



DEN NORSKE KIRKE

Skjervøy menighetskontor

Dato:	05.07.2023	
Saksbehandler:	Magnar Solbakken	
Saksnr	Sak	Møtedato
001/23	Godkjenning av korrigert årsregnskap og årsmelding for 2022	06.07.2023

Saksfremstilling

AU er gitt mandat av fellesrådet i eget delegasjonsreglement. Hjemmel denne gang er behandling av en sak som haster slik at det ikke er tid til å samle fellesrådet på ordinær måte.

Saken:

Fellesrådet godkjente i sak 3 og 4 i år hhv årsregnskapet og årsmeldingen for 2022. I forbindelse med revisjon har det kommet frem en korreksjon vi må gjøre som krever ny rådsbehandling.

Da vi kjøpte ny, brukt, varebil finansierte vi dette over drifta. Imidlertid oversteg varebilen – som kostet 250 – grensa for investering (over 100' eller varighet mer enn 3 år), og regelverket krever at vi regnskapsfører denne på investeringsregnskapet. Dette får en del følger for regnskapet.

- Bilen inkludert innbytte kostet oss 210'. Beløpet flyttes fra drift til investeringsregnskapet. For å overføre penger fra drift til investering må det gjøres et budsjettvedtak, det kan vi naturlig nok ikke gjøre i etterkant.
- Kjøpet står dermed som udekket i investeringsregnskapet på kr 210'
- Fra 2021-regnskapet gjorde vi en korrigering på kr 34' fra drift til investering. Dette hadde vi budsjettvedtak på å dekke med overføring fra drift, men siden vi ikke klarte å dekke budsjettert beløp av gammelt driftsunderskudd har vi iht regelverket ikke lov til å overføre fra drift til investering. Beløpet blir dermed også stående som udekket investering.
- Sommert har vi altså 244' som udekket investering i driftsregnskapet, og beløpet fremkommer også i balansen.
- Den andre siden av saken er at kostnaden på 244' som ble overført til investering frigjør samme beløp fra driftsregnskapet. Dermed dekker vi inn tilsvarende mer av 2016-underskuddet. Reelt sett flytter vi bare underskudd fra posten benevnt «Underskudd 2016» til «Udekket investering»

25900016 - Underskudd 2016	15 532	353 001
25900017 - Underskudd 2017	536 482	536 482
25900021 - Udekket investering	244 473	
gnskapsmessig merforbruk	796 486	889 483

For å være presis om den økonomiske situasjonen for 2022 kan vi si at vi reelt sett reduserer tidligere års merforbruk – drift og investering under ett – med ca 93 000 kroner.

Beløpet på 93' er uendret fra regnskapet rådet vedtok tidligere år, men endringen er likevel vesentlig regnskapsmessig, ikke minst fordi vi nå avlegger et investeringsregnskap. Budsjettkolonnen står i null siden vi ikke vedtok investeringsbudsjett for 2022.

Regnskapet og årsmeldingen henger sammen, så disse to dokumentene i oppdatert versjon legges ved denne saken. Siden investeringsregnskapet er helt nytt for rådet tas dette med under.



DEN NORSKE KIRKE

Skjervøy menighetskontor

Investeringsregnskapet - Vedlegg 2B Skjervøy Menighetsråd					
			Hele 2022	Hele 2021	Budsjett 2022
		2200 - Kjøp av maskiner	250 000		0
		2301 - Kjøp av byggetjenester, nybygg / ombygg		275 256	0
		2303 - Altertavle Arnøy kirke		545	0
		2500 - Materialer til vedlikehold / nybygg		156 078	0
		4290 - Betalt MVA - Generell kompensasjonsordning		107 834	0
		Investeringer i anleggsmidler	250 000	539 713	0
		Årets Finansieringsbehov	250 000	539 713	0
		Inntekter fra salg av driftsmidler/fast eiend.	-40 000		0
		7290 - Mva refusjonskrav investering		-107 834	0
		Refusjoner		-107 834	0
		Bruk av lånemidler		-179 778	0
		Ekstern Finansiering	-40 000	-287 612	0
		9700 - Overføring fra drift	34 473	-171 418	0
		9500 - Bruk av bundne fond		-80 683	0
		Finansiering	34 473	-252 101	0
		Udekket/Udisponert	244 473		0

Forslag til vedtak

Arbeidsutvalget gjør slikt vedtak:

- Korrigert regnskap for 2022 godkjennes
- Korrigert årsmelding for 2022 godkjennes.

Møtebehandling

Vedtak