

# Orkland kirkelige fellesråd

## Regnskap 2022

## Innhold

- Regnskapsprinsipper
- Økonomisk oversikt drift
- Investeringsregnskapet
- Balanse
- Noter

## **Regnskapsprinsipper**

Fellesrådets regnskap er ført i samsvar med Forskrift om økonomiforvaltning i sokn i Den norske kirke fastsatt av Barne- og Familedpartementet 8. desember 2020 og god kommunal regnskapsskikk.

De kommunale regnskapsprinsippene innebærer blant annet at inntekter og utgifter er ført etter bruttoprinsippet og at utgifter og inntekter er ført etter anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet innebærer at inntekter og utgifter medtas i drifts- eller investeringsregnskapet når de er kjent.

I balansen er omløpsmidlene 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.



# Økonomisk oversikt drift

## 3 Orkland Kirkelige Fellesråd - 2022

Regnskapsskjema - Driftsregnskapet	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Inntekter</b>				
1 Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	2.393.177,02	2.000.000,00	1.408.000,00	2.830.949,26
2 Salg av driftsmidler/fast eiendom	0,00	0,00	0,00	50.000,00
3 Refusjoner/overføringer	2.733.643,95	2.435.000,00	1.270.200,00	1.919.709,32
4 Kalk. inntekt ved komm. tj. ytingsavtale (note 9)	1.274.000,00	1.274.000,00	1.274.000,00	1.415.000,00
5 Statlige tilskudd	1.996.400,00	0,00	2.500.000,00	0,00
6 Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke	246.300,00	2.242.700,00	0,00	2.282.800,00
7 Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune (note 9)	15.673.098,88	15.673.000,00	15.907.000,00	12.783.086,00
8 Tilskudd fra soknets organer	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	14.958,00	15.000,00	0,00	104.450,00
<b>10 Sum driftsinntekter</b>	<b>24.331.577,85</b>	<b>23.639.700,00</b>	<b>22.359.200,00</b>	<b>21.385.994,58</b>
<b>Utgifter</b>				
11 Lønn og sosiale utgifter (note 7 og 10)	13.654.872,97	13.362.000,00	13.950.000,00	13.949.432,56
12 Kjøp av varer og tjenester	8.241.180,09	8.015.000,00	6.463.320,00	6.385.193,48
13 Refusjoner/overføringer	1.566.552,09	1.554.200,00	1.004.200,00	1.118.225,82
14 Kalk. utg. ved komm. tj. ytingsavtale (note 9)	1.274.000,00	1.274.000,00	1.274.000,00	1.415.000,00
15 Tilskudd og gaver	503.626,77	90.000,00	0,00	2.000,00
<b>16 Sum driftsutgifter:</b>	<b>25.240.231,92</b>	<b>24.295.200,00</b>	<b>22.691.520,00</b>	<b>22.869.851,86</b>
<b>17 Brutto driftsresultat:</b>	<b>-908.654,07</b>	<b>-655.500,00</b>	<b>-332.320,00</b>	<b>-1.483.857,28</b>
<b>Finansinntekter og utgifter</b>				
18 Renteinntekter og utbytte	148.100,42	107.623,00	65.000,00	19.082,92
19 Mottatte avdrag på utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Renteutgifter og låneomkostn.	110,00	9.000,00	9.000,00	1.330,69
21 Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
22 Utlån, kjøp av aksje, andeler o.l.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>23 Netto finansinntekter/-utgifter</b>	<b>147.990,42</b>	<b>98.623,00</b>	<b>56.000,00</b>	<b>17.752,23</b>
<b>Avskrivninger</b>				
24 Avskrivninger (note 4)	1.216.475,38	1.291.000,00	1.291.000,00	1.217.430,44
25 Motpost avskrivninger (note 4)	1.216.475,38	1.291.000,00	1.291.000,00	1.217.430,44
<b>26 Netto driftsresultat</b>	<b>-760.663,65</b>	<b>-556.877,00</b>	<b>-276.320,00</b>	<b>-1.466.105,05</b>
<b>Interne finansieringstransaksjoner:</b>				
27 Bruk av udisponert fra tidl. år (mindreforbruk)	53.453,40	53.453,00	0,00	0,00
28 Bruk av disposisjonsfond	891.360,87	1.171.224,00	0,00	1.292.200,07
29 Bruk av bundne fond	209.878,94	262.000,00	336.320,00	302.811,22
<b>30 Sum bruk av avsetninger</b>	<b>1.154.693,21</b>	<b>1.486.677,00</b>	<b>336.320,00</b>	<b>1.595.011,29</b>
<b>Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd)</b>				
31 Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd)	223.149,97	223.150,00	0,00	0,00
32 Avsatt til disposisjonsfond	65.968,60	53.453,00	0,00	0,00
33 Avsatt til bundne fond	48.533,99	473.197,00	0,00	128.906,24
34 Overført til investeringsregnskapet	56.377,00	180.000,00	60.000,00	0,00
<b>35 Sum avsetninger</b>	<b>394.029,56</b>	<b>929.800,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>128.906,24</b>
<b>36 MERFORBRUK / MINDREFORBRUK</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



# Investeringsregnskapet

## 3 Orkland Kirkelige Fellesråd - 2022

Regnskapsskjema - Investeringsregnskapet	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Investeringer i anleggsmidler	0,00	116.020,00	0,00	0,00
2 Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Renteutgifter, låneomkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Utlån, kjøp av aksjer, andeler o.l. (Note 5)	56.377,00	56.377,00	0,00	54.105,00
6 Avsetninger	1.743.916,97	1.743.917,00	0,00	0,00
<b>7 Årets finansieringsbehov</b>	<b>1.800.293,97</b>	<b>1.916.314,00</b>	<b>0,00</b>	<b>54.105,00</b>
<b>Finansiert slik:</b>				
8 Inntekter fra salg av driftsmidler/fast eiend.	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Refusjoner	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Tilskudd til investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Bruk av lånemidler	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Mottatte avdrag på utlån (ekstraord.)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>14 Sum ekstern finansiering</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
15 Overført fra driftsregnskapet	56.377,00	120.000,00	0,00	0,00
16 Bruk av avsetninger	1.743.916,97	1.796.314,00	0,00	0,00
<b>17 Sum finansiering</b>	<b>1.800.293,97</b>	<b>1.916.314,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>18 Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>54.105,00</b>



# Balanse

## 3 Orkland Kirkelige Fellesråd - 2022

	Noter	Regnskap 2022	Regnskap 2021
<b>EIENDELER</b>			
<b>A. Anleggsmidler</b>		<b>26.600.639</b>	<b>27.760.738</b>
I. Varige driftsmidler			
1. Faste eiendommer og anlegg	4	25 836 563	27 053 039
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	23 467 473	24 531 266
II. Finansielle anleggsmidler			
1. Aksjer og andeler	5	764 076	707 699
2. Obligasjoner	5	764 076	707 699
3. Utlån		0	0
III. Immaterielle eiendeler		0	0
<b>B. Omløpsmidler</b>		<b>9.754.981</b>	<b>9.025.074</b>
I. Bankinnskudd og kontanter		7 150 257	6 899 167
II. Finansielle omløpsmidler			
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer			
1. Kundefordringer		2 604 724	2 125 907
2. Andre kortsiktige fordringer		620 389	603 308
		1 984 335	1 522 600
<b>Sum eiendeler</b>		<b>36.355.621</b>	<b>36.785.812</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>C. Egenkapital</b>		<b>31.843.358</b>	<b>33.820.497</b>
I. Egenkapital drift			
1. Disposisjonsfond		2 664 993	3 482 034
2. Bundne driftsfond		121 549	946 941
3. Merforbruk i driftsregnskapet	6	2 543 444	2 704 789
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0	-223 149
		0	53 453
II. Egenkapital investering			
1. Ubundet investeringsfond		2 551 777	861 965
2. Bundne investeringsfond		1 635 706	0
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	6	916 070	916 070
		0	-54 105
III. Annen egenkapital			
1. Kapitalkonto		26 626 586	27 786 685
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	2	26 626 586	27 786 685
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
<b>D. Langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
I. Lån			
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		0	0
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
<b>E. Kortsiktig gjeld</b>		<b>4.512.263</b>	<b>2.965.315</b>
I. Kortsiktig gjeld			
1. Leverandørgjeld		4 512 263	2 965 315
2. Likviditetslån		874 453	866 135
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		0	0
		3 637 810	2 099 180
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>36.355.621</b>	<b>36.785.812</b>

  
Silje Ysland, kirkeverge

Orkanger, 8. juni 2023

  
Helge Klungland, leder fellesrådet

# Orkland kirkelige fellesråd

## Noter til regnskap 2022

## Innholdsfortegnelse

### Innhold

Note 1 – Endring i arbeidskapital .....	3
Note 2 – Kapitalkonto.....	3
Note 3 – Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp .....	3
Note 4 – Varige driftsmidler .....	4
Note 5 – Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler).....	4
Note 6 – Vesentlige bundne fond.....	4
Note 7 – Ytelse til ledende personer .....	4
Note 8 – Godtgjørelse til revisor .....	5
Note 9 – Kommunale tilskudd .....	5
Note 10 – Strykninger.....	5
Note 11 – Pensjon .....	6



## Note 1 – Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet	31.12.2022	01.01.2022	Endring
2.1 Omløpsmidler	9 754 981	9 025 074	729 907
2.3 Kortsiktig gjeld	4 512 263	2 965 315	-1 546 948
<b>Arbeidskapital</b>	<b>5 242 718</b>	<b>6 059 759</b>	<b>- 817 041</b>

Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum
<b>Driftsregnskapet</b>	
Sum driftsinntekter	23 057 578
Sum driftsutgifter	23 966 232
Netto finansutgifter	147 990
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-760 664</b>
<b>Investeringsregnskapet</b>	
Sum investeringsutgifter	56 377
Sum investeringsinntekter	0
<b>Netto utgifter i investeringsregnskapet</b>	<b>-56 377</b>
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
<b>Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet</b>	<b>-817 041</b>

## Note 2 – Kapitalkonto

<b>Saldo kapitalkonto 1.1.2022</b>	<b>27 786 685</b>
<b>Økning av kapitalkonto (kreditposter):</b>	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer/andeler	56 377
<b>Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):</b>	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	1 216 475
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Salg aksjer/andeler	0
<b>Saldo kapitalkonto 31.12.2022</b>	<b>26 626 587</b>

## Note 3 – Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Det er ingen slike endringer i regnskapet for 2022.

## Note 4 – Varige driftsmidler

	Bokført verdi 1.1.	Tilgang *)	Avgang	Avskrivning	Bokført verdi 31.12
Tomter o.l. (avskrives ikke)	1 664 645	0	0	0	1 664 645
Anleggsmaskiner, fasadebelysning o.l. (10 år)	257 085	0	0	53 398	203 687
Gravplasser (15 år)	169 695	0	0	45 149	124 547
Orgel, brannalarm, parkeringsplasser o.l. (20 år)	7 928 994	0	0	586 123	7 342 870
Kirker, kapell, gravplasser (40 år)	15 011 037	0	0	477 173	14 533 863
Orgel, sanitærbygg (50 år)	1 821 571	0	0	50 228	1 771 344
Kirker (80 år)	200 012	0	0	4 404	195 609
<b>Sum anleggsmidler</b>	<b>27 053 039</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 216 475</b>	<b>25 836 564</b>

De sammenslåtte sokn/fellesrådene har vurdert levetiden til blant annet kirker og gravplasser forskjellig. Derfor er disse oppgitt i flere anleggsmiddelgrupper ovenfor.

## Note 5 – Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Selskap	Antall	Bokført verdi 01.01.2022	Endring	Bokført verdi 31.12.2022	Eierandel 31.12.2022
Egenkapitalinnskudd KLP		706 699	56 377	763 076	
KA		1 000		1 000	
<b>Sum</b>		<b>707 699</b>	<b>56 377</b>	<b>764 076</b>	

## Note 6 – Vesentlige bundne fond

Bundet fond – formål	Verdi 1.1.	Avsetning	Bruk	Verdi 31.12
<b>Driftsfond</b>				
Gravlegater	1 275 785	25 940	90 078	1 211 647
Torleif Strands minnefond	693 253	17 873	0	711 126
Fond trosopplæring	261 143	0	104 923	156 220
Diverse fond vedlh/ansk.	474 608	4 721	14 878	464 451
<b>Sum bundne fond, drift</b>	<b>2 704 789</b>	<b>48 534</b>	<b>209 879</b>	<b>2 543 444</b>
<b>Bundne investeringsfond, div.</b>	<b>916 070</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>916 070</b>

## Note 7 – Ytelse til ledende personer

	Lønn/feriep.	Andre godtgj.	Naturalytelser	Sum
Leder fellesrådet	27 883	0	0	27 883
Kirkeverge	756 744	1 710	0	758 454

## Note 8 – Godtgjørelse til revisor

Regnskapet revideres av Revisjon Midt-Norge SA. Utgiftsførte beløp til revisor i 2022 utgjør kr 50.400 ekskl. mva.

## Note 9 – Kommunale tilskudd

Orkland kirkelige fellesråd mottar 3 typer tilskudd og ytelser fra Orkland kommune:

- Ordinært driftstilskudd. Tilskuddet skal dekke drift av kirkene og gravlundene i kommunen, inkludert administrasjon.
- Tjenesteytingsavtale. Dette er en avtale som dekker driftsoppgaver på merkanlige tjenester (lønn, regnskap) og tekniske tjenester for kirker/gravplasser i tidligere Agdenes kommune.
- Tilskudd til investeringer. Dette er tilskudd som skal finansiere investeringsaktiviteter i regi av Orkland kirkelige fellesråd.

I tillegg kan det i konkrete tilfeller bli gitt tilskudd/bidrag fra Orkland kommune til konkrete formål. Følgende er mottatt fra Orkland kommune for regnskapsåret 2022:

Tekst	Regnskap	Reg. budsj.	Oppr. Budsj.	2021
Tjenesteyting	1 274 000	1 274 000	1 274 000	1 415 000
Driftstilskudd	12 757 000	12 757 000	12 757 000	12 556 000
Investeringsstilskudd	0	0	0	0
Tilskudd Geitastrand kirke (1)	2 700 000	2 700 000	0	0
Tilskudd Orkanger kirke (2)	216 099	216 000	0	0

(1) Vedlikeholdsmidler Geitastrand kirke mottatt i 2022 er benyttet i årene 2020-2022.

(2) Vedlikeholdsmidler Orkanger kirke er delvis utbetalt i 2021, delvis i 2022. Utbetalte beløp er regnskapsført på utbetalingstidspunktet. Totalt tilskudd kr 450.000.

## Note 10 – Strykninger

### Investeringsregnskapet

Tekst	Regnskap
Mindreforbruk investeringsregnskapet, før strykninger/årsoppgjørdisp.	63.623
<b>Strykninger:</b>	
Redusert overføring fra drift til investering	-63.623
<b>Udekket/udisponert i investeringsregnskapet</b>	<b>0</b>

### Driftsregnskapet

Tekst	Regnskap
Merforbruk i driftsregnskapet, før strykninger/årsoppgjørdisp.	-731.834
<b>Strykninger:</b>	
Økt bruk av disposisjonsfond	668.211
Redusert overføring fra drift til investering	63.623
<b>Merforbruk/mindreforbruk</b>	<b>0</b>

## Note 11 – Pensjon

Nøkkeltallene for Orkland kirkelige fellesråd pr 31.12.2022 er :

	2021	2022
Innbetalt premie/tilskudd inkludert administrasjon	2 174 608	1 712 143

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

<b>Estimert forpliktelse/midler 31.12.</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Brutto påløpt forpliktelse	26 958 231	29 073 415
Pensjonsmidler	27 909 163	29 703 471
Netto pensjonsforpliktelse	-950 932	-630 056

<b>Økonomiske forutsetninger</b>	<b>2 021</b>	<b>2 022</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>Medlemsstatus</b>	<b>01.01.21</b>	<b>01.01.22</b>
Antall aktive	31	31
Antall oppsatte	38	39
Antall pensjoner	25	28

Dere har 100% utjevning på AFP 62-64 og 100% utjevning på AFP 65-66.