



DEN NORSKE KIRKE

Lund kirkelige fellesråd

Innkalling til møte

Du innkalles med dette til møte i

Utvalg Lund kirkelige fellesråd
Møtedato 10.06.2025
Møtetid kl. 17:30
Møtested Kirkekontoret

Innkalte:

Nina Cecilie Karlsen, Gro Salvesen, Jofrid Stene, Kjellaug Refsland, Emma Nesvåg, Pål Ravndal.

Vi starter møtet med befaringsgang til Lund kirke kl.17.30 for å se på Sprinkleranlegget og varmepumpene.

Åpningsord v/Gro

Sakliste

Godkjenning av innkalling.

Meldingssaker

000010 Lund kirke. Sprinkleranlegget - Status
000011 Personal. Status

Vedtakssaker

Sak 005/25 Revidert driftsregnskap 2024. Godkjenning (Dok: 25/00015-001)
Sak 006/25 Budsjettrevisjon (Dok: 25/00013-001)
Sak 007/25 Økonomiplan 2026 - 2029 (Dok: 24/00020-001)

Vel møtt!

Forfall bes meldt til kirkekontoret

02.06.2025

Nina Cecilie Karlsen
leder



DEN NORSKE KIRKE

Lund kirkelige fellesråd

Dato:	26.05.2025
Arkivsak	25/00015
Dokumentnummer:	25/00015-001
Arkivkode:	13
Saksbehandler:	Terje Sindland

Saksnr	Sak	Møtedato
005/25	Revidert driftsregnskap 2024. Godkjenning	10.06.2025

Saksfremstilling

Vedlegg : Driftsregnskap 2024 m/revisjonsrapport

DRIFTSREGNSKAPET 2024 for Lund kirkelig fellesråd legges fram med et regnskapsmessig merforbruk på kr 48 799. Året før var dette resultatet kr. 0 etter saldering mot disposisjonsfond. Det er i 2024 besluttet å bruke tilsammen kr 35 474 av disposisjonsfondet til å dekke underskudd på investeringsregnskapet i 2023. Disposisjonen skulle overføres fra driftsregnskapet til investering. Fordi det er et merforbruk i driftsregnskapet for 2024 måtte denne disposisjonen strykes. Det betyr at merforbruket i investeringsregnskapet ikke er innekket i årsregnskapet for 2024. Dette må gjøres senest innen 2026, ellers må det meldes til " organet for soknet på kommuneregnskapet.

Den langsiktige målsettingen er at disposisjonsfondet på lang sikt ikke er mindre enn 10 % av brutto driftsutgifter. Dersom målsettingen om et disposisjonsfond på 10 % av brutto driftsutgifter skulle vært innfridd pr. 2024 skulle fondet hatt en saldo på ca 470 000 kroner pr. 31.12.2024. Pr utgangen av 2024 er saldoen på fondet på 301.940,-. Dette tilsvarer ca. 6,1 % av brutto driftsutgifter. Saldoen på fondet er under den langsiktige målsettingen på 10 %.

Overføring fra Lund kommune til driftsformål i 2024 var på 3.016.000 kroner. Overføring fra Lund kommune til investeringer var på kr 100 000,-.

INVESTERINGSREGNSKAPET er gjort opp med et regnskapsmessig merforbruk på kr 11 386 kroner. Pr. utgangen av 2024 er saldoen på det ubundne investeringsfondet på kr 932,- kroner.

For øvrig vises til de økonomiske oversikter som framgår av regnskap og noter.

Kirkevergen vil kommentere øvrige regnskapsposter i møtet

Forslag til vedtak

Lund kirkelige fellesråd vedtar revidert driftsregnskap for 2024

Møtebehandling

Vedtak



Fra hjerte til hjerte

Lund kirkelige fellesråd



ÅRSREGNSKAP 2024

Regnskap 2024

DRIFTSREGNSKAPET 2024 for **Lund kirkelig fellesråd** legges fram med et regnskapsmessig merforbruk på kr 48 799. Året før var dette resultatet kr. 0 etter saldering mot disposisjonsfond.

Det er i 2024 besluttet å bruke tilsammen kr 35 474 av disposisjonsfondet til å dekke underskudd på investeringsregnskapet i 2023. Disposisjonen skulle overføres fra driftsregnskapet til investering. Fordi det er et merforbruk i driftsregnskapet for 2024 måtte denne disposisjonen strykes. Det betyr at merforbruket i investeringsregnskapet ikke er innkrevet i årsregnskapet for 2024. Dette må gjøres senest innen 2026, ellers må det meldes til "organet for soknet på kommuneregnskapet.

Den langsiktige målsettingen er at disposisjonsfondet på lang sikt ikke er mindre enn 10 % av brutto driftsutgifter. Dersom målsettingen om et disposisjonsfond på 10 % av brutto driftsutgifter skulle vært innfridd pr. 2024 skulle fondet hatt en saldo på ca 495 000 kroner pr. 31.12.2024.

Pr utgangen av 2024 er saldoen på fondet på 301 940,-. Dette tilsvarer ca. 6,1 % av brutto driftsutgifter. Saldoen på fondet er under den langsiktige målsettingen på 10 %.

Overføring fra Lund kommune til driftsformål i 2024 var på 3.016.000 kroner. Overføring fra Lund kommune til investeringer var på kr 100 000,-.

INVESTERINGSREGNSKAPET er gjort opp med et regnskapsmessig merforbruk på kr 11 386 kroner. Pr. utgangen av 2024 er saldoen på det ubundne investeringsfondet på kr 932,- kroner.

For øvrig vises til de økonomiske oversikter som framgår av regnskap og noter.

Moi, den 13.05.2025

Terje Sindland
Kirkeverge

Espen Lindal
Kommunalsjef økonomi og personal
Lund kommune

Innhold

Driftsregnskapet	side 3
Investeringsregnskapet	side 4
Balanseregnskapet	side 5
Note 1 – Regnskapsprinsipper og endring i arbeidskapitalen	side 6
Note 2 – Kapitalkontoen	side 7
Note 3 - Anleggsmidler	side 8
Note 4 – Detaljregnskap drift alle funksjoner	side 9 - 12
Note 5 - Bruk og avsetninger til fond	side 13

Lund kirkelig fellesråd

Driftsregnskap 2024

Tekst	Regnskap 2024	Budsjett 2024	Budsjett 2023	Regnskap 2023
Driftsinntekter				
Bruker betalinger - festeavgifter mv.	232 350	256 000	244 500	211 000
Refusjoner/overføringer	288 332	269 000	218 519	207 000
Kalk.inntekter kommunal tjenesteyting*	450 000	450 000	435 000	435 000
Statlig tilskudd	0	0	0	
Tilskudd fra Den Norske Kirke	521 000	510 000	532 460	520 000
Rammeoverføring/tilskudd egen kommune*	3 016 000	3 016 000	2 960 000	2 720 000
Tilskudd fra menighetsråd	173 529	192 000	175 000	400 000
Tilskudd/gaver fra andre	9 720	0	0	0
Sum Driftsinntekter	4 690 931	4 693 000	4 565 479	4 493 000
Driftsutgifter				
Lønn- og sosiale utgifter	-3 033 060	-3 090 472	-3 051 305	-3 105 408
Kjøp av varer og tjenester	-1 207 764	-1 026 528	-1 090 449	-861 592
Refusjoner/overføringer - momsutgifter	-220 231	-207 000	-206 467	-205 000
Kalk.utgifter kommunal tjenesteyting	-450 000	-450 000	-435 000	-435 000
Tilskudd/gaver	-38 000	-23 000	-23 000	-23 000
Sum Driftsutgifter	-4 949 055	-4 797 000	-4 806 221	-4 630 000
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	-258 124	-104 000	-240 742	-137 000
Finansinntekter/-utgifter				
Renteinntekter	110 410	28 000	97 845	20 000
Renteutgifter	0	0	0	0
Netto finansinntekter	110 410	28 000	97 845	20 000
Avskrivninger	-353 900	0	-333 000	0
Motpost avskrivninger	353 900	0	333 000	0
NETTO DRIFTSRESULTAT	-147 714	-76 000	-142 897	-117 000
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av udisponert fra tidligere år	0	0	268 883	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	206 766	210 000
Bruk av bundne fond	98 915	76 000	57 480	17 000
Sum bruk av avsetninger	98 915	76 000	533 129	227 000
Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd)	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	0	0	-268 882	0
Avsatt til bundnet fond	0	0	-11 350	
Overført til investeringsregnskapet	0	0	-110 000	-110 000
Sum avsetninger	0	0	-390 232	-110 000
Regnskapsmessig merforbruk	-48 799	0	0	0

Lund kirkelig fellesråd

Investeringsregnskap 2024

	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023
Investeringer i anleggsmidler	-120 764	0	-1 472 558	-1 435 000
Utlån, kjøp av aksjer, andeler o.l.	-14 720	0	-15 340	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0		-41 172	
Avsatt til ubundet investeringsfond	0	0	-	0
Avsatt til bundet investeringsfond	0	0	-	0
Årets finansieringsbehov	-135 484	0	-1 529 070	-1 435 000
Finansiert slik:				
Refusjoner (Momskompensasjon)	24 099	0	290 424	235 000
Tilskudd fra andre	0		52 000	50 000
Bruk av ubundet investeringsfond	0		41 172	40 000
Tilskudd til investeringer (Lund kommune)	100 000	0	900 000	900 000
Sum ekstern finansiering	124 099	0	1 283 596	1 225 000
Overført fra drift	0		110 000	110 000
Bruk av avsetninger (bundet investeringsfond)			100 000	100 000
Sum finansiering	0	0	210 000	210 000
Udekket/udisponert	-11 386	0	-35 474	0

Lund kirkelig fellesråd har i 2024 hatt følgende investeringsprosjekt

- Prosjekt 1015 Brannsikring Lund kirke

Lund kirkelig fellesråd

Balanseregnskap 2024

	Note	2024	2023
EIENDELER			
Anleggsmidler Kap. 2.2		11 901 862	12 120 278
Faste eiendommer og anlegg		11 724 896	10 441 866
Utstyr, maskiner og transportmidler			1 516 166
Aksjer og andeler		176 966	162 246
Utlån			
Omløpsmidler Kap.2.1		1 315 768	1 475 164
Kortsiktige fordringer		254 020	521 891
Aksjer og andeler			
Sertifikater			
Obligasjoner			
Kasse, postgiro, bankinnskudd		1 061 748	953 273
SUM EIENDELER		13 217 630	13 595 442
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital Kap.2.5		-12 669 362	-13 046 878
Disposisjonsfond		-301 940	-301 940
Gravstedsfond		-566 801	-575 767
Bundne Driftsfond			-89 949
Ubundne investeringsfond		-932	-932
Bundne investeringsfond			0
Endr. i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)			
Endr. i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)			
Regnskapsmessig mindreforbruk			
Regnskapsmessig merforbruk		48 799	
Udisponert i investeringsregnskapet			
Udekket i investeringsregnskapet		46 860	35 474
Kapitalkonto		-11 895 348	-12 113 764
Gjeld			
Langsiktig gjeld Kap. 2.4		0	0
Ihendehaverobligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Andre lån		0	0
Kortsiktig gjeld Kap. 2.3		-548 267	-548 464
Kassekredittlån			0
Annen kortsiktig gjeld		-548 267	-548 464
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		-13 217 629	-13 595 342
Memoriakonto kap.2.9		0	0
Ubrukte lånemidler		0	0
Andre memoriakonto		0	0
Motkonto memoriakontiene		0	0

Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet	31.12.2024	31.12.2023
2.1 Omløpsmidler	1 315 768	1 475 164
2.3 Kortsiktig gjeld	-548 267	-548 565
Arbeidskapital	kr 767 500	kr 926 599

Drifts- og investeringsregnskapet år 2024	Beløp	Beløp
---	-------	-------

ØKONOMISK OVERSIKT - DRIFT

+ Sum driftsinntekter	4 690 931
- Sum driftsutgifter	-4 949 055
+ Eksterne finansinntekter	110 410
- Eksterne finansutgifter	0
Sum driftsregnskapet	-147 714

ØKONOMISK OVERSIKT - INVESTERING

+ Sum inntekter	124 099
- Sum utgifter	-120 764
Eksterne finansutgifter	3 334
- Avdragsutgifter	0
- Utlån	0
- Kjøp av aksjer og andeler	-14 720
Eksterne finansinntekter	
+ Bruk av lån	0
+ Mottatte avdrag på utlån	0
+ Salg av aksjer og andeler	0
Sum investeringsregnskapet	-11 386

Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	kr	-
Endring arb.kap jf drifts- og inv.regnskap	kr	(159 100)
Sum endring arbeidskapital jf balansen	kr	(159 099)
Differanse (forklares nedenfor)	kr	(0)

2.5990

DEBET		KREDIT
		1.1.2024 Balanse
		Kapital 12 113 764
<i>Debetposter i året</i>		<i>Kreditposter i året</i>
		Aktivering av fast eiendom og anlegg 120 764
Salg av fast eiendom og anlegg	0	
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	331 900	Aktivering av transportmidler -
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	22 000	Kapitalinnskudd KLP 14 720
31.12.2024 BALANSE	11 895 348	
SUM DEBET	12 249 248	SUM KREDIT 12 249 248

PENSJON

Kirkelige fellesråd skal regnskapsføre påløpt pensjonspremie, og premien til KLP i 2024 var på kroner kr 335 806,- mot kr 521 665,- året før.

Kapitalinnskuddet i KLP per 31.12.2024 er på kr 176 966,-.

Pensjonsforpliktelser iht. tariffavtale er dekket gjennom avtale med KLP.

Brutto påløpt forpliktelse	8 103 107
Pensjonsmidler	-8 125 484
Netto pensjonsforpliktelse	-22 377

Lund kirkelig fellelsråd følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan i henhold til regnskapsforskriftens § 8. Fellelsrådet har følgende avskrivningsplan:

Avskr.plan Eiendeler

0 år	Tomtegrunn
5 år	Datautstyr, kontormaskiner og lignende
10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy, transportmidler og lignende.
20 år	Parkeringsplasser, tekniske anlegg mv.
40 år	Boliger, veier, ledningsnett og lignende.
50 år	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem, kulturbygg og lignende.

(1000 kr)	0 år	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år
Bokført verdi 1.1	52 154		141 166	1 471 000		10 293 712
Aktivert i regnskapsåret				120 764		
Avgang i regnskapsåret						
Avskrivninger i regnskapsåret			-22 000	-85 000		-246 900
Nedskrivninger						
Reverserte nedskrivninger						
Bokført verdi 31.12.	52 154	0	119 166	1 506 764	0	10 046 812

Hovedoversikt balanse:

Bokført verdi utstyr, maskiner og transportmidler	1 625 930
Bokført verdi av fast eiendom og anlegg	10 046 812
Bokført verdi av tomtegrunn	52 154
Sum bokført verdi	11 724 896
Avskrivning utstyr, maskiner og transportmidler	-107 000
Avskrivning fast eiendom og anlegg	-246 900
Salg av tomtegrunn	
Sum avskrivninger	-353 900

1905	Utbytte	-6 241,00	-3 000,00	-3 704,00
1940	Bruk av disposisjonsfondet	-5 914,00		
1950	Bruk av bundet fond	-48 798,96	0,00	-45 000,00
1980	Regnskapsmessig merforbruk	-48 798,96		
9	FINANSINNTEKTER	181 255,18	-28 000,00	-115 502,00
041	Kirkelig administrasjon	-1 726 463,87	-1 718 038,00	-1 066 018,00

Konto	Beskrivelse	egnskap 2024	Rev. Budsjett 2024	Regnskap 2023
1010	Fast lønn	592 202,91	630 000,00	569 975,00
1014	Lør./søndagstillegg	30 454,49	25 000,00	27 004,00
1015	Kveld/natttillegg	17 975,04	17 000,00	18 680,00
1020	Vikarer	11 839,80	15 000,00	15 262,00
1030	Ekstrahjelp	4 203,24	0,00	27 622,00
1040	Overtid	0,00	0,00	27 799,00
1050	Høytidstillegg	31 830,04	28 000,00	8 948,00
1065	Påløpt/ikke utbetalt lønn	-8 495,11	0,00	2 800,00
1090	Pensjonsinnskudd	97 204,93	135 850,00	74 588,00
1092	Trekkpliktig forsikringsordning	723,08	0,00	936,00
1098	Påløpt/ikke forfalt aga	-1 197,81	0,00	1 262,00
1099	Arbeidsgiveravgift	109 415,00	119 970,00	107 841,00
0	LØNN	886 155,61	970 820,00	882 717
1115	Matvarer	1 489,00	0,00	0,00
1120	Annet forbruksmateriell	18 651,72	5 702,00	7 727,00
1121	Diverse utgifter telefon	166,64	500,00	500,00
1130	Post, banktj., telefon	9 077,64	16 000,00	37 618,00
1140	Annonser, reklame, info	15 904,96	14 000,00	14 983,00
1150	Opplæring, kurs	10 775,06	3 000,00	300,00
1160	Km.godtgj., diett mv.	7 546,00	9 000,00	9 561,00
1170	Transport m.v.	1 416,70	0,00	36,00
1180	Strøm	126 078,30	150 000,00	154 415,00
1185	Forsikring	58 058,92	47 000,00	44 602,00
1195	Avg., gebyrer, lisenser	32 636,35	31 000,00	30 544,00
1200	Inventar og utstyr	29 533,08	2 000,00	1 760,00
1230	Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybygg/nyanle	282 586,72	290 000,00	90 590,00
1240	Driftsavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester	18 642,06	14 000,00	36 022,00
1270	Andre tjenester (som inngår i egenproduksjon)	4 000,00	0,00	0,00
1-2	KJØP AV VARER OG TJENESTER	616 563	582 202,00	428 658
1370	Kjøp fra andre (private)	38 774,00	20 000,00	32 357,00
3	KJØP TJENESTER	38 774,00	20 000,00	32 357,00
1429	MVA utgifter	130 051,83	140 000,00	102 266,00
1450	Overføring til menighetsråd	23 000,00	23 000,00	23 000,00
4	OVERFØRINGSUTGIFTER	153 051,83	163 000,00	125 266,00
1570	Overføring til investering	0,00	0,00	110 000,00
1590	Avskrivninger	318 600,00	0,00	297 600,00
5		318 600,00	0,00	407 600,00
1600	Brukerbetalinger	-3 000,00	-14 000,00	-22 300,00
	Annet salg av varer, tjenester, gebyrer o.l. utenfor			
1620	avgiftsområdet	0,00	0,00	0,00
1630	Husleieinntekter, festeavgifter, utleie lokaler	-2 000,00	0,00	0,00
6	SALG- OG LEIEINNTEKTER	-5 000,00	-14 000,00	-22 300,00
1711	Refusjon foreldrepenger	-18 865,00	0,00	0,00
1729	MVA inntekter	-130 051,83	-140 000,00	-102 266,00
7	REFUSJONER	-148 916,83	-140 000,00	-102 266,00
1800	Tilskudd fra staten	0	0,00	0,00
1805	Tilskudd fra Den norske kirke	0	0,00	0,00
1850	Tilskudd fra menighetsråd	-20 000,00	0,00	0,00
1870	Tilskudd/gaver fra andre	-5 000,00	0,00	0,00
8	RAMMEOVERFØRINGER	-25 000,00	0,00	0,00
1940	Bruk av disposisjonsfond	0	0,00	-206 766,30
Lund kirkelige fellesråd				Årsregnskap 2023
1990	Motpost avskrivninger	-318 600,00	0,00	-297 600,00

9	FINANSINNTEKTER	-318 600,00	0,00	-504 386,30
042	Kirker	1 515 627,76	1 582 022,00	1 247 665,70
				0

Detaljregnskap forts.

Begrep	Begrep(T)	Regnskap 2024	Rev.budsjett 2024	Regnskap 2023
1010	Fast lønn	238 295,45	246 000,00	226 570,00
1014	Lør/søndagstillegg	196,00	0,00	0,00
1015	Kveld/natttillegg	1 834,56	0,00	0,00
1030	Ekstrahjelp	1 028,70	0,00	0,00
1050	Høytidstillegg	285,60	0,00	0,00
1090	Pensjonsinnskudd	33 368,20	46 740,00	29 902,00
1099	Arbeidsgiveravgift	38 193,00	41 276,00	36 163,00
0	LØNN	313 201,51	334 016,00	292 635,00
1115	Matvarer	948,00	1 000,00	1 920,00
1120	Annet forbruksmateriell	5 261,60	1 000,00	1 328,00
1160	Km.godtgj., diett mv	714,00	0,00	0,00
1195	Avg., gebyrer, lisenser	19 747,41	13 000,00	12 344,00
1230	Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybygg/nyanlegg	42 100,00	29 000,00	38 683,00
1-2	KJØP AV VARER OG TJENESTER	68 771,01	44 000,00	54 275,00
1370	Kjøp fra andre (private)	39 634,00	0,00	39 822,00
1390	Kommunal tjenesteyting	350 000,00	350 000,00	340 000,00
3	KJØP TJENESTER	389 634,00	350 000,00	379 822,00
1429	MVA utgifter	16 257,08	12 000,00	12 914,00
4	OVERFØRINGSUTGIFTER	16 257,08	12 000,00	12 914,00
1570	Overføring til investeringsregnskapet	29 560,00		
1590	Avskrivninger	35 300,00	0,00	35 400,00
5	FINANSUTGIFTER	64 860,00	0,00	35 400,00
	Annet salg av varer, tjenester, gebyrer o.l. utenfor avgiftsområdet			
1620		-10 850,00	-12 000,00	-11 200,00
1630	Husleieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler	-215 000,00	-230 000,00	-211 000,00
6	SALG- OG LEIEINNTEKTER	-225 850,00	-242 000,00	-222 200,00
1729	MVA inntekter	-16 257,08	-12 000,00	-12 914,00
1770	Refusjon fra andre			0,00
1790	Kalkulatoriske inntekter ved kommunal tjenesteyting	-350 000,00	-350 000,00	-340 000,00
7	REFUSJONER	-366 257,08	-362 000,00	-352 914,00
1900	Renteinntekter	-30 667,19	0,00	-27 343,00
1940	Bruk av disposisjonsfond	0,00		
1950	Bruk av bundet fond	-8 965,85	0,00	-12 480,00
1980	Merforbruk	0,00		
1990	Motpost avskrivninger	-35 300,00	0,00	-35 400,00
9	FINANSINNTEKTER	-74 933,04	0,00	-75 223,00
043	Kirkegårder	185 683,48	136 016,00	124 709,00

Detaljregnskap drift fortsetter

Note 4

Konto	Beskrivelse	Regnskap 2024	Rev. Budsjett 2024	Regnskap 2023
1010	Fast lønn	499 917,70	494 000,00	61 912,00
1014	Lør./søndagstillegg	5 430,66	5 000,00	2 193,00
1015	Kveld/natttillegg	6 942,92	12 000,00	3 677,00
1030	Ekstrahjelp	658,56	0,00	11 459,00
1050	Høytidstillegg	2 711,80	1 000,00	738,00
1090	Pensjonsinnskudd	84 661,46	97 280,00	9 825,00
1092	Trekkpliktig forsikringsordning	585,15	0,00	78,00
1099	Arbeidsgiveravgift	80 643,03	85 908,00	12 278,00
0	LØNN	681 551,28	695 188,00	102 160,00
1110	Materiell og utstyr mv.	30 286,00	5 000,00	20 193,00
1115	Matvarer	0,00	0,00	1 692,00
1120	Annet forbruksmateriell	16 527,46	24 812,00	34 090,00
1130	Post, banktj., telefon	0,00	2 000,00	2 601,00
1140	Annonser, reklame, info	9 416,00	2 000,00	1 247,00
1150	Opplæring, kurs	3 256,00	10 000,00	0,00
1160	Km.godtgj., diett mv.	7 280,50	8 000,00	8 224,00
1170	Transport mv.	0,00	5 000,00	306,00
1185	Forsikring	-585,15	0,00	-78,00
1190	Husleie	3 000,00	3 000,00	3 000,00
1195	Avgifter, gebyrer, lisenser	465,60	0,00	0,00
1200	Inventar og utstyr	3 000,00	22 000,00	87 939,00
1230	Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybygg/nyanlegg	0,00	1 000,00	33 716,00
1-2	KJØP AV VARER OG TJENESTER	72 646,41	82 812,00	192 930,00
1429	MVA utgifter	5 144,99	5 000,00	37 882,00
1450	Overføring til menighetsråd	15 000,00	0,00	0,00
4	OVERFØRINGSUTGIFTER	20 144,99	5 000,00	37 882,00
1550	Avsetning til bundne fond	0,00	0,00	11 350,00
5	FINANSUTGIFTER	0,00	0,00	11 350,00
1710	Sykelønsrefusjon	0,00	0,00	0,00
1729	MVA inntekter	-5 144,99	-5 000,00	-37 882,00
7	REFUSJONER	-5 144,99	-5 000,00	-37 882,00
1805	Tilskudd fra Den Norske Kirke	-521 000,00	-510 000,00	-306 441,00
1850	Tilskudd fra menighetsråd	-153 529,00	-192 000,00	0,00
1870	Tilskudd/gaver fra andre	-4 720,00	0,00	0,00
8	RAMMEOVERFØRINGER	-679 249,00	-702 000,00	-306 441,00
1950	Bruk av bundet fond	-89 949,02	-76 000,00	0,00
9	FINANSINNTEKTER	-89 949,02	-76 000,00	0,00
044	Annen kirkelig virksomhet	-0,33	0,00	-1,00

Disposisjonsfond	2024	2023
Beholdning pr.01.01	301 940	239 824
Bruk av udisponert fra tidligere år	0	0
Bruk av disposisjonsfondet i driftsregnskapet	0	-206 766
Bruk av disposisjonsfondet i investeringsregnskapet	0	0
Avsetning til disposisjonsfondet	0	268 882
Regnskapsmessig merforbruk drift		0
Regnskapsmessig mindreforbruk drift	0	0
Beholdn. pr. 31.12 inkl. regnskapsmessig mindreforbruk	301 940	301 940

Bundne driftsfond	2024	2023
Beholdning pr.01.01	665 715	711 845
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	-98 915	-57 480
Avsetning til bundne driftsfond	0	11 350
Beholdning pr. 31.12	566 800	665 715

Ubunden investeringsfond	2024	2023
Beholdning pr.01.01	932	42 104
Bruk av ubundet investeringsfond	0	-41 172
Avsetning til ubundet investeringsfond	0	0
Beholdning pr. 31.12	932	932

Bundet investeringsfond	2024	2023
Beholdning pr. 01.01	0	100 000
Bruk av bundet investeringsfond	0	-100 000
Avsetning til bundet investeringsfond	0	0
Beholdning pr. 31.12	0	0

Til Lund Kirkelig Fellelsråd

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Lund Kirkelig Fellelsråd som viser et negativt netto driftsresultat på NOK 147 714 og et regnskapsmessig merforbruk på NOK 48 799. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2024, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Lund Kirkelig Fellelsråd per 31. desember 2024, og av resultatet for **regnskapsåret** som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av fellelsrådet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Fellelsrådet og daglig leder er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av Informasjon i årsmelding, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Fellesrådet og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Fellesrådet og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide og fastsette årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll 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 lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av fellesrådets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med fellesrådet blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

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.

Stavanger, 15.05.2025

Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert
Therese S. Bjørkeland
Statsautorisert revisor

Elektronisk signatur

Signert av

Bjørkeland, Therese Skåland



Dato og tid (UTC+01:00: Central European Time (Berlin)) (DD.MM.YYYY HH:MM:SS)

15.05.2025 12:35:50

Signaturmetode

Norwegian BankID

Dette dokumentet er signert med elektronisk signatur. En elektronisk signatur er juridisk forpliktende på samme måte som en håndskrevet signatur på papir. Denne siden er lagt til dokumentet for å vise grunnleggende informasjon om signaturen(e), og på de følgende sidene kan du lese dokumentet som er signert. Vedlagt finnes også en PDF med signatordetaljer, og en XML-fil med innholdet i den elektroniske signaturen(e). Vedleggene kan brukes for å verifisere gyldigheten av dokumentets signatur ved behov.



DEN NORSKE KIRKE

Lund kirkelige fellesråd

Dato:	26.05.2025
Arkivsak	25/00013
Dokumentnummer:	25/00013-001
Arkivkode:	11
Saksbehandler:	Terje Sindland

Saksnr	Sak	Møtedato
006/25	Budsjettrevisjon	10.06.2025

Saksfremstilling

For regnskapet-2023 skulle det vært gjennomført en overføring fra drift til investering for å dekke merforbruk for investering 2023. Dette kunne ikke gjennomføres grunnet strykningsbestemmelsene i regnskapet for 2024 hvor det var et merforbruk pålydende 35.475 kroner. Dette må derfor utsettes til 2025-regnskapet grunnet merforbruket for regnskapet i 2024.

For regnskapet 2024 ble det et merforbruk i investering pålydende 11.386 kroner. Grunnet merforbruk i driften kunne dette ikke gjennomføres og må utsettes til 2025.

Det må derfor gjøres en budsjettrevisjon for 2025 for å dekke inn følgende :

Merforbruk investering 2023	Kr. 35.475
Merforbruk investering 2024	Kr. 11.386
Merforbruk drift 2024	Kr. 48.799
KLP egenkapitalinnskudd 2025	Kr. 15.000 (ca)
SUM	Kr. 110.500

Forslag til vedtak

Merforbruk pålydende 110.500 kroner for investering og drift for regnskapsårene 2023 og 2024, samt egenkapitalinnskudd for 2025 finansieres ved å belaste disposisjonsfondet for regnskapsåret 2025.

Møtebehandling

Vedtak



DEN NORSKE KIRKE

Lund kirkelige fellesråd

Dato:	22.05.2025
Arkivsak	25/00012
Dokumentnummer:	25/00012-001
Arkivkode:	111
Saksbehandler:	Terje Sindland

Saksnr	Sak	Møtedato
007/25	Økonomiplan 2026 - 2029	10.06.2025

Saksfremstilling

Vedlegg :

Forslag til Økonomiplan 2026 – 2029

Begge menighetsrådene har mottatt invitasjon til å foreslå nye tiltak til ØP, men nye forslag er ikke mottatt.

Forslag til vedtak

Lund kirkelige fellesråd vedtar forslag til ØP 2026-2029

Møtebehandling

Vedtak

Økonomiplan

2026 - 2029



Lund
kirkelige fellesråd

ØKONOMIPLAN 2026 – 2029 LUND KIRKELIGE FELLESRÅD

1. VISJON

1.1 : Offisiell oppgave

Lund kirkelige fellesråd er forvaltningsorgan for Lund og Heskestad sokn når det gjelder arbeidsgiveransvar, eiendomsforvaltning, gravplassene, økonomi og tilrettelegging for menighetsutvikling.

1.2 : Visjon for ansatte

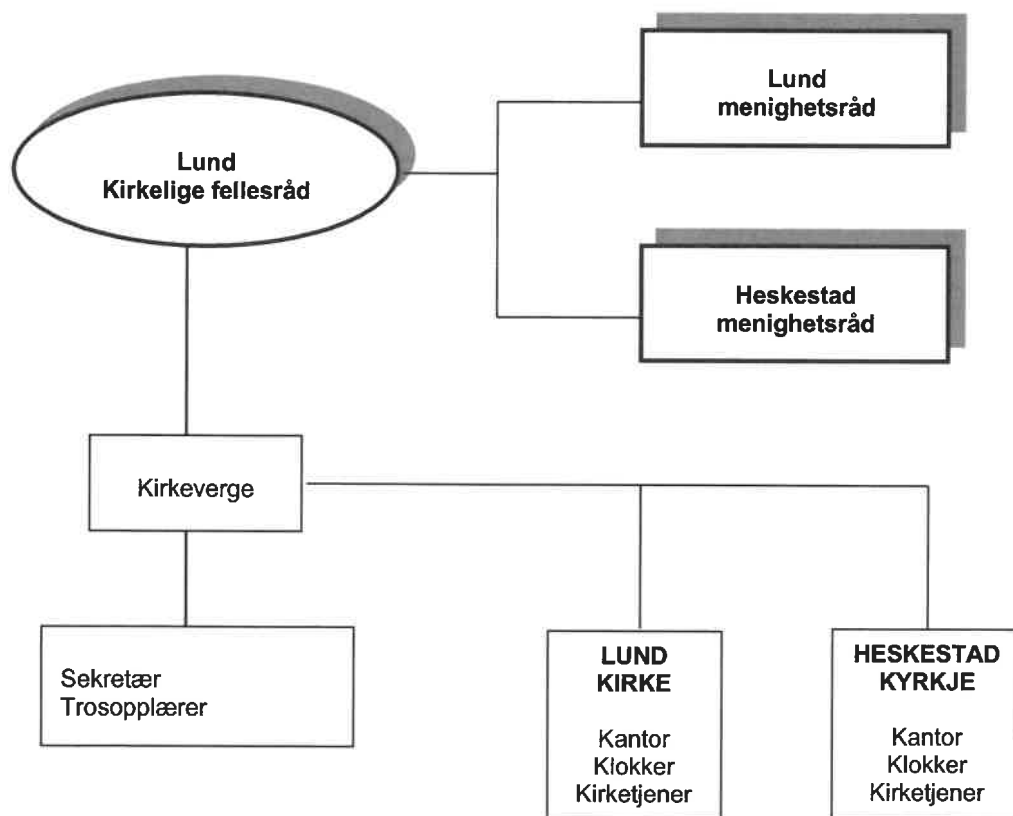
Lund kirkelige fellesråd sin visjon er et godt arbeidsmiljø hvor ansatte trives med å bruke sin faglige dyktighet, kreativitet og samarbeidsvilje på en selvstendig og ansvarlig måte. Det arbeides ut fra prinsippet om målstyring.

1.3 : Visjon om tillit

Lund kirkelige fellesråd vil at både soknene og enkeltmennesker i alle livets faser skal oppleve tillit ved å bli møtt på en god, ansvarlig og inkluderende måte av de ansatte. Alle skal ha tillit til at kirkebygg og kirkegårdsdrift blir ivaretatt på en tilfredsstillende måte.

2. BESKRIVELSE AV VIRKSOMHETEN

2.1 : ORGANISASJONSKART



2.2. : HELSE- MILJØ OG SIKKERHET :

- a) Fokus på HMS-arbeid. Medlem hos BHT SørVest
- b) Videreutvikle gode miljø-og arbeidsrelasjoner mellom alle ledd i organisasjonen, slik at de ansatte opplever eget arbeidssted som trygt og sikkert, samtidig som det er preget av trivsel og god lagfølelse. Gode samarbeidsrelasjoner mellom ansatte og frivillige.

3. LUND KOMMUNE

- a) Videreutvikle et positivt og godt samarbeid med Lund kommune.
- b) Regelmessig samhandling med kommunedirektøren, kommunalsjef økonomi og kommunalsjef PNM.

4. BYGG OG EIENDOMMER :

4.1 : GENERELT

- a) For kirkebyggene og gravplassene har kirkelig fellesråd fokus for å kombinere vern og utvikling.
- b) Det utføres årlig el.kontroll og kontroll av brann-og innbruddsalarmene for kirkebyggene.

4.2: KIRKEBYGG

4.2.1 : Generelt

Kirkebyggene har generelt bra standard.

4.2.2 : Heskestad kyrkje

a) Ringeanlegget, vedlikehold og oppgradering

Det er utført service for ringeanlegget i 2014, 2019 og 2023. Det har ikke lyktes å finne alder for anlegget, bortsett fra at det trolig ble montert på slutten av 90-tallet. Det er ikke utført oppgradering av anlegget etter montering. Ringeanlegget har en elektronikk som har passert forventet levetid på 20 år. Sannsynligheten for feil øker betydelig etter hvert som elektronikk blir gammel. Automatikkoppgraderingen av eldre Movotron-motor innbefatter ny styring og nytt automatikkskap. Oppgradering med trådløs radiofjernstyring anbefales for alle anlegg pga brukervennlighet og fleksibilitet. Pristilbud er innhentet.

Henviser til pkt.4.2.3 - For å spare utgifter til reise og opphold for montering, er det naturlig å samordne oppgradering for ringeanleggene i begge kirkene samtidig.

b) Utvendig maling. Kirken ble malt utvendig i 2024/2025

c) Varmepumpe

Det ble montert varmepumpe i 2025.

d) Universell adkomst

Det er montert universell adkomst fra kirkerommet og frem til alteret og i 2024

Det er også tatt bort en benk i bakre del av kirken for å bedre behov for universell utforming i kirkerommet.

4.2.3 : Lund kirke

a) Ringeanlegget, vedlikehold og oppgradering

Henviser til pkt.4.2.2-Heskestad kyrkje

Det er utført service for ringeanlegget i 2014, 2019 og 2023. Det har ikke lyktes å finne alder for anlegget, bortsett fra at det trolig ble montert på slutten av 90-tallet. For å oppnå fremtidig driftssikkerhet, fleksibilitet og brukervennlighet er en oppgradering nødvendig. Lund kirke oppgraderte til Apollo2 i 2014 og en oppdatering til Apollo3 er nødvendig.

Anlegget er slitt/gammelt og utskifting må planlegges, særlig gjelder dette skifte og oppgradering av motor til Movotron motor. Pristilbud er innhentet.

b) Brannvern. Montering av Sprinkleranlegg

Sprinkleranlegg ble montert i 2025.

c) Varmepumper.

Det ble montert 2 varmpumper i 2025.

4.3. : GRAVPLASSENE

4.3.1 : Generelt

- a. Generelt har gravplassene i kommunen en bra standard.
- b. Av sikkerhetshensyn er servicestedene plassert i avstand fra kirkebygget.

4.3.2 : Kremasjonsavgift

a) Kremasjonsavgift

Fra og med 2025 har Lund kommune vedtatt å årlig avsette midler for å betale kremasjonsavgift for personer som var registrert i folkeregisteret for Lund kommune.

4.3.3: Lund kirkegård og Minnelund

- a) Generelt bra standard. Renovering ble gjennomført i 2025.

4.3.4 : Heskestad kyrkjegard og Minnelund

- a) Generelt bra standard

4.3.5 : Heskestad gamle kyrkjegard

- a) Generelt bra standard

5. ØKONOMI

5.1 : Generelt

Den økonomiske rammen for kirkelig fellesråd er stram og driften må tilpasses tilgjengelig budsjettamme.

5.2 : Egenfinansiering

5.2.1: Givertjenesten

Menighetene har en aktiv givertjeneste og en stor frivillig innsats. Årlig bidrar givertjenesten i størrelse 65.000 kroner til drift av menighetssenteret og i størrelse 260.000 kroner til lønnsmidler for stillingene som trosopplærer med til sammen 125% stillingsressurs.

5.1.2 Tilskudd trosopplæringen

Det mottas årlig et øremerket beløp fra staten. For 2024 var dette 318.000 kroner.

5.1.3 Tilskudd stilling som diakonimedarbeider

50% stilling som diakonimedarbeider, mottar statlig tilskudd for 25%-stillingsressurs. For 2024 var dette beløpet 210.000 kroner.

6. DRIFT-OG INVESTERINGSBEHOV

6.1 : DRIFT

TILTAK	KOSTNAD			
	2026	2027	2028	2029

--	--	--	--	--

6.2 : INVESTERINGER

TILTAK	KOSTNAD			
	2026	2027	2028	2029
Ringeanlegg - Heskestad kyrkje, pkt. 4.2.2 og Lund kirke, pkt 4.2.3	160	-160		
Oppgradering og reperasjon av ringeanleggene				

Alle priser er ekskl. mva

Vedtatt av Lund kirkelige fellesråd 10.06.25, KF-sak 07/25. Sendt Lund kommune xx.06.25