



DEN NORSKE KIRKE  
Gjerdrum og Heni sokn

# Årsregnskap og noter

Gjerdrum og Heni sokn



2022

# Årsregnskap og noter 2022

## Innhold

<b>1</b>	<b>Regnskapsprinsipper og vurderingsregler</b> .....	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Tilskudd fra Gjerdrum kommune og Den norske kirke</b> .....	<b>3</b>
2.1	Drift .....	3
2.2	Investering.....	3
<b>3</b>	<b>Driftsregnskap</b> .....	<b>4</b>
<b>4</b>	<b>Investeringsregnskap</b> .....	<b>5</b>
<b>5</b>	<b>Balanseregnskap</b> .....	<b>6</b>
<b>6</b>	<b>Fond (avsetninger og bruk av avsetninger)</b> .....	<b>7</b>
6.1	Standard regnskapsnote fond.....	7
6.2	Fondsbeholdning 31.12.22.....	8
<b>7</b>	<b>Kommentarer til driftsregnskapet</b> .....	<b>9</b>
7.1	Ansvar 10000 kirkelig administrasjon .....	10
7.2	Ansvar 20000 kirker .....	10
7.3	Ansvar 30000 gravplasser .....	10
7.4	Ansvar 41100 trosopplæring.....	10
7.5	Ansvar 41101 koordinator trosopplæring .....	10
7.6	Ansvar 41200 konfirmantarbeid .....	10
7.7	Ansvar 41300 ungdomsarbeid .....	10
7.8	Ansvar 41400 søndagsskolen .....	10
7.9	Ansvar 42000 diakoni.....	10
7.10	Ansvar 43100 kirkemusikk.....	11
7.11	Ansvar 44100 menighetsarbeid .....	11
7.12	Ansvar 44200 menighetsblad og 44300 kalender .....	11
7.13	Ansvar 44400 fasteaksjon .....	11
7.14	Ansvar 44500 arrangementer .....	11
7.15	Ansvar 44600 gravstell .....	11
7.16	Ansvar 44700 prestedtjenester Borg .....	11
7.17	Ansvar 60000 finanstransaksjoner .....	11
<b>8</b>	<b>Kommentarer til investeringsregnskapet</b> .....	<b>13</b>
8.1	Generell kommentar til investeringsregnskapet .....	13
8.2	Ansvar 10000 kirkelig administrasjon .....	13
8.3	Ansvar 20000 kirker .....	13
8.3.1	Sprinkleranlegg i kirkene .....	13
8.3.2	Energi i kirkene .....	13
8.4	Ansvar 30000 gravplasser .....	13
<b>9</b>	<b>Noteopplysninger KLP</b> .....	<b>14</b>
<b>10</b>	<b>Egenkapitaltilskudd KLP</b> .....	<b>15</b>
<b>11</b>	<b>Premieoversikt for KLP</b> .....	<b>16</b>
<b>12</b>	<b>Godtgjøring til ledelse</b> .....	<b>17</b>
<b>13</b>	<b>Legater tilknyttet gravstell</b> .....	<b>17</b>
<b>14</b>	<b>Oversikt over anleggsmidler</b> .....	<b>18</b>
<b>15</b>	<b>Kapitalkonto</b> .....	<b>19</b>
<b>16</b>	<b>Oversikt over langsiktig gjeld og bruk av lån</b> .....	<b>20</b>

# 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 2022 på 3 505 667 kr, og i tillegg kommer tilskudd i form av inngått avtale om tjenesteyting. Avtalen dekker driftsoppgaver på lønn, revisjon, kontor, telefon, kopiering, frankering, resepsjon og møterom, og nytt av året er at det også dekker regnskapsføring. Verdien av tjenesteytingen er beregnet til 517 333 kr, og avtalen er sist revidert i 2022. Til sammen er tilskuddet på 4 023 000 kr, gitt i henhold til trossamfunnsloven § 14.

Menigheten mottok også tilskudd på 1 180 473 kr fra rettssubjektet Den norske kirke;

Trosopplæring	504 000 kr
Koordinator trosopplæring (opphørt mars)	19 488 kr
Diakoni	523 488 kr
Prestetjeneste (menighetspedagogen)	75 970 kr
Tilskudd digitale arrangement	7 800 kr

### 2.2 Investering

Kommunen har i henhold til økonomiplanen gitt investeringstilskudd på 1 600 000 kr til oppgradering av driftsbygning ved Heni kirke, sprinkleranlegg Gjerdrum kirke (tilleggsbevilgning) og fornying av gravplassene.

### 3 Driftsregnskap

#### Regnskapsskjema 1 Driftsregnskapet

Tall i 1 kroner	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
<b>INNTEKTER</b>				
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	-666 333	-689 900	-736 500	-839 784
Salg av driftsmidler / fast eiendom	0	0	0	0
Refusjoner/overføringer	-280 147	-260 300	-231 300	-249 332
Kalkulatorisk inntekt ved kommunal tjenesteytingsavtale	-517 333	-517 333	-434 000	-434 000
Statlige tilskudd	-45 000	0	0	-1 332 285
Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke	-1 172 258	-1 040 500	-1 249 400	-35 000
Rammeoverføring / tilskudd fra egen kommune	-3 536 692	-3 505 667	-3 589 000	-3 449 000
Tilskudd fra sokn og organ for sokn	0	0	0	0
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	-443 493	-428 700	-376 400	-704 552
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-6 661 256</b>	<b>-6 442 400</b>	<b>-6 616 600</b>	<b>-7 043 953</b>
<b>UTGIFTER</b>				
Lønn og sosiale utgifter	3 741 134	3 814 400	3 999 300	3 735 667
Kjøp av varer og tjenester	1 848 194	1 789 100	1 765 250	2 040 385
Refusjoner/overføringer	264 419	260 300	231 300	282 763
Kalkulatorisk utgift ved kommunal tjenesteytingsavtale	517 333	517 333	434 000	434 000
Tilskudd og gaver	118 858	130 000	147 000	123 730
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>6 489 938</b>	<b>6 511 133</b>	<b>6 576 850</b>	<b>6 616 545</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-171 318</b>	<b>68 733</b>	<b>-39 750</b>	<b>-427 408</b>
Renteinntekter og utbytte	-77 481	-40 000	-65 000	-31 339
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0
Renteutgifter og låneomkostninger	19 715	16 000	16 000	6 765
Avdrag på lån	63 750	63 750	63 750	63 750
Utlån, kjøp av aksjer, andeler o.l.	0	0	0	0
<b>Netto finansinntekter/-utgifter</b>	<b>5 983</b>	<b>39 750</b>	<b>14 750</b>	<b>39 176</b>
Avskrivninger	264 699	265 400	265 400	264 699
Motpost avskrivninger	-264 699	-265 400	-265 400	-264 699
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-165 334</b>	<b>108 483</b>	<b>-25 000</b>	<b>-388 232</b>
<b>INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER:</b>				
Bruk av udisponert fra tidl. år (mindreforbruk)	-199 753	-199 753	0	-418 284
Bruk av disposisjonsfond	0	-133 483	0	0
Bruk av bundne fond	-25 000	0	0	0
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>-224 753</b>	<b>-333 236</b>	<b>0</b>	<b>-418 284</b>
Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd)	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	199 753	199 753	0	588 484
Avsatt til bundne fond	115 070	0	0	0
Overført til investeringsbudsjettet	18 229	25 000	25 000	18 279
<b>Sum avsetninger</b>	<b>333 051</b>	<b>224 753</b>	<b>25 000</b>	<b>606 763</b>
<b>Regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd)</b>	<b>-57 036</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-199 753</b>
<b>Regnskapsmessig merforbruk (underskudd)</b>				
<b>Kontrollsum merforbruk / mindreforbruk</b>	<b>57 036</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>199 753</b>

## 4 Investeringsregnskap

### Regnskapsskjema 2 Investeringsregnskapet

Tall i 1 kroner	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Investeringer i anleggsmidler	4 374 854	4 786 038	6 758 538	495 653
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	18 229	25 000	25 000	18 279
Avsetninger	1 100 000	1 100 000	0	1 150 000
<b>Årets finansieringsbehov</b>	<b>5 493 083</b>	<b>5 911 038</b>	<b>6 783 538</b>	<b>1 663 932</b>
<b>FINANSIERT SLIK:</b>				
Bruk av lånemidler	0	0	0	0
Inntekter fra salg av driftsm/fast eiend.	0	0	0	0
Refusjoner	-874 880	-957 208	-1 351 708	-77 242
Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	0	0	0	0
Tilskudd til investeringer	-1 600 000	-2 500 000	-2 788 000	-1 150 000
Mottatte avdrag på utlån (ekstraord.)	0	0	0	0
<b>Sum ekstern finansiering</b>	<b>-2 474 880</b>	<b>-3 457 208</b>	<b>-4 139 708</b>	<b>-1 227 242</b>
Overført fra driftsregnskapet	-18 229	-25 000	-25 000	-18 279
Bruk av avsetninger	-2 428 830	-2 428 830	-2 618 830	-418 411
<b>Sum finansiering</b>	<b>-4 921 939</b>	<b>-5 911 038</b>	<b>-6 783 538</b>	<b>-1 663 932</b>
<b>Udekket / Udisponert</b>	<b>571 144</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kontrollsum udekket / udisponert</b>	<b>-571 144</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 5 Balanseregnskap

Regnskapsrapport 3		
Balanseregnskapet		
Tall i 1 kroner	Regnskap 2022	Regnskap 2021
<b>EIENDELER</b>		
<b>Anleggsmidler</b>	<b>10 915 353</b>	<b>6 786 969</b>
Faste eiendommer og anlegg	7 925 532	3 693 934
Utstyr, maskiner og transportmidler	2 753 026	2 874 468
Utlån	0	0
Aksjer og andeler	236 796	218 567
<b>Omløpsmidler</b>	<b>6 992 824</b>	<b>7 518 139</b>
Kortsiktige fordringer	1 457 913	325 045
Aksjer og andeler	0	0
Sertifikater	0	0
Obligasjoner	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	5 534 911	7 193 094
<b>SUM EIENDELER</b>	<b>17 908 178</b>	<b>14 305 109</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>		
<b>Egenkapital</b>	<b>-15 009 601</b>	<b>-12 570 337</b>
Disposisjonsfond	-2 531 498	-2 592 005
Bundne driftsfond	-350 328	0
Ubundne investeringsfond	0	0
Bundne investeringsfond	-2 595 842	-3 924 673
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk	-57 036	-199 753
Regnskapsmessig merforbruk	0	0
Udisponert i investeringsregnskapet	0	0
Udekket i investeringsregnskapet	571 144	0
Kapitalkonto	-10 046 041	-5 853 907
<b>Gjeld</b>		
<b>Langsiktig gjeld</b>	<b>-900 000</b>	<b>-963 750</b>
Ihendehaverobligasjonslån	0	0
Sertifikatlån	0	0
Andre lån	-900 000	-963 750
<b>Kortsiktig gjeld</b>	<b>-1 998 577</b>	<b>-771 022</b>
Kassekredittlån	0	0
Annen kortsiktig gjeld	-1 998 577	-771 022
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>-17 908 178</b>	<b>-14 305 109</b>
<b>Memoriakonti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ubrukte lånemidler	30 688	30 688
Andre memoriakonti	0	0
Motkonto for memoriakontiene	-30 688	-30 688
<b>Sum balanse</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 6 Fond (avsetninger og bruk av avsetninger)

### 6.1 Standard regnskapsnote fond

	Regnskap 2022	Regnskap 2021
i 1000 kr		
<b>Disposisjonsfond</b>		
Disposisjonsfond pr. 1.1	2 592	2 004
Avsatt til disp.fond i driftsregnskapet	200	588
Bruk av disp.fond i driftsregnskapet	0	0
Bruk av disp.fond i investeringsregnskapet	0	0
<b>Disposisjonsfond pr. 31.12</b>	<b>2 531</b>	<b>2 592</b>
<b>Ubundne investeringsfond</b>		
Ubundne investeringsfond pr. 1.1	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0
<b>Ubundne investeringsfond pr. 31.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bundne investeringsfond</b>		
Bundne investeringsfond pr. 1.1	3 925	3 193
Avsatt til bundne investeringsfond	1 100	1 150
Bruk av bundne investeringsfond	-2 429	-418
<b>Bundne investeringsfond pr. 31.12</b>	<b>2 596</b>	<b>3 925</b>
<b>Bundne driftsfond</b>		
Bundet driftsfond pr. 1.1	0	0
Avsatt til bundne driftsfond	115	0
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskap	-25	0
<b>Bundet driftsfond pr. 31.12</b>	<b>350</b>	<b>0</b>

Diakonifondet på 260 258,69 kr er omklassifisert fra ubundet til bundet driftsfond i løpet av 2022, og ført i balansen. Utgående balanse for hhv bundet og ubundet driftsfond, er derfor justert med tilsvarende beløp, for at note 6.1 skal stemme med note 6.2. Dette er gjort etter avtale med revisor.

## 6.2 Fondsbeholdning 31.12.22

Nedenfor vises fondsbeholdning pr 31.12.22. Disponeringene av mindreforbruket i 2022 er ikke tatt med, og saldo på disposisjonsfondene vil derfor endres.

Konto	Konto (T)	Beløp
25550002	Bundet inv.fond Energi i kirkene	1 395 842
25550004	Bundet inv.fond Krypt i Gjerdrum krk	100 000
25550005	Bundet inv.fond Fornyng av gravplassene	430 000
25550008	Bundet inv. fond Driftsbygning Heni krk	670 000
	<b>Sum bundne investeringsfond</b>	<b>2 595 842</b>

25650001	Disposisjonsfond	754 168
25650003	Disposisjonsfond utstyr konfirmantarbeid	62 939
25650005	Disposisjonsfond kirkemusikk	25 386
25650006	Disposisjonsfond barnehage	1 652 447
25650009	Disposisjonsfond søndagsskole	23 558
25650010	Disposisjonsfond ungdomsarbeid	13 000
	<b>Sum disposisjonsfond</b>	<b>2 531 498</b>

25150003	Bundet driftsfond trosopplæringsmidler	115 070
25150004	Bundet driftsfond diakoni	235 259
	<b>Sum bundne driftsfond</b>	<b>350 328</b>

	<b>Sum fond</b>	<b>5 477 669</b>
--	-----------------	------------------



## 7 Kommentarer til driftsregnskapet

Resultatet for 2022 viser positivt brutto driftsresultat på 171 318 kr, og positivt netto driftsresultat på 165 334 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 57 036 kr.

Ubrukte trosopplæringsmidler er avsatt til bundet driftsfond, i henhold til vilkår for tildelingen fra Borg bispedømmeråd. Disse skal føres inn igjen i budsjett 2023, og soknet vil få tilsvarende trekk i tildelingen for 2023.

Mindreforbruket fordeler seg på denne måten:

Ansvar	Ansvar (T)	R2021	R2022	VB2022	RB2022	Diff R og RB
10000	Kirkelig administrasjon	1 914 207	1 953 774	1 923 600	2 025 200	-71 426
20000	Kirker	1 209 252	1 425 349	1 305 850	1 428 300	-2 951
30000	Gravplasser	370 804	378 854	363 300	373 200	5 654
41100	Trosopplæring	-4 808	-33 025	-32 500	-126 000	92 975
41101	Koordinator trosopplæring	-8 104	-1 883	0	0	-1 883
41200	Konfirmantarbeid	63 848	52 654	114 100	65 900	-13 246
41300	Ungdomsarbeid	-5 843	-7 867	-4 900	-4 900	-2 967
41400	Søndagsskolen	1 942	-3 200	0	0	-3 200
42000	Diakon	-98 771	-64 923	68 100	19 700	-84 623
43100	Kirkemusikk	-8 285	-512	0	0	-512
44100	Menighetsarbeid	-90 009	-150 018	-67 000	-145 000	-5 018
44200	Menighetsblad	-28 826	-2 234	-25 000	-6 000	3 766
44300	Kalender	-46 971	-45 625	-48 000	-27 000	-18 625
44400	Fasteaksjon	689	757	2 000	800	-43
44500	Arrangementer	0	16 594	33 700	25 200	-8 606
44600	Gravstell	-77 238	-61 285	-59 000	-55 000	-6 285
44700	Prestetjenester Borg	0	-14 761	0	0	-14 761
50000	Askhøgda barnehage	18 184	0	0	0	0
60000	Finanstransaksjoner	-3 210 071	-3 442 648	-3 574 250	-3 574 400	131 752
		-199 753	-57 036	0	0	0

Mindreforbruket må ansees å være resultat av en forsvarlig økonomisk styring, samtidig som det har vært vakanser. Et budsjett i denne størrelsesorden bør ha en viss margin for å kunne tåle uforutsette utgifter som måtte komme. Det har vært vakanse i både kontorstillingen og kirkemusikerstillingen Dette ble ved årets begynnelse hensyntatt i opprinnelig budsjett, og deretter justert til riktig nivå i revidert budsjett. Uten disse vakansene, ville det etter all sannsynlighet vært et merforbruk. Det har også vært vakanse i diakonstillingen og trosopplæringsstillingen, men det påvirker i liten grad resultatet.

Da revidert budsjett ble vedtatt i oktober 2022, lå det an til et merforbruk på 108 483 kr, og det ble budsjettet med tilsvarende fra disposisjonsfond. Ved regnskapsavslutningen er fondsbruken strøket, i henhold til økonomiforskriften.

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

## **7.1 Ansvar 10000 kirkelig administrasjon**

Ansvarer viser et mindreforbruk i forhold til budsjett på 71 426 kr. Hovedårsaken er tilbakeføring av for mye avsatt pensjon og arbeidsgiveravgift, samt at antallet møter i menighetsrådet ble redusert, slik at godtgjøring til folkevalgte ble lavere enn budsjettet.

## **7.2 Ansvar 20000 kirker**

Ansvarer er i balanse i forhold til budsjett. Energikostnadene er ca 20 000 kr over budsjett, men soknet har mottatt strømstøtte på 45 000 kr fra staten for å holde kirkene åpne i desember, som går til fratrukk. Kontoen inventar og utstyr har et merforbruk på 40 670 kr, som skyldes utskiftning av defekt utstyr i forbindelse med varmestyringen i kirkene. Også på dette ansvaret har det vært tilbakeføring av pensjon og arbeidsgiveravgift.

## **7.3 Ansvar 30000 gravplasser**

Ansvarer er i balanse i forhold til budsjett.

## **7.4 Ansvar 41100 trosopplæring**

Ansvarer har et merforbruk på 92 975 kr i forhold til budsjett, men samtidig er ubrukte trosopplæringsmidler på 115 070 kr avsatt til bundet driftsfond, i henhold til vilkårene for tildeling. Midlene skal føres inn i budsjett 2023. Grunnen til at ikke hele trosopplæringstilskuddet er brukt, er at det var vakanse i stillingen fra mars til august. I praksis går ansvaret med drøye 33 000 kr i pluss, og det er offer og gaver.

## **7.5 Ansvar 41101 koordinator trosopplæring**

Soknets kateket var koordinator for de andre trosopplærerne i Øvre Romerike prosti til hun sluttet i mars. Borg bispedømmeråd har betalt dette i sin helhet.

## **7.6 Ansvar 41200 konfirmantarbeid**

Ansvarer har et mindreforbruk på 13 245 kr i forhold til budsjett, men konfirmantarbeidet koster soknet nærmere 53 000 kr.

Soknet har mottatt 8 200 kr i fast givertjeneste til konfirmantarbeidet i menigheten.

## **7.7 Ansvar 41300 ungdomsarbeid**

Ansvarer er i balanse.

## **7.8 Ansvar 41400 søndagsskolen**

Det har ikke vært noen aktivitet i 2022, og ansvaret er i balanse.

## **7.9 Ansvar 42000 diakoni**

Ansvarer viser et mindreforbruk i forhold til budsjett på 83 623 kr. Det var vakanse i stillingen fra slutten av mai til slutten av september, og deretter har det vært ansatt i 50 % stilling. Soknet har også benyttet og betalt for diakonale tjenester fra Nannestad kirkelige fellesråd. Alle lønnskostnader er

dekket med tilskudd fra Borg bispedømmeråd. Det er brukt 25 000 kr av fond diakoni, til å dekke kostnader til menighetsweekend. Fond diakoni er omklassifisert fra ubundet til bundet, noe som skulle vært gjort da det ble opprettet.

## **7.10 Ansvar 43100 kirkemusikk**

Ansvaret er i balanse.

## **7.11 Ansvar 44100 menighetsarbeid**

Ansvaret har et overskudd på 150 000 kr. I det ligger det et større bidrag fra Kirkeringen til innkjøp av piano, så reelt er overskuddet av offer og andre gaver på 62 000 kr.

Offer til egen virksomhet er noe over budsjett, mens til annen virksomhet, er det en del under. Offer og gaver til misjonsprosjektet er over budsjett.

## **7.12 Ansvar 44200 menighetsblad og 44300 kalender**

Menighetsbladet og kalenderen har et overskudd på om lag 48 000 kr, når utgifter til trykking og annet er trukket fra. Det er noe lavere enn i 2021, da trykkekostnadene økte i løpet av året.

Menighetsbladet går praktisk talt i null, mens kalenderen genererer godt med inntekter.

Gaveinntektene er på 60 000 kr, og annonseinntektene på 81 000 kr. Dette er verdifulle inntekter for menigheten. Kalenderen for 2023 ble delt ut i desember 2022, så noe av gaveinntektene for 2023 kom på slutten av 2022.

## **7.13 Ansvar 44400 fasteaksjon**

Mye av det innsamlede til fasteaksjonen ble gitt med Vipps som gikk rett til Kirkens nødhjelp, utenom soknets regnskap. I soknets regnskap er det ført 43 175 kr, men til sammen samlet konfirmanter og andre inn 103 210 kr. Det er rekordhøyt, og 83 % høyere enn året før.

## **7.14 Ansvar 44500 arrangementer**

Ansvaret har et mindreforbruk på 8 600 kr.

## **7.15 Ansvar 44600 gravstell**

Soknet har rundt 90 avtaler om gravstell, og det gir et overskudd på 61 285 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.

## **7.16 Ansvar 44700 prestatjenester Borg**

Dette ansvaret er nytt av året. Borg bispedømmeråd gir 20 % lønnstilskudd til menighetspedagogstillingen, slik at den er 100 %. Ansvaret har et lite mindreforbruk, pga tilbakeføring av pensjon og arbeidsgiveravgift, samt sykelønnsrefusjon på slutten av året.

## **7.17 Ansvar 60000 finanstransaksjoner**

Dette ansvaret har et merforbruk i forhold til budsjett på 131 7562 kr. Det er høyere renteinntekter enn budsjettet, og bruk av ubundne fond er strøket, siden regnskapet viser et mindreforbruk.

Avdragsutgiftene gjelder lån som ble tatt opp til finansiering av orgelet i Gjerdrum kirke. Lånet er gitt med avdragsfrihet i 10 år, men soknet avsetter likevel avdragene i balansen. En oversikt over dette er beskrevet fra side 20.

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

## **8 Kommentarer til investeringsregnskapet**

### **8.1 Generell kommentar til investeringsregnskapet**

Investeringsregnskapet inneholder avsetninger til bundne investeringsfond på 1 100 000 kr, som tilsvarer årets ubenyttede investeringsmidler.

### **8.2 Ansvar 10000 kirkelig administrasjon**

Det avsettes hvert år et egenkapitalskudd til KLP fra driftsbudsjettet til investeringsbudsjettet. Det var i 2022 på 18 229 kr.

### **8.3 Ansvar 20000 kirker**

#### **8.3.1 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 meste av arbeidet i Gjerdrum kirke, både inne og ute, er utført i 2022, mens det gjenstår noe inne i 2023.

Midlene som er bevilget fra Riksantikvaren, blir ikke utbetalt før prosjektet er ferdigstilt, og dermed har soknet en underfinansiering på 571 144,48 kr i 2022. Dette merforbruket står som «udekket» i regnskapet, og blir dekket inn i 2023.

#### **8.3.2 Energi i kirkene**

Det var planlagt istandsetting av dører og vinduer i 2022, og kommunen skal drive prosjektet. Det er utsatt til 2023, og ble dermed tatt ut i revidert budsjett.

### **8.4 Ansvar 30000 gravplasser**

Det har ikke vært gjort investeringer på gravplassene i 2022.

## 9 Noteopplysninger KLP

<b>NOTEOPPLYSNINGER 2022</b>		
Nøkkeltallene for Gjerdrum og Heni Sokn er :		
	<b>2 021</b>	<b>2 022</b>
Innbet. premie/tilskudd inkl adm	485 273	444 090
Innbetalingen av premie/tilskudd, fratrukket 2% trekk for ansatte, er det som føres som pensjonsutgift i regnskapet.		
	<b>2 021</b>	<b>2 022</b>
<b>Estimert forpliktelse/midler 31.12.</b>		
Brutto påløpt forpliktelse	9 479 593	9 452 346
Pensjonsmidler	9 601 856	9 888 785
Netto pensjonsforpliktelse	-122 263	-436 439
	<b>2 021</b>	<b>2 022</b>
<b>Økonomiske forutsetninger</b>		
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %
Forventet lønnsvekst	1,98 %	1,98 %
Forventet G-regulering	1,98 %	1,98 %
Forventet pensjonsregulering	1,22 %	1,22 %
Forventet avkastning	3,50 %	3,50 %
Det er anvendt KLPs standard forutsetninger for dødelighet, uførhet og framtidig AFP-uttak og frivillig avgang.		
	<b>01.01.2021</b>	<b>01.01.2022</b>
<b>Medlemsstatus</b>		
Antall aktive	9	5
Antall oppsatte	27	31
Antall pensjoner	10	10
Det er 100% utjevning på AFP 62-64 og 100% utjevning på AFP 65-66.		

## 10 Egenkapitaltilskudd KLP

12. januar 2023

### Egenkapitaltilskudd til KLP 2022

I dette brevet fremgår innbetalt egenkapitaltilskudd i 2022 (se tabell). Egenkapitaltilskudd i KLP skal regnskapsføres som en eiendel i balansen.

Beløpet som skal føres i regnskapet for 2022 er egenkapitaltilskuddet fra balansen 31.12.2021 tillagt innbetalt egenkapitaltilskudd i 2022 (fremgår i tabellen nedenfor).

Innbetalt egenkapitaltilskudd i 2022:		
Fellesordningen for kommuner og bedrifter	kr	18 229

#### 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 KLP

## PREMIEOVERSIKT FOR 2022

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	68.861	36.527	65.122	71.112	241.622
Reguleringspremie	0	0	319.522	0	319.522
Tilskudd AFP 62-64 - Utjevning	6.385	3.387	7.794	6.588	24.154
AFP 62-64 - Selvrisiko	0	0	0	0	0
Tilskudd Tidligpensjon - Utjevning	7.518	3.992	8.716	7.758	27.984
Tidligpensjon - Selvrisiko	0	0	0	0	0
Tilskudd Bruttogaranti - Utjevning	10.678	5.647	9.955	10.977	37.257
Bruttogaranti - Selvrisiko	0	0	0	0	0
Overføringer fra premiefond	-14.360	0	-196.142	0	-210.502
Rentegarantipremie	0	0	3.046	1.007	4.053
Avskrevet premie og tilskudd	0	0	0	0	0
SUM TOTAL	79.082	49.553	218.013	97.442	444.090

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)	2.098	0	0	0	2.098
Adm. tilskudd til SPK for adm. av OFA *)	26	0	0	0	26
Kontingent Pensjonskontoret *)	0	0	0	0	0
Honorarer	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter *)	0	0	0	0	0

\*) Beløpet er ikke arbeidsgiveravgiftpliktig

Tabellen over viser at det i 2022 er brukt 210 502 kr fra premiefondet. Oversikten nedenfor viser at det samtidig er tilført 211 895 kr.

POSTERINGSDATO	TYPE	UTTAK	TILFØRT
02.02.2022	Uttak fra premiefond	14 360	
30.04.2022	Avregning bruttogaranti		43 738
30.04.2022	Risikooverskudd tilført premiefond		4 061
30.04.2022	Renteoverskudd tilført premiefond		126 155
30.04.2022	Overskudd på premiefond		22 187
31.07.2022	Uttak fra premiefond	86 839	
31.07.2022	Uttak fra premiefond	12 218	
05.08.2022	Uttak fra premiefond	97 085	
31.12.2022	Garantert rente på premiefond		15 754

Premiefondet er pr 31.12.22 på 686 504 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 2022 utgjorde den samlede godtgjøringen til valgte medlemmer 56 851 kr.

### Ytelse til daglig leder

734 975 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 2022	
Inngående balanse pr 01.01.22	6 568 402
Salg	0
Aktivering i investeringsregnskapet	4 374 854
Avskrivning i driftsregnskapet	-264 699
Utgående balanse pr 31.12.22	10 678 557

Konto	Kontonavn	Beløp
22450001	Orgel Gjerdrum kirke	2 009 486
22450002	Ringemaskiner i Gjerdrum og Heni	390 027
22450003	Aksjer Kirkepartner	1 000
22450004	Minnelund Gjerdrum gravplass	352 513
22750001	Gjerdrum kirke	107 428
22750002	Heni kirke	1
22750003	Gjerdrum kapell	1
22750004	Enøk investeringer i kirkene	955 625
22750005	Drennering Heni gravplass	597 072
22750006	Lydanlegg Gjerdrum kirke	258 955
22750007	Sprinkelanlegg Gjerdrum kirke	5 439 469
22750008	Endring av innredning Gjerdrum kirke	215 251
22750009	Fornyning av gravplassene	165 831
22750010	Dører driftsbygninger	90 944
22750011	Kjøkken i Kirkestua	94 955
<b>UB2022</b>		<b>10 678 557</b>

Avskrivninger 2022		
Bilag	Kontonavn	Kapitalkonto
12200651	AVSKRIVING - Enøk inv. i kirkene (3. året) over 20 år	53 900
12200652	AVSKRIVING - Orgel i Gj. Kirke (9. året) over 30 år	95 700
12200653	AVSKRIVING - Gjerdrum gravplass (11. året) over 80 år	1 557
12200654	AVSKRIVING - Fornyning av gravplassene (3. året) over 20 år	9 750
12200655	AVSKRIVING - Lydanlegg i Gj. Kirke (4. året) over 20 år	16 200
12200656	AVSKRIVING - Minnelund Gjerdrum gravplass (6. året) over 50 år	8 012
12200657	AVSKRIVING - Kjøkken i Kirkestua (4. året) over 20 år	6 000
12200658	AVSKRIVING - Drennering av Heni gravplass (4. året) over 30 år	23 000
12200659	AVSKRIVING - Ringemaskiner (8. året) over 30 år.	17 730
12200660	AVSKRIVING - Dører driftsbygg Heni krk. (4. året) over 20 år.	12 000
12200661	AVSKRIVING - Endring av innredning i Gj. krk. (3. året) over 10 år	20 850
<b>Avskrivninger</b>		<b>264 699</b>
<b>Aktiveringer 2022</b>		
	AKTIVERING - Sprinkleranlegg i begge kirker 2021, prosjekt 3040	4 374 854
<b>Aktiveringer</b>		<b>4 374 854</b>

## 15 Kapitalkonto

Inngående balanse pr 01.01.22	-5 853 907
Avskrivninger	264 699
Aktiveringer	-4 374 854
Egenkapitaltilskudd	-18 229
Avdrag på lån	-63 750
Bruk av lån	0
Utgående balanse pr 31.12.22	-10 046 041

## 16 Oversikt over langsiktig gjeld og bruk av lån

Låneopptak 2013 orgel konto 24519000	1 500 000,00
<i>Bruk av lån orgel 2013</i>	<i>-757 923,55</i>
<i>Bruk av lån - prosjekt 2080 (minnelund)</i>	<i>-26 004,50</i>
<i>Bruk av lån - prosjekt 2040 (ringemaskin Gj krk)</i>	<i>-214 594,90</i>
<i>Bruk av lån - prosjekt 250 (kirkeklokker Heni)</i>	<i>-210 898,90</i>
<i>Bruk av lån - minnelund 2015</i>	<i>-252 876,95</i>
<i>Bruk av lån - plan for beplanting 2019</i>	<i>-7 013,40</i>
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 "ubrukke 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:

<b>Bilag</b>	<b>Dato 16/10-2015</b>		
<b>11500574</b>			
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:**

<b>Bilag xxxxxxxx</b>	<b>Dato xx/xx - 2023</b>		
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