



DEN NORSKE KIRKE
Gjerdrum og Heni sokn

Årsregnskap og noter



2021

Årsregnskap og noter 2021

Innhold

1	Regnskapsprinsipper og vurderingsregler	3
2	Tilskudd fra Gjerdrum kommune og Den norske kirke	3
2.1	Drift.....	3
2.2	Investering.....	3
3	Driftsregnskap	4
4	Investeringsregnskap	5
5	Balanseregnskap	6
6	Fond (avsetninger og bruk av avsetninger)	7
6.1	Standard regnskapsnote fond	7
6.2	Fondsbeholdning 31.12.21	8
7	Kommentarer til driftsregnskapet	9
7.1	Ansvar 10000 kirkelig administrasjon	10
7.2	Ansvar 20000 kirker.....	10
7.3	Ansvar 30000 gravplasser.....	10
7.4	Ansvar 41100 trosopplæring og 41200 konfirmantarbeid.....	10
7.5	Ansvar 41101 koordinator trosopplæring.....	10
7.6	Ansvar 41300 ungdomsarbeid.....	11
7.7	Ansvar 41400 søndagsskolen	11
7.8	Ansvar 42000 diakoni	11
7.9	Ansvar 43100 kirkemusikk.....	11
7.10	Ansvar 44100 menighetsarbeid.....	11
7.11	Ansvar 44200 menighetsblad og 44300 kalender	11
7.12	Ansvar 44400 fasteaksjon.....	12
7.13	Ansvar 44500 arrangementer	12
7.14	Ansvar 44600 gravstell	12
7.15	Ansvar 50000 barnehage.....	12
7.16	Ansvar 60000 finanstransaksjoner	12
8	Kommentarer til investeringsregnskapet	13
8.1	Generell kommentar til investeringsregnskapet.....	13
8.2	Sprinkleranlegg i kirkene	13
8.3	Energi i kirkene	13
9	Noteopplysninger KLP	14
10	Egenkapitaltilskudd KLP	15
11	Premieoversikt for 2021 KLP	16
12	Godtgjøring til ledelse	17
13	Legater tilknyttet gravstell	17
14	Oversikt over anleggsmidler	18
15	Kapitalkonto	19
16	Oversikt over langsiktig gjeld og bruk av lån	20

1 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Fellesrådets regnskap er ført i samsvar med Forskrift om økonomiforvaltning fastsatt av kultur- og kirke departementet 25.09.03, sist endret 26.11.21, 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 Tilskudd fra Gjerdrum kommune og Den norske kirke

2.1 Drift

Kommunens overføring til fellesrådets drift, var i 2021 på 3 449 000 kr, og i tillegg kommer tilskudd i form av inngått avtale om tjenesteyting. Avtalen dekker driftsoppgaver på lønn, veiledning og systemadministrasjon på regnskap, revisjon, kontor, telefon, kopiering, frankering, resepsjon og møterom. Verdien av tjenesteytingen er beregnet til 434 000 kr, og avtalen er sist revidert i 2019. Til sammen er tilskuddet på 3 883 000 kr, gitt i henhold til trossamfunnsloven § 14.

Menigheten mottok også tilskudd på 1 332 285 kr fra rettssubjektet Den norske kirke;

- Trosopplæring 570 600 kr, hvorav 80 600 kr er knyttet til vår katekets funksjon som koordinator for trosopplærerne i Øvre Romerike prosti
- Diakoni 676 086 kr
- Avlastning for soknepresten 80 599 kr

2.2 Investering

Kommunen har i henhold til økonomiplanen gitt investeringstilskudd på 1 150 000 kr til oppgradering av varme i Heni kirke og tak over uteplass driftsbygning Gjerdrum kirke.

3 Driftsregnskap

Tall i 1 kroner	Regnskap 2021	Revidert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
INNETEKTER				
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	-839 784	-691 000	-710 900	-848 745
Salg av driftsmidler / fast eiendom	0	0	0	0
Refusjoner/overføringer	-249 332	-189 400	-189 400	-426 385
Kalkulatorisk inntekt ved kommunal tjenesteytingsavtale	-434 000	-434 000	-434 000	-434 000
Statlige tilskudd	-1 332 285	-1 232 800	-1 177 800	-573 920
Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke	-35 000	0	0	0
Rammeoverføring / tilskudd fra egen kommune	-3 449 000	-3 449 000	-3 449 000	-5 270 344
Tilskudd fra sokn og organ for sokn	0	0	0	0
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	-704 552	-623 350	-510 600	-266 206
Sum driftsinntekter	-7 043 953	-6 619 550	-6 471 700	-7 819 600
UTGIFTER				
Lønn og sosiale utgifter	3 735 667	3 823 650	3 990 650	5 720 728
Kjøp av varer og tjenester	2 040 385	1 883 600	1 692 700	1 480 724
Refusjoner/overføringer	282 763	189 400	189 400	252 998
Kalkulatorisk utgift ved kommunal tjenesteytingsavtale	434 000	434 000	434 000	434 000
Tilskudd og gaver	123 730	86 950	133 200	64 666
Sum driftsutgifter	6 616 545	6 417 600	6 439 950	7 953 116
Brutto driftsresultat	-427 408	-201 950	-31 750	133 516
Renteinntekter og utbytte	-31 339	-75 000	-75 000	-77 324
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0
Renteutgifter og låneomkostninger	6 765	18 000	18 000	15 689
Avdrag på lån	63 750	63 750	63 750	63 750
Utlån, kjøp av aksjer, andeler o.l.	0	0	0	0
Netto finansinntekter/-utgifter	39 176	6 750	6 750	2 115
Avskrivninger	264 699	264 700	264 700	264 699
Motpost avskrivninger	-264 699	-264 700	-264 700	-264 699
Netto driftsresultat	-388 232	-195 200	-25 000	135 631
INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER:				
Bruk av udisponert fra tidl. år (mindreforbruk)	-418 284	-418 284	0	-783 172
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	-578 146
Bruk av bundne fond	0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger	-418 284	-418 284	0	-1 361 318
Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd)	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	588 484	588 484	0	786 372
Avsatt til bundne fond	0	0	0	0
Overført til investeringsbudsjettet	18 279	25 000	25 000	21 031
Sum avsetninger	606 763	613 484	25 000	807 403
Regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd)	-199 753			-418 284
Regnskapsmessig merforbruk (underskudd)		0	0	
Kontrollsum merforbruk / mindreforbruk	199 753	0	0	418 284

4 Investeringsregnskap

Tall i 1 kroner	Regnskap 2021	Revidert budsjett 2021	Opprinnelig Budsjett 2021	Regnskap 2020
Investeringer i anleggsmidler	495 653	1 910 000	1 910 000	38 797
Kalk. utgift ved komm. tj.ytingsavtale	0	0	0	0
Renteutgifter, låneomkostninger	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Utlån, kjøp av aksjer, andeler og lignende	18 279	25 000	25 000	21 031
Avsetninger	1 150 000	1 150 000	1 150 000	668 481
Årets finansieringsbehov	1 663 932	3 085 000	3 085 000	728 309
FINANSIERT SLIK:				
Bruk av lånemidler	0	0	0	0
Inntekter fra salg av driftsm/fast eiend.	0	0	0	0
Refusjoner	-77 242	-372 000	-372 000	-7 278
Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	0	0	0	0
Tilskudd til investeringer	-1 150 000	-1 938 000	-1 938 000	-700 000
Mottatte avdrag på utlån (ekstraord.)	0	0	0	0
Sum ekstern finansiering	-1 227 242	-2 310 000	-2 310 000	-707 278
Overført fra driftsregnskapet	-18 279	-25 000	-25 000	-21 031
Bruk av avsetninger	-418 411	-750 000	-750 000	0
Sum finansiering	-1 663 932	-3 085 000	-3 085 000	-728 309
Udekket / Udisponert	0	0	0	0
Kontrollsum udekket / udisponert	0	0	0	0

5 Balanseregnskap

Tall i 1 kroner	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EIENDELER		
Anleggsmidler	6 786 969	6 537 737
Faste eiendommer og anlegg	3 693 934	3 341 539
Utstyr, maskiner og transportmidler	2 874 468	2 995 910
Utlån	0	0
Aksjer og andeler	218 567	200 288
Omløpsmidler	7 518 139	6 754 793
Kortsiktige fordringer	325 045	117 636
Aksjer og andeler	0	0
Sertifikater	0	0
Obligasjoner	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	7 193 094	6 637 156
SUM EIENDELER	14 305 109	13 292 529
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	-12 570 337	-11 155 813
Disposisjonsfond	-2 592 005	-2 003 520
Bundne driftsfond	0	0
Ubundne investeringsfond	0	0
Bundne investeringsfond	-3 924 673	-3 193 084
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk	-218 032	-418 284
Regnskapsmessig merforbruk	0	0
Udisponert i investeringsregnskapet	0	0
Udekket i investeringsregnskapet	0	0
Kapitalkonto	-5 835 628	-5 540 925
Gjeld		
Langsiktig gjeld	-963 750	-1 027 500
Ihendehaverobligasjonslån	0	0
Sertifikatlån	0	0
Andre lån	-963 750	-1 027 500
Kortsiktig gjeld	-771 022	-1 109 217
Kassekredittlån	0	0
Annen kortsiktig gjeld	-771 022	-1 109 217
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-14 305 109	-13 292 529
Memoriakonti	0	0
Ubrukte lånemidler	30 688	30 688
Andre memoriakonti	0	0
Motkonto for memoriakontiene	-30 688	-30 688
Sum memoriakonti	0	0
Kontrollsum	0	0
Sum balanse	0	0

6 Fond (avsetninger og bruk av avsetninger)

6.1 Standard regnskapsnote fond

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
i 1000 kr		
Disposisjonsfond		
Disposisjonsfond pr. 1.1	2 004	1 795
Avsatt til disp.fond i driftsregnskapet	588	786
Bruk av disp.fond i driftsregnskapet	0	-578
Bruk av disp.fond i investeringsregnskapet	0	0
Disposisjonsfond pr. 31.12	2 592	2 004
Ubundne investeringsfond		
Ubundne investeringsfond pr. 1.1	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0
Ubundne investeringsfond pr. 31.12	0	0
Bundne investeringsfond		
Bundne investeringsfond pr. 1.1	3 193	2 525
Avsatt til bundne investeringsfond	1 150	668
Bruk av bundne investeringsfond	-418	0
Bundne investeringsfond pr. 31.12	3 925	3 193
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

6.2 Fondsbeholdning 31.12.21

Nedenfor vises fondsbeholdning pr 31.12.21. Disponeringene av mindreforbruket i 2021 ikke er tatt med, og saldo på disposisjonsfondene vil derfor endres.

Konto	Konto (T)	Beløp i kr
25550002	Bundet investeringsfond Energi i kirkene	1 395 842,00
25550003	Bundet investeringsfond Sprinkleranlegg i kirkene	1 418 830,73
25550004	Bundet investeringsfond Krypt i Gjerdrum kirke	100 000,00
25550007	Bundet investeringsfond Driftsbygning Gjerdrum kirke	1 010 000,00
	Sum bundne investeringsfond	3 924 672,73

25650001	Disposisjonsfond	648 914,93
25650003	Disposisjonsfond utstyr konfirmantarbeid	40 239,00
25650004	Disposisjonsfond diakoni	202 458,69
25650005	Disposisjonsfond kirkemusikk	17 186,30
25650006	Disposisjonsfond barnehage	1 652 447,48
25650009	Disposisjonsfond søndagsskole	23 558,12
25650010	Disposisjonsfond ungdomsarbeid	7 200,00
	Sum disposisjonsfond	2 592 004,52

Disposisjonsfond bør ligge på om lag 10 % av soknets driftsinntekter, og det betyr 6-700 000 kr. Vi holder disposisjonsfond barnehage utenom.

7 Kommentarer til driftsregnskapet

Resultatet for 2021 viser positivt brutto driftsresultat på 427 408 kr, og positivt netto driftsresultat på 388 232 kr. Forskjellen på brutto og netto driftsresultat, er finansinntekter/-utgifter. Det innebærer altså at soknet har hatt høyere inntekter enn utgifter, og resultatet regnes derfor som et overskudd.

I forhold til budsjett, ble regnskapet avlagt med et mindreforbruk på 199 753 kr, og da er det i løpet av regnskapsåret satt av gaveinntekter på 170 200 kr til disposisjonsfond diakoni.

Mindreforbruket fordeler seg på denne måten:

Ansvar	Regnskap 2020	Vedtatt budsjett 2021	Revidert budsjett 2021	Regnskap 2021	Differanse regnskap-rev.budsjett
Kirkelig administrasjon	-1 605 616	1 912 800	1 926 700	1 914 207	-12 493
Kirker	1 082 595	1 253 100	1 155 100	1 209 252	54 152
Gravplasser	316 472	295 350	355 350	370 804	15 454
Trosopplæring	-4 425	6 200	-3 800	-4 808	-1 008
Koordinator trosopplæring	-4 945	0	0	-8 104	-8 104
Konfirmantarbeid	58 350	88 600	86 600	63 848	-22 752
Ungdomsarbeid	-2 922	0	0	-5 843	-5 843
Søndagsskolen	-5 403	0	0	1 942	1 942
Diakon	-1 150	0	33 100	-98 771	-131 871
Kirkemusikk	-783	0	0	-8 285	-8 285
Menighetsarbeid	-72 365	-45 300	-42 300	-90 009	-47 709
Menighetsblad	-29 482	-18 000	-18 000	-28 826	-10 826
Kalender	-31 603	-35 000	-35 000	-46 971	-11 971
Fasteaksjon	0	1 300	1 300	689	-611
Arrangementer	18 398	32 200	32 200	0	-32 200
Gravstell	-57 360	-49 000	-49 000	-77 238	-28 238
Askhøgda barnehage	-80 159	0	0	18 184	18 184
Finanstransaksjoner	2 115	-3 442 250	-3 442 250	-3 210 071	232 179
	-418 284	0	0	-199 753	-0

Mindreforbruket må ansees å være resultat av en forsvarlig økonomisk styring. Et budsjett i denne størrelsesorden bør ha en viss margin for å kunne tåle uforutsette utgifter som måtte komme. 2021 har vært et spesielt år, med lavere aktivitet på noen områder og høyere på andre, noe som gjenspeiles i regnskapstallene. Samtidig har det vært vakanse i kirkemusikerstillingen gjennom store deler av året. Ansettelsen av diakon, har gjort at utgiftene på ansvar diakoni har økt, og samtidig har soknet mottatt store gaveinntekter til diakonalt arbeid. Se mer om dette på side 11.

I det følgende redegjøres det for de mest vesentlige endringene, og avvikene i forhold til vedtatt budsjett.

7.1 Ansvar 10000 kirkelig administrasjon

Ansvarer viser et mindreforbruk i forhold til budsjett på 12 493 kr. I det ligger det et tilskudd fra Den norske kirke på 35 000 kr i forbindelse med Covid 19, og noe av det er avtalt brukt til medarbeiderfesten i 2022.

Til og med 2020 ble hele tilskuddet fra kommunen ført på dette ansvaret, mens det fra 2021 føres på finanstransaksjoner, og derfor er ikke tallene sammenliknbare.

7.2 Ansvar 20000 kirker

Ansvarer hadde et merforbruk i forhold til budsjett, på 54 152 kr. Lønnskostnadene er i henhold til budsjett, men på grunn av vakanse, ble utgiftene til innleid organist høyere enn budsjettet.

Som eier av gamle bygg, er det vanskelig å forutse hva som kan komme av behov for vedlikehold og reparasjoner, så det er også noe over budsjett. Blant annet er det brukt over 60 000 kr på nødvendig reparasjon av taket på Gjerdrum kirke.

Energikostnadene har hatt en voldsom økning gjennom året. I 2020 var de på 33 487 kr, og det ble budsjettet med 60 000 kr for 2021. Midt i året lå det an til å sprekke, så i revidert budsjett ble det lagt til ytterligere 30 000 kr, totalt 90 000 kr. Det faktiske beløpet er 118 297 kr, altså 3,5 ganger så mye som i 2020. Noe skyldes åpen kirke i januar (etter raset), da det var svært kaldt ute, og varmen sto på både i Gjerdrum kirke og i kirkestua store deler av døgnet. Det meste skyldes likevel økningen i energiprisene, som rammer ekstra hardt i store, gamle bygg. Mot slutten av 2021 ble det inngått avtale med strømselskapet som kommunen har rammeavtale med, i håp om at kostnadene skal gå noe ned.

Det er kjøpt inn nye, sammenleggbare bord, nye lampetter og et høyskap i kirkestua for ca 30 000 kr. Det var opprinnelig vedtatt brukt fondsmidler til det i 2020, men det ikke ble innkjøpt da, og det var rom for å ta det over drift i 2021.

7.3 Ansvar 30000 gravplasser

Ansvarer hadde et merforbruk på 15 454 kr i forhold til budsjett, og det må dermed sies å være i balanse. I tillegg til lønnskostnadene, er kostnadene til kremasjoner den største utgiften på dette ansvaret. Det er en kostnad som det, naturlig nok, er vanskelig å budsjettere.

Det er kjøpt inn nytt senkeapparat til ca 50 000 kr.

7.4 Ansvar 41100 trosopplæring og 41200 konfirmantarbeid

Disse to ansvarene må sees i sammenheng, fordi utgiftene til 80 % kateketstilling er fordelt med henholdsvis 65 % på trosopplæring og 15 % på konfirmantarbeid. Til sammen hadde ansvarene et mindreforbruk på 23 760 kr i forhold til budsjett. Aktiviteten i 2021 har vært noe lavere enn vanlig, og noen budsjettposter er litt i pluss og andre litt i minus.

På ansvar konfirmantarbeid, er lønnskostnadene vesentlig høyere enn i 2020, og det henger sammen med at kateketen har hatt 10 % stilling for å avlaste soknepresten, betalt av Borg bispedømme, og både inntekter og utgifter er ført på dette ansvaret.

Soknet har mottatt 8 400 kr i fast givertjeneste til konfirmantarbeidet i menigheten.

7.5 Ansvar 41101 koordinator trosopplæring

Soknets kateket er koordinator for de andre trosopplærerne i Øvre Romerike prosti. Vi mottok tilskudd fra Borg bispedømme for hele året, men etter avtale med prosten, ble ressursen brukt i Gjerdrum fram til midt i oktober, og deretter trådte kateketen igjen inn i funksjonen som koordinator.

7.6 Ansvar 41300 ungdomsarbeid

Det har vært liten aktivitet, og ansvaret har et mindreforbuk på 5 843 kr.

7.7 Ansvar 41400 søndagsskolen

Det har ikke vært noen aktivitet i 2021, og tilsvarende lave kostnader. I forhold til budsjett, er det et lite merforbruk, pga kontingent til Søndagsskolen Norge.

7.8 Ansvar 42000 diakoni

Ansvaret viser et mindreforbuk i forhold til budsjett på 131 871 kr, men det reelle resultatet er et overskudd på 268 971 kr. Etter raset i romjula 2020, fikk soknet tilskudd til en 100 % diakonstilling, som det ble ansatt i fra midten av mars. Soknet mottok ekstraordinære gaveinntekter på 233 635 kr etter initiativ fra kirkene i Odal og pinsemenighetene på Romerike. Det har også vært åtte ofringer til diakoniarbeidet, samt en spesielt til musikk-cafeen. Til sammen utgjør gaveinntektene 264 651 kr. Av de ekstraordinære gaveinntektene er det brukt 36 646 kr til etterlattsamling på Holmen fjordhotell, pilegrimsvandring, fredagsvaffel og noen andre tiltak. Etterlattsamlingen ble finansiert med tilskudd både fra Borg bispedømme og Gjerdrum kommune, og derfor ble kostandene for soknet lave. I forbindelse med behandling av revidert budsjett, ble det vedtatt at gaveinntekter som ikke brukes i 2021, skal avsettes til fond. Det betyr at det allerede er avsatt 170 200 kr, som det på det tidspunktet lå an til å bli. Det endelige tallet er 228 000 kr, og differansen på 57 800 kr vil bli foreslått avsatt til disposisjonsfond diakoni ved årsavslutningen.

7.9 Ansvar 43100 kirkemusikk

Ansvaret hadde et regnskapsmessig mindreforbruk på 8 285 kr. Det har vært liten aktivitet på grunn av pandemi og vakanse i stillingen. Soknet har fått en refusjon for et arrangement tidligere kirkemusiker var meldt på, og som ble avlyst, og sammen med en ofring, utgjør det mindreforbruket.

7.10 Ansvar 44100 menighetsarbeid

Ansvaret har et mindreforbruk på 47 709 kr i forhold til budsjett, men det reelle overskuddet er på 90 000 kr.

Soknet har i 2021 mottatt flere tilskudd fra Borg bispedømme. Det er f.eks. tilskudd til musikk på allehelgensdag, innkjøp av lavvo, besøk for elever/barnehagebarn på gravplassene, innkjøp av rastebord, profilering av kirkekontoret (ikke brukt i 2021), filmutstyr til kirken og noen andre ting. Vi har også mottatt støtte fra RBU til varmeovn, gulv og møbler i lavvoen. Disse tilskuddene/inntektene er ført på dette ansvaret, og i noen tilfeller er kostnaden ført på andre ansvar, så det gir ikke et helt riktig bilde.

Offer til egen virksomhet er omtrent som budsjettet, men offer til annen virksomhet er langt høyere enn budsjett, noe som henger sammen med ofringen til RBU under håpsgudstjenesten 3. januar, som var på 57 430 kr.

7.11 Ansvar 44200 menighetsblad og 44300 kalender

Menighetsbladet og kalenderen har et overskudd på om lag 75 000 kr, når utgifter til trykking og annet er trukket fra. Gaveinntektene er på 58 000 kr, og annonseinntektene på 92 000 kr. Dette er verdifulle inntekter for menigheten.

7.12 Ansvar 44400 fasteaksjon

Fasteaksjonen ble gjennomført digitalt, men det ble lagt informasjon i alle postkassene i kommunen. Inntektene gikk rett til Kirkens nødhjelp, utenom soknets regnskap. Det rapporteres at det kom inn 41 191 kr fra innbyggere i Gjerdrum i 2021.

7.13 Ansvar 44500 arrangementer

På grunn av pandemien har det ikke blitt gjennomført noen arrangementer som har belastet soknets regnskap.

7.14 Ansvar 44600 gravstell

Soknet har rundt 100 avtaler om gravstell, og det gir et overskudd på 77 238 kr på dette ansvaret. Samtidig må det sies at det brukes ansattressurser både til administrasjon og utførelse, som belastes lønnsbudsjettet på andre ansvar, så i praksis er overskuddet lavere.

7.15 Ansvar 50000 barnehage

Askhøgda barnehage ble lagt ned pr 31.08.20, og det er dermed ikke budsjettet noe for 2021. Når det likevel har vært bevegelse på dette ansvaret, handler det om refusjon av sykepenger som først kom i 2021, samt feilføringer på lønn gjennom flere år, som er rettet opp. Merforbruket er på 18 184 kr.

Etter nedleggelsen sitter soknet med en betydelig pensjonsforpliktelse, som har betydning for den årlige reguleringspremien til KLP. Pr nå utgjør barnehagens del av reguleringspremien ca 57 %, og for 2021 betyr det 193 000 kr. Les mer om pensjon under note 9, 10 og 11.

Barnehagens fond utgjør 1 652 447 kr pr 31.12.21.

I september 2020 søkte vi Sikringsordningen om å få til en avtale om pensjonsforpliktelsene, og i løpet av 2021 har vi mottatt avslag.

7.16 Ansvar 60000 finanstransaksjoner

Dette ansvaret har et merforbruk i forhold til budsjett på 32 426 kr, som skyldes lavere renteinntekter enn budsjettet.

Avdragsutgiftene gjelder lån som ble tatt opp til finansiering av orgelet i Gjerdrum kirke. Lånet er gitt med avdragsfrihet i 10 år, men soknet må likevel avsette avdragene i balansen. En oversikt over dette er beskrevet fra side 22.

En betydelig del av soknets midler er plassert på bundet konto hos KLP. Midlene kan tas ut med inntil to måneders varsel, og det innebærer ingen annen risiko for soknet.

Fra 2021 er driftstilskuddet fra kommunen ført på dette ansvaret, og derfor er ikke tallene fra 2020 sammenliknbare.

8 Kommentarer til investeringsregnskapet

8.1 Generell kommentar til investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet inneholder avsetninger til bundne investeringsfond på 1 150 000 kr, som tilsvarer årets ubenyttede investeringsmidler.

På grunn av pandemien og alt som skjedde etter raset i romjula 2020, ble ikke investeringsbudsjettet vedtatt før 21.10.21, og er dermed ikke revidert i løpet av året.

8.2 Sprinkleranlegg i kirkene

Etter raset hadde ikke Gjerdrum kommune kapasitet til å bistå i dette arbeidet, og det ble dermed liggende en god stund utover i 2021, før det ble tatt opp igjen med hjelp fra PEM rådgivning AS. Det var kommunens beslutning at PEM ble satt på saken. Det viste seg at det man trodde var klart til å legges ut på anbud, ikke var det, og PEM og Norconsult AS har sammen med kirkevergen gjort mye arbeid siste halvår 2021. PEM har bred erfaring fra arbeid med sprinkleranlegg, og har bidratt med nødvendig fagkompetanse. Norconsult har jobbet videre med prosjektbeskrivelsen. I henhold til framdriftsplan, skal arbeidet i kirkene gjennomføres i løpet av 2022.

8.3 Energi i kirkene

Dette er et prosjekt som tidligere er sammenslått etter drøfting med revisor. Prosjektet har som formål å gjøre kirkene mer energiøkonomiske og det inneholder derfor ulike tiltak som sprer seg over flere år. Prosjektet ble 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, og oppgradering av vinduer og dører i Gjerdrum kirke.

Kirkebyggstyring er 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, noe som foreløpig ikke er utført. Når sprinkleranlegget er ferdig installert, er det planlagt å etterisolere tak og vegger i kirkene.

Kirkevergen mottok pristilbud på oppgradering av vinduer og dører i Gjerdrum kirke for noen år siden, og ny kirkeverge har fått oppdatert disse. Det vil neppe la seg gjøre å utføre alt arbeidet innenfor den økonomiske rammen som er lagt, men det er viktig å komme i gang med det mest nødvendige. Tanken var å starte opp arbeidet høsten 2021, men det viste seg å mangle godkjenning fra Borg bispedømme. Søknad er sendt, men den er foreløpig ikke behandlet.

Etter søknad har Riksantikvaren innvilget tilskudd på 788 000 kr til istandsetting av Gjerdrum kirke. Opprinnelig var fristen for å bruke midlene satt til 1. november 2021, men etter rasulykken i slutten av 2020, er det søkt og fått innvilget to års utsettelse.

9 Noteopplysninger KLP

NOTEOPPLYSNINGER 2021

Nøkkeltallene for Gjerdrum og Heni Sokn er :

	2 020	2 021
Innbet. premie/tilskudd inkl adm	736 838	485 273

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

Estimert forpliktelse/midler 31.12.	2 020	2 021
Brutto påløpt forpliktelse	9 454 002	9 479 593
Pensjonsmidler	9 205 352	9 601 856
Netto pensjonsforpliktelse	248 650	-122 263

Økonomiske forutsetninger	2 020	2 021
Diskonteringsrente	3,50 %	3,00 %
Forventet lønnsvekst	2,48 %	1,98 %
Forventet G-regulering	2,48 %	1,98 %
Forventet pensjonsregulering	1,71 %	1,22 %
Forventet avkastning	4,00 %	3,50 %

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

Medlemsstatus	01.01.2020	01.01.2021
Antall aktive	22	9
Antall oppsatte	17	27
Antall pensjoner	9	10

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

10 Egenkapitaltilskudd KLP

17. januar 2022

Egenkapitaltilskudd til KLP 2021

I dette brevet fremgår innbetalt egenkapitaltilskudd i 2021 (se tabell). Egenkapitaltilskudd i KLP skal regnskapsføres som en eiendel i balansen.

Beløpet som skal føres i regnskapet for 2021 er egenkapitaltilskuddet fra balansen 31.12.2020 tillagt innbetalt egenkapitaltilskudd i 2021 (fremgår i tabellen nedenfor).

Innbetalt egenkapitaltilskudd i 2021:		
Fellesordningen for kommuner og bedrifter	kr	18 279

Samlet egenkapitaltilskudd i KLP inklusiv avkastning

Verdien av hver kundes andel av egenkapitaltilskudd og premiereserve fremkommer i kontoutskriftene som vi sender ut i slutten av mai. I kontoutskriften vil dere finne deres andel av egenkapitaltilskudd i KLP i posten «andel av innskutt egenkapitaltilskudd». Beløpet i denne posten vil også inneholde avkastning som er tilført egenkapitaltilskuddet.

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

Med vennlig hilsen
Kommunal Landspensjonskasse

11 Premieoversikt for 2021 KLP

PREMIEOVERSIKT FOR 2021

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

KONTOTYPE	1.KVARTAL	2.KVARTAL	3.KVARTAL	4.KVARTAL	TOTAL
Premie kollektiv pensjonsforsikring	-18.186	57.949	48.515	66.841	155.119
Reguleringspremie	0	0	338.608	0	338.608
Tilskudd AFP 62-64 - Utjevning	-1.522	5.378	4.923	6.214	14.993
AFP 62-64 - Selvrisiko	0	0	0	0	0
Tilskudd Tidligpensjon - Utjevning	-1.793	6.334	5.146	7.320	17.007
Tidligpensjon - Selvrisiko	0	0	0	0	0
Tilskudd Bruttogaranti - Utjevning	-3.806	10.158	8.137	11.737	26.226
Bruttogaranti - Selvrisiko	0	0	0	0	0
Overføringer fra premiefond	23.785	-38.044	-56.362	0	-70.621
Rentegaranti-premie	0	0	2.962	979	3.941
Avskrevet premie og tilskudd	0	0	0	0	0
SUM TOTAL	-1.522	41.775	351.929	93.091	485.273

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)	2.323	0	0	0	2.323
Adm. tilskudd til SPK for adm. av OFA *)	29	0	0	0	29
Kontingent Pensjonskontoret *)	0	0	0	0	0
Honorarer	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter *)	0	0	0	0	0

*) Beløpet er ikke arbeidsgiveravgiftpliktig

Reguleringspremien bestemmes av pensjonsoppjøret, og den var budsjettetert med 2,8 % for 2021, mens den ble på 4,8 %. Bakgrunnen for den store økningen, er et svært høyt pensjonsoppgjør og en etterregulering for pensjonistene fra 2020.

Prognosen for 2021, som vi mottok fra KLP på slutten av 2020, var på 191 820 kr, mens resultatet ble 338 608 kr.

Av premien for 2021, er ca 57 % knyttet til Askhøgda barnehage – det vil si 193 000 kr.

12 Godtgjøring til ledelse

Ytelser til valgte medlemmer

Satser for godtgjøring til valgte medlemmer er vedtatt av Gjerdrum og Heni kirkelige fellesråd i møte 23.01.20.

Møtegodtgjøring: 0,0075 G

Årlig godtgjøring leder: 0,18 G

Årlig godtgjøring nestleder: 0,09 G

I 2021 utgjorde den samlede godtgjøringen til valgte medlemmer 71 200 kr.

Ytelse til daglig leder

668 115,62 kr

13 Legater tilknyttet gravstell

Det er opprettet en egen bankkonto for gravstell, slik at midlene blir oversiktlige. Vi lager også fremstillinger av midlene og hvilke kostnader som løper pr legat.

14 Oversikt over anleggsmidler

Anleggsmidler oversikt 2021	
IB anleggsmidler	6 537 736,81
Salg	0
Aktivering i investeringsregnskapet	513 931,64
Avskrivning i driftsregnskapet	-264 699,00
UB Anleggsmidler	6 786 969,45

Konto	Kontonavn	Beløp
22141001	Egenkapitalinnskudd KLP	218 567,00
22450001	Orgel Gjerdrum kirke	2 105 185,89
22450002	Ringemaskiner i Gjerdrum og Heni	407 757,25
22450003	Aksjer Kirkepartner	1 000,00
22450004	Minnelund Gjerdrum gravplass	360 524,82
22750001	Gjerdrum kirke	108 985,03
22750002	Heni kirke	1,00
22750003	Gjerdrum kapell	1,00
22750004	Enøk investeringer i kirkene	1 009 525,09
22750005	Drenering Heni gravplass	620 072,00
22750006	Lydanlegg Gjerdrum kirke	275 154,66
22750007	Sprinkelanlegg Gjerdrum kirke	1 064 614,66
22750008	Endring av innredning Gjerdrum kirke	236 100,75
22750009	Fornyning av gravplassene	175 581,25
22750010	Dører driftsbygninger	102 944,01
22750011	Kjøkken i Kirkestua	100 955,04
UB 2021		6 786 969,45

Avskrivninger 2021		
Bilag	Kontonavn	Kapitalkonto
12100754	AVSKRIVING - Drenering Heni gravplass (3. året) over 30 år	-23 000
12100751	AVSKRIVING - Dører driftsbygg Heni krk. (3. året) over 20 år	-12 000
12100757	AVSKRIVING - Endring av innredning i G. krk. (2. året) over 10 år	-20 850
12100756	AVSKRIVING - Enøk inv. i kirkene (2. året) over 20 år	-53 900
12100752	AVSKRIVING - Fornyning av gravplassene (2. året) over 20 år	-9 750
12100753	AVSKRIVING - Gjerdrum gravplass (10. året) over 80 år	-1 557
12100747	AVSKRIVING - Kjøkken i Kirkestua. (3. året) over 20 år	-6 000
12100748	AVSKRIVING - Lydanlegg i G.krk. (3. året) over 20 år	-16 200
12100755	AVSKRIVING - Minnelund Gjerdrum gravplass (5. året) over 50 år	-8 012
12100750	AVSKRIVING - Orgel i Gj. krk. (8. året) over 30 år	-95 700
12100749	AVSKRIVING - Ringemaskiner (7. året) over 30 år	-17 730
Avskrivninger		-264 699
Aktiveringer 2021		
12100802	EGENKAPITALILSKUDD 2021	18 279,00
12100814	AKTIVERING - Sprinkleranlegg i begge kirker 2021, prosjekt 3040	386 208,14
12100837	AKTIVERING Sprinkling av kirkene	109 444,50
Aktiveringer		513 931,64

15 Kapitalkonto

	Debet	Kredit
Inngående balanse pr 01.01.21		5 540 924,61
Avskrivninger	264 699,00	
Aktivering av utstyr		495 652,64
Egenkapitaltilskudd		18 279,00
Avdrag på lån		63 750,00
Bruk av lån		
Utgående balanse pr 31.12.21	5 853 907,25	
	6 118 606,25	6 118 606,25

16 Oversikt over langsiktig gjeld og bruk av lån

Låneopptak 2013 orgel konto 24519000	1 500 000,00
Bruk av lån orgel 2013	-757 923,55
Bruk av lån - prosjekt 2080 (minnelund)	-26 004,50
Bruk av lån - prosjekt 2040 (ringemaskin Gj krk)	-214 594,90
Bruk av lån - prosjekt 250 (kirkeklokker Heni)	-210 898,90
Bruk av lån - minnelund 2015	-252 876,95
Bruk av lån - plan for beplanting 2019	-7 013,40
Ubrukte lånemidler konto 29100001	30 687,80

Lånet som er gitt har avdragsfrihet i 10 år.

Forklaringen nedenfor er kopiert fra tidligere årsregnskap.

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 2023.

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 debitert 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