

Hustadvika
kirkelige
fellesråd

REGNSKAP 2024

Innhold

Driftsregnskap	1
Rammeområdene	2
Investeringsregnskap.....	3
Balansen	4
Note 1: Regnskapsprinsipp.....	5
Note 2: Kapitalkontoen	6
Note 3: Anleggsmidler.....	6
Note 4: Kalkulatoriske driftskostnader	6
Note 5: Fond.....	7
Note 6: Akkumulert underskudd	7
Note 7: Strykninger	7
Note 8: Udekket i investering	8
Note 9: Aksjer og andeler.....	8
Note 10: Pensjon.....	9
Note 11: Ytelse ledende personer	9
Note 12: Forutsetninger kommunalt tilskudd	10
Note 13: Medlemmer i Hustadvika kirkelige fellesråd.....	11
Note 14: Andre forhold	11
Revisors beretning	12

Driftsregnskap

(Tall i hele kroner)

	Regnskap 2024	Rev. Budsjett 2024	Oppr. Budsjett 2024	Regnskap 2023
Inntekter				
1 Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	814 897	1 070 000	1 070 000	4 788 783
2 Salg av driftsmidler/fast eiendom	0	0	0	0
3 Refusjoner/overføringer	1 268 564	810 000	810 000	1 333 038
4 Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	240 480	248 000	248 000	231 000
5 Statlige tilskudd	1 387 323	1 540 000	1 540 000	1 571 972
6 Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke	0	0	0	0
7 Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	8 546 000	8 546 000	8 546 000	8 194 000
8 Tilskudd fra soknets organer	0	0	0	38 482
9 Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	97 178	75 000	75 000	89 721
10 Sum driftsinntekter	12 354 442	12 289 000	12 289 000	16 246 996
Utgifter				
11 Lønn og sosiale utgifter	8 081 420	7 879 430	7 879 430	8 555 015
12 Kjøp av varer og tjenester	4 585 097	3 577 570	3 577 570	5 640 639
13 Refusjoner/overføringer	797 554	810 000	810 000	1 070 866
14 Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	240 480	248 000	248 000	231 000
15 Tilskudd og gaver	15 000	0	0	-15 313
16 Sum driftsutgifter:	13 719 551	12 515 000	12 515 000	15 482 208
17 Brutto driftsresultat:	-1 365 109	-226 000	-226 000	764 788
18 Renteinntekter og utbytte	221 438	231 000	231 000	253 317
19 Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0
20 Renteutgifter og låneomkostn.	2 752	0	0	279
21 Avdrag på lån	0	0	0	0
22 Utlån, kjøp av aksje, andeler o.l.	0	0	0	0
23 Netto finansinntekter/-utgifter	218 686	231 000	231 000	253 038
24 Avskrivninger	793 809	620 000	620 000	690 471
25 Motpost avskrivninger	793 809	620 000	620 000	690 471
26 Netto driftsresultat	-1 146 423	5 000	5 000	1 017 826
Interne finansieringstransaksjoner:				
27 Bruk av udisponert fra tidl. år (mindreforbruk)	329 933	329 932	0	0
28 Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
29 Bruk av bundne fond	223 294	40 000	40 000	40 000
30 Sum bruk av avsetninger	553 226	369 932	40 000	40 000
31 Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd)	0	329 932	0	555 100
32 Avsatt til disposisjonsfond	0	0	0	0
33 Avsatt til bundne fond	93 838	45 000	45 000	147 794
34 Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	25 000
35 Sum avsetninger	93 838	374 932	45 000	727 894
36 Merforbruk	-687 034	0	0	329 933

Rammeområdene

(Tall i hele kr)

Ansvar	Regnskap 2024	Rev. Budsjett 2024	Oppr. Budsjett 2024	Regnskap 2023
Kirkelig administrasjon	3 672 070	3 411 000	3 411 000	4 803 842
Eide kirke	1 307 082	1 193 000	1 193 000	1 440 703
Gaustad Kapell	193 102	165 000	165 000	185 279
Bud kirke	671 838	604 000	604 000	637 234
Hustad kirke	525 586	468 000	468 000	582 255
Myrbostad kirke	679 674	649 000	649 000	830 820
Vågøy kirke	770 767	723 000	723 000	726 208
Trosopplæring	1 068 759	1 130 000	1 130 000	1 113 557
Konfirmant	89 586	0	0	106 639
Diakon	787 233	930 000	930 000	581 917
Gravsteder	1 403 301	1 044 000	1 044 000	-1 899 198
Avskrivning	0	0	0	0
Inntektsramme	-11 168 997	-10 317 000	-10 317 000	-9 109 256
Sum	0	0	0	0

Investeringsregnskap

(Tall i hele kroner)

Regnskapsskjema - Investeringsregnskapet	Regnskap 2024	Rev. Budsjett 2024	Oppr. Budsjett 2024	Regnskap 2023
1 Investeringer i anleggsmidler	2 061 365	3 415 000	3 415 000	1 043 612
2 Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	0	0	0	0
3 Renteutgifter, låneomkostninger	0	0	0	0
4 Avdrag på lån	0	0	0	0
5 Utlån, kjøp av aksjer, andeler o.l.	39 281	35 000	35 000	33 366
6 Avsetninger	354 697	354 697	0	27 393
7 Årets finansieringsbehov	2 455 343	3 804 697	3 450 000	1 104 372
Finansiert slik:				
8 Inntekter fra salg av driftsmidler/fast eiend.	0	0	0	0
9 Refusjoner	412 273	650 000	650 000	206 675
10 Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	0	0	0	0
11 Tilskudd til investeringer	2 800 000	2 800 000	2 800 000	1 200 000
12 Bruk av lånemidler	0	0	0	0
13 Mottatte avdrag på utlån (ekstraord.)	0	0	0	0
14 Sum ekstern finansiering	3 212 273	3 450 000	3 450 000	1 406 675
15 Overført fra driftsregnskapet	0	0	0	25 000
16 Bruk av avsetninger	354 697	354 697	0	27 393
17 Sum finansiering	3 566 970	3 804 697	3 450 000	1 459 069
18 Udekket/udisponert	-1 111 627	0	0	-354 697

Prosjekter:

(Tall i hele kroner)

Prosjekt	Regnskap 2024	Rev. Budsjett 2024	Oppr. Budsjett 2024	Regnskap 2023
Orgel i Bud	102 000	1 665 000	1 665 000	10 236
Renovering Vågøy kirke	1 721 369	1 500 000	1 500 000	0
Kjøp av gressklippere	237 996	250 000	250 000	0
Sum	2 061 365	3 415 000	3 415 000	10 236

Dette er nettotall for å samsvare med vedtatt budsjett.

Balansen

(Tall i hele kroner)

	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER:		
A - Anleggsmidler		
Faste eiendommer og anlegg	34 730 848	33 512 880
Utstyr, maskiner og transportmidler	724 895	675 307
Utlån	0	0
Aksjer og andeler	402 412	363 131
B - Omløpsmidler		
Kortsiktige fordringer	1 361 201	1 281 411
Aksjer og andeler	0	0
Sertifikater	0	0
Obligasjoner	0	0
Kasse, bankinnskudd	684 652	1 013 409
C - SUM EIENDELER:	37 904 008	36 846 138

EGENKAPITAL OG GJELD:

D - Egenkapital

Disposisjonsfond	0	0
Bundne driftsfond	579 144	708 600
Ubundne investeringsfond	313 224	0
Bundne investeringsfond	0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk	0	329 933
Regnskapsmessig merforbruk	-1 670 522	-983 487
Udisponert i investeringsregnskapet	1 111 627	354 697
Udekket i investeringsregnskapet	0	-41 473
Kapitalkonto	35 760 064	34 453 227

Gjeld

E - Langsiktig gjeld		
Ihendehaverobligasjonslån	0	0
Sertifikatlån	0	0
Andre lån	0	0
F - Kortsiktig gjeld		
Kassekredittlån	0	0
Annen kortsiktig gjeld	1 810 470	2 024 642
G - SUM EGENKAPITAL OG GJELD:	37 904 008	36 846 138

Memoriakonti		
Ubrukte lånemidler	0	0
Andre memoriakonti	0	0
Motkonto for memoriakontiene	0	0

Note 1: Regnskapsprinsipper

Hustadvika kirkelige fellesråd fører sitt regnskap etter de kommunale regnskapsprinsipper nedfelt i Kirkelovens § 9 og §14 og Forskrift om økonomiforvaltningen for kirkelige fellesråd og menighetsråd i Den norske kirke.

Anordningsprinsippet gjelder i kommunal sektor og betyr at all tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører fellesrådets virksomhet, skal fremgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Likevel benyttes kontantprinsippet ved bokføring av festeavgifter da det er knyttet stor usikkerhet til inntekten det enkelte år.

Deltakerbetaling trosopplæring og konfirmasjon føres også etter kontantprinsippet.

Driftsregnskapet viser driftsutgifter og driftsinntekter i fellesrådet og regnskapsresultatet for året.

Investeringsregnskapet viser fellesrådets utgifter i forbindelse med investeringer, utlån m.v., samt hvordan disse er finansiert.

Hustadvika kirkelige fellesråds driftsregnskap viser årlige avskrivninger som er årlige kostnader som følge av forbruk av aktiverte driftsmidler. Avskrivningene blir utnullet slik at netto driftsresultat er upåvirket av denne kostnaden.

Netto driftsresultat i fellesrådet er derimot belastet med årets avdrag som er utgiften relatert til forbruk av aktiverte driftsmidler, som skal påvirke fellesrådets driftsresultat etter gjeldende regnskapsregler.

Årsaken til at avskrivningene blir vist i regnskapet er bl.a. at beslutningstakere og regnskapsbrukere skal kunne vurdere kostnaden i forhold til fellesrådets driftsresultat og avdragsutgifter.

Videre er regnskapet ført etter bruttoprinsippet. Det betyr at det ikke er gjort fradrag i inntekter for tilhørende utgifter og heller ikke fradrag i utgifter for tilhørende inntekter. Dette betyr at aktiviteten i fellesrådet kommer frem med riktig beløp.

I balanseregnskapet er anleggsmidler definert som eiendeler bestemt til varig eie eller bruk i fellesrådet. Andre eiendeler er omløpsmidler. Anleggsmidler som har en begrenset levetid blir avskrevet hvert år. I kommunal sektor blir lineære avskrivninger brukt. Denne metoden innebærer at avskrivningsgrunnlaget blir fordelt likt over avskrivningstiden. De årlige avskrivninger blir dermed like store for det enkelte driftsmiddel. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er tatt i bruk.

Note 2: Kapitalkontoen

(Tall i hele kroner)

	Beløp
Saldo pr 01.01.2024	34 453 227
Avskrivning 2024	-793 809
Kjøp av aksjer	39 281
Investeringer 2024	2 061 365
Saldo pr 31.12.2024	35 760 064

Kirkeverge Harald Ednar Hagen	Regnskapsfører Lill Tove Gammelsæter
Sted/dato	Sted/dato
Elmesvågen 4.2.25	Elmesvågen 04.02.25
Signatur	Signatur
Harald E. Hagen.	Lill T. Gammelsæter

Note 3: Anleggsmidler

(Tall i hele kroner)

	Bygninger	Kirkegårder	Maskin/utstyr	Aksjer	Sum
Bokført verdi 01.01.2024	19 597 777	13 915 103	675 307	363 131	34 551 318
Tilgang 2024	1 823 369		237 996	39 281	2 100 646
Avskrivninger 2024	615 637		178 172		793 809
Endret klassifisering	10 236	-	10 236		
Nedskrivninger					-
Reverserte nedskrivninger					-
Bokført verdi 31.12.2024	20 815 745	13 915 103	724 895	402 412	35 858 155
Avskrivningstid	50 år på kirker, 40 år på ande bygninger	Ingen avskrivning	10 år	Ingen avskrivning	

Orgel i Bud lå i 2023 med kr 10 236 under Maskin/utstyr. Dette er fra 2024 flyttet til Bygninger

Note 4: Kalkulatoriske driftskostnader

(Tall i hele kroner)

	Beløp
Utgifter til lønn/personal	57 257
Utgifter til regnskap	80 160
IKT-nettverk	22 903
Brøyting/strøing	80 160
Sum kalkulatoriske kostnader drift 2024	240 480

Note 5: Fond

(tall i hele kroner)

Bundne driftsfond:

	01.01.2024	Endring	31.12.2024
Prosjekt - I samme båt	267 952	32 530	300 482
Trosopplæring	142 844	-108 138	34 706
Førskjønnning kirkegårder gamle Fræna	64 869		64 869
Blomsterfond Eide	232 935	-53 848	179 087
Sum bundne driftsfond	708 600	-129 456	579 144

Disposisjonsfond:

	01.01.2024	Endring	31.12.2024
Disposisjonsfond	0	0	0
Sum disposisjonsfond	0	0	0

Investeringsfond:

	01.01.2024	Endring	31.12.2024
Investeringsfond	0	313 224	313 224
Sum investeringsfond	0	313 224	313 224

Note 6: Akkumulert underskudd

(Tall i hele kroner)

	01.01.2024	Endring	31.12.2024
Underskudd 2021	353 700	0	353 700
Underskudd 2022	629 786	0	629 786
Udisponert 2023	-329 933	329 933	0
underskudd 2024		687 034	687 034
Akkumulert underskudd	653 553	1 016 967	1 670 520

Note 7: Strykninger

	Endelig regnskap	Regnskap før stryking	Budsjett	Strykning
Dekning av tidl. Års merforbruk	-	329 933	329 933	329 933

Note 8: Udekket/udisponert i investering

(Tall i hele kroner)

	01.01.2024	Endring	31.12.2024
Udekket 2021	41 474	-41 474	0
Udisponert 2023	-354 697	354 697	0
Udisponert 2024		-1 111 627	-1 111 627
Akkumulert i investering	-313 223	-798 404	-1 111 627

Note 9: Aksjer og andeler

(Tall i hele kroner)

	01.01.2024	Endring	31.12.2024
Egenkapitalinnskudd KLP	363 131	38 281	401 412
Kikrepartner AS	-	1 000	1 000
Sum aksjer og andeler	363 131	39 281	402 412

Note 10: Pensjon

KLP er pensjonsleverandør. KLPs kollektive pensjonsordninger sikrer tariffestet tjenstepensjon for de ansatte. Pensjonene fra KLP samordnes med utbetalingene fra folketrygden i de tilfeller regelverket krever det.

Nøkkeltall for Hustadvika fellesråd er:

(Tall i hele kroner)

	2023	2024
Innbetalt premie/tilskudd inklusiv administrasjon	1 668 016	1 019 527

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

Estimert forpliktelse/midler 31.12.	2023	2024
Brutto påløpt forpliktelse	15 980 319	19 322 860
Pensjonsmidler	16 643 313	19 489 230
Netto pensjonsforpliktelse	-662 994	-166 370

Økonomiske forutsetninger	2023	2024
Diskonteringsrente	3,50 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,48 %	2,97 %
Forventet G-regulering	2,48 %	2,97 %
Forventet pensjonsregulering	1,71 %	2,20 %
Forventet avkastning	4,00 %	4,50 %

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

Medlemsstatus	01.01.2023	01.01.2024
Antall aktive	17	14
Antall oppsatte	23	25
Antall pensjoner	14	13

Note 11: Ytelse ledende personer

(tall i hele kroner)

	2023	2024
Lønn leder kirkelig fellesråd	781 360	826 228

Det betales også ut kr. 800,- pr. møte for medlemmene i fellesrådet.

Note 12: Forutsetninger kommunalt tilskudd

Det er ikke noen andre forutsetninger til kommunalt tilskudd enn vedlagt avtale for tjenesteyting mellom Hustadvika kommune og Hustadvika kirkelige fellesråd

Avtale om tjenesteyting mellom Hustadvika kommune og Hustadvika kirkelig fellesråd

Med hjemmel i lov om Den norske kirke § 15, 4. ledd samt Gravferdslova av 7.juni 1996, er det inngått avtale om kommunal tjenesteyting i stedet for særskilte bevilgninger, samt kjøp av tjenester for områder nevnt i denne avtalen.

1. Hustadvika kommune påtar seg å utføre regnskapsføring og lønnsutbetalinger for Hustadvika kirkelige fellesråd.
2. Hustadvika kommune påtar seg å levere IKT-nettverk. Dette gjelder nettverk Hustadvika kommune benytter seg av, og gjelder ikke systemer som kirken selv bruker eller inngår avtale om.
3. Hustadvika kommune skal gjennom sine anbud på vintervedlikehold holde all brøyting og strøing på parkeringsplasser ved kirkene og gravsteder samt ved kontorlokaler.

Øvrige utgifter, dekkes i henhold til kirkeloven, av kommunen gjennom det årlige driftstilskudd.

Kommunen og fellesrådet må i fellesskap legge opp rutiner som ivaretar kommunen sine behov for planlegging, budsjettering og rapportering, samtidig som at fellesrådet får nødvendig tid til behandling i sine organ.

Avtalen legger til grunn at soknet v/ fellesrådet står som eier av kirkebygg med tilhørende inventar, og at kommunen står som eier av kirkegårdene.

Etter kirkeloven skal kommunen dekke investeringer i kirkebygg med tilhørende inventar. Kommunen tar opp lån og overfører til kirken – i investeringsregnskapet. Aktivering skjer i kirkeregnskapet.

Verdsetting av tjenestene:

- | | |
|----------------------|------------|
| 1. Regnskapsføring | kr. 70.000 |
| 2. Lønnsutbetalinger | kr. 50.000 |
| 3. IKT-nettverk | kr. 20.000 |
| 4. Brøyting/strøing | kr. 70.000 |

Dette er priser for år 2020 og økes med kommunal deflator hvert år.

Avtalens varighet

Denne avtalen har en gyldighet på 4 år. Eventuelle endringer i Kirkeloven, kan gi grunnlag for at avtalen må revurderes før.

Note 13: Medlemmer i Hustadvika kirkelige fellesråd

Medlemmer i 2024:

Jon Ivar Bøe (leder)
Rolf Arne Vikan
Frode Gammelsæter
Heidi Rønstad
Lisbeth Sundsbø
Gunn Mari Solbakk
Geir Atle Lillebø
Hallgeir Holm

Note 14: Andre forhold

Hustadvika kirkelige fellesråd har en uavklart erstatningssak pr 31.12.2024. Det gjelder brudd på anskaffelsesregelverket knyttet til anbudskonkurranser våren 2024 for maling av Vågøy kirke. Utfallet av saken er på nåværende tidspunkt usikkert.

MRR Møre og Romsdal Revisjon SA

Til Hustadvika kirkelige fellesråd

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Hustadvika kirkelige fellesråd som viser et netto negativt driftsresultat på kr 1 146 423 og et merforbruk på kr 687 034. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2024, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til fellesrådet per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet. Vi er uavhengige av fellesrådet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Fellesrådet og daglig leder er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen datert 7. mars 2025 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Fellesrådet og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide og fastsette årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 4.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000

«Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av fellesrådets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Molde, 17. mars 2025

Møre og Romsdal Revisjon SA



Ronny Rishaug

oppdragsansvarlig revisor/statsautorisert revisor