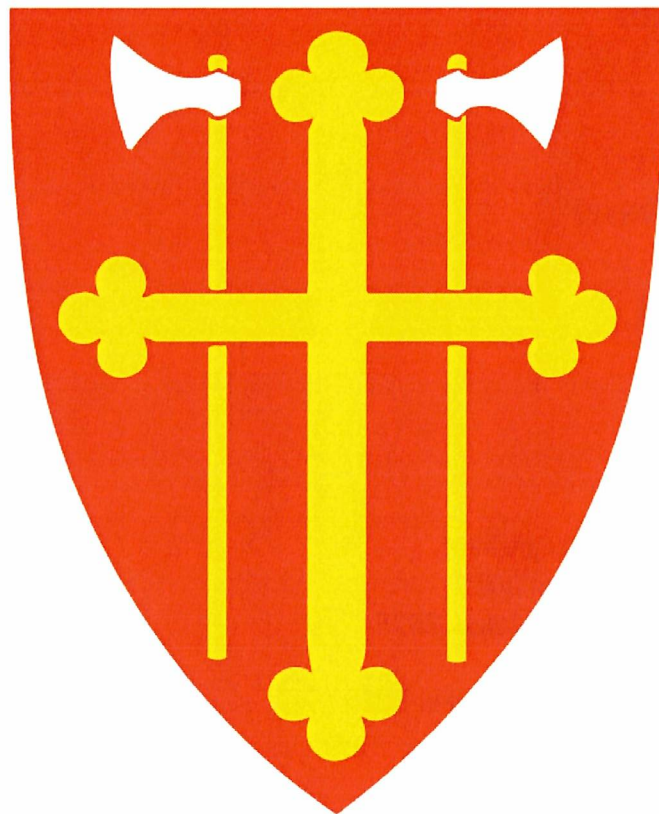


Melhus kirkelige fellestråd



Årsmelding og regnskap
2025

Innhold

- 1. Innledning**
- 2. Melhus kirkelige fellesråd**
- 3. Personal**
- 4. Administrasjon**
- 5. Økonomi**
- 6. Kirker**
- 7. Gravplasser**
- 8. Sluttord**

Vedlegg

- Hovedoversikter regnskap:
 - Driftsregnskapet 2025
 - Investeringsregnskapet 2025
 - Balanse 2025
- Oversikt over fellesrådssaker 2025

1. Innledning

Melhus kirkelige fellesråd skal ivareta administrative, økonomiske og personalmessige oppgaver på vegne av de fire sognene Flå, Horg, Hølonda og Melhus. Disse fire sognene utgjør fellesrådsområdet, som er sammenfallende med Melhus kommune. Fellesrådet skal også utarbeide mål og planer for drift av kirker og gravplasser, og årsmeldingen skal gjenspeile hvordan fellesrådet har løst sine lovpålagte oppgaver i løpet av året.

Årsmeldingen skrives av kirkevergen og fellesrådets leder.

2. Melhus kirkelige fellesråd

Melhus kirkelige fellesråd er et politisk organ bestående av 10 medlemmer: 2 representanter valgt av hvert av de 4 menighetsrådene, 1 representant oppnevnt av Melhus kommune, og 1 representant oppnevnt av biskopen i Nidaros. Kirkevergen er fellesrådets sekretær.

I 2025 var fellesrådet slik sammensatt:

Faste medlemmer	Valgt/oppnevnt av	Varamedlemmer
Rikard Ljøkjell	Flå menighetsråd	Ole Johannes Hindenes
Svein Ofstad	Flå menighetsråd	
Unni Skipperø	Horg menighetsråd	Anne Jøraanstad
Eli Stølan	Horg menighetsråd	Mai-Britt Sunnset
Marie Kulbrandstad	Hølonda menighetsråd	Bård Egil Alstad
Jostein Jarl Sunnset	Hølonda menighetsråd	
Jon Roar Bruholt	Melhus menighetsråd	Kjersti Hegerberg
Helge Bjørn Bæverfjord	Melhus menighetsråd	Susann Vigen
Anne Josefine Løvseth Byfuglien	Melhus kommune	Marius Krogstad Aune
Øystein Flø	Nidaros biskop	

Funksjoner i fellesrådet i 2025:

Leder: Helge Bjørn Bæverfjord
Nestleder: Anne Josefine Løvseth Byfuglien
Sekretær: Vegar Godø Slørdal

Fellesrådet har et arbeids- og forhandlingsutvalg bestående av 3 medlemmer. Dette består av fellesrådsleder Helge Bjørn Bæverfjord, fellesrådets nestleder Anne Josefine Løvseth Byfuglien og Svein Ofstad. Fellesrådsleder er leder av arbeids- og forhandlingsutvalget, og kirkevergen er utvalgets sekretær.

Medlemmene av arbeids- og forhandlingsutvalget er også fellesrådets arbeidsgiverrepresentanter i administrasjonsutvalget/det partssammensatte utvalget, som behandler saker som gjelder forholdet mellom ansatte og fellesrådet som arbeidsgiver, herunder også tilsettingssaker. Det partssammensatte utvalget har, foruten 3 arbeidsgiverrepresentanter, 2 representanter valgt av og blant de ansatte. Disse er Eirik Jørgensen og Christine Goedecke. Fellesrådsleder er leder av administrasjonsutvalget, og kirkevergen er utvalgets sekretær.

3. Personal

Ved utgangen av 2025 hadde fellesrådet 12,76 årsverk fordelt på 22 stillinger. Disse fordelte seg slik:

Hovedformål	Årsverk	Stillinger
Administrasjon	1,48	3
Kirker	2,86	9
Gravplasser	4,10	5
Andre kirkelige formål	3,40	5
Totalt	12,76	22

12,76 årsverk var fordelt på følgende stillinger:

Hovedformål	Stilling	Stillings-%
Administrasjon	Kirkeverge/daglig leder	70
	Sekretær	48
	Sekretær	30
Kirker	Kantor	100
	Klokker (Flå og Horg)	16
	Klokker (Hølonda)	8
	Klokker (Melhus)	15
	Organist (Flå og Horg)	60
	Organist (Hølonda)	30
	Renholder (Flå og Horg)	25
	Renholder (Hølonda)	8
	Renholder (Melhus)	24
Gravplasser	Kirkeverge/daglig leder	30
	Sekretær	32
	Sekretær	30
	Kirketjener	100
	Kirketjener	100
	Kirketjener	100
	Kirketjener	60
	Kirketjener	50
Andre kirkelige formål	Diakon	100
	Kateket	50
	Menighetspedagog	100
	Menighetspedagog	50
	Prosteseekretær	40

I løpet av 2025 skjedde følgende endringer blant fast ansatte:

- Annbjørg Øyaas sa opp sin stilling som sekretær med virkning fra 1.8.25. Gunn Rita Gjersvold fikk fast stilling som sekretær i 60% fra 25.9.25.
- Kai Bertel Blokkum sa opp sin stilling med virkning fra 24.2.25. Fredrik Johansen ble ansatt som kirketjener på Horg fra 1.4.25.
- Leif Idar Skei gikk av med pensjon 30.4.25. Jan Engel Brødreskift ble ansatt som ny kirketjener med driftslederansvar fra 1.5.25.

Fellesrådet har som mål å ha en stab med god kjønnsbalanse og en rimelig fordeling av yngre og eldre medarbeidere. Når en ser staben under ett, er begge disse målene nådd i 2025.

Sykefraværet har vært slik de siste tre årene:

Type fravær	2025	2024	2023
Korttidsfravær	2,1 %	1,1 %	0,4 %
Langtidsfravær	0,7 %	1,7 %	10,8 %

Langtidsfravær inkluderer både hel og gradert sykmelding.

Det ble gjennomført medarbeidersamtaler for 15 av 18 ansatte i 2025.

Fremtidige oppgaver:

- gjennomføre årlige medarbeidersamtaler med alle ansatte

4. Administrasjon

Fellesrådets administrasjon holder til i kommunale lokaler i Sørebben 2B. I tillegg til fellesrådsansatte holder også tre sogneprester og prosten i Gauldal til her. Soknepreststilling på Hølonde var vakant til 4.8.25. Stillingen som sokneprest i Horg/Flå var vakant i perioden 7.9.25-1.1.26.

Sørebben 2B har kjøkken, to møterom, og øvingsrom for kirkemusikerne i tillegg til cellekontorer. I tillegg har kommunen et kurslokale der som fellesråd og menighetsråd kan benytte som møtelokale når det er ledig. Lokalene er meget bra.

2025 har vært et spennende og innholdsrikt år for kirkekontoret med fortsatt mange endringer og fornyingsprosesser i daglig drift. Mange nye systemer har blitt tatt i bruk.

Fellesrådet innser at det kan bli vanskelig å få økt rammetilskudd til styrking av den administrative personalressursen. Oppgradering av eksisterende og investering i nye digitale systemer har vært prioritert for å effektivisere bl.a. rutinemessig saksbehandling og arkivering. Det er også ønskelig å få formalisert en ordning med stedfortredende daglig leder om situasjonen skulle kreve dette.

Fremtidige oppgaver:

- lære og implementere bruk av digitale systemer for å effektivisere rutinemessig saksbehandling og arkivering, og digitale kart for drift av gravplass.
- få på plass en ordning med stedfortredende daglig leder ved behov

5. Økonomi

Det økonomiske grunnlaget for fellesrådets virksomhet er i hovedsak rammetilskudd fra Melhus kommune. I tillegg mottar fellesrådet statlige midler til trosopplæring og tilskudd til gjennomføring av kirkevalg. Fellesrådet har også inntekter fra drift og forvaltning av gravplassene (festeavgift).

Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 81 593 som er avsatt til disposisjonsfond. I vedtatt budsjett var det forutsatt brukt kr. 852 000 i fondsmidler for å få et driftsbudsjett i balanse. Total bruk av avsetninger var kr. 694 365.

Inntekter vs. budsjett

Samlede driftsinntekter er noe høyere enn budsjettet. Avvikene knytter seg særlig til:

- refusjoner og overføringer
- finansinntekter
- mindre variasjoner innen rammetilskudd og brukerbetalinger

Avvikene vurderes samlet som moderate og innenfor det som kan forventes i løpet av et driftsår.

Utgifter vs. budsjett

Driftsutgiftene ligger samlet sett noe over opprinnelig budsjett på enkelte poster, særlig innen:

- kjøp av varer og tjenester
- finansposter

Lønns- og pensjonskostnader ligger i hovedsak innenfor forventet nivå.

Årets regnskap viser at budsjettstyringen totalt sett har vært tilfredsstillende, men det er fortsatt behov for:

- tydeligere løpende budsjettkontroll
- god dokumentasjon av budsjettendringer
- klart regnskapsmessig skille mellom drift og investering

Balanseregnskap

Balansen pr. 31.12.2025 viser samlede eiendeler på **kr 74 512 077**.

Egenkapitalen utgjør **kr 65 995 944**, hvor disposisjonsfondet og bundne fond inngår. Fellesrådet har ingen langsiktig lånegjeld.

Likviditeten vurderes som tilfredsstillende.

Disposisjonsfond

Disposisjonsfondet utgjør pr. 31.12.2025 **kr 4 718 609**.

Det er i løpet av året brukt kr 653 862 fra fondet. Fondet fungerer fortsatt som en nødvendig buffer for fremtidige investeringer og uforutsette hendelser, men nivået er redusert sammenlignet med foregående år.

I forbindelse med behandlingen av årsregnskapet for 2024 ble det vedtatt at merforbruket for 2024 skulle dekkes ved bruk av disposisjonsfond i 2025. Dette ble imidlertid ikke tatt inn som egen budsjettpost i vedtatt budsjett for 2025.

I budsjettet for 2025 ble det i stedet avsatt kr 695 000 til investeringer. I løpet av året viste det seg at driftsregnskapet hadde et mindreforbruk som gjorde det mulig å finansiere deler av investeringene direkte fra drift. Det ble derfor overført midler til investeringsregnskapet.

Merforbruket fra 2024 ble dekket ved bruk av disposisjonsfond i tråd med tidligere vedtak. Regnskapet for 2025 er dermed gjort opp i samsvar med vedtak og avsluttes i balanse.

Bundne fond

Bundet driftsfond utgjør pr. 31.12.2025 **kr 573 944**.

Dette gjelder i hovedsak midler til trosopplæring og andre øremerkede formål. Midlene kan ikke benyttes til ordinær drift, men må brukes i tråd med formålet eller avsettes videre etter gjeldende regelverk.

Fremtidige oppgaver:

- sikre bedre sammenheng mellom vedtak om bruk av disposisjonsfond og årsbudsjett
- videreutvikle rutinene for budsjettoppfølging og dokumentasjon av budsjettendringer gjennom året, og tydeliggjøre skillet mellom ordinær drift og investeringer i både budsjett og regnskap
- følge opp arbeidet med avstemmingsrutiner og kvalitetssikring av regnskapet
- oppdatere tjenesteytingsavtalen med kommunen i tråd med dagens drift og kostnadsnivå

6. Kirker

Fellesrådet har ansvar for drift og vedlikehold av kirkene i hvert av de fire sognene Flå, Horg, Hølonda og Melhus.

I 2025 ble det foretatt en del større investeringer tilknyttet kirkene. Fellesrådet vedtok i 2023 å oppgradere brann- og tyverisikring i kirkene. Brannvarslingsanleggene i Horg, Flå og Melhus ble installert og tatt i bruk i 2025.

Varmestyringsanlegg og varmepumper i Melhus kirke ble tatt i bruk i starten av året. Varmestyring i Horg kirke er ferdig installert og settes i drift i starten av 2026.

Det er behov for restaurering av ytterdørene i alle kirkene. Ytterdør på Hølonda ble kopiert i 2025 og er klar for montering i starten av 2026. Det er et mål å få installert varmemestyringsanlegg i alle kirkene. Slike anlegg kan bidra til energisparing og samtidig bidra til å ta bedre vare på verdifullt inventar.

Den største oppgaven er imidlertid knyttet til restaurering av innvendige vegger i Melhus kirke. Grunnet tidligere fuktskader og feil type maling har murpuss flasket av. Nå som ytterveggene er restaurert med riktig fugemateriale og murveggene er tørket, er det mulig å tilbakeføre innerveggene til slik de opprinnelig var. Dette må også gjøres for å hindre ytterligere støvansamling og dårlig luftkvalitet. Inneklimaet blir ikke bra før skadene inne i kirken er utbedret. Melhus kirkelige fellesråd fikk innvilget 150 000,- i midler til særskilt forprosjekt fra Kirkebevaringsfondet for utarbeidelse av prosjektbeskrivelse. Dette arbeidet er gjort med bistand fra av Advansia AS og Nidaros Domkirkes Restaureringsarbeider. Melhus kommune har innvilget 2 000 000,- til innvendig renovering, som utgjør halvparten av forventede kostnader. Vi vil søke kirkebevaringsfondet om tilsvarende beløp. Anbudsrunde blir gjort i 2026 og forventet oppstart av arbeidet er i 2027.

Fremtidige oppgaver:

- restaurere Melhus kirke innvendig etter store fuktskader
- foreta nødvendig restaurering av ytterdørene i alle kirker
- installere varmemestyringsanlegg i alle kirker
- utrede behov for befuktere i kirkene for å sikre stabilt inneklima og ivaretagelse av interiør og kirkeorgel

7. Gravplasser

Fellesrådet har ansvar for fire gravplasser tilknyttet de fire kirkene i Melhus kommune.

I 2025 ble det totalt gravlagt 95 i kiste og 55 i urne. 64 ble gravlagt i nye graver, 7 i gjenbrukte graver og 77 i allerede festede graver.

Kiste- og urnegravene fordelte seg slik:

Gravplass	gravlagt i kiste foregående år	gravlagt i urne foregående år	gravlagt i nye enkle graver foregående år	gravlagt i nye doble graver foregående år	gravlagt i ubrukte festede graver foregående år	gravlagt i brukte festede graver foregående år	gravlagt i gjenbrukte graver foregående år
Flå	5	4	4	1	2	1	1
Horg	25	18	7	12	15	7	0
Hølonda	16	1	2	3	8	4	0
Melhus	49	32	14	21	24	16	6
Totalt	95	55	27	37	49	28	7

Det er pr i dag tilfredsstillende kapasitet på alle gravplassene i kommunen.

Det er igangsatt et arbeid med å etablere digitale kart til alle kirkegårdene for å få bedre oversikt over gravplassene. Dette arbeidet fortsetter i 2026.

Fremtidige oppgaver:

- opparbeide navnet minnelund på Flå og Hølonda kirkegård
- bygge lagerhus for driftsutstyr ved Melhus kirkegård
- etablere en ordning for midlertidig lagring og fjerning av brukte gravminner
- utarbeide stillingsinstruks og rutiner for arbeidet på gravplass
- digitalisere alle gravplasser og ta dette i bruk i Ecclesia

8. Sluttord

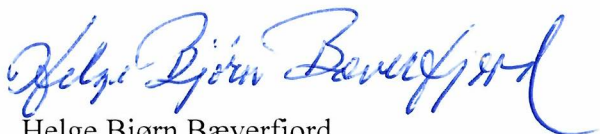
Året 2025 har vært et givende og innholdsrikt år, med fortsatt mange endringer i organisasjonen, både med system og folk. Vi er heldige og har mange gode møter med mennesker, både på kirkekontoret og ute i menighetene.

I 2025 har vi hatt en høyere turnover enn ønsket, men vi har vært så heldig å få godt kvalifiserte søkere til alle ledige stillinger. Vakante soknepreststillinger har påvirket arbeidet på kirkekontoret en del, men vi er heldige med å ha tilgang til gode vikarer. Vi har fått inn flinke, nye ansatte, både kirketjenere og en sekretær på kirkekontoret.

Fellesrådet vil rette en oppriktig takk til ansatte og medarbeidere, menighetsrådene og andre samarbeidspartnere for den innsatsen de har lagt ned for lokalkirken og innbyggerne i Melhus kommune i løpet av året. Takk for engasjement og samhold og vilje til å se framover, sammen.

Fellesrådet vil også takke Melhus kommune for nok et år med godt samarbeid. Et godt og tillitsfullt samarbeid med kommunen er helt avgjørende for at fellesrådet skal kunne utføre det samfunnsoppdraget det har et lovpålagt ansvar for.

Melhus, 4. mars 2026



Helge Bjørn Bæverfjord
fellesrådsleder



Vegar Godø Slørdal
kirkeverge



Melhus kirkelige fellesråd

Regnskap 2025

INNHALDSFORTEGNELSE

HOVEDOVERSIKTER

NOTER

INVESTERINGSOVERSIKT

HOVEDOVERSIKTER



Økonomiske oversikter

2 Melhus kirkelige fellesråd - 2025

27.02.2026

Regnskapsskjema - Driftsregnskapet	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
1 Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	1.834.319,94	1.612.000,00	1.496.000,00	1.560.767,11
2 Salg av driftsmidler	125.000,00	125.000,00	0,00	0,00
3 Refusjoner/overføringer	1.115.279,24	1.023.000,00	679.000,00	906.241,75
4 Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	410.000,00	410.000,00	410.000,00	410.000,00
5 Statlige tilskudd	0,00	0,00	0,00	150.000,00
6 Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke	1.820.000,00	1.800.000,00	1.764.000,00	1.754.000,00
7 Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	11.238.000,00	11.238.000,00	11.200.000,00	10.795.000,00
8 Tilskudd fra soknets organer	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Andre tilskudd, gaver, innsamlende midler	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Sum driftsinntekter	16.542.599,18	16.208.000,00	15.549.000,00	15.576.008,86
Utgifter				
11 Lønn og sosiale utgifter	8 10.678.730,66	11.179.000,00	11.358.000,00	10.679.259,16
12 Kjøp av varer og tjenester	4.222.297,86	3.902.000,00	3.557.000,00	3.508.187,54
13 Refusjoner/overføringer	791.159,16	699.000,00	674.000,00	706.970,21
14 Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	410.000,00	410.000,00	410.000,00	410.000,00
15 Tilskudd og gaver	762.674,44	90.000,00	70.000,00	1.725.033,00
16 Sum driftsutgifter:	16.864.862,12	16.280.000,00	16.069.000,00	17.029.449,91
17 Brutto driftsresultat:	-322.262,94	-72.000,00	-520.000,00	-1.453.441,05
18 Renteinntekter og utbytte	402.441,00	350.000,00	300.000,00	445.764,54
19 Mottatte avdrag på utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Renteutgifter og låneomkostn.	77,61	0,00	0,00	0,00
21 Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
22 Utlån, kjøp av aksje, andeler o.l.	2,4 39.010,00	40.000,00	30.000,00	36.724,00
23 Netto finansinntekter/-utgifter	363.353,39	310.000,00	270.000,00	409.040,54
24 Avskrivninger	3 2.431.671,50	0,00	0,00	2.304.097,00
25 Motpost avskrivninger	2.431.671,50	0,00	0,00	2.304.097,00
26 Netto driftsresultat	6 41.090,45	238.000,00	-250.000,00	-1.044.400,51
Interne finansieringstransaksjoner:	5,6			
27 Bruk av udisponert fra tidl. år (mindreforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,00
28 Bruk av ubundne fond	653.862,00	695.000,00	80.000,00	315.000,00
29 Bruk av bundne fond	40.502,86	157.000,00	170.000,00	75.537,64
30 Sum bruk av avsetninger	5,6 694.364,86	852.000,00	250.000,00	390.537,64
31 Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd)	653.862,00	0,00	0,00	0,00
32 Avsatt til ubundne fond	81.593,31	395.000,00	0,00	0,00
33 Avsatt til bundne fond	0,00	0,00	0,00	0,00
34 Overført til investeringsregnskapet	0,00	695.000,00	0,00	0,00
35 Sum avsetninger	735.455,31	1.090.000,00	0,00	0,00
36 MERFORBRUK / MINDREFORBRUK	0,00	0,00	0,00	-653.862,87



Økonomiske oversikter

2 Melhus kirkelige fellesråd - 2025

27.02.2026

Regnskapsskjema - Investeringsregnskapet	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Investeringer i anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale, tilskudd mv.	500.392,89	694.770,00	0,00	2.496.985,00
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	0,00
7 Årets finansierungsbehov	500.392,89	694.770,00	0,00	2.496.985,00
Finansiert slik:				
8 Inntekter fra salg av driftsmidler/fast eiend.	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Refusjoner	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	500.392,89	694.770,00	0,00	2.496.985,00
11 Tilskudd til investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Bruk av lånemidler	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Mottatte avdrag på utlån (ekstraord.)	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Sum ekstern finansiering	500.392,89	694.770,00	0,00	2.496.985,00
16 Overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Bruk av avsetninger	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Sum finansiering	500.392,89	694.770,00	0,00	2.496.985,00
19 Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00



Økonomiske oversikter

2 Melhus kirkelige fellesråd - 2025

27.02.2026

BALANSE

Regnskap 2025

Regnskap 2024

EIENDELER:

A - Anleggsmidler

Faste eiendommer og anlegg	3 63.924.230,27	65.127.483,88
Utstyr, maskiner og transportmidler	1.558.125,00	1.591.150,00
Utlån	0,00	0,00
Aksjer og andeler	2 503.589,00	464.579,00

B - Omløpsmidler

Kortsiktige fordringer	1.461.969,03	2.346.139,56
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Kasse, bankinnskudd	7.064.164,63	6.467.449,53

C - SUM EIENDELER:

74.512.077,93

75.996.801,97

EGENKAPITAL OG GJELD:

D - Egenkapital

Disposisjonsfond	5 4.718.609,99	5.290.878,68
Bundne driftsfond	573.944,18	614.447,04
Ubundne investeringsfond	0,00	0,00
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	0,00	-653.862,87
Udisponert i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Udekket i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Kapitalkonto	7 65.985.944,27	67.183.212,88

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	3.233.579,49	3.562.126,24

G - SUM EGENKAPITAL OG GJELD:

74.512.077,93

75.996.801,97

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

Vegor G. Slørud
27.2.26

Helge Bjørn Bæverfjord
27.2.2026

NOTER

Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kirkeloven, kommunal regnskapsforskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kirkens virksomhet fremgår av driftsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kirka. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kirka har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet til Kirka føres av kommunen. Det er kommunen som tar opp lån for oppdekking av investeringsregnskapet til Kirka. Eiendelene blir imidlertid aktivert og avskrevet i Kirka sitt regnskap. Kommunen følger KRS (F) nr 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelet kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommuneloven med unntak av likviditetstrekkrettighet/ likviditetslån. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.
Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og finansinntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

Grunnlag merverdiavgiftskompensasjon er tatt bort fra balansen fra og med 2010. Denne posten blåser opp balansen både som kortsiktig fordring og gjeld, men har ingen reell verdi. Tar den derfor ut av regnskapet.

Spesifikasjon av endring i arbeidskapital

	Regnskap 2025	Opprinnelig Budsjett 2025	Regulert Budsjett 2025	Regnskap 2024
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-16 542 599	15 549 000	16 208 000	-15 676 009
Innbet. ved ekst. finanstrans. (renteinnt.)	-363 353	270 000	310 000	-409 041
Sum anskaffelse av midler	-16 905 952	15 819 000	16 518 000	-16 085 050
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	16 864 862	16 069 000	16 280 000	17 029 450
Sum anvendelse av midler	16 864 862	16 069 000	16 280 000	17 029 450
Anskaffelse - anvendelse av midler	41 090	-31 888 000	-32 798 000	-944 400
Endring arbeidskapital	41 090	-31 888 000	-32 798 000	-944 400

Note 1 Tilskudd fra kommunen

2025 Tilskudd fra kommunen	Konto 38300
Tilskudd	11 238 000
Sum	11 238 000

2025 Kommunal tjenesteyting	33900 og 37900
Kalkulatoriske	410 000
Sum	410 000

Note 2 - Pensjonsforpliktelser

Melhus kirkelige fellesråd har forsikringsavtale med Kommunal Landspensjonskasse - KLP

UTGIFTSFØRT PREMIE REGNSKAPET:	2025	2024
Påløpt premie utgiftsført på art 30900	919 215	1 206 462
Egenkapitalinnskudd KLP 35200	39 010	36 724
Sum utgiftsført:	958 225	1 243 186

EGENKAPITALINNSKUDD REGNSKAPET:

Bokført i balansen 5214101 under anleggsmidler.		
Saldo 31/12-2024	503 589	464 579

Forsikringstaker : 05677-001 Melhus kirkelige fellesråd

Info fra KLP:

NOTEOPPLYSNINGER 2022

Nøkkeltallene for Melhus kirkelige fellesråd er :

	2025	2024
Innbet. premie/tilskudd inkl adm	1 058 576	1 353 223

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

Estimert forpliktelse/midler 31.12.	2025	2024
Brutto påløpt forpliktelse	20 065 377	17 986 342
Pensjonsmidler	19 776 695	18 424 356
Netto pensjonsforpliktelse	288 682	-438 014

Økonomiske forutsetninger	2025	2024
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	4.50%	4,50 %

Det er anvendt KLPs standard forutsetninger for dødelighet, uførhet og framtidig AFP-uttak og frivillig avgang.

Medlemsstatus	01.01.2025	01.01.2024
Antall aktive	18	23
Antall oppsatte	40	35
Antall pensjoner	26	22

Det er 100% utjevning på AFP 62-64 og 100% utjevning på AFP 65-66.

Note 3
Varige Driftsmidler 2025

	Konti	IB 2025	Tilgang 2025	Avgang 2025	Avskrevet 2025	UB 2025
Melhus kirke						
1992 Melhus Kirke	5.275.881	8 400 000			350 000	8 050 000
Nytt orgel	5.275.881	2 346 833			883 589	1 463 245
Bårenedgang	5.275.881	1 272 617			30 589	1 242 028
Lydanlegg	5.245.881	137 640			22 200	115 440
Minnelund	5.275.881	76 000			2 000	74 000
Melhus Kirke oppussing fasade	5.275.881	19 657 879	48 893		422 906	19 283 866
Melhus Kirke - brannvarsling	5.275.881	9 730			195	9 535
Melhus Kirke - brannvarsling	5.275.882		394 162			394 162
Melhus Kirke - varmeanlegg og -pumpe	5.275.881	259 779			5 196	254 583
Melhus Kirke - varmeanlegg og -pumpe	5.275.882		9 419			9 419
Melhus Kirke - beskyttelse av rørovner	5.275.881	87 823			1 756	86 067
Melhus Kirke - varmestyringsanlegg	5.275.881	251 322			5 026	246 296
Melhus kirke - nytt redskapshus	5.275.881		26 600			26 600
SUM		32 499 623	479 074	0	1 723 457	31 255 241
Flå kirke						
1994 Flå Kirke	5.275.882	960 000			40 000	920 000
Orgel	5.275.882	1 794 100			51 260	1 742 840
Utvendig Vedlikehold	5.275.882	100 800			2 880	97 920
Lydanlegg	5.275.882	156 100			4 460	151 640
Utvendig Vedlikehold	5.275.882	276 635			7 684	268 951
Flå kirke - brannvarsling	5.275.882	9 730	249 468		195	259 003
Flå kirke - rehabilitering lyssetting av kirke	5.275.882	157 067			3 141	153 926
Flå kirke - beskyttelse av rørovner	5.275.882	27 916			558	27 358
SUM		3 482 348	249 468	0	110 178	3 621 638
Horg kirke						
1993 Horg Kirke	5.275.883	2 760 000			115 000	2 645 000
Oppgradering sanitæranlegg	5.275.883	368 995			46 125	322 870
Reparasjon av tak	5.275.883	4 961 381			129 961	4 831 420
Horg kirke - brannvarsling	5.275.883	9 730	309 399		195	318 934
Horg kirke - varmestyringsanlegg	5.275.883	160 891	25 000		3 218	182 673
Horg kirke - beskyttelse av rørovner	5.275.883	67 189			1 344	65 845
Minnelund	5.275.883	407 826				407 826
SUM		8 736 012	334 399	0	295 843	8 774 568
Hølanda kirke						
1998 Hølanda Kirke	5.275.884	4 635 403			154 895	4 480 508
Styringssystem kirkeklokker	5.275.884	126 140			2 628	123 512
Redskapshus	5.275.884	397 440			16 560	380 880
Hølanda kirke - beskyttelse av rørovner	5.275.884	51 799			1 036	50 763
SUM		5 210 782	0	0	175 119	5 035 663
Kirkegård						
Melhus Kirkegård Utvidelse	5.275.881	8 445 823				8 445 823
Horg Kirkegård Utvidelse	5.275.883	2 273 000				2 273 000
Hølanda kirkegård - navnet minnelund	5.275.884		13 051			13 051
Flå kirkegård utvidelse	5.275.882	4 800 296				4 800 296
Flå kirkegård - navnet minnelund	5.275.882		3 150			3 150
SUM		15 519 119	16 201	0	0	15 535 320
Inventar og Innredning. Maskiner og utstyr						
Maskiner og utstyr	5.245.881	1 270 750			127 075	1 143 675
Maskiner og utstyr Kirkelig fellesråd	5.245.881		116 250			116 250
SUM		1 270 750	116 250	0	127 075	1 259 925
Totalsum		66 718 634	1 195 392	0	2 431 672	65 482 355

I henhold til regnskapsforskriften legges følgende avskrivningstider til grunn:

Maskiner, transport	10 år
Innventar og utstyr	10 år
Kirker, brannstasjoner	50 år

Note 4 Aksjer og andeler

Ikke aktuelt i 2025

Note 5 Samlede avsetninger og bruk av avsetninger

	Regnskap 2025	Regnskap 2024
2.56 Disposisjonsfond		
Disposisjonsfond pr. 01.01.	-5 290 879	-5 605 879
Avsatt til disposisjonsfond	-81 593	86 728
Strykning merforbruk 2024		-86 728
Bruk av disp.fond (investering)		
Bruk av disp.fond (driftsregnskap)	653 862	315 000
Disposisjonsfond pr. 31.12.	-4 718 610	-5 290 879
UB Visma	-4 718 610	-5 290 879
2.51 Bundne driftsfond		
Bundne driftsfond pr. 01.01	-614 447	-708 193
Avsatt til bundet driftsfond		
Bruk av bundne driftsfond	40 503	93 746
Bundne driftsfond pr. 31.12	-573 944	-614 447
UB Visma	-573 944	-614 447

Note 6 Strykninger

1 Netto driftsresultat (Mindreforbruk)	-41 090,45
2 Avsetninger til bundne driftsfond	-
3 Bruk av bundne driftsfond	-40 502,86
4 Overføring til investering i henhold til årsbudsjett	695 000,00
5 Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett	395 000,00
6 Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett	-695 000,00
7 Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk	
8 Årets budsjettavvik. Mer-eller mindreforbruk FØR strykninger	313 406,69
9 Strykning av overføring til investering	-
10 Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-395 000,00
11 Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-
12 Strykning av bruk av disposisjonsfond	-
13 Årets resultat. Mer- eller mindreforbruk ETTER strykninger (Mindreforbruk)	-81 593,31
14 Bruk av disposisjonsfond for redusasjon av årets merforbruk (underskudd) etter strykninger	-
15 Bruk av disposisjonsfond for inndeckning av tidligere års merforbruk (underskudd)	
16 Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	
17 Avsetning av mindreforbruk (overskudd) etter strykninger til disposisjonsfond	81 593,31

Note 7**Kapitalkonto**

Debet		Kredit	
Avskrivning 2025	2 431 672	Balanse 01.01.2025	67 183 213
		Egenkapitalinnskudd KLP	39 010
Balanse 31.12.2025	65 985 944	Aktivering 2025	1 195 393
SUM DEBET	68 417 616	SUM KREDIT	68 417 616

Note 8 Ytelser til daglig leder og valgte medlemmer i øverste organ

Oppgavepliktige ytelser/godtgjørelser	2025
Oppgavepliktige ytelser til Kirkeverge	kr 870 000
Ytelser til valgte medlemmer i øverste organ	
Leder i kirkelig Fellesråd (3% av kr 1.171.000)	2 927 Pr mnd
Ledere i menighetsråd (1,5 % av kr 1.171.000)	1 463 Pr mnd
Møtegodtgjørelse menighetsråd	878 Pr møte
Møtegodtgjørelse fellesråd	1171 Pr møte

Note 10 Sammenslåing

Ikke aktuelt i 2025

Note 11 Andre forhold

Nei.

INVESTERINGSOVERSIKT

Investeringsoversikt 2025

Prosj. nr		Regnskap 2025	Regulert Budsjett 2025	Opprinnelig Budsjett 2025	Regnskap 2024
31601	Melhus kirke - brannvarsling	394 162,27	399 520	-	9 730
31602	Melhus kirke - supplering varmeanlegg/varmep.	9 419,48	50 000	-200 000	259 779
31603	Melhus kirke - beskyttelse av rørovner	-	-	-	87 823
31604	Melhus kirke - nytt redskapshus	26 600,00	2 062 500	-	-
31608 1608	Horg kirkegård - støyskjerming	-	-	-	-
31619 1619	Flå kirke utvidelse kirkegård	-	-	-	-
31622 1622	Melhus kirke - varmestyringsanlegg	-	-	-	251 322
31624 1624	Melhus Kirke - rehabilitering	48 892,60	241 740	-	133 259
31625 1625	Flå kirkegård navnet minnelund	3 150,00	0	-	0
31626 1626	Hølonda kirkegård navnet minnelund	13 051,25	0	-	0
31651	Flå kirke - brannvarsling	249 468,14	215 270	-	9 730
31652	Flå kirke - Rehabilitering lyssetting av kirke	-	0	-	157 067
31653	Flå kirke - beskyttelse av rørovner	-	0	-	27 916
31701	Horg kirke - brannvarsling	309 399,15	227 770	-	9 730
31702	Horg kirke - varmestyringsanlegg	25 000,00	89 109	-	160 891
31703	Horg kirke - beskyttelse av rørovner	-	0	-	67 189
31750	Hølonda kirke - brannvarsling, ny alarmsender	-	0	-	0
31751	Hølonda kirke - ytterdør	-	125 000	-	0
31753	Hølonda kirke - beskyttelse av rørovner	-	0	-	51 799
31799	Maskiner, utstyr Kirkelig fellesråd	116 250,00	0	-	1 270 750
Sum		1 195 392,89	3 410 909	-200 000	2 496 985

