.000,00
11702 Andre utgifter	3.505,00	7.000,00
11704 Andre transportutgifter	7.763,53	10.000,00
11850 Forsikringer	-774,00	0,00
11900 Husleie, leie av lokaler, grunn mv.	34.450,00	35.000,00
11952 Andre avgifter, lisenser mv.	23.637,79	17.500,00
12000 Inventar og utstyr	27.730,38	30.000,00
12001 IT - utstyr	1.749,60	2.000,00
12402 Service, drift og reprasjoner øvrig	1.000,00	1.000,00
12502 Materialer til inventar og utstyr	509,84	500,00
12700 Kjøp av ekstern arbeidskraft	19.000,00	20.000,00
14290 Moms generell kompensasjonsordning	32.996,61	50.000,00
15500 Avsetninger til bundne fond	103.095,50	0,00
Sum utgifter	2.183.336,95	2.198.800,00
16200 Andre inntekter	-20.451,96	-18.049,00
17100 Ref. sykepenger	-27.351,00	-25.000,00
17290 Refusjon for mva. påløpt i drift	-32.996,61	-50.000,00
17702 Ref. andre	-60.786,38	-64.000,00
18050 Tilskudd fra Den norske kirke	-1.794.700,00	-1.794.700,00
19500 Bruk av bundne fond	-247.051,00	-247.051,00
Sum inntekter	-2.183.336,95	-2.198.800,00
Sum ansvar: 5000 Trosopplæring	0,00	0,00
TOTALT	0,00	0,00

HALDEN KIRKELIGE FELLESRÅD 2024

	Regnskap 2024	Buds(end) 2024
Ansvar: 6000 Konfirmanter		
11055 Leiopphold, konfirmant	180.004,08	0,00
11101 Aktivitetsrelatert forbruksmateriell	4.514,79	0,00
11150 Bevertning	2.263,89	0,00
11206 Andre driftsutg./annet forbruksmateriell	811,13	0,00
11209 Bevertning	15.176,48	0,00
11216 Konfirmantutgifter	187.406,56	0,00
12000 Inventar og utstyr	12.849,06	0,00
14290 Moms generell kompensasjonsordning	34.583,90	0,00
14650 Overføring av ofringer/innsamlede midler	45.600,56	0,00
15400 Avsetning til ubundne fond	205.876,70	0,00
Sum utgifter	689.087,15	0,00
16100 Betaling fra deltakere	-212.503,25	0,00
16200 Andre inntekter	-4.728,00	0,00
16310 Diverse leieinntekter	-5.000,00	0,00
17290 Refusjon for mva. påløpt i drift	-34.583,90	0,00
17400 Refusjon fra fellesråd	-36.767,82	0,00
17700 Ref. otv	-107.653,40	0,00
18650 Offer/innsamlet til annen virksomhet	-45.403,56	0,00
18700 Tilskudd/gaver fra andre	-49,25	0,00
18901 Øvrige overføringer fra andre	-205.876,70	0,00
19000 Renter bankinnskudd	-0,84	0,00
19400 Bruk av ubundne fond	-36.520,43	0,00
Sum inntekter	-689.087,15	0,00
Sum ansvar: 6000 Konfirmanter	0,00	0,00
TOTALT	0,00	0,00

HALDEN KIRKELIGE FELLESRÅD 2024

	Regnskap 2024	Buds(end) 2024
Ansvar: 7000 Diakoni		
11026 Forbruksmateriell	1.109,00	0,00
11101 Aktivitetsrelatert forbruksmateriell	79,80	0,00
11206 Andre driftsutg./annet forbruksmateriell	1.037,19	0,00
11208 Kirkeblomster	12.595,34	0,00
11209 Bevertning	38.582,30	0,00
11300 Porto/frakt	2.015,00	0,00
11301 Post/bank gebyr	916,00	0,00
11951 Medlemskontingent ka	4.100,00	0,00
12000 Inventar og utstyr	4.894,09	0,00
13800 Interne overføringer	70.903,00	0,00
14290 Moms generell kompensasjonsordning	1.321,58	0,00
14700 Tilskudd til andre	12.528,80	0,00
15400 Avsetning til ubundne fond	539.571,18	0,00
Sum utgifter	689.653,28	0,00
16100 Betaling fra deltakere	-2.100,00	0,00
16200 Andre inntekter	-5.535,70	0,00
17290 Refusjon for mva. påløpt i drift	-1.321,58	0,00
17700 Ref. otv	-21.820,55	0,00
17702 Ref. andre	-3.873,75	0,00
17800 Interne overføringer	-336.813,17	0,00
18600 Offer/innsamlet til egen virksomhet	-8.705,20	0,00
18700 Tilskudd/gaver fra andre	-1.000,00	0,00
18901 Øvrige overføringer fra andre	-202.758,01	0,00
19000 Renter bankinnskudd	-11.831,77	0,00
19400 Bruk av ubundne fond	-93.893,55	0,00
Sum inntekter	-689.653,28	0,00
Sum ansvar: 7000 Diakoni	0,00	0,00
TOTALT	0,00	0,00

Investeringsprosjekter

HALDEN KIRKELIGE FELLESRÅD 2024

	Regnskap 2024	Buds(end) 2024
Prosjekt: P3000 Fellesprosjekt oppgradering kirker og kirkegår		
32700 Kjøp av ekstern arbeidskraft	0,00	576.000,00
34290 Merverdiavgift i investeringsregnskapet	0,00	144.000,00
37290 Momskomp investeringsregnskapet	0,00	-144.000,00
39400 Bruk av ubundne innv fond (NY fra 2020)	0,00	-576.000,00
Sum prosjekt: P3000 Fellesprosjekt oppgradering kirker og kirk	0,00	0,00
Prosjekt: P3085 Nytt telefonsystem		
32000 Kjøp av inventar og utstyr	0,00	160.000,00
34290 Merverdiavgift i investeringsregnskapet	0,00	40.000,00
37290 Momskomp investeringsregnskapet	0,00	-40.000,00
39400 Bruk av ubundne innv fond (NY fra 2020)	0,00	-160.000,00
Sum prosjekt: P3085 Nytt telefonsystem	0,00	0,00
Prosjekt: P3086 Sikring av kirkebygg		
32700 Kjøp av ekstern arbeidskraft	0,00	320.000,00
34290 Merverdiavgift i investeringsregnskapet	0,00	80.000,00
37290 Momskomp investeringsregnskapet	0,00	-80.000,00
39400 Bruk av ubundne innv fond (NY fra 2020)	0,00	-320.000,00
Sum prosjekt: P3086 Sikring av kirkebygg	0,00	0,00
Prosjekt: P3087 SOSI standard på kirkegårdene		
32700 Kjøp av ekstern arbeidskraft	0,00	960.000,00
34290 Merverdiavgift i investeringsregnskapet	0,00	240.000,00
37290 Momskomp investeringsregnskapet	0,00	-240.000,00
39400 Bruk av ubundne innv fond (NY fra 2020)	0,00	-960.000,00
Sum prosjekt: P3087 SOSI standard på kirkegårdene	0,00	0,00
Prosjekt: P3094 Innkjøp av maskiner og utstyr		
32000 Kjøp av inventar og utstyr	0,00	480.000,00
32201 Kjøp av maskiner	159.825,60	0,00
34290 Merverdiavgift i investeringsregnskapet	39.956,40	120.000,00
37290 Momskomp investeringsregnskapet	-39.956,40	-120.000,00
39400 Bruk av ubundne innv fond (NY fra 2020)	-159.825,60	-480.000,00
Sum prosjekt: P3094 Innkjøp av maskiner og utstyr	0,00	0,00
Prosjekt: P3095 Oppgradering Os Alle 7B		
32700 Kjøp av ekstern arbeidskraft	0,00	400.000,00
34290 Merverdiavgift i investeringsregnskapet	0,00	100.000,00
37290 Momskomp investeringsregnskapet	0,00	-100.000,00
39400 Bruk av ubundne innv fond (NY fra 2020)	0,00	-400.000,00
Sum prosjekt: P3095 Oppgradering Os Alle 7B	0,00	0,00

HALDEN KIRKELIGE FELLESRÅD 2024

Prosjekt: P3097 Tilstandsvurderinger og Alarm-sikring

32700 Kjøp av ekstern arbeidskraft	209.540,00	80.000,00
34290 Merverdiavgift i investeringsregnskapet	52.385,00	20.000,00
37290 Momskomp investeringsregnskapet	-52.385,00	-20.000,00
39400 Bruk av ubundne innv fond (NY fra 2020)	-209.540,00	-80.000,00
Sum prosjekt: P3097 Tilstandsvurderinger og Alarm-sikring	0,00	0,00

Prosjekt: P9009 Interne finansieringstransaksjoner

33900 Kalkulatoriske utgifter investering	21.946.284,63	0,00
37900 Kalkulatoriske inntekter	-21.946.284,63	0,00
Sum prosjekt: P9009 Interne finansieringstransaksjoner	0,00	0,00

TOTALT	0,00	0,00
---------------	-------------	-------------

HALDEN KIRKELIGE FELLESRÅD 2024

Detaljert balanse

HALDEN KIRKELIGE FELLESRÅD 2024

BALANSE

Regnskap 2024

Regnskap 2023

EIENDELER:

A - Anleggsmidler

Faste eiendommer og anlegg	67.332.735,29	47.597.258,90
2271049 Anleggsmidler tomter	115.000,00	0,00
2271051 Anleggsmidler 10 år	1.717.301,06	1.824.207,50
2271052 Anleggsmidler 20 år	18.141.502,10	987.198,63
2271053 Anleggsmidler 40 år	8.508.205,19	5.270.702,51
2271054 Anleggsmidler 50 år	38.850.726,94	39.515.150,26
Utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	0,00
Utlån	0,00	0,00
Aksjer og andeler	174.531,00	174.531,00
2214103 Andel egenkapitalinnskudd HKP 2019	174.531,00	174.531,00

B - Omløpsmidler

Kortsiktige fordringer	1.781.795,58	3.199.094,15
2131016 Utestående sykepenger/fødselspenger	143.354,00	128.975,00
2131500 Oppgj.konto fylkes.sk.sj. momskomp (NY 2022) (gml.= 2321404)	182.856,00	539.544,00
2131501 Oppgj.konto fylkes.sk.sj. skyldig mva sett 19(Ny 2022) (gml.=232140)	0,00	4.993,00
2131503 Delta NY 2022 (gml.art = 2329905 sperret)	6.169,91	6.169,91
2131505 Fagforbundet (gml.art= 2329908)	99,00	99,00
2131506 OK/OU-midler NY fra 2021 (gml art 2329911)	10.771,59	10.913,17
2131508 Periodisering av fakt.(Årsoppg.- kontrollfunksjon)(gammel=2335010)	408.191,60	219.196,51
2131509 CREO - Musikernes fellesorganisasjon (GML=2329913 sperret)	0,00	-2.182,00
2131511 Kirkelig undervisningsforbund (gml.art=2329909 sperret)	0,00	-2.067,16
2131513 Det norske diakonforbund (Gml.=2329933 er sperret 2022)	0,00	-1.450,00
2139900 Fordringer vedrørende årsoppgjør	655.934,36	1.495.629,96
2147500 Kundereskontro for fakturering Ecclesia	0,00	790.972,76
2147501 Kundefordringer	372.222,32	0,00
2157501 Lønnsforskudd EDB- lønn, ikke fast.	-3.510,82	3.000,00
2157502 Gjennomgangskonto - Lønn fra 2020	5.707,62	5.300,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Kasse, bankinnskudd	8.772.155,00	11.408.086,06
2102000 Driftskonto 1030.06.75455	1.581.317,41	2.876.749,59
2102001 Gravstell 1030.06.66103	1.268.019,19	6.323.125,22
2102002 Festeformyelser 1030.07.08752	88.843,00	140.668,90
2102003 Halden Sp.b særvilkår,1030.11.95341	4.589.529,70	1.475.553,40
2102007 Konfirmanter 1080.63.64660	167.265,91	0,00
2102008 Diakoni 1080.63.75271	175.115,08	0,00
2102009 Diakoni sparing 1080.63.75301	348.644,76	0,00
2109800 Skattetrekk 1030.06.75498	553.419,95	591.988,95

C - SUM EIEDELER:

78.061.216,87

62.378.970,11

EGENKAPITAL OG GJELD:

D - Egenkapital

Disposisjonsfond	1.480.908,88	4.768.438,10
2569900 Disposisjonsfond	-852.946,42	-3.104.455,89
2569923 Rentefond avkastning, Gravstell	-12.928,56	-1.663.982,21
2569939 Disposisjonsfond diakoni	-303.326,81	0,00
2569940 Disp.fond diakoni - Gledessprederne	-136.219,31	0,00
2569941 Disp.fond diakoni - Sorg og omsorg	-6.131,51	0,00
2569942 Disp.fond konfirmanter	-169.356,27	0,00
Bundne driftsfond	416.504,84	551.960,46
2519901 Gravstell fond	-83.948,35	-203.465,39
2519902 Fond for forskjønning kirkegård	-168.016,92	0,00
2519904 Fond Trosopplæring	-139.758,34	-283.713,84
2519905 Fond Trosoppl. - Dåpspermer	-16.150,00	-16.150,00

HALDEN KIRKELIGE FELLESRÅD 2024

2519907 Fond - Orgelsaksjon 1	-8.631,23	-8.631,23
2519910 Bundet fond tilskudd	0,00	-40.000,00
Ubundne investeringsfond	3.406.980,59	3.776.346,19
2539900 Ubundne investeringsfond	-3.406.980,59	-3.776.346,19
Bundne investeringsfond	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk	0,00	0,00
Regnskapsmessig merforbruk	-65.589,02	0,00
2590004 Merforbruk drift 2024	65.589,02	0,00
Udisponert i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Udekket i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Kapitalkonto	67.507.266,29	47.771.789,90
2599000 Kapitalkonto	-67.507.266,29	-47.771.789,90

Gjeld

E - Langsiktig gjeld

Ihende haverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	0,00	0,00

F - Kortsiktig gjeld

Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	5.315.145,29	5.510.435,46
2321000 Skattetrekk	-557.043,50	-585.638,50
2321001 Arbeidsgiveravgift	-289.903,86	-379.062,03
2321002 Påleggstrekk	-8.981,00	-16.914,00
2321405 Oppgj.konto fylkes.sk.sj. skyldig mva sett 19 (NY=2131501)	-30.840,00	0,00
2327500 Leverandørgjeld	-1.393.735,87	-2.166.787,07
2327501 Gjeld til leverandør utland	-13.896,00	0,00
2329902 Trekkeier - remittering	13.444,38	13.444,38
2329910 Diverse gjeld vedrørende årsoppgjør	-71.363,53	-668.535,55
2329913 Musikernes fellesorganisasjon - Creo Gml. (NY=2131509)	-2.182,00	0,00
2329930 Forhåndsbetalt, ikke utført gravstell	-1.150.638,01	0,00
2329933 Diakonforeningen	-390,76	0,00
2329938 Avsatt feriepenger 2023	0,00	-1.461.172,78
2329939 Avsatt aga av feriepenger 2023	0,00	-206.025,13
2329940 Avsatt feriepenger 2024	-1.570.432,39	0,00
2329941 Avsatt aga av feriepenger 2024	-221.431,44	0,00
2335011 Periodisering av variabel lønn	-17.751,31	-39.744,78

G - SUM EGENKAPITAL OG GJELD:

78.061.216,87 62.378.970,11

Memoriakonti		
Ubrukte lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	0,00	0,00
Motkonto for memoriakontiene	0,00	0,00