

Noter til regnskap 2023

Regnskapsprinsipper

Regnskapet skal avlegges i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av forening for god regnskapsskikk (GKRS).

Regnskapet til fellestrådet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelig i året og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører fellestrådet's virksomhet, skal framgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Utgifter periodiseres i samsvar med god kommunal regnskapsskikk med unntak av variable lønninger som utgiftsføres påfølgende måned.

Etnedal Kyrkjelege fellestråd skiller mellom drift og investering. Alle inntekter og utgifter vedrørende drift er ført i driftsregnskapet. Etnedal kommune står ansvarlig for oppgradering av Nord- Etnedal Kyrkjegard, dette overføres til fellestrådet som tilskudd og føres i investeringsregnskapet.

Note 1 Anleggsmidler			
	Kirker, orgel, gravpl, bårehus	Anleggsmask og utstyr	Total
Inngående balanse 01.01	4 752 409	357 267	5 109 675
Tilgang i året	202 792	89 317	292 109
Nedskrivninger	167 848		
Årets avskrivning	-63 336	-17 863	-81 199
Bokført verdi 31.12	4 724 017	428 720	5 320 586
Kirke, orgel, gravplass og bårehus inngår i gruppe E og avskrives over 50 år Årets tilgang gruppe E, er gjennomført av kommunen og overført til fellestrådet. Anskaffelse av anleggsmaskiner i, inngår i gruppe C og skal avskrives over 20 år. I 2023 gjelder anskaffelsen moms som ikke var aktivert sammen med kjøp i 2022.			

Note 2 Gravlegater

Fellestrådet disponerer gravlegater der innskutte midler skal brukes til pass og stell av graver:

	IB	Tilført	Bruk	Gebyr	Renter	UB
Gravlegater, samlekonto	209 910	0	16 193	0	0	193 717
	209 910	0	16 193	0	0	193 717

Note 3 Bankinnskudd

Av innestående bankinnskudd, på kr 1 039 023 er kr 110 000 bundne skattetrekkmidler.

Note 4 Pensjonsutgifter

Etnedal kyrkjelege fellesråd sine pensjonsutgifter er i året utgiftsført med netto betalt pensjonspremie til KLP med kr 386 453,64.

Estimert forpliktelse/midler 31.12.	2023	2022
Brutto påløpt forpliktelse	3 056 757	2 736 796
Pensjonsmidler	3 419 561	3 082 946
Netto pensjonsforpliktelse	(362 804)	(346 150)

Note 5 Egenkapitalinnskudd KLP

Egenkapitalinnskudd i KLP utgjør pr 31.12.2023 kr 84 721.

Etnedal kyrkjelege fellesråd har pensjonsordning i KLP i henhold til tariffavtalen.

Note 6 Trosopplæringsmidler

Etnedal Kyrkjelege fellesråd er vert for trosopplæringen i Etnedal og Sør-Aurdal.

Tilskudd fra Den norske kirke var i 2023 kr 444 000. Gjennom året har det vært ulike aktiviteter knyttet til trosopplæringen for både Etnedal og Sør-Aurdal.

For å dekke alle refusjoner er noe dekket av fondet.

Saldo fond 01.01.2023	68 104
Bruk av fond 2023	46 541
Totalt på fond pr 31.12.2023:	kr 21 562

Note 7 Avsetning og bruk av fond (FKR § 5 nr. 6)				
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger i året	2023		2022	
Avsetninger	kr	-	kr	126 556
Bruk av avsetninger	kr	62 734	kr	153 680
Til avsetning senere år	kr	-	kr	-
Netto avsetninger	kr	(62 734)	kr	(27 124)
Disposisjonsfond				
Beholdning 01.01	kr	75 351	kr	178 978
Bruk av fond			kr	103 627
Avsetninger til fond			kr	-
Beholdning 31.12	kr	75 351	kr	75 351
Bundne driftsfond				
Beholdning 01.01	kr	801 685	kr	725 182
Bruk av fondene i drift.regnsk	kr	62 734	kr	50 053
Avsetninger til fondene			kr	126 556
Beholdning 31.12	kr	738 951	kr	801 685
<p>Jmf forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke §16 f, så er det foretatt strykninger av overføring til investering og strykninger av inndekning av tidligere års merforbruk jmf §17 (3)</p>				

Note 8 Kapitalkonto (FKR § 5 nr. 7)			
	DEBET		KREDIT
Saldo 01.01 (underskudd i kapital)	0,00	Saldo 01.01 (kapital)	5 188 728
		Aktiverte investeringer (gjort av kommunen)	202 792
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	81 199,00	Anskaffelser 2023	89 317,00
Redusert egenkapitalinnskudd KLP		Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	5 668,00
Nedskrivninger	167 848,00		
Balanse 31.12 (kapital)	5 237 459	Balanse 31.12 (underskudd i kapital)	
	5 486 506		5 486 506

Note 10 Godtgjørelser**Godtgjørelser til daglig leder :**

Årslønn tom 30.04.2023	640 000
Årslønn fom 01.05.2023	680 000

Det ble ellers ikke utbetalt andre ytelser til daglig leder i form av møtegodtgjørelse, honorar ol.

Godtgjørelse revisjon:

Revisjon av Etnedal Kyrkjelge fellesråd utføres av Innlandet Revisjon og i 2023 har vi motatt følgende faktura:

Revisjon 2022	58 300
Diverse arbeid årsoppgjør 2023	6 600
Godtgjørelse revisjon 2021/2022	64 900

Note 9 - Endring i arbeidskapital			
Balanseregnskapet :	31.12.2023	31.12.2022	Endring
2.1 Omløpsmidler	1 265 329	1 228 328	
2.3 Kortsiktig gjeld	528 704	436 473	
Arbeidskapital	736 626	791 855	-55 229
Drifts- og investeringsregnskapet :		Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :			
Inntekter driftsregnskap		4 135 269	
Inntekter investeringsregnskap		202 792	
Innbet. ved eksterne finanstransaksjoner		4 473	
Sum anskaffelse av midler		4 342 534	4 342 534
Anvendelse av midler :			
Utgifter driftsregnskap		4 189 303	
Utgifter investeringsregnskap		202 792	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner		5 668	
Sum anvendelse av midler		4 397 763	4 397 763
Anskaffelse - anvendelse av midler			-55 229
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)			0
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap			-55 229
Endring arbeidskapital i balansen			-55 229
Differanse (forklares nedenfor)			-0
Forklaring til differanse i arb.kapital :			
	kr	-	kr -

Note 11 Tjenesteytingsavtale mellom Etnedal kyrkjelege fellestråd og kommunen

Kjøp av tjenester fra kommunen - adm	127 000
Kjøp av tjenester fra kommunen - kirkegård	127 000
Tilskudd fra kommunen - adm	(127 000)
Tilskudd fra kommunen - kirkegård	(127 000)

