

Regnskap 2023

Nærøysund kirkelige fellesråd

I kirkevergens fravær
signerer hele fellesrådet.

Britt Tove Edvardsen

Kirkeverge

Nærøysund kirkelige
fellesråd :

Tore ~~Sund~~

~~Årve Gjøthel~~ (leder)

Vincentia

Dag Fast

Susanne Skarstad

Amund

NÆRØYSUND KIRKELIGE FELLESRÅD

REGNSKAP 2023

Vedlegg 1A		Budsjettskjema - Driftsbudsjettet	Opprinnelig budsjett 2023	Budsjett 2022	Regnskap 2021
		Inntekter			
1	600-659	Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	1 030 000,00	1 119 100,00	1 481 054,24
2	660-679	Salg av driftsmidler/fast eiendom	-	-	-
3	700-789	Refusjoner/overføringer	340 000,00	1 191 705,00	1 190 097,79
4	790	Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale		-	-
5	800-804	Statlige tilskudd		-	-
6	805	Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke	848 000,00	791 000,00	889 000,00
7	830-839	Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	9 090 000,00	9 090 000,00	9 390 600,00
8	840-859	Tilskudd fra sokn og organ for sokn		-	16 622,76
9	860-879	Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	10 000,00	34 000,00	8 371,74
10		Sum driftsinntekter	11 318 000,00	12 225 805,00	12 975 746,53
		Utgifter			
11	010-099	Lønn og sosiale utgifter	7 431 278,00	7 554 381,00	7 196 875,54
12	100-299	Kjøp av varer og tjenester	3 383 000,00	4 144 885,00	3 202 667,12
13	300-389 + 429	Refusjoner/overføringer	20 000,00	35 000,00	577 373,88
14	390	Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	-	-	-
15	400-479 ekskl. 429	Tilskudd og gaver	-	-	-
16		Sum driftsutgifter:	10 834 278,00	11 734 266,00	10 976 916,54
17		Brutto driftsresultat:	483 722,00	491 539,00	1 998 829,99
18	900-909	Renteinntekter og utbytte	10 000,00	11 000,00	4 427,00
19	920-929	Mottatte avdrag på utlån		-	-
20	500-509	Renteutgifter og låneomkostn.		-	6,91
21	510-519	Avdrag på lån		-	-
22	520-529	Utlån, kjøp av aksje, andeler o.l.	27 001,00	26 134,00	25 676,00
23		Netto finansinntekter/-utgifter	- 17 001,00	- 15 134,00	- 21 255,91
24	590	Avskrivninger	-	-	1 506 183,00
25	990	Motpost avskrivninger	-	-	1 506 183,00
26		Netto driftsresultat	466 721,00	476 405,00	1 977 574,08
		Interne finansieringstransaksjoner:			
27	930	Bruk av udisponert mindreforbruk fra tidl. år (overskudd)		-	-
28	940-949	Bruk av disposisjonsfond		385,00	-
29	950-959	Bruk av bundne fond	133 279	408 210,00	116 277,01
30		Sum bruk av avsetninger	133 279	408 595,00	116 277,01
31	530	Avsatt til dekning av merforbruk fra tidligere år (underskudd)	-	-	-
32	540-549	Avsatt til disposisjonsfond	-	-	583 753,00
33	550-559	Avsatt til bundne fond	600 000	885 000,00	1 329 187,87
34	570	Overført til investeringsbudsjettet	-	-	-
35		Sum avsetninger	600 000	885 000,00	1 912 940,87
36		MERFORBRUK/MINDREFORBRUK = 0	-	-	180 910,22

NÆRØYSUND KIRKELIGE FELLESRÅD

REGNSKAP 2023

Vedlegg 1B	Regnskapsskjema – Investeringsregnskapet	Opprinnelig budsjett 2023	Budsjett 2022	Regnskap 2021
1	010-389 + 429			
	Investeringer i anleggsmidler	-	10 196 450	5 278 481
2	390			
	Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale			
3	500-509			
	Renteutgifter, låneomkostninger			
4	510-519			
	Avdrag på lån			
5	520-529			
	Utlån, kjøp av aksjer, andeler o.l.			
6	530-559			
	Avsetninger	-		906
7				
	Årets finansieringsbehov		10 196 450	5 279 387
	Finansiert slik:			
8	660-670			
	Inntekter fra salg av driftsmidler/ fast eiend.			
9	700-779			
	Refusjoner	-	2 482 000	1 510 165
10	790			
	Kalk. inntekt ved komm. tj. ytingsavtale			
11	800-879			
	Tilskudd til investeringer	-	6 686 762	3 169 222
12	910			
	Bruk av lånemidler	-	1 027 688	
13	920-929			
	Mottatte avdrag på utlån (ekstraord.)			
14				
	Sum ekstern finansiering	-		
15	970			
	Overført fra driftsregnskapet			
16	930-959			
	Bruk av avsetninger	-		600 000
17				
	Sum finansiering	-	10 196 450	5 279 387
18	580/980			
	Udekket/udisponert	-		

NÆRØYSUND KIRKELIGE FELLESRÅD

REGNSKAP 2023

Vedlegg 2A	Budsjettskjema - Driftsbudsjettet	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
	Inntekter				
1	600-659 Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	491 733	1 030 000,00	1 030 000,00	987 656
2	660-679 Salg av driftsmidler/fast eiendom	-	-	-	
3	700-789 Refusjoner/overføringer	1 623 000	340 000,00	340 000,00	1 876 017
4	790 Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale		-		
5	800-804 Statlige tilskudd		-		
6	805 Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke	944 775	848 000,00	848 000,00	790 800
7	830-839 Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	8 800 008	9 090 000,00	9 090 000,00	9 090 000
8	840-859 Tilskudd fra sokn og organ for sokn		-		
9	860-879 Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	22 680	10 000,00	10 000,00	79 878
10	Sum driftsinntekter	11 882 196	11 318 000,00	11 318 000,00	12 824 351,00
	Utgifter				
11	010-099 Lønn og sosiale utgifter	8 115 867	7 431 278,00	7 431 278,00	7 136 774
12	100-299 Kjøp av varer og tjenester	3 716 269	3 383 000,00	3 383 000,00	3 966 739
13	300-389 + 429 Refusjoner/overføringer	664 280	20 000,00	20 000,00	670 278
14	390 Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale		-	-	
15	400-479 ekskl. 429 Tilskudd og gaver		-	-	
16	Sum driftsutgifter:	12 496 416,00	10 834 278,00	10 834 278,00	11 773 791,00
17	Brutto driftsresultat:	- 614 220,00	483 722,00	483 722,00	1 050 560,00
18	900-909 Renteinntekter og utbytte	109 971	10 000,00	10 000,00	14 236
19	920-929 Mottatte avdrag på utlån		-		
20	500-509 Renteutgifter og låneomkostn.	553	-		
21	510-519 Avdrag på lån		-		
22	520-529 Utlån, kjøp av aksje, andeler o.l.	30 912	27 000,00	27 001,00	26 134
23	Netto finansinntekter/-utgifter	78 506,00	- 17 000,00	- 17 001,00	- 11 898,00
24	590 Avskrivninger	1 742 518	-	-	1 742 518
25	990 Motpost avskrivninger	1 742 518	-	-	1 742 518
26	Netto driftsresultat	- 535 714,00	466 722,00	466 721,00	1 038 662,00
	Interne finansieringstransaksjoner:				
27	930 Bruk av udisponert mindreforbruk fra tidl. år (overskudd)	521 198	-		
28	940-949 Bruk av disposisjonsfond		-		
29	950-959 Bruk av bundne fond	46 279	133 278	133 279	189 029
30	Sum bruk av avsetninger	567 477,15	133 278	133 279	189 029
31	530 Avsatt til dekning av merforbruk fra tidligere år (underskudd)		-	-	
32	540-549 Avsatt til disposisjonsfond	521 198	-	-	-
33	550-559 Avsatt til bundne fond	404 994	600 000	600 000	887 492
34	570 Overført til investeringsbudsjettet		-	-	
35	Sum avsetninger	926 192	600 000	600 000	887 492
36	MERFORBRUK/MINDREFORBRUK = 0	- 894 429	-	-	340 199

NÆRØYSUND KIRKELIGE FELLESRÅD

REGNSKAP 2023

Vedlegg 2B		Budsjettskjema – Investeringsbudsjettet	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
1	010–389 + 429	Investeringer i anleggsmidler	7 105 373	-		11 001 932
2	390	Kalk. utgift ved komm. tj.ytingsavtale		-		
3	500–509	Renteutgifter, låneomkostninger		-		
4	510–519	Avdrag på lån		-		
5	520–529	Utlån, kjøp av aksjer, andeler o.l.		-		
6	530–559	Avsetninger		-		
7		Årets finansierungsbehov	7 105 373,00	-		11 001 932,00
		Finansiert slik:				
8	910	Bruk av lånemidler		-		
9	660–670	Inntekter fra salg av driftsmidler/fast eiend.		-		
10	700–779	Refusjoner/Overføringer	1 538 656	-		3 014 548
11	790	Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale		-		
12	800–879	Tilskudd til investeringer	3 872 895	-		6 959 696
13	920–929	Mottatte avdrag på utlån (ekstraord.)		-		1 027 688
14		Sum ekstern finansiering		-		
15	970	Overført fra driftsbudsjettet		-		
16	930–959	Bruk av avsetninger	43 419	-		
17		Sum finansiering	5 454 970			11 001 932
18		Udekket/udisponert = 0	1 650 403,00	-		-

NÆRØYSUND KIRKELIGE FELLESRÅD

REGNSKAP 2023

Vedlegg 3		BALANSE	Regnskap 2023	Regnskap 2022
		EIENDELER:		
A	Kap 5.2	Anleggsmidler		
	5.27–5.29	Faste eiendommer og anlegg	98 007 490	92 197 550
	5.24–5.26	Utstyr, maskiner og transportmidler	2 583 275	3 030 361
	5.22–5.23	Utlån		
	5.21	Aksjer og andeler	440 898	409 986
B	Kap 5.1	Omløpsmidler		
	5.13–5.17	Kortsiktige fordringer	988 637	2 126 147
	5.18	Aksjer og andeler		
	5.12	Sertifikater		
	5.11	Obligasjoner		
	5.10	Kasse, bankinnskudd	5 313 094	6 218 148
C		SUM EIENDELER:	107 333 395	103 982 192
		EGENKAPITAL OG GJELD:		
D	Kap 5.5	EGENKAPITAL		
	5.56–5.58	Disposisjonsfond	2 192 828	1 671 629
	5.51–5.52	Bundne driftsfond	3 136 363	2 820 162
	5.53–5.54	Ubundne investeringsfond		
	5.55.	Bundne investeringsfond	678 845	679 751
	5.580	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)		
	5.581	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)		
	5.5950	Regnskapsmessig mindreforbruk	-	521 198
	5.5900	Regnskapsmessig merforbruk	- 894 428	
	5.5960	Udisponert i investeringsregnskapet		
	5.5970	Udekket i investeringsregnskapet	- 1 650 404	
	5.5990	Kapitalkonto	101 062 240	95 668 473
		GJELD		
E	Kap 5.4	Langsiktig gjeld		
	5.41–5.42	Ihendehaverobligasjonslån		
	5.43–5.44	Sertifikatlån		
	5.45–5.49	Andre lån		
F	Kap 5.3	Kortsiktig gjeld		
	5.31	Kassekredittlån		
	5.32–5.39	Annen kortsiktig gjeld	2 807 952	2 620 979
G		SUM GJELD OG EGENKAPITAL:	107 333 395	103 982 192
	Kap 5.9	Memoriakonti		
	5.9100	Ubrukte lånemidler		-
	5.9200–5.9899	Andre memoriakonti		
	5.9999	Motkonto for memoriakontiene		-

NÆRØYSUND KIRKELIGE FELLESRÅD

REGNSKAP 2023

Note 1 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

All tilgang og bruk av midler som vedrører fellesrådet/menighetsrådet virksamhet fremgår i drifts- og investeringsregnskapet. I forhold til lån, er bare den delen av lånet som faktisk er benyttet, som blir inntektsført i investeringsregnskapet. Den delen av lån som fortsatt er ubrukt, står oppført på en memorialkonto i balanseregnskapet.

Årsregnskapet føres i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk.

I balanseregnskapet er anleggsmidler definert som eiendeler bestemt til varig eie og/ eller bruk. Anleggsmidler som fellesrådet på vegne av soknene har et forvaltningsansvar for, skal aktiveres i fellesrådet balanseregnskap. Jf. Kirkeovens § 14.

Andre eiendeler er omløpsmidler. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og reel verdi. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid, avskrives lineært over anleggsmiddelets levetid.

Øremerkede midler fra Nærøysund kommune

Funksjon 39000 kirkelig administrasjon, kommunen sitt regnskap	kr 6 800 004
Funksjon 39300 Gravlund og kirkegårder, kommunen	kr 2 000 004
Funksjon 39300 Investeringstilskudd	kr 4 281 000

NÆRØYSUND KIRKELIGE FELLESRÅD

REGNSKAP 2023

Note 2 Pensjonsforpliktelser

Forsikringstaker : 13668-001 Nærøysund kirkelige fellesråd

NOTEOPPLYSNINGER 2023

Nøkkeltallene for Nærøysund kirkelige fellesråd er :

	2022	2023
Innbetalt premie/tilskudd inkl adm	770 877	1 442 122

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

Estimert forpliktelse/midler 31.12.	2022	2023
Brutto påløpt forpliktelse	14 578 141	15 316 434
Pensjonsmidler	14 999 794	16 151 904
Netto pensjonsforpliktelse	-421 653	-835 470

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	12	15
Antall oppsatte	22	21
Antall pensjoner	12	12

Det er 100% utjevning på AFP 62-64 og 100% utjevning på AFP 65-66.

NÆRØYSUND KIRKELIGE FELLESRÅD

REGNSKAP 2023

Note 3 Fond

Kapittel	Balansen	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.56	Disposisjonsfond	2 192 827,6	1 671 629,45	
2.55	Bundne invest.fond	678 844,84	679 750,75	
2.53	Ubundne invest.fond	0	0	
2.51	Bundne driftsfond	3 136 363,27	2 820 161,48	
Sum	Fond	6 008 035,71	5 171 541,68	836 494,03
Driftsregnskapet 2023		Investeringsregnskap 2023		Sum
<i>Art</i>	<i>Beløp</i>	<i>Art</i>	<i>Beløp</i>	
940	0	940 + 948	0	
540	521 198,15	548	0	
Differanse	0	Differanse	0	0
950	46 278,92	950	43418,7	
550	404 993,5	550	0	
Differanse	879 912,73	Differanse	43418,7	836 494,03
Samlede bruk av avsetninger		89 697,62		
Samlede avsetninger		926 191,65		
Endring drifts- og investeringsregnskapet				836 494,03
Avstemming mellom regnskapsdelene		Beløp		
Differanse		0		

NÆRØYSUND KIRKELIGE FELLESRÅD

REGNSKAP 2023

Avsetninger og bruk av avsetninger

Bundne driftsfond	Beløp
<i>Beholdning 01.01.2023</i>	2 820 161,48
Avsetninger til fondene	404 993,50
Bruk av fondet i driftsregnskapet	46 278,92
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	42 512,79
<i>Beregnet beholdning 31.12.2023</i>	3 136 363,27
<i>Beholdning fra balanse 31.12.2023</i>	3 136 363,27
<i>Differanse</i>	0
Bundne investeringsfond	Beløp
<i>Beholdning 01.01.2023</i>	679 750,75
Avsetninger til fondene	0
Bruk av fondene	905,91
<i>Beregnet beholdning 31.12.2023</i>	678 844,84
<i>Beholdning fra balanse 31.12.2023</i>	678 844,84
<i>Differanse</i>	0

Disposisjonsfond	Beløp
<i>Beholdning 01.01.2023</i>	1 671 629,45
Avsetninger til fondene	521 198,15
Bruk av fondene	0
<i>Beregnet beholdning 31.12.2023</i>	2 192 827,60
<i>Beholdning fra balanse 31.12.2023</i>	2 192 827,60
<i>Differanse</i>	0

NÆRØYSUND KIRKELIGE FELLESRÅD
REGNSKAP 2023

Note 4 Kapitalkonto

Saldo kapitalkonto 01.01.2023	95 668 473
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	7 105 373
Reversert nedskrivning eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer/andeler	30 912
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån	0
Avdrag på eksterne lån	0
sletting av lån	0
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	0
Endring pensjonsmidler SPK	0
Endring pensjonsmidler KLP	0
Endring pensjonsmidler andre selskap	0
Reversert oppskrivning utenlandslån	0
Reduksjon av kapitalkonto (debitposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	1 742 518
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Salg aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	0
Avdrag på utlån	0
Avskrivning på utlån	0
Bruk av lånemidler	0
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	0
Endring pensjonsmidler SPK	0
Endring pensjonsmidler KLP	0
Endring pensjonsmidler andre selskap	0
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	0
Saldo kapitalkonto 31.12.2023	101 062 240

NÆRØYSUND KIRKELIGE FELLESRÅD

REGNSKAP 2023

Note 5 Anleggsmidler

	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	80 år	Sum
Bokført verdi 01.01.23	554	1 764	713	3 374	23 794	65 030	95 228
+ Tilgang	0	0	0	0	6 768	338	7 105
- Avgang	0	0	0	0	0	0	0
- Avskrivning	-139	-271	-38	-91	-412	-793	-1 743
- Nedskrivning	0	0	0	0	0	0	0
+ Rev. Nedskrivning	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.23	416	1 493	675	3 283	30 150	64 574	100 591

05 ÅR = IKT-UTSTYR, PROGRAMVARE, KONTORMASKINER OL.
 10 ÅR = ANLEGGSMASKINER, MASKINER, INVENTAR, UTSTYR, VERKTØY
 20 ÅR = STORE NYTTEKJØRETØY OG ANLEGGSMASKINER
 40 ÅR = VEGER PARKERINGSPLASSER OL.
 50 ÅR = KIRKER, ORGLER, GRAVPLASSER, INSTALLASJONER
 80 ÅR = KIRKER

Note 6 Aksjer og andeler

KLP - andeler pr. 31.12.2022

Kapittel	Balansen	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.2102000	Aksjer i KA	1 000	1 000	
2.2103001	Aksjer og andeler KLP	439 898	408 986	
Sum	Aksjer og andeler	440 898	409 986	30 912
Avskrivning utlån				0
Nedskrivning aksjer og andeler				0
Sum endring balansen				30 912

Driftsregnskapet 2023		Investeringsregnskapet 2023		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
920	0	920, 929	0	
520	30 912	520, 529	0	
Differanse	30 912	Differanse	0	30 912

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0

NÆRØYSUND KIRKELIGE FELLESRÅD

REGNSKAP 2023

Note 7 Lønn, godtgjøringer m.m.

Lønn til daglig leder: kr 463 939,00 inkl avsetning til feriepenger

Møtegodtgjørelse i 2023: kr 0,00

Note 8 Endring i Arbeidskapital

Balanseregnskapet:	31.12.2023	01.01.2023	endring
2.1 Omløpsmidler	8 356 594,72	7 538 922,51	
2.3 Kortsiktig gjeld	-2 633 278,66	-1 826 668,62	
Arbeidskapital	5 723 316,06	5 712 253,89	11 062,17

Drifts- og investeringsregnskapet:	Sum
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	12 824 350,44
Sum driftsutgifter	-11 773 791,84
Netto finansutgifter	-11 808
Netto driftsresultat	1 038 750,6
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	-11 001 932
Sum investeringsinntekter	11 001 932
Netto utgifter videreutlån	
Netto utgifter i investeringsregnskapet	0
Endring ubrukte lånemidler (økning+/reduksjon-)	-1 027 688,43
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	11 062,17

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0