

Årsregnskap og noter 2019

Gjerdrum og Heni sokn

Innhold

| | | |
|-------|---|----|
| 1 | Regnskapsprinsipper og vurderingsregler | 3 |
| 2 | Kommunens tilskudd..... | 3 |
| 2.1 | Drift: | 3 |
| 2.2 | Investering: | 3 |
| 3 | Driftsregnskap | 4 |
| 4 | Investeringsregnskap | 6 |
| 5 | Balanse | 7 |
| 6 | Fond..... | 9 |
| 6.1 | Standard regnskapsnote fond..... | 9 |
| 6.2 | Fondsbeholdning 31.12.2019 | 10 |
| 7 | Kommentarer til driftsregnskapet..... | 11 |
| 7.1 | Ansvar 10000 administrasjon | 11 |
| 7.2 | Ansvar 20000 kirker | 11 |
| 7.3 | Ansvar 30000 gravplasser | 12 |
| 7.4 | Ansvar 41100 trosopplæring og 41200 Konfirmantarbeid..... | 12 |
| 7.5 | Ansvar 41400 Søndagsskolen..... | 12 |
| 7.6 | Ansvar 43100 kirkemusikk..... | 12 |
| 7.7 | Ansvar 44100 menighetsarbeid | 12 |
| 7.8 | Ansvar 44600 Gravstell | 12 |
| 7.9 | Ansvar 50000 Askhøgda barnehage | 13 |
| 7.10 | Finanstransaksjoner..... | 13 |
| 8 | Kommentarer til investeringsregnskapet..... | 15 |
| 8.1 | Sprinkleranlegg i kirkene..... | 15 |
| 8.1.1 | Sammenslåing av prosjekter..... | 15 |
| 8.2 | Driftsbygning Gjerdrum kirke | 15 |
| 8.3 | Energi i kirkene | 16 |
| 8.4 | Endring av innredning i Gjerdrum kirke | 16 |
| 8.5 | Kjøkken og inventar i Kirkestua..... | 16 |
| 8.6 | Lydanlegg i Gjerdrum kirke | 16 |
| 8.7 | Plan og gravplassene i Gjerdrum..... | 17 |
| 8.8 | Dører til driftsbygning ved Heni kirke | 17 |
| 8.9 | Generell kommentar til investeringsregnskapet | 17 |

| | | |
|-------|---------------------------------------|----|
| 8.9.1 | Føring av mindreforbruk fra 2018..... | 17 |
| 9 | Noteopplysninger KLP:..... | 19 |
| 10 | Egenkapitaltilskudd KLP | 20 |
| 11 | Premieoversikt for 2019 KLP | 21 |
| 12 | Legater tilknyttet gravstell | 21 |
| 14 | Oversikt over anleggsmidler | 22 |
| 15 | Kapitalkonto | 23 |
| 16 | Oversikt over langsiktig gjeld | 24 |

1 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Fellesrådets regnskap er ført i samsvar med Forskrift om økonomiforvaltning fastsatt av kultur- og kirke departementet 25. september 2003 og god kommunal regnskapsskikk. De kommunale regnskapsprinsipper innebærer blant annet at inntekter og utgifter er ført etter bruttoprinsippet og utgifter/inntekter er ført etter det såkalte anordningsprinsippet som betyr at alle *kjente* inntekter og utgifter medtas i drifts- eller investeringsregnskapet. I balanseregnskapet er omløpsmidler vurdert etter laveste verdis prinsipp. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid er avskrevet med like store årlige beløp over anleggsmiddelets levetid.

2 Kommunens tilskudd

2.1 Drift:

Kommunens overføring til fellesrådets drift var i 2019 på kr 3.349.000. Tilskuddet er gitt i henhold til kirkeloven § 15. Ytterligere bevilger kommunen tilskudd i form av inngått avtale om tjenesteyting. Avtalen dekker driftsoppgaver på Lønn, regnskapsføring og revisjon, kontor, telefon, kopiering, frankering, resepsjon og møterom. Verdien av tjenesteytingen er beregnet til: 438 000,-. Avtalen er revidert i 2019 og de aktuelle prisene gjennomgått av kommunens økonomiavdeling.

Menigheten mottok også fra rettssubjektet Den norske kirke, tilskudd til trosopplæring pålydende 540 429,-, og tilskudd til kirkevalg pålydende kr 32 420,-. Kommunalt driftstilskudd til Askhøgda barnehage var pålydende kr 3 778 502,28.

2.2 Investering:

Kommunen har i henhold til økonomiplanen gitt investeringstilskudd pålydende kr 1 260 000,-. Av disse er 800 000,- til sprinkleranlegg i Heni kirke og 460 000 til oppgradering av driftsbygning ved Gjerdrum kirke.

3 Driftsregnskap

| | Note | R2018 | RB2019 | VB2019 | R2019 |
|---|------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| i 1000 kr. | | | | | |
| INNETEKTER | | | | | |
| Brukerbetaling, salg-, avgifter og leieinntekter | | -1 331 | -1 332 | -1 406 | -1 338 |
| Salg av driftsmidler/fast eiendom | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Refusjoner/overføringer | | -545 | -394 | -283 | -476 |
| Kalkulatorisk inntekt ved kommunal tjenesteytingsavtale | | -438 | -438 | -438 | -438 |
| Statlige tilskudd | | -705 | -498 | -457 | -583 |
| Rammeoverføring / tilskudd fra egen kommune | | -7 209 | -6 383 | -6 570 | -7 128 |
| Tilskudd fra fellesråd / menighetsråd | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler | | -384 | -304 | -269 | -388 |
| Sum driftsinntekter | | -10 613 | -9 348 | -9 425 | -10 351 |
| UTGIFTER | | | | | |
| Lønn og sosiale utgifter | | 6 819 | 6 826 | 7 084 | 6 889 |
| Kjøp av varer og tjenester | | 1 873 | 1 786 | 1 615 | 1 897 |
| Refusjoner / overføringer, merverdiavgift | | 296 | 284 | 283 | 304 |
| Kalkulatorisk utgift ved kommunal tjenesteytingsavtale | | 438 | 438 | 438 | 438 |
| Tilskudd og gaver | | 146 | 131 | 121 | 188 |
| Sum driftsutgifter | | 9 572 | 9 464 | 9 543 | 9 717 |
| Brutto driftsresultat | | -1 041 | 117 | 118 | -634 |
| Renteinntekter og utbytte | | -37 | -50 | -40 | -88 |
| Mottatte avdrag på utlån | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Renteutgifter og låneomkostninger | | 15 | 14 | 14 | 21 |
| Avdrag på lån | | 64 | 64 | 64 | 64 |
| Utlån, kjøp av aksjer, andeler og liknende | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Netto finansinntekter/ -utgifter | | 41 | 28 | 38 | -3 |
| Avskrivninger | | 123 | 115 | 115 | 180 |
| Motpost avskrivninger | | -123 | -115 | -115 | -180 |
| | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Netto driftsresultat | | -1 000 | 144 | 156 | -637 |
| Interne finansieringstransaksjoner | | | | | |
| Bruk av udisponert fra tidligere år (overskudd) | | -169 | -546 | -118 | -544 |
| Bruk av disposisjonsfond | | -208 | -173 | -100 | -173 |
| Bruk av bundne fond | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bruk av likviditetsreserve | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sum bruk av avsetninger | | -377 | -719 | -218 | -718 |

| | | | | |
|--|-------------|------------|-----------|-------------|
| Avsatt til dekning tidligere år (underskudd) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avsetninger disposisjonsfond | 809 | 550 | 37 | 550 |
| Avsetninger til bundne fond | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avsett til/ styrking av likviditetsreserven | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Overført til investeringsregnskapet | 24 | 25 | 25 | 22 |
| Sum avsetninger | 833 | 575 | 62 | 572 |
| Merforbruk/mindreforbruk | -544 | 0 | 0 | -783 |

4 Investeringsregnskap

R2018 VB2019 RB2019 R2019

i 1000 kr.

FINANSIERINGSBEHOV

| | | | | |
|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Investeringer i anleggsmidler | 1 373 | 3 862 | 3 873 | 883 |
| Renteutgifter, låneomkostninger | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avdrag på lån (ekstraord) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utlån, kjøp av aksjer, andeler o.l. | 24 | 25 | 25 | 22 |
| Dekning av tidligere års udekket | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avsetninger | 1 692 | 0 | 0 | 911 |
| Årets finansieringsbehov | 3 089 | 3 887 | 3 898 | 1 816 |

FINANSIERING

Finansiert slik:

| | | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Bruk av lånemidler | 0 | -38 | -38 | -7 |
| Inntekter fra salg av driftsmidler / fast eiendom | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Refusjoner | -313 | -772 | -775 | -169 |
| Tilskudd til investeringer | -2 100 | -1 260 | -1 260 | -1 260 |
| Mottatte avdrag på utlån (ekstraord.) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sum ekstern finansiering | -2 413 | -2 070 | -2 072 | -1 436 |
| | | | | |
| Bruk av tidligere års udisponert | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Overført fra driftsregnskapet | -24 | -25 | -25 | -22 |
| Bruk av avsetninger | -819 | -1 792 | -1 633 | -357 |
| Sum finansering | -3 257 | -3 887 | -3 731 | -1 816 |

| | | | | |
|-----------------------------|-------------|----------|------------|----------|
| Udekket / udisponert | -168 | 0 | 168 | 0 |
|-----------------------------|-------------|----------|------------|----------|

| | | | | |
|----------------------------------|----------|----------|------------|----------|
| Art 580 og 980 | 168 | 0 | 0 | 0 |
| Kontrollsum (skal være 0) | 0 | 0 | 168 | 0 |

5 Balanse

Regnskap 2018 Regnskap 2019

i 1000 kr.

EIENDELER

(A) Anleggsmidler

| | | |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| Faste eiendommer og anlegg | 2 622 | 3 445 |
| Utstyr, maskiner og transportmidler | 3 239 | 3 117 |
| Utlån | 0 | 0 |
| Aksjer og andeler | 157 | 179 |
| Sum anleggsmidler | 6 017 | 6 742 |

(B) Omløpsmidler

| | | |
|-------------------------|--------------|--------------|
| Kortsiktige fordringer | 3 116 | 343 |
| Aksjer og andeler | 0 | 0 |
| Sertifikater | 0 | 0 |
| Obligasjoner | 0 | 0 |
| Kasse, bankinnskudd | 4 630 | 6 474 |
| Sum omløpsmidler | 7 745 | 6 816 |

| | | |
|------------------------------|---------------|---------------|
| SUM EIENDELER (A + B) | 13 763 | 13 558 |
|------------------------------|---------------|---------------|

EGENKAPITAL OG GJELD

(C) EGENKAPITAL

| | | |
|-------------------------------------|---------------|----------------|
| Disposisjonsfond | -1 539 | -1 795 |
| Bundne driftsfond | 0 | 0 |
| Ubundne investeringsfond | 0 | 0 |
| Bundne investeringsfond | -1 683 | -2 525 |
| Regnskapsmessig mindreforbruk | -544 | -783 |
| Regnskapsmessig merforbruk | 0 | 0 |
| Udisponert i investeringsregnskapet | -168 | 0 |
| Udekket i investeringsregnskapet | 0 | 0 |
| Likviditetsreserve | 0 | 0 |
| Kapitalkonto | -4 900 | -5 681 |
| Sum egenkapital | -8 834 | -10 785 |

(D) GJELD

Langsiktig gjeld

| | | |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Ihendehaverobligasjonslån | 0 | 0 |
| Sertifikatlån | 0 | 0 |
| Andre lån | -1 155 | -1 091 |
| Sum langsiktig gjeld | -1 155 | -1 091 |

Kortsiktig gjeld

| | | |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Kassekredittlån | 0 | 0 |
| Annen kortsiktig gjeld | -3 774 | -1 683 |
| Sum kortsiktig gjeld | -3 774 | -1 683 |

| | | |
|------------------|---------------|---------------|
| Sum gjeld | -4 929 | -2 774 |
|------------------|---------------|---------------|

| | | |
|---|----------------|----------------|
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD (C + D) | -13 763 | -13 558 |
|---|----------------|----------------|

(E) MEMORIAKONTI

| | | |
|------------------------------|----------|----------|
| Ubrukte lånemidler | 38 | 31 |
| Andre memoriakonti | 0 | 0 |
| Motkonto for memoriakontiene | -38 | -31 |
| SUM MEMORIAKONTI | 0 | 0 |

| | | |
|----------------------------|----------|----------|
| Kontrollsum balanse | 0 | 0 |
|----------------------------|----------|----------|

6 Fond

6.1 Standard regnskapsnote fond

| | Regnskap 2018 | Regnskap 2019 | | Note |
|--|---------------|---------------|-------------|-----------------|
| i 1000 kr. | | | | |
| Disposisjonsfond | | | | |
| Disposisjonsfond pr. 1.1 | 1 216 | 1 539 | | |
| Avsatt til disp.fond i driftsregnskapet | 809 | 550 | 167 | |
| Bruk av disp.fond i driftsregnskapet | -208 | -173 | | |
| Bruk av disp.fond i investeringsregnskapet | -279 | -287 | | |
| Disposisjonsfond pr. 31.12 | 1 539 | 1 628 | 1795 | Se kommentar ** |
| Ubundne investeringsfond | | | | |
| Ubundne investeringsfond pr. 1.1 | 0 | 0 | | |
| Avsatt til ubundne investeringsfond | 0 | 0 | | |
| Bruk av ubundne investeringsfond | -279 | -287 | 0 | Se kommentar* |
| Ubundne investeringsfond pr. 31.12 | -279 | -287 | 0 | |
| Bundne investeringsfond | | | | |
| Bundne investeringsfond pr. 1.1 | 532 | 1 683 | | |
| Avsatt til bundne investeringsfond | 1 692 | 911 | | |
| Bruk av bundne investeringsfond | -541 | -70 | | |
| Bundne investeringsfond pr. 31.12 | 1 683 | 2 525 | | |
| Bundne driftsfond | | | | |
| Bundet driftsfond pr. 1.1 | 0 | 0 | | |
| Avsatt til bundne driftsfond | 0 | 0 | | |
| Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskap | 0 | 0 | | |
| Bundet driftsfond pr. 31.12 | 0 | 0 | | |

* Kommentartil «Bruk av ubundne investeringsfond: Summen på 279' fremkommer både som «bruk av disp.fond i investeringsregnskapet og som «bruk av ubundne investeringsfond. Dette er de samme midlene, men blir oppført begge steder i rapporten.

6.2 Fondsbeholdning 31.12.2019

Nedenfor vises fondsbeholdning pr 31.12.2019. Det gjøres oppmerksom på at disponeringene fra mindreforbruket i 2019 ikke er tatt med, og saldo på disposisjonsfondene i 2020 vil derfor endres.

| Konto | Konto (T) | Funksjon | Beløp |
|----------|--|----------|------------------|
| 25550002 | Bundet inv.fond Energi i kirkene | | -kr 127 360,70 |
| 25550003 | Bundet inv.fond Sprinkleranlegg i kirkene | | -kr 1 837 241,74 |
| 25550004 | Bundet inv.fond Krypt i Gjerdrum krk. | | -kr 100 000,00 |
| 25550005 | Bundet inv.fond Fornying av gravplassene | | -kr 0,71 |
| 25550007 | Bundet inv. fond Driftsbygning Gjerdrum krk. | | -kr 460 000,00 |
| | Sum bundne investeringsfond | | -kr 2 524 603,15 |

| | | | |
|----------|--|--|------------------|
| 25650001 | Disposisjonsfond | | -kr 346 314,34 |
| 25650003 | Disposisjonsfond utstyr konfirmantarbeid | | -kr 23 639,00 |
| 25650004 | Disposisjonsfond diakoni | | -kr 32 258,69 |
| 25650005 | Disposisjonsfond kirkemusikk | | -kr 5 301,41 |
| 25650006 | Disposisjonsfond barnehage | | -kr 1 371 234,72 |
| 25650009 | Disposisjonsfond søndagsskole | | -kr 12 546,58 |
| 25650010 | Disposisjonsfond ungdomsarbeid | | -kr 4 000,00 |
| | Sum disposisjonsfond | | -kr 1 795 294,74 |

** Det fremkommer en differanse mellom rapport for fond og oversikt over de enkelte fondene. Årsaken til det er føringen som er utelatt fra investeringsregnskapet pålydende kr 167 552,- Det betyr at det er gjennomført en overføring til fond som ikke er registrert i hovedboken. Dette forklares ytterligere i den generelle kommentaren til investeringsregnskapet.

7 Kommentarer til driftsregnskapet

Resultatet for 2019 viser et positivt brutto driftsresultat pålydende kr 634 000,- og et positivt netto driftsresultat pålydende kr 637 000,-. Forskjellen på brutto og netto driftsresultat er finansinntekter/ -utgifter. Dette innebærer altså at soknet har hatt høyere inntekter enn utgifter, og resultatet regnes derfor som et overskudd. Deler av dette overskuddet var lagt inn i budsjett, men ikke alt. I forhold til budsjett ble regnskapet avlagt med et mindreforbruk pålydende kr 783 171,5,-. Av dette mindreforbruket vedrører kr 649 199,72 barnehagen. Det resterende mindreforbruket som vedrører fellestrådets drift er pålydende kr 133 971,78. Mindreforbruket fordeler seg på de forskjellige ansvar på denne måten:

| Ansvar | R fjorår | VB år | RB år | R år | Differanse |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|
| Kirkelig administrasjon | -kr 1 554 117,48 | -kr 1 541 206,00 | -kr 1 554 021,00 | -kr 1 592 456,25 | -kr 38 435,25 |
| Kirker | kr 1 112 251,53 | kr 1 214 682,00 | kr 1 240 769,00 | kr 1 311 181,95 | kr 70 412,95 |
| Gravplasser | kr 258 896,97 | kr 278 487,00 | kr 282 828,00 | kr 302 711,04 | kr 19 883,04 |
| Trosopplæring | kr 10 598,11 | kr 31 707,00 | kr 27 983,00 | -kr 76 762,25 | -kr 104 745,25 |
| Koordinator trosopplæring | kr 14 544,77 | kr - | kr - | kr - | kr - |
| Konfirmantarbeid | kr 59 879,98 | kr 77 951,00 | kr 83 614,00 | kr 62 243,86 | -kr 21 370,14 |
| Ungdomsarbeid | -kr 2 394,85 | kr - | -kr 554,00 | -kr 4 567,23 | -kr 4 013,23 |
| Søndagsskolen | kr 2 658,87 | kr - | kr - | -kr 5 608,54 | -kr 5 608,54 |
| Diakon | kr 1 096,00 | kr 3 850,00 | kr 5 150,00 | kr 3 800,00 | -kr 1 350,00 |
| Kirkemusikk | -kr 5 301,41 | kr - | -kr 3 761,00 | -kr 11 101,49 | -kr 7 340,49 |
| Menighetsarbeid | -kr 54 263,00 | -kr 55 000,00 | -kr 55 000,00 | -kr 36 074,50 | kr 18 925,50 |
| Menighetsblad | -kr 26 356,00 | -kr 17 700,00 | -kr 18 200,00 | -kr 21 546,40 | -kr 3 346,40 |
| Kalender | -kr 24 670,00 | -kr 13 000,00 | -kr 29 282,00 | -kr 31 389,20 | -kr 2 107,20 |
| Fasteaksjon | kr 1 979,75 | kr 1 979,00 | kr 1 233,00 | kr 1 232,65 | -kr 0,35 |
| Arrangementer | kr 19 867,28 | kr 22 000,00 | kr 31 580,00 | kr 28 132,56 | -kr 3 447,44 |
| Gravstell | -kr 48 493,68 | -kr 41 500,00 | -kr 40 090,00 | -kr 60 831,81 | -kr 20 741,81 |
| Askhøgda barnehage | -kr 351 390,44 | kr - | kr - | -kr 649 199,72 | -kr 649 199,72 |
| Finanstransaksjoner | kr 585 213,60 | kr 37 750,00 | kr 27 750,00 | -kr 2 936,17 | -kr 30 686,17 |
| | kr - | kr - | -kr 1,00 | -kr 783 171,50 | |

Med tanke på fellestrådets drift må dette mindreforbruket ansees å være resultatet av en forsvarlig styring av økonomien. Et budsjett i denne størrelsesorden bør ha en viss margin for å kunne tåle uforutsette utgifter som måtte komme. I 2019 har det vært noe uforutsette hendelser som har resultert i både høyere utgifter, men også høyere inntekter. Nedenfor redegjøres det for de mest vesentlige endringene, og avvikene i forhold til gjeldende budsjett.

7.1 Ansvar 10000 administrasjon

Ansvar 10000 hadde et mindreforbruk i forhold til budsjett pålydende kr 38 435. Dette skyldes i stor grad lavere pensjonsutgifter enn budsjettet og i tillegg noe lavere utgifter til inventar og kurs.

7.2 Ansvar 20000 kirker

Ansvar 20000 hadde et merforbruk pålydende kr 70 412,95. Dette skyldes høyere driftskostnader enn forventet, blant annet nødvendig gjennomgang av det elektriske anlegget i kirkene, og

utskifting av vindskier på Kirkestua. Det var også innkjøp til inventar i nytt kjøkken i Kirkestua.

7.3 Ansvar 30000 gravplasser

Ansvaret hadde et merforbruk på 19 883,04. På tross av at utgiftene generelt var noe høyere enn forventet, var det også et høyere inntektsnivå. Kirkevergen valgte også å leie inn ekstra sommerhjelp på gravplassen for å få malt gjerde. Dette utgjorde om lag 12000,-

7.4 Ansvar 41100 trosopplæring og 41200 Konfirmantarbeid

Disse to ansvarene må sees i sammenheng fordi utgiftene til 80% kateketstilling er fordelt på disse to ansvarene med henholdsvis 65% til trosopplæring og 15% til konfirmantarbeid. Til sammen hadde ansvarene et totalt mindreforbruk pålydende kr 14 518,39, men i forhold til budsjett hadde de til sammen et mindreforbruk pålydende kr 126 115,39. Dette skyldes i hovedsak et høyere tilskudd enn forventet. Kirkevergen opplever tilskuddet fra rettssubjektet Den norske kirke som lite forutsigbart, og det er ikke oppgitt noen begrunnelse for tilskuddet som er gitt. I tillegg mottok soknet også spesifikk støtte fra Ung kirkesang og kristelig studieforbund på over 20 000,-

Soknet har mottatt kr 8400,- i fast givertjeneste til konfirmantarbeidet i menigheten. Kirkevergen foreslår derfor at disse midlene avsettes til fond konfirmantarbeid.

7.5 Ansvar 41400 Søndagsskolen

Det er budsjettert med avsetning til søndagsskolens fond på konto 15400 og samtidig bruk av tidligere års mindreforbruk på konto 19300. Dette er en budsjettpost som er blitt hengende igjen fra tidligere år. Føringsen på konto 19300 er således ikke gjennomført. Siden ansvar 41400 også har et mindreforbruk som kirkevergen foreslår skal overføres til barnehagens fond, er føringsen på konto 15400 gjennomført iht til budsjett

7.6 Ansvar 43100 kirkemusikk

Ansvaret hadde et mindreforbruk pålydende kr 11 101,49 og i forhold til budsjett pålydende kr 7 340,49. Kirkevergen foreslår å avsette mindreforbruket på fond kirkemusikk

7.7 Ansvar 44100 menighetsarbeid

I 2019 har det vært noe lavere gaveinntekter til menighetens arbeid enn tidligere, og også enn forventet. Innsamlede midler til misjonsprosjektet har imidlertid vært langt høyere enn forventet. Det ble også oppdaget en feilføring på konto 16200. Denne utgiften skulle vært belastet ansvar 10000, men gjør således ikke noe utslag på det totale mindreforbruket i virksomheten.

7.8 Ansvar 44600 Gravstell

Dette ansvaret hadde et mindreforbruk i forhold til budsjett pålydende kr 20 741,81 Dette skyldes inntekter fra stabens dugnad med beplantning av graver, og merinntekten har å gjøre med at det har vært større etterspørsel etter gravstell enn forventet.

7.9 Ansvar 50000 Askhøgda barnehage

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

Barnehagens driftstilskudd fra kommunen var i 2019 pålydende kr 3 778 502,28. Foreldrebetalingen var pålydende kr 603 447,- Barnehagens ansvar endte opp med et mindreforbruk i forhold til budsjett pålydende kr 649 199,72. Det skal bemerkes at det ble brukt kr 163 253 fra barnehagens fond i henhold til budsjett. Dersom man trekker fra fondsbruk vil mindreforbruket forløpe seg til kr 485 946,72.

Barnehagen hadde lønnsutgifter på om lag kr 120 000,- mer enn budsjettet. Den øvrige driften forløp seg omtrent som forventet men tilskuddet fra kommunen var pålydende kr 744 880,28 mer enn budsjettet. Det var også sykkelønnsrefusjon pålydende kr 58 627,- mer enn budsjettet.

2019 har derfor vært et godt økonomisk år for barnehagen. Mindreforbruket skyldes i stor grad ekstra bevilgninger til blant annet bemanning og pedagogisk leder norm, og til arbeid med minoritetsspråklige barn. Andre vesentlige faktorer som har bidratt til mindreforbruket, er at barnehagen hadde en god dekning i antall barn under tellingen i desember 2018 som la grunnen for det ordinære driftstilskuddet for 2019. Barnehagens utgifter til lokaler er også mindre enn de fleste andre barnehager. Det skal også nevnes at barnehagen har en nøktern og effektiv drift.

Barnehagen har ved utgangen av 2019 et fond med pålydende kr 1 371 234,72. Når vi legger på mindreforbruket etter 2019 vil fondets størrelse være 2 020 434,44. Dette kan ved første øyekast se ut som et stor fond. Allikevel, dersom vi tar i betraktning hvilke personforpliktelser som finnes i barnehagen og hvor sårbar barnehagen er for økonomiske svingninger, er ikke dette et stort fond. Etter kirkevergens mening bør fondet økes betydelig de nærmeste årene, for å sikre en trygg og forsvarlig drift av barnehagen.

7.10 Finanstransaksjoner

Dette ansvaret har et mindreforbruk i forhold til budsjett pålydende kr 30 686,17. Dette er til tross for at renteutgiftene er høyere enn budsjettet på bakgrunn av et høyere rentenivå enn forventet. Avdragsutgiftene er vedrørende lån som ble tatt opp til finansiering av orgelet i Gjerdrum kirke. Dette lånet er gitt med avdragsfrihet i 10 år, men soknet må allikevel avsette avdragene i balansen. En oversikt over dette er nøye beskrevet i notene. Renteinntektene er høyere enn budsjettet. Det har årsak i at kirkevergen har plassert en betydelig del av soknets midler på bundet konto hos KLP. Midlene kan tas ut med inntil to måneders varsel, og det innebærer ingen annen risiko for soknet. Det er allikevel viktig at kirkevergen er klar over dette, og særlig når arbeidet med sprinklene settes i gang. Det ble satt inn kr 3 500 000,-

12.april 2019, og saldo 31.12.2019 var pålydende kr 3 542 863,-. I tillegg mottok soknet rentekompensasjon fra Husbanken pålydende kr 32 746,- vedrørende orgelet i Gjerdrum kirke.

8 Kommentarer til investeringsregnskapet

8.1 Sprinkleranlegg i kirkene

Det ble bevilget kr 1 500 000,- til sprinkleranlegg i Gjerdrum kirke i 2018. I 2019 ble det bevilget kr 800 000,- til sprinkleranlegg i Heni kirke. Kirkevergen har i samarbeid med Teknisk etat i Gjerdrum kommune arbeidet med en prosjektbeskrivelse som Norconsult har utformet. Det ble besluttet at Norconsult skulle utarbeide beskrivelser i begge kirker samtidig, for å effektivisere arbeidet.

8.1.1 Sammenslåing av prosjekter

Kirkevergen har vurdert at det er formålstjenlig å gjennomføre sprinklerprosjektet i forbindelse med noen andre prosjekter. Det har årsak i følgende:

Det er i økonomiplanen bevilget kr 550 000,- i 2021 til å bygge tak over uteområdet ved driftsbygning Gjerdrum kirke. For å montere sprinkleranlegg i kirkene, er det nødvendig med en sprinklersentral i form av et eget rom på ca 4 kvm. Plasseringen av sprinklersentral bør ligge på dette uteområdet som det er planlagt å bygge tak over. Det har derfor vært formålstjenlig å se sprinklerprosjektet i sammenheng med «tak over uteområdet» prosjektet i 2021, og det er lagt inn en opsjon for dette i prosjektbeskrivelsen. Det er mer hensiktsmessig at sprinklersentralen kan bli en del av det nye rommet som skal bygges, og ikke et eget bygg som senere må bygges om i forbindelse med nytt tak. Allikevel er ikke midlene til tak bevilget før i 2021, så det må avklares med kommunen hvilke muligheter som finnes. Dette vil også være letter å ta stilling til, når vi vet mer om omfanget av prosjektet.

I 2022 er det i økonomiplanen bevilget kr 670 000,- til oppgradering av driftsbygning ved Heni kirke. Også i Heni må det bygges en sprinklersentral, og den beste plasseringen av sentralen er i forlengelse av driftsbygningen. På samme måte som i Gjerdrum kirke, vil det være hensiktsmessig å se disse prosjektene under ett for å kunne utnytte ressursene på best mulig måte.

8.2 Driftsbygning Gjerdrum kirke

Det er i 2019 bevilget kommunen kr 460 000,- til vedlikehold av driftsbygningen ved Gjerdrum kirke. Dette omhandler fuktproblematikk i Kirkestua og ved bårerom. Da dette ble bevilget, ble det gjort på bakgrunn av en plan for vedlikehold og investering ved kirken som ble lagt frem etter bestilling fra politikerne. Det ble i denne planen redegjort for ulike behov, men det ble ikke spesifisert i hvilken grad det var snakk om driftsmidler eller investeringsmidler. Dette prosjektet må klassifiseres som et driftsprosjekt, og midlene som er bevilget kan således ikke brukes til drift fordi kommunen har bevilget dem til investering. Kirkevergen har drøftet dette med økonomisjefen i Gjerdrum kommunen, og enten må midlene tilbakebetales, eller så må de benyttes til et investeringsprosjekt i så fall etter godkjenning av Gjerdrum kommune. Kirkevergen har derfor avsatt midlene på bundet investeringsfond, og vil drøfte bruken av midlene med kommunen.

8.3 Energi i kirkene

Dette er et prosjekt som er sammenslått etter at det har vært drøftet med revisor. Prosjektet har som formål å gjøre kirkene mer energiøkonomiske og det inneholder derfor ulike tiltak som sprer seg over flere år. Prosjektet er satt i gang etter at kirkevergen fikk levert en energirapport fra Miljø & Ressurs Drift ved Ulf Christensen i 2016. Rapporten beskriver hvilke tiltak som anbefales for de to kirkene, og prosjektet «Energi i kirken» inneholder flere av disse tiltakene. Prosjektet inneholder følgende tiltak:

- Kirkebyggstyring i begge kirker
- Nye ovner i begge kirker
- Etterisolering av tak og vegger
- Oppgradering av vinduer og dører i Gjerdrum kirke

Kirkebyggstyring er nå installert i begge kirker. Nye varmeovner ble installert i Gjerdrum kirke i 2018. I 2021 er det bevilget midler til å installere nye ovner i Heni kirke. Når sprinkleranlegget er ferdig installert er det planlagt å etterisolere tak og vegger i kirkene. Kirkevergen har mottatt pristilbud på oppgradering av vinduer og dører i Gjerdrum kirke, men omfanget på dette arbeidet ble større enn antatt. Det er derfor ikke igangsatt. Kirkevergen vil utrede i hvilken grad dette arbeidet skal startes opp i samsvar med gjennomføring av de andre tiltakene i prosjektet.

8.4 Endring av innredning i Gjerdrum kirke

Endring av innredning i Gjerdrum kirke, ble igangsatt i 2018 og sluttført i 2019. Prosjektet omhandlet fjerning av benker foran kor, maling og oppussing av overflater, og innkjøp av nye stoler. Prosjektet ble finansiert av soknets disposisjonsfond, og er gjennomført i 2019 i henhold til vedtatt budsjett.

8.5 Kjøkken og inventar i Kirkestua

Det ble i 2019 montert nytt kjøkken i Kirkestua. Prosjektet er finansiert av soknets disposisjonsfond, men omfanget ble noe mindre enn budsjettet. Det ble budsjettet med kr 140 000,-, og kostnadene på prosjektet forløp seg til kr 95 164,03. En av årsakene til at omfanget ble mindre enn planlagt var et ønske om å også kjøpe inn nye stoler og bord. Kirkevergen ventet med å gå til innkjøp av dette, fordi kostnadene i forbindelse med dette sannsynligvis ville oversteget budsjett. Menighetsrådet bør derfor drøfte behovet og omfanget av dette i 2020, og eventuelt bevilge midler til dette i 2020.

8.6 Lydanlegg i Gjerdrum kirke

Det ble i 2017 installert lydanlegg i Gjerdrum kirke. Prosjektet har allikevel strukket seg over litt tid fordi det har oppstått en del behov i etterkant av installasjonen. Dette handler om justeringer og komplettering av anlegget. I 2019 har det kun vært mindre utgifter, og prosjektet er nå sluttført. Utgiftene for 2019 er finansiert fra soknets disposisjonsfond og er i henhold til budsjett.

8.7 Plan og gravplassene i Gjerdrum

Dette prosjektet har strukket seg over noen år og har inneholdt nye digitale kart over gravplassene, samt plan for beplantning ved Gjerdrum gravplass. Det har vært en lang prosess å utforme de digitale kartene. Kirkevergen har i samarbeid med Øvre Romerike Prosjektering som nå er kjøpt opp av Multiconsult, manuelt «stukket» GPS punkter for å kartlegge gravplassene. Datagrunnlaget er så satt sammen og vurdert opp mot de logiske kartene som finnes, og det er gjort vurderinger med tanke på hvor de enkelte gravene skal være plassert. Dette betyr at dersom for eksempel tre gravrekker i virkeligheten har vært noe usymmetriske og skjeve, så er det nå forsøkt å skape en bedre helhet på gravplassene. Dette vil innebære at noen graver må «flyttes» noen cm. I liten grad har det vært nødvendig å flytte på gravsteiner, men det er behov for dette på noen områder. Det er særlig et området på Heni gravplass, som det må arbeides mer med. Det er mulig at det der må gjøres noen endringer i de digitale kartene som foreligger, eller at det må flyttes et knippe steiner, for å få orden på gravrekkene. Noe av formålet med å gjøre slike justeringer er at det over tid og år, vil bli en bedre orden på gravplassen. I tidligere år har nye graver blitt lagt manuelt og gjerne i forhold til gravene ved siden av. Det har resultert i uorden og at gravplassen fremstår som uryddig, i tillegg til at arealene ikke blir fullt utnyttet. Ved at man nå tar utgangspunkt i de digitale kartene, vil det sikre en bedre orden i fremtiden. De digitale kartene er også tilgjengelige for publikum på internett, slik at det er enklere å finne graver man leter etter.

Dette prosjektet er ikke slutført i 2019, og kostnadene er også lavere enn budsjettet. Prosjektet er i 2019 finansiert av bundne investeringsmidler pålydende kr 19 665,- i tillegg til bruk av lån pålydende kr 7013,4. Dette lånet er ubrukte lånemidler etter orgelprosjektet i Gjerdrum kirke. Gjerdrum kommune har gitt soknet råderett over lånet, og det er derfor budsjettet som delfinansiering av dette prosjektet.

8.8 Dører til driftsbygning ved Heni kirke

Det ble i 2019 montert ny dører på driftsbygningen ved Heni kirke. Prosjektet i sin helhet inneholder dører i driftsbygninger både ved Gjerdrum og Heni kirke. Dette prosjektet er slutført i 2019. Prosjektet er finansiert gjennom bundet investeringsfond pålydende kr 8 844,80, og gjennom disposisjonsfond pålydende kr 21 155,20. Prosjektet tilfredsstiller kravene til investering da det overstiger 100 000,- totalt, og da det i tillegg må sees på som en vesentlig oppgradering av bygget, da de eksisterende tredørene er byttet ut med solide metalldører. Noe av formålet med prosjektet har vært å sikre driftsbygningen mot innbrudd, da vi dessverre har opplevd tyveri av gressklipper ved to anledninger de siste årene.

8.9 Generell kommentar til investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet inneholder avsetninger til bundne investeringsfond pålydende kr 910 860,54. Dette tilsvarer årets ubenyttede investeringsmidler. Av disse er 460 000,- bevilgning til driftsbygning ved Gjerdrum kirke og de resterende 450 860,54 er ubenyttede midler til sprinklerprosjektet.

8.9.1 Førings av mindreforbruk fra 2018

Investeringsbudsjettet viser også et mindreforbruk i forhold til budsjett som gir seg utslag i at konto 09400 bruk av fond er lavere enn budsjettet. Her kommer det til uttrykk en forskjell mellom driftsregnskap og investeringsregnskap. Når det er budsjettet med bruk av fond til drift, så skal alltid hele summen overføres til driftsregnskapet. I investeringsregnskapet skal

det kun overføres faktisk bruk, selv om budsjettet er høyere. I 2018 ble dette ikke gjort, og investeringsbudsjettet ble slutført som driftsbudsjettet, noe som ble kommentert av revisor. Dette er årsaken til at det er budsjettert med kr 167 552,- under ansvar 60000 finanstransaksjoner. Kirkevergen har allikevel valgt å ikke gjennomføre føringen som budsjettert, fordi det viste seg at det gav utslag på standard rapport i Agresso.

Rent teknisk ble mindreforbruket i investeringsregnskapet i 2018, avsatt til en mellom konto i balansen som heter «udisponert i investeringsregnskapet» Det ble så i 2019, etter revisors påpekning, tatt inn i hovedboken i 2019 for at midlene skulle overføres til fond. Når det viste seg at det ble feil i rapporten for investering, ble kontoene i hovedboken derfor «nullet». Dette innebærer at pengene er satt på riktig konto, men at føringen er korrigert for at rapporten skal bli riktig.

9 Noteopplysninger KLP:

| | Oslo 09.01.2020 | |
|--|-----------------|-----------------|
| Forsikringstaker : 04222-001 Gjerdrum og Heni Sokn | | |
| NOTEOPPLYSNINGER 2019 | | |
| Nøkkeltallene for Gjerdrum og Heni Sokn er : | | |
| | | |
| | 2 018 | 2 019 |
| Innbet. premie/tilskudd inkl adm | 814 050 | 1 195 273 |
| Innbetalingen av premie/tilskudd, fratrukket 2% trekk for ansatte, er det som føres som pensjonsutgift i regnskapet. | | |
| | | |
| Estimert forpliktelse/midler 31.12. | 2 018 | 2 019 |
| Brutto påløpt forpliktelse | 9 485 295 | 10 473 875 |
| Pensjonsmidler | 8 139 713 | 8 921 313 |
| Netto pensjonsforpliktelse | 1 345 582 | 1 552 562 |
| | | |
| Økonomiske forutsetninger | 2 018 | 2 019 |
| 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 | 01.01.18 | 01.01.19 |
| Antall aktive | 15 | 22 |
| Antall oppsatte | 14 | 14 |
| Antall pensjoner | 6 | 9 |
| | | |
| Dere har 100% utjevning på AFP 62-64 og 100% utjevning på AFP 65-66. | | |

10 Egenkapitaltilskudd KLP

24. januar 2020

Egenkapitaltilskudd til KLP 2019

I dette brevet fremgår innbetalt egenkapitaltilskudd i 2019 (se tabell). Egenkapitaltilskudd i KLP skal regnskapsføres som en eiendel i balansen.

Beløpet som skal føres i regnskapet for 2019 er i utgangspunktet egenkapitaltilskuddet fra balansen 31.12.2018 tillagt innbetalt egenkapitaltilskudd i 2019 (fremgår i tabellen nedenfor).

| Innbetalt egenkapitaltilskudd i 2019 | | |
|---|----|--------|
| Fellesordningen for kommuner og bedrifter | kr | 22 161 |

Alternativ verdsettelse av egenkapitaltilskuddet i regnskapet

Verdien av hver kundes andel av egenkapitaltilskudd og premiereserve fremkommer i kontoutskriftene som vi sender ut i slutten av mai. For enkelte kunder kan innbetalt egenkapitaltilskudd være noe høyere enn deres andel av egenkapitaltilskuddet i KLP. Dette gjelder i hovedsak kunder som av spesielle årsaker har en vesentlig reduksjon i premiereserven. Hvis så er tilfelle, og dere antar at verdifallet vil være varig og ha vesentlig effekt på regnskapet, skal verdien av egenkapitaltilskuddet nedskrives til verdien av deres andel av det totale egenkapitaltilskuddet i KLP. Dersom dere har behov for å sjekke dette før dere får kontoutskriften, kan dere ta kontakt med kunde- og salgsleder hos oss og få oppgitt en estimert verdi.

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

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

Med vennlig hilsen
Kommunal Landspensjonskasse

11 Premieoversikt for 2019 KLP

PREMIEOVERSIKT FOR 2019

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

| KONTOTYPE | 1.KVARTAL | 2.KVARTAL | 3.KVARTAL | 4.KVARTAL | TOTAL |
|-------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Premie kollektiv pensjonsforsikring | 234.682 | 163.860 | 165.346 | -95.335 | 468.553 |
| Reguleringspremie | 0 | 0 | 249.139 | -7.620 | 241.519 |
| Tilskudd AFP 62-64 - Utjevning | 22.479 | 15.718 | 15.871 | -9.170 | 44.898 |
| AFP 62-64 - Selvrisiko | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tilskudd Tidligpensjon - Utjevning | 26.515 | 18.536 | 22.148 | -10.801 | 56.398 |
| Tidligpensjon - Selvrisiko | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tilskudd Bruttogaranti - Utjevning | 45.059 | 31.478 | 31.743 | -18.309 | 89.971 |
| Bruttogaranti - Selvrisiko | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Overføringer fra premiefond | -1.457 | 0 | -96.422 | 384.395 | 286.516 |
| Rentegarantipremie | 0 | 0 | 5.586 | 1.832 | 7.418 |
| Avskrevet premie og tilskudd | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUM TOTAL | 327.278 | 229.592 | 393.411 | 244.992 | 1.195.273 |

Dette er en dokumentasjon av innbetalt premie/tilskudd (inkl. administrasjon) fra spesifikasjoner for regnskapsføring og pensjonsnote.

Under følger en oversikt over tilskudd som framkommer på faktura, men som ikke skal inkluderes som innbetalinger i spesifikasjoner for regnskapsføring og pensjonsnote: (Disse er IKKE inkludert i beregningen)

| KONTOTYPE | | | | | |
|--|-------|---|-----|---|-------|
| Tilskudd Sikringsordningen (inkl. adm) | 5.152 | 0 | 0 | 0 | 5.152 |
| Adm. tilskudd til SPK for adm. av OFA *) | 65 | 0 | 0 | 0 | 65 |
| Kontingent Pensjonskontoret *) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Honorarer | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Forsinkelsesrenter *) | 0 | 0 | 333 | 0 | 333 |

*) Beløpet er ikke arbeidsgiveravgiftpliktig

12 Legater tilknyttet gravstell

Revisor har tidligere kommentert at midlene som er betalt inn i forbindelse med stell av grav er ført som utestående fordringer og ikke som kortsiktig gjeld i balansen. Revisor anmodet soknet om å finne en løsning der midlene blir ført på kortsiktig gjeld. Utfordringen med dette er at vi også må ha en reskontro på hvert gravstell og det er kun mulig å reskontroføre i Agresso mot utestående fordringer. Vi har imidlertid opprettet en egen bankkonto for gravstell, slik at midlene blir mer oversiktlige. Vi lager også fremstillinger av midlene og hvilke kostnader som løper pr legat. Dersom revisor fortsatt ønsker en endring i denne praksis, vil vi be om et konkret løsningsforslag som vi kan rette oss etter.

14 Oversikt over anleggsmidler

| Anleggsmidler oversikt 2019 | |
|-------------------------------------|-----------------|
| IB anleggsmidler | kr 6 017 472,57 |
| Salg | kr - |
| Aktivering i Investeringsregnskapet | kr 904 732,86 |
| Avskrivning i Driftsregnskapet | kr (180 199,00) |
| UB Anleggsmidler | kr 6 742 006,43 |

| Avskrivninger 2019 | | |
|----------------------|---|------------------------|
| Bilag | Kontonavn | Kapitalkonto |
| 11900863 | AVSKRIVING - Gjerdrum gravplass (8. året) | (kr1 557,00) |
| 11900864 | AVSKRIVING - Minnelund ved Gjerdrum gravplass (3. året) | (kr8 012,00) |
| 11900865 | AVSKRIVING - Orgel i Gjerdrum kirke (6. året) | (kr95 700,00) |
| 11900866 | AVSKRIVING - Ringemaskiner i begge kirker (5. året) | (kr17 730,00) |
| 11900887 | AVSKRIVING - Drennering Heni gravplass (1. året) | (kr23 000,00) |
| 11900888 | AVSKRIVING - Lydanlegg Gjerdrum kirke (1. året) | (kr16 200,00) |
| 11900889 | AVSKRIVING - Dører i driftsbygninger (1. året) | (kr12 000,00) |
| 11900890 | AVSKRIVING - Kjøkken i Kirkestua (1. året) | (kr6 000,00) |
| Avskrivninger | | kr (180 199,00) |

| Aktiveringer 2019 | | |
|---------------------|---|----------------------|
| 11900772 | EGENKAPITALILSKUDD 2019 | kr22 161,00 |
| 11900872 | AKTIVERING - Endring av innredning i Gjerdrum kirke | kr208 345,00 |
| 11900873 | AKTIVERING - Kjøkken i Kirkestua 2019 | kr118 955,04 |
| 11900874 | AKTIVERING - Sprinkleranlegg i kirkene 2019 | kr429 566,02 |
| 11900875 | AKTIVERING - Dører driftsbygninger 2019 | kr37 500,01 |
| 11900876 | AKTIVERING - Fornying av gravplassene 2019 | kr31 351,00 |
| 11900877 | AKTIVERING - Enøk investering i kirkene (energi) 2019 | kr51 558,54 |
| 11900878 | AKTIVERING - Lydanlegg 2019 | kr5 296,25 |
| Aktiveringer | | kr 904 732,86 |

| Anleggsmidler i balansen 2018 | | |
|-------------------------------|---------------------------------------|------------------------|
| Konto | Kontonavn | |
| 22141001 | Egenkapitalinnskudd KLP | kr 157 096,00 |
| 22450001 | Orgel G. kirke | kr 2 392 285,89 |
| 22750001 | Gjerdrum kirke | kr 113 656,03 |
| 22450004 | Minnelund G. Krk. | kr 384 560,82 |
| 22450002 | Ringemaskiner G. krk. | kr 460 947,25 |
| 22750004 | Energi i kirkene | kr 1 026 368,17 |
| 22750005 | Drennering Heni gravplass | kr 689 072,00 |
| 22750006 | Lydanlegg Gjerdrum kirke | kr 318 458,41 |
| 22750007 | Sprinkleranlegg Gjerdrum og Heni | kr 139 396,00 |
| 22750008 | Endring i innredning i Gjerdrum kirke | kr 69 455,75 |
| 22750009 | Fornying av gravplassene | kr 163 730,25 |
| 22750009 | Dører driftsbygninger | kr 101 444,00 |
| 22450003 | Aksjer Kirkepartner | kr 1 000,00 |
| 22750002 | Heni kirke | kr 1,00 |
| 22750003 | Gjerdrum kapell | kr 1,00 |
| UB 2018 | | kr 6 017 472,57 |

| Anleggsmidler i balansen 2019 | | |
|-------------------------------|--------------------------------------|---------------------|
| Konto | Kontonavn | |
| 22141001 | Egenkapitalinnskudd KLP | 179 257,00 |
| 22450001 | Orgel Gjerdrum kirke | 2 296 585,89 |
| 22450002 | Ringemaskiner i Gjerdrum og Heni | 443 217,25 |
| 22450003 | Aksjer Kirkepartner | 1 000,00 |
| 22450004 | Minnelund Gjerdrum gravplass | 376 548,82 |
| 22750001 | Gjerdrum kirke | 112 099,03 |
| 22750002 | Heni kirke | 1,00 |
| 22750003 | Gjerdrum kapell | 1,00 |
| 22750004 | Enøk investeringer i kirkene | 1 077 926,71 |
| 22750005 | Drennering Heni gravplass | 666 072,00 |
| 22750006 | Lydanlegg Gjerdrum kirke | 307 554,66 |
| 22750007 | Sprinkleranlegg Gjerdrum kirke | 568 962,02 |
| 22750008 | Endring av innredning Gjerdrum kirke | 277 800,75 |
| 22750009 | Fornying av gravplassene | 195 081,25 |
| 22750010 | Dører driftsbygninger | 126 944,01 |
| 22750011 | Kjøkken i Kirkestua | 112 955,04 |
| UB 2019 | | 6 742 006,43 |

15 Kapitalkonto

| | Debet | Kredit |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|
| Inngående balanse | | kr 4 900 173,77 |
| Avskrivninger | kr 180 199,00 | |
| Aktivering av utstyr | | 882 571,86 |
| Egenkapitaltilskudd | | 22 161,00 |
| Avdrag på lån | | 63 750,00 |
| Bruk av lån | kr 7 013,40 | |
| Utgående balanse pr 31.12.2019 | kr 5 681 444,23 | |
| | kr 5 868 656,63 | kr 5 868 656,63 |

16 Oversikt over langsiktig gjeld

| Oversikt over bruk av lån og langsiktig gjeld | |
|--|----------------|
| Låneopptak 2013 orgel konto 24519100 | kr1 500 000,00 |
| Bruk av lån orgel 2013 | (kr757 923,55) |
| BRUK AV LÅN - Prosjekt 2080 (Minnelund) | (kr26 004,50) |
| BRUK AV LÅN - Prosjekt 2040 (Ringemaskin Gjerdrum krk) | (kr214 594,90) |
| BRUK AV LÅN - Prosjekt 250 (Kirkeklokker Heni) | (kr210 898,90) |
| BRUK AV LÅN - Minnelund 2015 | (kr252 876,95) |
| Bruk av lån - plan for beplantning 2019 | (kr7 013,40) |
| Ubrukte lånemidler konto 29100001 | kr30 687,80 |

Lånet som er gitt har avdragsfrihet i 10 år.

Innledning

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

Avdragsfrihet

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

Generell informasjon om føringer som er gjort:

Ved låneopptak ble denne føringen gjort:

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

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

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

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

Avdrag

Lånet har en løpetid på 25 år og avdragene skal da være på 60 000,- pr år. Så er det slik at lånet er avdragsfritt i 10 år, allikevel skal regnskapet utgiftsføre avdrag fra første år. De første ti årene skal vi i stedet for å faktisk betale avdragene til banken, heller "betale"/ avsette avdragene til kortsiktig gjeld. Det som da skjer de første 10 årene er at kortsiktig gjeld "vokser" til 600000,- (60 000 X 10år). I 2023 begynner vi å betale 100 000,- i avdrag pr år til banken. Av disse må vi da debitere/ belaste 40 000,- fra kortsiktig gjeld og kreditere avsatte avdrag lån som har blitt debiteret i 10 år. For å oppsummere kan vi si at vi har bygget opp 600 000 på kortsiktig gjeld i 10 år og de neste 15 år må vi redusere kortsiktig gjeld tilsvarende. Avdragsutgiftene vil jo endres til 100 000 i 2023, men de "manglende" 40 000,- som banken skal ha blir inntektsført fra kortsiktig gjeld.

30000,- i 2013

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

Føring av avdrag de ti første årene:

Dette ble ført i 2013:

| Bilag | Dato 31/12-2013 | | |
|----------|-----------------|--------------|--------------------|
| 11300706 | | | |
| D | 15100 / 49000 | kr 30 000,00 | Avdragsutgifter |
| K | 23275100 | kr 30 000,00 | Kortsiktig gjeld |
| D | 24519999 | kr 30 000,00 | Avsatte avdrag lån |
| K | 25990000 | kr 30 000,00 | Kapitalkonto |

Dette ble ført i 2014:

| Bilag | Dato 08/12-2014 | | |
|----------|-----------------|--------------|------------------|
| 11400868 | | | |
| D | 15100 / 60000 | kr 60 000,00 | Avdragsutgifter |
| K | 23275100 | kr 60 000,00 | Kortsiktig gjeld |

| | | | |
|---|----------|--------------|--------------------|
| D | 24519999 | kr 60 000,00 | Avsatte avdrag lån |
| K | 25990000 | kr 60 000,00 | Kapitalkonto |

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

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

Fra 2023 skal det føres slik:

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