



Årsregnskap 2019
Hole kirkelige fellesråd



27.1.2020

INNHALDSFORTEGNELSE

Regnskapsprinsipper
Kommunens tilskudd
Strykninger

Regnskapsskjema drift
Regnskapsskjema investering
Regnskapsskjema balansen

Gravstell-kontoer pr 31.12

Note 1: Aksjer og andeler i selskaper som er ført opp som anleggsmidler
Note 2: Kapitalkontoen
Note 3: Anleggsmidler
Note 4: Pensjonsforpliktelser
Note 5: Avsetninger og bruk av avsetninger
Note 6: Endring i arbeidskapital
Note 7: Menighetshus

Regnskapsprinsipper

Fellesrådets regnskap er ført etter kommunale regnskapsprinsipper og økonomiforskrift for kirkelig fellesråd og menighetsråd.

De kommunale regnskapsprinsipper innebærer blant annet at inntekter og utgifter er ført etter bruttoprinsippet. Utgifter/inntekter er ført etter det såkalte anordningsprinsippet som betyr at alle kjente inntekter og utgifter medtas i drifts- eller investeringsregnskapet.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavslutningen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Eiendeler som er bestemt til varig eie eller bruk er i balanseregnskapet klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid er avskrevet med like store årlige beløp over anleggsmiddelets levetid.

Omløpsmidler er vurdert etter laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Kommunens tilskudd

Kommunens tilskudd til fellesrådets drift i 2019 er kr 3.896.000. Tilskuddet dekker drift av den lokale kirke og kirkegårdene i kommunen. For øvrig bestemmer fellesrådet hvordan midlene anvendes.

Det er videre inngått avtale om tjenesteyting med Hole kommune som dekker driftsoppgaver innen områdene lønn, regnskap, porto, trykking og kopiering. Verdien av tjenesteytingen i 2019 er beregnet til kr 194.346.

Kommunen har i 2019 ytet investeringstilskudd på kr 5.300.000 hvorav 800.000 er knyttet til sprinkling i Bønsnes kirke og resterende 4.500.000 er knyttet til kirkegårdsutvidelsen. Det er tidligere (2013-2018) mottatt kr 4.807.000 til utvidelse av kirkegården.

Strykninger

Dersom driftsregnskapet viser seg å gi et regnskapsmessig merforbruk, skal dette reduseres ved å:

1. Stryke eventuelle budsjetterte overføringer fra driftsregnskapet til finansiering av utgifter i årets investeringsregnskap.
2. Stryke eventuelle avsetninger til ubundne fond.
3. Stryke budsjettert inndekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk.

Strykninger gjennomføres inntil en har tilfredsstilt kravet om at det ikke er foretatt avsetninger/overføringer samtidig som at fellesrådet har et regnskapsmessig merforbruk. Strykninger etter punkt 1 og 2 må være gjennomført før strykninger etter punkt 3.

I driftsregnskapet for 2019 er avsetning til disposisjonsfond redusert med kr 32.545,94 i forhold til budsjett i hht strykningsbestemmelsene.



Økonomiske oversikter

2 Hole kirkelige Fellesråd - 2019 Regnskapsskjema - Drift

24.01.2020

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	454.484,06	387.490,00	296.190,00	425.898,57
Salg av driftsmidler/fast eiendom	0,00	0,00	0,00	0,00
Refusjoner/overføringer	466.270,06	598.600,00	598.600,00	310.821,34
Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	194.346,73	210.000,00	210.000,00	208.744,69
Statlige tilskudd	499.490,00	494.403,00	448.000,00	448.546,00
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	3.906.000,00	3.896.000,00	3.896.000,00	3.529.894,50
Tilskudd fra fellesråd/menighetsråd	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	380.906,72	504.000,00	454.000,00	247.822,84
Sum driftsinntekter	5.901.497,57	6.090.493,00	5.902.790,00	5.171.727,94
Utgifter				
Lønn og sosiale utgifter	3.270.660,48	3.121.975,00	3.087.572,00	2.963.705,77
Kjøp av varer og tjenester	2.159.992,04	2.242.875,00	2.202.575,00	1.481.309,05
Refusjoner/overføringer	444.808,06	587.000,00	587.000,00	257.398,34
Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	194.346,73	210.000,00	210.000,00	208.744,69
Tilskudd og gaver	95.969,54	95.000,00	95.000,00	94.993,62
Sum driftsutgifter:	6.165.776,85	6.256.850,00	6.182.147,00	5.006.151,47
Brutto driftsresultat:	-264.279,28	-166.357,00	-279.357,00	165.576,47
Finansinntekter og utgifter				
Renteinntekter og utbytte	86.919,00	55.000,00	55.000,00	62.013,00
Mottatte avdrag på utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutgifter og låneomkostn.	375,00	6.000,00	6.000,00	0,00
Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
Utlån, kjøp av aksje, andeler o.l.	0,00	0,00	0,00	0,00
Netto finansinntekter/-utgifter	86.544,00	49.000,00	49.000,00	62.013,00
Avskrivninger				
Avskrivninger	316.223,51	316.000,00	300.000,00	239.536,11
Motpost avskrivninger	316.223,51	316.000,00	300.000,00	239.536,11
Netto driftsresultat	-177.735,28	-117.357,00	-230.357,00	227.589,47
Interne finansieringstransaksjoner:				
Bruk av udisponert fra tidl. år (overskudd)	520.357,13	520.357,00	520.357,00	320.707,45
Bruk av disposisjonsfond	430.357,00	430.357,00	0,00	0,00
Bruk av bundne fond	17.089,33	0,00	0,00	0,00
Sum bruk av avsetninger	967.803,46	950.714,00	520.357,00	320.707,45
Avsettning til dekning fra tidligere år (underskudd)				
Avsatt til disposisjonsfond	600.811,06	633.357,00	90.000,00	0,00
Avsatt til bundne fond	189.257,12	0,00	0,00	27.939,79
Overført til investeringsregnskapet	0,00	200.000,00	200.000,00	0,00
Sum avsetninger	790.068,18	833.357,00	290.000,00	27.939,79
REGNSKAPSMESSIG MINDREFORBRUK (OVERSKUDD)	0,00	0,00	0,00	520.357,13
REGNSKAPSMESSIG MERFORBRUK (UNDERSKUDD)	0,00	0,00	0,00	0,00



Økonomiske oversikter

2 Hole kirkelige Fellesråd - 2019

24.01.2020

Regnskapsskjema - Investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	6.306.975,40	7.473.115,00	8.116.865,00	2.491.112,84
Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutgifter, låneomkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån (ekstraord.)	0,00	0,00	0,00	0,00
Utlån, kjøp av aksjer, andeler o.l.	7.376,00	7.400,00	0,00	8.650,00
Avsetninger	925.687,50	0,00	0,00	404.140,00
Årets finansieringsbehov	7.240.038,90	7.480.515,00	8.116.865,00	2.903.902,84
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	0,00	0,00	0,00	0,00
Inntekter fra salg av driftsmidler/fast eiend.	0,00	0,00	0,00	0,00
Refusjoner	1.213.724,67	1.494.623,00	1.623.373,00	498.222,58
Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilskudd til investeringer	6.050.000,00	5.730.000,00	5.800.000,00	500.000,00
Mottatte avdrag på utlån (ekstraord.)	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering	7.263.724,67	7.224.623,00	7.423.373,00	998.222,58
Overført fra driftsregnskapet	0,00	200.000,00	200.000,00	0,00
Bruk av avsetninger	186.728,15	55.892,00	493.492,00	1.905.680,26
Sum finansiering	7.450.452,82	7.480.515,00	8.116.865,00	2.903.902,84
Udisponert	210.413,92	0,00	0,00	0,00



Økonomiske oversikter

2 Hole kirkelige Fellesråd - 2019 Regnskapsskjema - BALANSE

24.01.2020

Regnskap 2019

Regnskap 2018

EIENDELER:

Anleggsmidler

Faste eiendommer og anlegg	15.650.863,63	9.604.166,74
Utstyr, maskiner og transportmidler	447.560,00	503.505,00
Utlån	0,00	0,00
Aksjer og andeler	73.874,00	66.498,00

Omløpsmidler

Kortsiktige fordringer	1.658.532,00	764.190,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Kasse, bankinnskudd	2.771.552,98	2.700.415,37
SUM EIEDELER:	20.602.382,61	13.638.775,11

EGENKAPITAL OG GJELD:

Egenkapital

Disposisjonsfond	170.454,06	0,00
Bundne driftsfond	563.088,10	570.272,46
Ubundne investeringsfond	980.303,00	143.770,62
Bundne investeringsfond	1.325.687,50	1.243.908,38
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk (Udisp. overskudd)	0,00	520.357,13
Regnskapsmessig merforbruk (Uinndekket underskudd)	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskapet	210.413,92	0,00
Udekket i inv.regnskapet	0,00	0,00
Kapitalkonto	16.186.637,24	10.188.509,35

Gjeld

Langsiktig gjeld

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

Kortsiktig gjeld

Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	1.165.798,79	971.957,17
SUM EGENKAPITAL OG GJELD:	20.602.382,61	13.638.775,11

Memoriakonti

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

Julie Ulven
Kirkeverge

Anne Hurum
Leder Hole kirkelige fellesråd

Gravstell-kontoer pr 31.12.2019

Kontonummer	Saldo 31.12.2019	Herav bokført rente
22804168609	29 465,00	30
22804187700	6 579,74	36
22804187719	5 816,15	31
22804187727	11 968,79	67
22804187735	11 428,68	63
22804187743	21 520,42	116
22804187751	11 449,94	63
22804187778	6 322,76	34
22804187786	1 704,13	9
22804187794	9 722,57	54
22804189444	496,85	2
22804189452	4 683,16	26
22804189460	9 987,92	54
22804189479	17 185,18	92
22804189487	11 493,42	63
22804189495	13 507,98	74
22804189509	447,31	2
22804190337	3 639,98	21
22804190345	4 734,25	28
22804190353	12 132,65	66
22804190361	15 388,61	84
22804190388	817,37	6
22804190396	16 258,74	87
22804190426	1 331,23	8
22804191481	562,20	5
22804191503	8 792,08	55
22804191511	1 022,13	5
22804191538	127,49	1
22804191546	6 759,22	37
22804191554	25 094,62	136
22804191589	15 462,37	90
22804191597	6 352,82	35
22804191600	9 297,08	50
22804267240	32 095,00	174
	333 647,84	1704

Note 1 - Aksjer og andeler i selskaper som er ført opp som anleggsmidler

	Balanseført verdi 31.12.2019	Balanseført verdi 31.12.2018
Kommunal landspensjonskasse (KLP) - egenkapitalinnskudd	72 874,00	65 498,00
KA Arbeidsgiverorganisasjon for kirkelige virksomheter	1 000,00	1 000,00
	<u>73 874,00</u>	<u>66 498,00</u>

Note 2 - Kapitalkontoen

	Debet	Kredit
Inngående balanse pr 01.01		10 188 509,35
Av- og nedskrivning fast eiendom og anlegg	260 278,51	
Av- og nedskrivning maskiner og utstyr	55 945,00	
Aktivering av fast eiendom og anlegg		6 306 975,40
Aktivering av maskiner og utstyr		
Kjøp av aksjer og andeler		7 376,00
Utgående balanse pr 31.12	16 186 637,24	
<i>kontrollsum</i>	<u>16 502 860,75</u>	<u>16 502 860,75</u>

Note 3 - Anleggsmidler

	Tomter	Fast eiendom og anlegg	Maskiner og utstyr	Totalt
Bokførte verdier 01.01	498 000,00	9 106 166,74	503 505,00	10 107 671,74
Tilgang	-	6 306 975,40	-	6 306 975,40
Avgang				-
Av- og nedskrivninger	-	(260 278,51)	(55 945,00)	(316 223,51)
Bokførte verdier pr 31.12	<u>498 000,00</u>	<u>15 152 863,63</u>	<u>447 560,00</u>	<u>16 098 423,63</u>

Note 4 - Pensjonsforpliktelser

Samtlige ansatte (både tidligere og nåværende) i Hole kirkelige fellesråd har pensjonsopptjening i KLP.

Påløpt pensjonsforpliktelse 31.12	3 641 493
Påløpte pensjonsmidler 31.12	<u>3 100 187</u>
Netto pensjonsforpliktelse 31.12	<u>541 306</u>

Netto pensjonsforpliktelse er i hht forskriftene ikke ført opp i balanseregnskapet.

Årets premie er utg.ført under KOSTRA-art 090 i bevilgningsregnskapet. Arb.g.avg. kommer i tillegg.

Note 5 - Avsetninger og bruk av avsetninger

	Beholdning 01.01.	Omklassifisering	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i inv.regnskapet	Beholdning 31.12.
Disposisjonsfond	-		600 811,06	(430 357,00)		170 454,06
Ubundne investeringsfond	143 770,62	843 908,38	-		(7 376,00)	980 303,00
Bundne investeringsfond	1 243 908,38	(843 908,38)	925 687,50		-	1 325 687,50
Bundne driftsfond	570 272,46		189 257,12	(17 089,33)	(179 352,15)	563 088,10
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	1 957 951,46	-	1 715 755,68	(447 446,33)	(186 728,15)	3 039 532,66

Disposisjonsfond

	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Disposisjonsfond	-	600 811,06	(430 357,00)	170 454,06
Sum disposisjonsfond	-	600 811,06	(430 357,00)	170 454,06

Ubundne investeringsfond

	Beholdning 01.01.	Omklassifisering	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Ubundet investeringsfond	143 770,62	843 908,38		(7 376,00)	980 303,00
Sum ubundet investeringsfond	143 770,62	843 908,38	-	(7 376,00)	980 303,00

Bundne investeringsfond

	Beholdning 01.01.	Omklassifisering	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Kirkegårdsutvidelse	843 908,38	(843 908,38)			-
Sprinkling Bønsnes kirke	-		925 687,50		925 687,50
Jordvarme Hole kirke	400 000,00				400 000,00
Sum bundne investeringsfond	1 243 908,38	(843 908,38)	925 687,50	-	1 325 687,50

Bundne driftsfond

	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Menighetshus/forsamlingslokale	549 331,17		(13 300,00)	536 031,17
Trosopplæring	3 789,33		(3 789,33)	-
Søndagsskolen		3 075,25		3 075,25
Gave til sprinkling Bønsnes	-	10 000,00		10 000,00
Gave til barnekoret Jubaluba	5 497,21			5 497,21
Gave til orgel	11 654,75	176 181,87	(179 352,15)	8 484,47
Sum bundne driftsfond	570 272,46	189 257,12	(196 441,48)	563 088,10

Bundet investeringsfond til kirkegårdsutvidelsen er omklassifisert til ubundet investeringsfond i hht brev fra Hole kommune 19.12.2018 vedr kommunens tilskudd til Hole kirkelige fellesråd i 2019.

Note 6 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	Saldo 01.01	Saldo 31.12	Endring
Omløpsmidler	3 464 605,37	4 430 084,98	965 479,61
Kortsiktig gjeld	971 957,17	1 165 798,79	193 841,62
SUM ENDRING I BALANSEN			771 637,99
Endring mem.konti ubrukte lånemidler			-
Endring i balansen			771 637,99

Drifts- og investeringsregnskapet :	Fra drift	Fra investering	
Sum inntekter	5 901 497,57	7 263 724,67	
Sum utgifter	6 165 776,85	6 306 975,40	
Avskrivninger	-		
Eksterne finansieringsinnt.	86 919,00	-	
Eksterne finansieringsutg.	375,00	7 376,00	
Endring i drifts-og investeringsregnskap	(177 735,28)	949 373,27	771 637,99

Differanse	-
------------	---

Note 7 Menighetshus

Bokførte verdier øremerket Menighetshus består 31.12 av	
Bundet driftsfond	536 031,17
Tomt ved Høyenhall (Gnr 190 Bnr 130), balanseført verdi	400 000,00
	936 031,17