



Årsregnskap 2018  
Hole kirkelige fellestråd



8.2.2019

# INNHOLDSFORTEGNELSE

Regnskapsprinsipper  
Kommunens tilskudd

Regnskapsskjema drift  
Regnskapsskjema investering  
Regnskapsskjema balansen

Gravlegater pr 31.12

Note 1: Aksjer og andeler i selskaper som er ført opp som anleggsmidler

Note 2: Kapitalkontoen

Note 3: Anleggsmidler

Note 4: Pensjonsforpliktelser

Note 5: Avsetninger og bruk av avsetninger

Note 6: Endring i arbeidskapital

Note 7: Menighetshus

## Regnskapsprinsipper

Fellesrådets regnskap er ført etter kommunale regnskapsprinsipper og økonomiforskrift for kirkelig fellesråd og menighetsråd.

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 den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavslutningen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Eiendeler som er bestemt til varig eie eller bruk er i balanseregnskapet klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid er avskrevet med like store årlige beløp over anleggsmiddelets levetid. Se for øvrig egen note om anleggsmidler.

I balanseregnskapet er omløpsmidler vurdert etter laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

## Kommunens tilskudd

### Drift:

Kommunens tilskudd til fellesrådets drift i 2018 er kr 3.519.894,50. Tilskuddet dekker drift av den lokale kirke og kirkegårdene i kommunen. For øvrig bestemmer fellesrådet hvordan midlene anvendes.

Det er videre inngått avtale om tjenesteyting med Hole kommune som dekker driftsoppgaver innen områdene lønn, regnskap, porto, trykking og kopiering.

Verdien av tjenesteytingen i 2018 er beregnet til:

Lønn	kr 38.675
Regnskap	kr 109.740
It-veiledning	kr 10.609
Annonsering (fellesannonsen)	kr 22.000
<u>Porto, trykking, kopiering</u>	<u>kr 27.720</u>
<b>Til sammen</b>	<b>kr 208.744</b>

### Investering:

Kommunen har i 2018 ytet investeringstilskudd på kr 500.000 hvorav 400.000 knyttet til jordvarme Hole kirke og 100.000 er knyttet til kirkegårdsutvidelsen (trinn 3+4). Det er tidligere mottatt kr 1.300.000 (2013), kr 1.507.000 (2016) og kr 1.900.000 (2017) til utvidelse av kirkegården (trinn 1+2).



# Økonomiske oversikter

## 2 Hole kirkelige Fellesråd - 2018 Regnskapsskjema - Drift

08.02.2019

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Inntekter</b>				
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	425.898,57	290.000,00	290.000,00	229.219,00
Salg av driftsmidler/fast eiendom	0,00	0,00	0,00	0,00
Refusjoner/overføringer	310.821,34	430.000,00	430.000,00	705.546,90
Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	208.744,69	200.000,00	200.000,00	198.544,49
Statlige tilskudd	448.546,00	438.000,00	438.000,00	437.965,00
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	3.529.894,50	3.514.895,00	3.514.895,00	4.971.950,00
Tilskudd fra fellesråd/menighetsråd	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	247.822,84	260.000,00	260.000,00	938.210,32
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>5.171.727,94</b>	<b>5.132.895,00</b>	<b>5.132.895,00</b>	<b>7.481.435,71</b>
<b>Utgifter</b>				
Lønn og sosiale utgifter	2.963.705,77	2.979.238,00	2.979.238,00	2.897.733,62
Kjøp av varer og tjenester	1.481.309,05	1.848.364,00	1.854.364,00	2.600.430,78
Refusjoner/overføringer	257.398,34	380.000,00	380.000,00	480.937,21
Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	208.744,69	200.000,00	200.000,00	198.544,49
Tilskudd og gaver	94.993,62	90.000,00	90.000,00	90.512,99
<b>Sum driftsutgifter:</b>	<b>5.006.151,47</b>	<b>5.497.602,00</b>	<b>5.503.602,00</b>	<b>6.268.159,09</b>
<b>Brutto driftsresultat:</b>	<b>165.576,47</b>	<b>-364.707,00</b>	<b>-370.707,00</b>	<b>1.213.276,62</b>
<b>Netto finansinntekter/-utgifter</b>				
Renteinntekter og utbytte	62.013,00	50.000,00	50.000,00	29.149,00
Mottatte avdrag på utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutgifter og låneomkostn.	0,00	6.000,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
Utlån, kjøp av aksje, andeler o.l.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Netto finansinntekter/-utgifter</b>	<b>62.013,00</b>	<b>44.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>29.149,00</b>
<b>Netto driftsresultat</b>				
Avskrivninger	239.536,11	240.000,00	130.000,00	118.141,60
Motpost avskrivninger	239.536,11	240.000,00	130.000,00	118.141,60
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>227.589,47</b>	<b>-320.707,00</b>	<b>-320.707,00</b>	<b>1.242.425,62</b>
<b>Interne finansieringstransaksjoner:</b>				
Bruk av udisponert fra tidl. år (overskudd)	320.707,45	320.707,00	320.707,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne fond	0,00	0,00	0,00	9.177,97
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>320.707,45</b>	<b>320.707,00</b>	<b>320.707,00</b>	<b>9.177,97</b>
<b>Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd)</b>				
Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd)	0,00	0,00	0,00	930.896,14
Avsatt til disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til bundne fond	27.939,79	0,00	0,00	0,00
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum avsetninger</b>	<b>27.939,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>930.896,14</b>
<b>REGNSKAPSMESSIG MINDREFORBRUK (OVERSKUDD)</b>	<b>520.357,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>320.707,45</b>
<b>REGNSKAPSMESSIG MERFORBRUK (UNDERSKUDD)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



# Økonomiske oversikter

2 Hole kirkelige Fellesråd - 2018

08.02.2019

## Regnskapsskjema - Investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	2.491.112,84	4.205.614,00	4.106.614,00	2.947.298,17
Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	0,00	0,00	0,00	6.580,00
Renteutgifter, låneomkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån (ekstraord.)	0,00	0,00	0,00	0,00
Utlån, kjøp av aksjer, andeler o.l.	8.650,00	8.650,00	0,00	7.175,00
Avsetninger	404.140,00	0,00	0,00	2.311.805,88
<b>Årets finansieringsbehov</b>	<b>2.903.902,84</b>	<b>4.214.264,00</b>	<b>4.106.614,00</b>	<b>5.272.859,05</b>
<b>Finansiert slik:</b>				
Bruk av lånemidler	0,00	0,00	0,00	0,00
Inntekter fra salg av driftsmidler/fast eiend.	0,00	0,00	0,00	0,00
Refusjoner	498.222,58	841.123,00	821.323,00	636.879,63
Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	0,00	0,00	0,00	6.580,00
Tilskudd til investeringer	500.000,00	500.000,00	500.000,00	2.987.000,00
Mottatte avdrag på utlån (ekstraord.)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum ekstern finansiering</b>	<b>998.222,58</b>	<b>1.341.123,00</b>	<b>1.321.323,00</b>	<b>3.630.459,63</b>
Overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	1.905.680,26	2.873.141,00	2.785.291,00	1.642.399,42
<b>Sum finansiering</b>	<b>2.903.902,84</b>	<b>4.214.264,00</b>	<b>4.106.614,00</b>	<b>5.272.859,05</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



## 2 Hole kirkelige Fellesråd - 2018 Regnskapsskjema - BALANSE

08.02.2019

Regnskap 2018

Regnskap 2017

### EIENDELER:

#### Anleggsmidler

Faste eiendommer og anlegg	9.604.166,74	7.296.645,01
Utstyr, maskiner og transportmidler	503.505,00	559.450,00
Utlån	0,00	0,00
Aksjer og andeler	66.498,00	57.848,00
<b>Omløpsmidler</b>		
Kortsiktige fordringer	764.190,00	1.066.304,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Kasse, bankinnskudd	2.700.415,37	3.982.257,71
<b>SUM EIENDELER:</b>	<b>13.638.775,11</b>	<b>12.962.504,72</b>

### EGENKAPITAL OG GJELD:

#### Egenkapital

Disposisjonsfond	0,00	0,00
Bundne driftsfond	570.272,46	542.332,67
Ubundne investeringsfond	143.770,62	613.526,82
Bundne investeringsfond	1.243.908,38	2.275.692,44
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk (Udisp. overskudd)	520.357,13	320.707,45
Regnskapsmessig merforbruk (Uinndekket underskudd)	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskapet	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskapet	0,00	0,00
Kapitalkonto	10.188.509,35	7.928.282,62
<b>Gjeld</b>		
<b>Langsiktig gjeld</b>		
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	0,00	0,00
<b>Kortsiktig gjeld</b>		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	971.957,17	1.281.962,72
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD:</b>	<b>13.638.775,11</b>	<b>12.962.504,72</b>

Memoriakonti		
Ubrukte lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	0,00	0,00
Motkonto for memoriakontiene	0,00	0,00

Bente Skaane  
Regnskapssjef

Julie Ulven  
Kirkeverge

Anne Kristin Frivold  
Leder Hole kirkelige fellesråd

## Gravlegater pr 31.12.2018

Kontonummer	Saldo 31.12.2018 inkl renter opptjent i 2018	Herav bokført rente
2280 41 68609	31 035,00	32,00
2280 41 87700	7 143,74	27,00
2280 41 87719	5 785,15	20,00
2280 41 87727	13 401,79	50,00
2280 41 87735	12 665,68	48,00
2280 41 87743	21 404,42	75,00
2280 41 87751	12 686,94	48,00
2280 41 87778	6 288,76	22,00
2280 41 87786	1 695,13	6,00
2280 41 87794	10 968,57	42,00
2280 41 89444	494,85	2,00
2280 41 89452	6 257,16	27,00
2280 41 89460	9 933,92	34,00
2280 41 89479	17 093,18	60,00
2280 41 89487	12 730,42	48,00
2280 41 89495	14 733,98	55,00
2280 41 89509	445,31	4,00
2280 41 90337	4 918,98	21,00
2280 41 90345	6 206,25	25,00
2280 41 90353	12 066,65	50,00
2280 41 90361	16 604,61	62,00
2280 41 90388	2 111,37	11,00
2280 41 90396	16 171,74	57,00
2280 41 90426	1 323,23	4,00
2280 41 91473	0,00	14,06
2280 41 91481	1 857,20	9,00
2280 41 91503	10 237,08	57,00
2280 41 91511	1 017,13	4,00
2280 41 91538	126,49	0,00
2280 41 91546	6 722,22	23,00
2280 41 91554	24 958,62	87,00
2280 41 91570	0,00	0,00
2280 41 91589	16 672,37	64,00
2280 41 91597	7 617,82	31,00
2280 41 91600	9 247,08	37,00
2280 41 91619	0,00	3,89
2280 42 67240	35 121,00	121,00
	<b>357 743,84</b>	<b>1 280,95</b>



## Note 1 - Aksjer og andeler i selskaper som er ført opp som anleggsmidler

	Balanseført verdi 31.12.2018	Balanseført verdi 31.12.2017
Kommunal landspensjonskasse (KLP) - egenkapitalinnskudd	65 498,00	57 848,00
KA Arbeidsgiverorganisasjon for kirkelige virksomheter	1 000,00	-
	<u>66 498,00</u>	<u>57 848,00</u>

## Note 2 - Kapitalkontoen

	Debet	Kredit
<b>Inngående balanse pr 01.01</b>		<b>7 928 282,62</b>
Av- og nedskrivning fast eiendom og anlegg	183 591,11	
Av- og nedskrivning maskiner og utstyr	55 945,00	
Aktivering av fast eiendom og anlegg		2 491 112,84
Aktivering av maskiner og utstyr		
Kjøp av aksjer og andeler		8 650,00
<b>Utgående balanse pr 31.12</b>	<b>10 188 509,35</b>	
<i>kontrollsum</i>	<u>10 428 045,46</u>	<u>10 428 045,46</u>

## Note 3 - Anleggsmidler

	Tomter	Fast eiendom og anlegg	Maskiner og utstyr	Totalt
Bokførte verdier 01.01	498 000,00	6 798 645,01	559 450,00	7 856 095,01
Tilgang	-	2 491 112,84	-	2 491 112,84
Avgang				-
<b>Bokførte verdier 31.12</b>	<b>498 000,00</b>	<b>9 289 757,85</b>	<b>559 450,00</b>	<b>10 347 207,85</b>
Av- og nedskrivninger	-	183 591,11	55 945,00	239 536,11
<b>Bokførte verdier pr 31.12</b>	<b>498 000,00</b>	<b>9 106 166,74</b>	<b>503 505,00</b>	<b>10 107 671,74</b>

## Note 4 - Pensjonsforpliktelser

Samtlige ansatte (både tidligere og nåværende) i Hole kirkelige fellesråd har pensjonsopptjening i KLP.

Påløpt pensjonsforpliktelse 31.12	3 355 893
Påløpte pensjonsmidler 31.12	<u>2 833 441</u>
Netto pensjonsforpliktelse 31.12	<u>522 452</u>

Netto pensjonsforpliktelse er i hht forskriftene ikke ført opp i balanseregnskapet.

Årets premie er utg. ført under KOSTRA-art 090 i bevilgningsregnskapet. Arb.g.avg. kommer i tillegg.



## Note 5 - Avsetninger og bruk av avsetninger

	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i inv.regnskapet	Beholdning 31.12.
Disposisjonsfond	-	-	-	-	-
Ubundne investeringsfond	613 526,82	-	-	(469 756,20)	143 770,62
Bundne investeringsfond	2 275 692,44	404 140,00	-	(1 435 924,06)	1 243 908,38
Bundne driftsfond	542 332,67	27 939,79	-	-	570 272,46
<b>Samlede avsetninger og bruk av avsetninger</b>	<b>3 431 551,93</b>	<b>432 079,79</b>	<b>-</b>	<b>(1 905 680,26)</b>	<b>1 957 951,46</b>

<u>Disposisjonsfond</u>	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Disposisjonsfond	-	-	-	-
<b>Sum disposisjonsfond</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<u>Ubundne investeringsfond</u>	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Ubundet investeringsfond	103 928,60	-	(8 650,00)	95 278,60
Ubundet investeringsfond (ex.ord. tilskudd 2017)	509 598,22	-	(461 106,20)	48 492,02
<b>Sum ubundet investeringsfond</b>	<b>613 526,82</b>	<b>-</b>	<b>(469 756,20)</b>	<b>143 770,62</b>

<u>Bundne investeringsfond</u>	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Kirkegårdsutvidelse	2 275 692,44	4 140,00	(1 435 924,06)	843 908,38
Jordvarme Hole kirke	-	400 000,00	-	400 000,00
<b>Sum bundne investeringsfond</b>	<b>2 275 692,44</b>	<b>404 140,00</b>	<b>(1 435 924,06)</b>	<b>1 243 908,38</b>

<u>Bundne driftsfond</u>	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Menighetshus eller annet forsamlingslokale	542 332,67	6 998,50	-	549 331,17
Trosopplæring	-	3 789,33	-	3 789,33
Gave til barnekoret Jubaluba	-	5 497,21	-	5 497,21
Gave til orgel	-	11 654,75	-	11 654,75
<b>Sum bundne driftsfond</b>	<b>542 332,67</b>	<b>27 939,79</b>	<b>-</b>	<b>570 272,46</b>

## Note 6 Endring i arbeidskapital

<b>Balanseregnskapet :</b>	<b>Saldo 01.01</b>	<b>Saldo 31.12</b>	<b>Endring</b>
Omløpsmidler	5 048 561,71	3 464 605,37	(1 583 956,34)
Kortsiktig gjeld	1 281 962,72	971 957,17	(310 005,55)
SUM ENDRING I BALANSEN			(1 273 950,79)
Endring mem.konti ubrukte lånemidler			-
<b>Endring i balansen</b>			<b>(1 273 950,79)</b>

<b>Drifts- og investeringsregnskapet :</b>	<b>Fra drift</b>	<b>Fra investering</b>	
Sum inntekter	5 171 727,94	998 222,58	
Sum utgifter	5 006 151,47	2 491 112,84	
Avskrivninger	-	-	
Eksterne finansieringsinnt.	62 013,00	-	
Eksterne finansieringsutg.	-	8 650,00	
<b>Endring i drifts-og investeringsregnskap</b>	<b>227 589,47</b>	<b>(1 501 540,26)</b>	<b>(1 273 950,79)</b>

Differanse -

## Note 7 Menighetshus

<b>Bokførte verdier øremerket Menighetshus består 31.12 av</b>	
Bundet driftsfond	549 331,17
Tomt ved Høyenhall (Gnr 190 Bnr 130), balanseført verdi	400 000,00
	<b>949 331,17</b>