

SAKSFREMSTILLING

Saksbehandler	Klasse	Saksmappe	Gradering
Helge Bjørn Bæverfjord	130	MKF2026-168	Ingen skjerming

Råd/utvalg	Saksnummer	Møtedato
Melhus kirkelige fellesråd	011/26	03.06.2026

011/26 Årsmelding 2025 - tillegg

Vedlegg liste

1 Tillegg årsmelding.pdf

Saksfremstilling

Melhus kirkelige fellesråd har mottatt en negativ revisjonsberetning fra Revisjon Midt-Norge SA datert 30.4.2026. Revisjonsberetningen gjelder fellesrådets årsberetning og regnskap for 2025.

Revisors innsigelse mot regnskapet behandles som egen sak. Når det gjelder årsberetningen, heter det i revisjonsberetningen:

Årsberetningen inneholder verken redegjørelse for faktisk tilstand når det gjelder kjønnslikestilling, likestillingstiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling eller informasjon knyttet til diskriminering, slik Forskrift om økonomiforvaltning i sokn i Den norske kirke krever.

Revisor har rett i at dette er et krav iht. § 12 (4) i forskriften, men så vidt vites har ikke fellesrådet tidligere rapportert spesifikt på dette. Etter revisors påpekning av manglende informasjon er det nå laget et tillegg til pkt. 3 *Personal* i årsberetningen for å vise kjønnsfordelingen blant fellesrådets ansatte. Kjønnsfordelingen i fellesrådet fremgår av pkt. 2 i årsberetningen og tas derfor ikke med i tillegget.

Når det gjelder fellesrådets personalpolitikk for øvrig, er denne nedfelt i fellesrådets politiske retningslinjer, vedtatt 29.5.2024. Ekstra tiltak for å sikre likestilling eller hindre diskriminering har til nå ikke vært nødvendig.

Forslag til vedtak

Et tillegg om kjønnsfordelingen blant fellesrådets ansatte tas inn som del av pkt. 3 i årsmeldingen for 2025.

Saksdokumentet med tillegget oversendes revisor til underretning.

Vedtak

Et tillegg om kjønnsfordelingen blant fellesrådets ansatte tas inn som del av pkt. 3 i årsmeldingen for 2025.

Saksdokumentet med tillegget oversendes revisor til underretning.



Ansatte i Melhus kirkelige fellesråd – kjønnsfordeling

Stillinger	Kvinner	Menn
Kirkeverge/daglig leder		1
Sekretærer	3	
Kantor	1	
Organister	1	1
Diakon	1	
Kateket		1
Menighetspedagog	1	1
Kirketjenere		5
Renholdere	2	1
Klokkere		3
(Prost)		(1)
(Prester)	(2)	(1)
Sum	9 (+2)	13 (+2)

Prost og prester er ikke ansatt i fellesrådet, men tas med i oversikten fordi de er en del av arbeidsfellesskapet ved Melhus kirkekontor.

Kvinner utgjør 9 av 22 stillinger (41 %) og om lag 5,4 av 12,76 årsverk (ca. 42 %). Menn utgjør 13 av 22 stillinger (59 %) og om lag 7,3 av 12,76 årsverk (ca. 58 %). 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, vurderes disse målene som i rimelig grad nådd i 2025. Det er ikke avdekket forhold som tyder på diskriminering i strid med likestillings- og diskrimineringsloven.

SAKSFREMSTILLING

Saksbehandler	Klasse	Saksmappe	Gradering
Vegar Godø Slørdal	130	MKF2026-7	Ingen skjerming

Råd/utvalg	Saksnummer	Møtedato
Melhus kirkelige fellesråd	010/26	03.06.2026

010/26 Regnskap 2025 revidert

Vedlegg liste

- 1 Nr. brev 1 - Melhus kirkelige fellesrad - signert 30.04.2026.pdf
- 2 Negativ revisjonsberetning.pdf

Saksfremstilling

1. Bakgrunn

Melhus kirkelige fellesråd avla årsregnskap for 2025 i februar 2026. Revisjon Midt-Norge SA gjennomførte revisjon av regnskapet og avgav 30. april 2026 en uavhengig revisors beretning med negativ konklusjon.

I tillegg til revisjonsberetningen utarbeider revisor i slike tilfeller alltid et nummerert brev (brev nr. 1) der forholdene som lør til grunn for den negative konklusjonen er nærmere beskrevet, og der revisor gir sine anbefalinger til fellesrådet.

Revisor anbefaler at 2025-regnskapet korrigeres og behandles på nytt i fellesrådet. Denne saken legger fram det korrigerede årsregnskapet for fastsetting.

2. Revisors funn – grunnlag for negativ konklusjon

2.1 Feil bokføring mellom drifts- og investeringsregnskap

Revisor påpekte at opprinnelig avlagte driftsregnskap inneholdt to poster som skulle vært bokført i investeringsregnskapet:

- Tilskudd til kommunen knyttet til investeringer: kr 695 000 ført som driftsutgift – skulle vært investeringsutgift
- Inntekt av salg av driftsmiddel: kr 125 000 ført som driftsinntekt – skulle vært inntekt i investeringsregnskapet

Dette medførte at driftsregnskapet i opprinnelig versjon viste et netto driftsresultat på kr 41 090, mens det korrigerede driftsregnskapet etter revisors mening skal vise et netto positivt driftsresultat på kr 611 092.

I tillegg manglet vedtatt inndekning av fjorårets merforbruk (kr 653 862) i budsjettkolonnen i opprinnelig avlagte regnskap.

2.2 Gjentakende forhold

Revisor bemerker at tilsvarende forhold ble påpekt etter revisjon av 2024-regnskapet, og at det ikke er foretatt vesentlige forbedringer. Fellesrådet må sørge for at disse forholdene rettes opp for fremtidige regnskapsår.

3. Hva er endret i korrigert regnskap

Det korrigerede årsregnskapet (datert 22.05.2026) er rettet på følgende punkter sammenliknet med opprinnelig avlagte regnskap (datert 27.02.2026):

Post	Opprinnelig regnskap	Korrigert regnskap
Driftsinntekter – post 2 (salg av driftsmidler)	kr 125 000	kr 0
Driftsutgifter – post 15 (tilskudd og gaver)	kr 762 674	kr 67 674
Sum driftsinntekter	kr 16 542 599	kr 16 417 599
Sum driftsutgifter	kr 16 864 862	kr 16 169 862
Brutto driftsresultat (post 17)	kr -322 263	kr 247 737
Netto driftsresultat (post 26)	kr 41 090	kr 611 090

Inndekning fjåårets merforbruk (budsjettkolonne)	Manglet	kr 653 862 (inkludert)
Investeringsregnskapet – overført fra drift (post 16)	kr 0	kr 570 000
Investeringsregnskapet – salg av driftsmidler (post 8)	kr 0	kr 125 000

Balansen er uendret mellom opprinnelig og korrigert regnskap.

4. Administrasjonens vurdering

Revisor har rett i at de aktuelle postene etter gjeldende regnskapsregler for kirkelig sektor skal bokføres i investeringsregnskapet, ikke i driftsregnskapet. Det korrigerte årsregnskapet er utarbeidet i samsvar med revisors anbefalinger og i overensstemmelse med kommunal regnskapsstandard (foreløpig) nr. 4 om avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet.

Etter korrigeringen er driftsregnskapet i balanse og avsluttes uten merforbruk eller mindreforbruk. Fjorårets merforbruk på kr 653 862 er dekket inn fra disposisjonsfond i tråd med tidligere vedtak.

Administrasjonen vil iverksette følgende tiltak for å hindre tilsvarende feil i fremtiden:

- Klarere rutiner for skillet mellom drift og investering i løpende budsjettoppfølging
- Forbedret dokumentasjon av budsjettvedtak og endringer
- Sikre at årsmelding inneholder alle lovpålagte elementer, herunder kjønnslikestilling og diskriminering

Forslag til vedtak

1. Melhus kirkelige fellesråd tar til etterretning at revisor Revisjon Midt-Norge SA har avgitt negativ revisjonsberetning for årsregnskapet 2025.
2. Melhus kirkelige fellesråd fastsetter korrigert årsregnskap for 2025 slik det foreligger, datert 22. mai 2026. Det korrigerte regnskapet viser følgende nøkkeltall:
 - Netto driftsresultat: kr 611 090 (mindreforbruk)
 - Samlede eiendeler: kr 74 512 078
 - Egenkapital: kr 65 995 944
 - Ingen langsiktig gjeld
3. Fjorårets merforbruk på kr 653 862 anses som dekket inn ved bruk av disposisjonsfond, i tråd med vedtak fattet i forbindelse med behandling av 2024-regnskapet.
4. Administrasjonen iverksetter tiltak for å unngå tilsvarende regnskapsmessige feil i fremtidige år, herunder klarere rutiner for skillet mellom drifts- og investeringsregnskap og sikring av alle lovpålagte elementer i årsberetningen.

Møtebehandling

Korrigert regnskap ble vedlagt sakspapirer. Dette ble vist på skjerm under møtet og sendes ut til fellesrådsmedlemmene i etterkant av møtet.

Vedtak

1. Melhus kirkelige fellesråd tar til etterretning at revisor Revisjon Midt-Norge SA har avgitt negativ revisjonsberetning for årsregnskapet 2025.
2. Melhus kirkelige fellesråd fastsetter korrigert årsregnskap for 2025 slik det foreligger, datert 22. mai 2026. Det korrigerte regnskapet viser følgende nøkkeltall:
 - Netto driftsresultat: kr 611 090 (mindreforbruk)
 - Samlede eiendeler: kr 74 512 078
 - Egenkapital: kr 65 995 944
 - Ingen langsiktig gjeld

3. Fjorårets merforbruk på kr 653 862 anses som dekket inn ved bruk av disposisjonsfond, i tråd med vedtak fattet i forbindelse med behandling av 2024-regnskapet.
4. Administrasjonen iverksetter tiltak for å unngå tilsvarende regnskapsmessige feil i fremtidige år, herunder klarere rutiner for skillet mellom drifts- og investeringsregnskap og sikring av alle lovpålagte elementer i årsberetningen.



Melhus kirkelige fellesråd

Regnskap 2025

INNHALDSFORTEGNELSE

HOVEDOVERSIKTER

NOTER

INVESTERINGSOVERSIKT

HOVEDOVERSIKTER



Økonomiske oversikter

2 Melhus kirkelige fellesråd - 2025

21.05.2026

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	0,00	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, innsamlede midler	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Sum driftsinntekter	16.417.599,18	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	67.674,44	90.000,00	70.000,00	1.725.033,00
16 Sum driftsutgifter:	16.169.862,12	16.280.000,00	16.069.000,00	17.029.449,91
17 Brutto driftsresultat:	247.737,06	-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	6 611.090,45	238.000,00	-250.000,00	-1.044.400,51
Interne finansieringstransaksjoner:				
27 Bruk av udisponert fra tidl. år (mindreforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,00
28 Bruk av ubundne fond	967.268,69	1.348.862,87	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 1.007.771,55	1.505.862,87	250.000,00	390.537,64
31 Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd)	653.862,00	653.862,87	0,00	0,00
32 Avsatt til ubundne fond	395.000,00	395.000,00	0,00	0,00
33 Avsatt til bundne fond	0,00	0,00	0,00	0,00
34 Overført til investeringsregnskapet	570.000,00	695.000,00	0,00	0,00
35 Sum avsetninger	1.618.862,00	1.743.862,87	0,00	0,00
36 MERFORBRUK / MINDREFORBRUK	0,00	0,00	0,00	-653.862,87



Økonomiske oversikter

2 Melhus kirkelige fellesråd - 2025

21.05.2026

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.	1.195.392,89	1.288.000,00	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 finansieringsbehov	1.195.392,89	1.288.000,00	0,00	2.496.985,00
Finansiert slik:				
8 Inntekter fra salg av driftsmidler/fast eiend.	125.000,00	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	593.230,00	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	625.392,89	593.230,00	0,00	2.496.985,00
16 Overført fra driftsregnskapet	570.000,00	694.770,00	0,00	0,00
17 Bruk av avsetninger	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Sum finansiering	1.195.392,89	1.288.000,00	0,00	2.496.985,00
19 Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00



Økonomiske oversikter

2 Melhus kirkelige fellesråd - 2025

21.05.2026

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

Hilge Bjørn Beversjord
22.5.2026

Vegard Sladdal
22.5.20

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)	-16 417 599	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	-16 780 952	15 819 000	16 518 000	-16 085 050
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	16 169 862	16 069 000	16 280 000	17 029 450
Sum anvendelse av midler	16 169 862	16 069 000	16 280 000	17 029 450
Anskaffelse - anvendelse av midler	611 090	-31 888 000	-32 798 000	-944 400
Endring arbeidskapital	611 090	-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 - KLF

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, fratrukket 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 rørover	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 rørover	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 rørover	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
Hølonda kirke						
1998 Hølonda 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
Hølonda kirke - beskyttelse av rørover	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
Hølonda 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
		1 270 750	116 250	0	127 075	1 259 925
SUM						0
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
Avsatt til disposisjonsfond	-313 407	
Strykning mindreforbruk 2025	-381 593	
Strykning merforbruk 2024		-86 728
Bruk av disp.fond (investering)	695 000	
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)	-611 090,45
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	-1 348 862,00
7 Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	653 862,00
8 Årets budsjettavvik. Mer-eller mindreforbruk FØR strykninger	-256 593,31
9 Strykning av overføring til investering	-125 000,00
10 Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	
11 Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	
12 Strykning av bruk av disposisjonsfond	381 593,31
13 Årets resultat. Mer- eller mindreforbruk ETTER strykninger	-

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

Proj. 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

