

***Hustadvika
kirkelege
fellesråd***

REGNSKAP 2023

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: Udekket i investering	7
Note 8: Aksjer og andeler.....	8
Note 9: Pensjon.....	8
Note 10: Ytelse ledende personer	8
Note 11: Forutsetninger kommunalt tilskudd	9
Note 12: Strykninger	9
Revisors beretning	11

Driftsregnskap

(Tall i hele kroner)

	Regnskap 2023	Rev. Budsjett 2023	Oppr. Budsjett 2023	Regnskap 2022
Inntekter				
1 Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	4 788 783	1 670 000	1 670 000	1 555 740
2 Salg av driftsmidler/fast eiendom	0	0	0	0
3 Refusjoner/overføringer	1 333 038	735 367	735 367	1 325 136
4 Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	231 000	240 000	240 000	221 062
5 Statlige tilskudd	1 571 972	1 400 000	1 400 000	1 464 880
6 Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke	0	0	0	0
7 Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	8 194 000	8 194 000	8 194 000	7 902 000
8 Tilskudd fra soknets organer	38 482	0	0	0
9 Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	89 721	126 372	126 372	92 485
10 Sum driftsinntekter	16 246 996	12 365 739	12 365 739	12 561 303
Utgifter				
11 Lønn og sosiale utgifter	8 555 015	6 986 316	6 986 316	6 831 877
12 Kjøp av varer og tjenester	5 640 639	3 806 903	3 806 903	5 171 460
13 Refusjoner/overføringer	1 070 866	734 420	734 420	952 939
14 Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	231 000	240 000	240 000	221 062
15 Tilskudd og gaver	-15 313	0	0	10 000
16 Sum driftsutgifter:	15 482 208	11 767 639	11 767 639	13 187 338
17 Brutto driftsresultat:	764 788	598 100	598 100	-626 036
18 Renteinntekter og utbytte	253 317	22 000	22 000	42 775
19 Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0
20 Renteutgifter og låneomkostn.	279	0	0	1 939
21 Avdrag på lån	0	0	0	0
22 Utlån, kjøp av aksje, andeler o.l.	0	0	0	0
23 Netto finansinntekter/-utgifter	253 038	22 000	22 000	40 835
24 Avskrivninger	690 471	600 000	600 000	679 699
25 Motpost avskrivninger	690 471	600 000	600 000	679 699
26 Netto driftsresultat	1 017 826	620 100	620 100	-585 200
Interne finansieringstransaksjoner:				
27 Bruk av udisponert fra tidl. år (mindreforbruk)	0	0	0	0
28 Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	106 375
29 Bruk av bundne fond	40 000	40 000	40 000	40 358
30 Sum bruk av avsetninger	40 000	40 000	40 000	146 733
31 Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd)	555 100	555 100	555 100	106 375
32 Avsatt til disposisjonsfond	0	0	0	0
33 Avsatt til bundne fond	147 794	80 000	80 000	84 945
34 Overført til investeringsregnskapet	25 000	25 000	25 000	0
35 Sum avsetninger	727 894	660 100	660 100	191 320
36 Mer/Mindreforbruk	329 933	0	0	-629 788

Rammeområdene

(Tall i hele kr)

Ansvar	Regnskap 2023	Rev. Budsjett 2023	Oppr. Budsjett 2023	Regnskap 2022
Kirkelig administrasjon	4 803 842	3 315 369	3 315 369	2 663 995
Eide kirke	1 440 703	1 044 603	1 044 603	990 892
Gaustad Kapell	185 279	153 211	153 211	160 874
Bud kirke	637 234	585 535	585 535	649 653
Hustad kirke	582 255	541 401	541 401	593 732
Myrbostad kirke	830 820	740 082	740 082	753 460
Vågøy kirke	726 208	712 420	712 420	755 632
Trosopplæring	1 113 557	886 082	886 082	1 078 732
Konfirmant	106 639	13 000	13 000	-68 561
Diakon	581 917	414 888	414 888	662 048
Gravsteder	-1 899 198	629 309	629 309	1 797 825
Avskrivning	0	0	0	0
Inntektsramme	-9 109 256	-9 035 900	-9 035 900	-10 038 282
Sum	0	0	0	0

Investeringsregnskap

(Tall i hele kroner)

Regnskapsskjema - Investeringsregnskapet	Regnskap 2023	Rev. Budsjett 2023	Oppr. Budsjett 2023	Regnskap 2022
1 Investeringer i anleggsmidler	1 043 612	1 875 000	1 875 000	43 817
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.	33 366	25 000	25 000	29 553
6 Avsetninger	27 393	27 393	0	0
7 Årets finansieringsbehov	1 104 372	1 927 393	1 900 000	73 370
Finansiert slik:				
8 Inntekter fra salg av driftsmidler/fast eiend.	0	0	0	92 000
9 Refusjoner	206 675	175 000	175 000	8 763
10 Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	0	0	0	0
11 Tilskudd til investeringer	1 200 000	1 700 000	1 700 000	0
12 Bruk av lånemidler	0	0	0	0
13 Mottatte avdrag på utlån (ekstraord.)	0	0	0	0
14 Sum ekstern finansiering	1 406 675	1 875 000	1 875 000	100 763
15 Overført fra driftsregnskapet	25 000	25 000	25 000	0
16 Bruk av avsetninger	27 393	27 393	0	0
17 Sum finansiering	1 459 069	1 927 393	1 900 000	100 763
18 Udekket/udisponert	-354 697	0	0	-27 393

Prosjekter:

(Tall i hele kroner)

Prosjekt	Regnskap 2023	Rev. Budsjett 2023	Oppr. Budsjett 2023	Regnskap 2022
Ny Lastebil (2020)	0	0	0	32 317
Orgel i Bud	10 236	1 000 000	1 000 000	0
Renovering Myrbostad Kirke	1 033 376	700 000	700 000	0
Oppdekking				11 500
Sum	1 043 612	1 700 000	1 700 000	43 817

Oversikten viser nettotall. Dette for å samsvare med tekstdelen i vedtatt budsjett.

Balansen

(Tall i hele kroner)

	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER:		
A - Anleggsmidler		
Faste eiendommer og anlegg	33 512 880	32 991 803
Utstyr, maskiner og transportmidler	675 307	843 243
Utlån	0	0
Aksjer og andeler	363 131	329 765
B - Omløpsmidler	0	0
Kortsiktige fordringer	1 281 411	1 109 750
Aksjer og andeler	0	0
Sertifikater	0	0
Obligasjoner	0	0
Kasse, bankinnskudd	1 013 409	125 696
C - SUM EIENDELER:	36 846 138	35 400 257

EGENKAPITAL OG GJELD:

D - Egenkapital

Disposisjonsfond	0	0
Bundne driftsfond	708 600	600 807
Ubundne investeringsfond	0	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	329 933	0
Regnskapsmessig merforbruk	-983 487	-1 538 587
Udisponert i investeringsregnskapet	354 697	27 393
Udekket i investeringsregnskapet	-41 473	-68 867
Kapitalkonto	34 453 227	34 066 720

Gjeld

E - Langsiktig gjeld		
Ihendehaverobligasjonslån	0	0
Sertifikatlån	0	0
Andre lån	0	0
F - Kortsiktig gjeld		
Kassekredittlån	0	0
Annen kortsiktig gjeld	2 024 642	2 312 791
G - SUM EGENKAPITAL OG GJELD:	36 846 138	35 400 257

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 01.01.2023	34 066 720
Avskrivning 2023	-690 471
Kjøp av aksjer	33 366
Investeringer 2023	1 043 612
Saldo pr 31.12.2023	34 453 227

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- LILL TOVE KOLBERG GAMMELSÆTER, signert 21.02.2024 med ID-Porten: BankID
- HARALD EDNAR HAGEN, signert 22.02.2024 med ID-Porten: BankID

Note 3: Anleggsmidler

(Tall i hele kroner)

	Bygninger	Kirkegårder	Maskin/utstyr	Aksjer	Sum
Bokført verdi 01.01.2023	19 076 700	13 915 103	843 243	329 765	34 164 811
Tilgang 2023	1 033 376		10 236	33 366	1 076 978
Avskrivninger 2023	512 299		178 172		690 471
Nedskrivninger					-
Reverserte nedskrivninger					-
Bokført verdi 31.12.2023	19 597 777	13 915 103	675 307	363 131	34 551 318
Avskrivningstid	50 år på kirker, 40 år på andre bygninger	Ingen avskrivning	10 år	Ingen avskrivning	

Note 4: Kalkulatoriske driftskostnader

(Tall i hele kroner)

	Beløp
Utgifter til lønn/personal	55 000
Utgifter til regnskap	77 000
IKT-nettverk	22 000
Brøyting/strøing	77 000
Sum kalkulatoriske kostnader drift 2023	231 000

Note 5: Fond

(tall i hele kroner)

Bundne driftsfond:

	01.01.2023	Endring	31.12.2023
Prosjekt - I samme båt	235 072	32 880	267 952
Trosopplæring	81 311	61 533	142 844
Førskjønnning kirkegårder gamle Fræna	64 869		64 869
Blomsterfond Eide	219 555	13 380	232 935
Sum bundne driftsfond	519 496	46 260	565 756

Disposisjonsfond:

	01.01.2023	Endring	31.12.2023
Disposisjonsfond	0	0	0
Sum disposisjonsfond	0	0	0

Investeringsfond:

	01.01.2023	Endring	31.12.2023
Investeringsfond	0	0	0
Sum investeringsfond	0	0	0

Note 6: Akkumulert underskudd

(Tall i hele kroner)

	01.01.2023	Endring	31.12.2023
Underskudd 2021	908 800	- 555 100	353 700
Underskudd 2022	629 786	-	629 786
Udisponert 2023		- 329 933	- 329 933
Akkumulert underskudd	1 538 586	- 885 033	653 553

Note 7: Udekket i investering

(Tall i hele kroner)

	01.01.2023	Endring	31.12.2023
Udekket 2021	68 867	-27 393	41 474
Udisponert 2022	-27 393	27 393	0
Udisponert 2023		-354 691	-354 691
Akkumulert i investering	41 474	-354 691	-313 217

Note 8: Aksjer og andeler

(Tall i hele kroner)

	Beløp
Egenkapitalinnskudd KLP 01.01.2023	329 765
Bevegelse 2023	33 366
Egenkapitalinnskudd KLP 31.12.2023	363 131

Note 9: 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.

(Tall i hele kroner)

Nøkkeltall for Hustadvika fellesråd er:

	2022	2023
Innbetalt premie/tilskudd inklusiv administrasjon	829 792	1 668 016

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

Estimert forpliktelse/midler 31.12.	2022	2023
Brutto påløpt forpliktelse	15 162 100	15 980 319
Pensjonsmidler	15 242 127	16 643 313
Netto pensjonsforpliktelse	-80 027	-662 994

Økonomiske forutsetninger	2022	2023
Diskonteringsrente	3,00 %	3,50 %
Forventet lønnsvekst	1,98 %	2,48 %
Forventet G-regulering	1,98 %	2,48 %
Forventet pensjonsregulering	1,22 %	1,71 %
Forventet avkastning	3,50 %	4,00 %

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

Medlemsstatus	01.01.2022	01.01.2023
Antall aktive	22	17
Antall oppsatte	20	23
Antall pensjoner	13	14

Note 10: Ytelse ledende personer

(tall i hele kroner)

	Beløp 2023
Lønn leder kirkelig fellesråd	781 360

Det betales også ut kr. 500,- pr. møte for medlemmene i fellesrådet.

Note 11: 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 12: Strykninger

Det er ikke gjort noen strykninger for regnskapsåret 2023

Note 13: Medlemmer i Hustadvika kirkelige fellesråd

Medlemmer i 2023:

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

MRR Møre og Romsdal Revisjon SA

Til Hustadvika kyrkjelege fellesråd

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Hustadvika kyrkjelege fellesråd som viser et netto driftsresultat på kr 1 017 826 og et mindreforbruk på kr 329 933. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, 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 2023, 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 og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i årsrapporten. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon datert 5. april 2024 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 med revisjonen 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, 08. april 2024

Møre og Romsdal Revisjon SA



Ronny Rishaug

oppdragsansvarlig/ statsautorisert revisor