

# NOTER TIL REGNSKAP 2021

## FÆRDER KIRKELIGE FELLESRÅD

### 1. Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Fellesrådets regnskap er ført i samsvar med Forskrift om økonomiforvaltning i sokn i Den norske kirke fastsatt av Barne- og familiedepartementet 8. desember 2020 og god kommunal regnskapsskikk. De kommunale regnskapsprinsipper innebærer bl.a. at inntekter og utgifter føres etter bruttoprinsippet og det såkalte anordningsprinsippet som betyr at alle *kjente* inntekter og utgifter medtas i drifts- eller investeringsregnskapet. I balanseregnskapet er omløpsmidler vurdert etter laveste verdis prinsipp. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost, har begrenset økonomisk levetid og er avskrevet med like store årlige beløp over levetid.

### 2. Tilskudd

#### Drift

Tilskudd drift Teie kirkes barnehage og Tripp Trapp barnehage	kr 6 578 628
Øremerket tilskudd i forbindelse med koronapandemien (motvirke langtidseffekt av Covid-19 i Teie kirkes og Tripp Trapp bhgr.)	kr 83 333
Tilskudd drift fellesrådet	<u>kr 18 965 000</u>
Samlet driftstilskudd fra Færder kommune 2021	<u>kr 25 626 961</u>

#### Investing

Investeringsstilskudd fra Færder kommune utgjør for 2021	kr 4 000 000
Tilskudd fra andre	<u>kr 983 090</u>
Samlet investeringstilskudd 2021	<u>kr 4 983 090</u>

#### Kalkulatorisk inntekt

Det er inngått avtale om tjenesteyting med Færder kommune som dekker driftsoppgaver. Verdien er i 2021 beregnet til	<u>kr 876 000</u>
---	-------------------

### 3. Lønn/personal

<b><i>(Inklusive trosopplæring og barnehagene)</i></b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Lønninger og honorarer	19 345 672	19 083 463
Pensjonsutgifter	3 536 154	2 218 258
Andre lønnsutgifter	3 305 234	3 007 491
Godtgjørelser folkevalgte	213 000	226 600
Sum lønns- og personalutgifter	26 400 059	24 535 813
<b><u>Godtgjørelse for revisjon:</u></b>		
Revisor (stipulert for 2021)	82 000	80 000
<b><u>Kirkeverge – totale lønnskostnader:</u></b>	811 595	779 548
Antall ansatte pr. 31/12-21	48	50
Antall årsverk	35,26	36,46

# NOTER TIL REGNSKAP 2021

## FÆRDER KIRKELIGE FELLESRÅD

### 4. Likvide midler

Her inngår bl.a. bankinnskudd og håndkasser (fastbeløp) på totalt kr 20 066 447.  
Av dette er skattetrekksmidler kr 731 937 og stellgraver kr 3 601 724 bundne midler.

### 5. Pensjonsforpliktelser

Færder kirkelige fellestråd har pensjonsforsikring for sine ansatte i KLP (Kommunal Landspensjonskasse). Pensjonspremie er på kr 3 893 250, inkl. administrasjonskostnader. Ved inngangen til 2021 (pr 1.1.) er det 61 aktive medlemmer. Videre er det 84 oppsatte medlemmer og 40 pensjonister. Forsikringen innebærer 100 % utjevning på AFP 62-64 og 100 % utjevning på AFP 65-66.

	2021	2020
<b>Innbetalt premie/tilskudd inkl. adm.kostn.</b>	3 893 250	2 569 596
Innbetaling av premie/tilskudd, fratrukket 2% trekk for ansatte, er det som føres som pensjonsutgift i regnskapet.		
<b>Estimert forpliktelse/midler 31.12.</b>		
Brutto påløpt forpliktelse	50 797 634	51 285 627
Pensjonsmidler	51 740 638	48 732 772
Netto pensjonsforpliktelse	<b>-943 004</b>	<b>2 552 855</b>
<b>Økonomiske forutsetninger</b>		
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.		
<b>Medlemsstatus</b>	<b>01.01.21</b>	<b>01.01.20</b>
Antall aktive	61	64
Antall oppsatte	84	78
Antall pensjoner	40	35

# NOTER TIL REGNSKAP 2021

## FÆRDER KIRKELIGE FELLESRÅD

### 6. Aksjer og andeler

Konto	31.12.2021	31.12.2020
221550001 Egenkapitaliskudd KLP	1 266 328	1 168 778
221550002 Aksjer Kirkepartner	1 000	1 000
<b>Sum</b>	<b>1 267 328</b>	<b>1 169 778</b>

### 7. Oversikt over investeringer/rehabiliteringstiltak/varige driftsmidler

Det er foretatt investeringer i 2021 med kr 10 183 073 relatert til rehabilitering av kirkebygg, samt investering i belysning, to flygler, to gressklippere og en traktor.

<b>Anleggsmidler og avskrivninger</b>	
I balansen aktiveres tilganger med anskaffelseskost på konti for anleggsmidler. Følgende avskrivningsperioder er lagt til grunn: 5 år: EDB-utstyr, kontormaskiner 10 år: Anleggsmaskiner, inventar og utstyr, transportmidler 15 år: Landskapsarbeid kirker 20 år: Tekniske anlegg 25 år: Flygel i kirker 30 år: Beplantning langs kirkegårdsmur, asfaltering og brolegging 40 år: Boliger, barnehager, veier og ledningsnett 50 år: Minnelund og kirkegårder 50-80 år: Kirkebygg, inkl. rehabilitering av kirkebygg Dersom det er åpenbart at den økonomiske levetiden til anleggsmiddelet er kortere enn den fastsatte avskrivningsperioden, kan en kortere avskrivningsperiode legges til grunn. Årets aktiveringer avskrives første gang fra 01.01. påfølgende år.	
<b>Anleggsmidler</b>	<b>Beløp</b>
IB anleggsmidler	81 974 915
<b>Utstyr, maskiner og transportmidler</b>	<b>Beløp</b>
IB	1 494 996
Årets tilganger	1 899 776
Årets avganger	0
Årets avskrivninger	-251 205
<b>Sum Utstyr, maskiner og transportmidler</b>	<b>3 143 567</b>
<b>Faste eiendommer og anlegg</b>	<b>Beløp</b>
IB	80 479 920
Årets tilganger	8 283 297
Årets tilgang overført fra Færder kommune	0
Årets avganger/nedskrivninger	0
Årets avskrivninger	-2 682 673
<b>Sum Faste eiendommer og anlegg</b>	<b>86 080 544</b>
Sum tilganger	10 183 073
Sum avganger/nedskrivninger	0
Sum avskrivninger Kirkelig fellesråd	-2 933 878
<b>UB anleggsmidler</b>	<b>89 224 110</b>

# NOTER TIL REGNSKAP 2021

## FÆRDER KIRKELIGE FELLESRÅD

### 8. Pågående investeringer

BEVILGET FINANSIERING				
Tilskudd til investeringer fra Færder kommune i 2021				4 000 000
Ekstraordinært tilskudd fra Færder kommune Covid-19 midler (tildelt 2020/ restmidler brukt i 2021)				1 441 054
Tilgjengelige midler fra tidligere års tilskudd (ubrukt) ved 01.01.2021				4 969 103
Tilskudd fra andre: Riksantikvaren til omsøkte prosjekter				600 000
Tilskudd fra andre: Menighetsråd/Sparebankstiftelsen				365 000
Totalt finansiering tilgjengelig				11 375 157
<i>Investeringsbehov eks mva</i>				<i>8 146 458</i>
Investeringsbehov inkl mva				10 183 073
Ihht forskrift om økonomiforvaltning i sokn i Dnk § 17-9 er udisponert i budsjett (mindreforbruk) redusert ved å stryke unødvendig bruk av investeringsfond. Dette innebærer at investeringsregnskap avsluttes med null i resultat og at det er avvik mot budsjettert fondsbruk.				
ANLEGG, BELØP INKL MVA	Budsjett 2021	Regnskap 2021	Regnskap før 2021	Medgått hittil
<b>Prosjekter gjennomført/ferdigstilt i 2021</b>	<b>10 275 000</b>	<b>10 183 073</b>	<b>2 482 480</b>	<b>12 665 553</b>
12118 Nøtterøy kirke Sokkelmur / utvendig vegger renovering	1 500 000	1 459 199	62 425	1 521 624
23006 Teie kirke utvendig lysplan	50 000	48 563	489 670	538 233
23007 Teie kirke tak - fullstendig omtekking	915 000	705 564	1 041 045	1 746 609
23010 Teie kirke - nytt flygel Yamaha SSX	525 000	584 888	-	584 888
26005 Tjøme kirke istandsetting vinduer og dører	600 000	653 918	-	653 918
26006 Tjøme kirke Murfasade istandsetting	2 925 000	3 106 668	190 657	3 297 325
26009 Tjøme kirke - nytt flygel Schimmel Classic	540 000	444 888	-	444 888
27001 Tjøme kapell - tak restaurering	855 000	850 873	185 258	1 036 131
28003 Hvasser kirke - Kledning/overflatebehandling og vinduer	1 490 000	1 458 512	513 425	1 971 937
40010 Gravplass - 2 nye gressklippere - Walker	315 000	320 000	-	320 000
40014 Gravplass - Ny traktor - Valtra A94	560 000	550 000	-	550 000
<b>Kort kommentar:</b>				
<i>Prosjekt 12118 er tildelt tilskudd kr 600.000 fra Riksantikvaren for klimaskallsikringsarbeid.</i>				
<i>Prosjekter 23010 og 26009 er tildelt tilskudd til flygel kr 150.000 (Tjøme) og kr 215.000 (Teie) fra Sparebankstiftelsen Nøtterøy-Tønsberg.</i>				
<i>Prosjekter 27001 og 28003 er tildelt ekstraordinære covid-19 vedlikeholdsmidler av Færder kommune i 2020, hhv kr 800.000 (Tjøme kapell) og kr 1.200.000 (Hvasser kirke). I regnskap er midlene vist som overføring fra driftsbudsjett til investeringsbudsjett i 2020 og 2021.</i>				
<b>Prosjekter pågående - fortsetter i 2022</b>	<b>900 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
24006 Torød kirke - varmestyring	100 000	-	-	-
26007 Tjøme kirke/kirkegård - Områdebelysning	700 000	-	-	-
26008 Tjøme kirke - Sprinkleranlegg prosjektering	100 000	-	-	-
40011 Gravplass - Beplantning Nøtterøy kirkegård	100 000	-	-	-
<b>Kort kommentar:</b>				
<i>Prosjekter 26008 er krevende teknisk, og metodene for prosjektgjennomføring må avtales i samarbeid med Riksantikvaren, Statsforvalter, kommunen og kirkelige instanser (biskop). Prosjektet inkluderer separering av spillvann/ overvann ihht kommunalt pålegg.</i>				
<b>Prosjekter som utsettes</b>	<b>350 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
12121 Nøtterøy kirke - Behandling kirkerom - vegger, himlinger	-	-	-	-
40005 Gravplasser - Driftsbygg/lager Tjøme gravplasser/Gjervåg	350 000	-	-	-
<b>Kort kommentar:</b>				
<i>Prosjekt 12121 er krevende teknisk, og metodene for prosjektgjennomføring avtales i samarbeid med Riksantikvaren og kirkelige instanser.</i>				
<i>Prosjektet er utsatt til 2022. Dette pga at arbeidet vil kreve stenging av kirken. Under pandemien har det vært viktig å holde den største kirken åpen.</i>				
<i>Prosjekt 40005 har lenge vært utsatt. Det er fortsatt et behov for å oppføre bygget. Lokasjonen for bygget må ugressbekjempes før det kan bygges her.</i>				
<b>Prosjekter gjennomført som kommunal tjenesteyting</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>(Ingen)</i>				
<b>Kort kommentar:</b>				
<i>Kommunens eiendomsavdeling kan gjennomføre investeringsprosjekter i samarbeid med fellesrådet. Budsjett føres i kommunens regnskap.</i>				
<i>Kostnader vises i kirkens regnskap som "kalkulatoriske" og tilsvarende inntekt er lagt inn slik at resultat effekt er null i KFs regnskap.</i>				
<i>Kostnader medregnes ikke som en del av finansieringsbehov.</i>				

# NOTER TIL REGNSKAP 2021

## FÆRDER KIRKELIGE FELLESRÅD

### 9. Regnskapsmessig overskudd (mindreforbruk) / underskudd (merforbruk)

Regnskapet er avsluttet med et regnskapsmessig resultat i balanse for 2021.

<b>Virksomhet</b>	<b>Beløp</b>
Kirkelig fellesråd, merforbruk	123 981
Teie kirkes barnehage, mindreforbruk	-41 904
Tripp trapp barnehage, mindreforbruk	-82 077
<b>Sum mindreforbruk Kirkelig fellesråd</b>	<b>-</b>

I forbindelse med avslutning av regnskap var det etter økonomiforskrift § 17-3 behov for strykninger av disposisjonsfondbruk.

Følgende fond er strøket mot:

Fond Teie kirkes barnehage – økes med kr 41 904

Fond Tripp Trapp barnehage – økes med kr 82 077

Fond KF disposisjonsfond – økes med kr 56 918

### 10. Kapitalkonto

<b>Debet</b>		<b>Kredit</b>	
		<b>Saldo pr. 01.01.2021</b>	<b>82 787 407</b>
		Aktiveringer 2021	10 183 073
		Egenkapitalinnskudd KLP	97 550
		Avdrag kommunalbanken	11 840
		Avdrag lån SB1BV	6 432
Avskrivninger	2 933 879		
<b>Saldo pr. 31.12.2021</b>	<b>90 152 423</b>		
<b>SUM DEBET</b>	<b>93 086 302</b>	<b>SUM KREDIT</b>	<b>93 086 302</b>

### 11. Stell av graver - ”Stellgraver”

Det er innestående kr 3 589 318 på stellavtalene pr 31.12.2021.

Renteinntekter på stellavtalene overføres til gravplassfond jfr. Gravstellvedtekter.

For utførte tjenester i 2021 (stellavtaler) er det inntektsført kr 799 422.

# NOTER TIL REGNSKAP 2021

## FÆRDER KIRKELIGE FELLESRÅD

### 12. Avsetninger og bruk av avsetninger

<i>Fondskonto</i>	<i>IB 2021</i>	<i>Avsetninger</i>	<i>Bruk av avsetninger</i>	<i>UB 2021</i>
<b>Disposisjonsfond (ubundne)</b>				
256000001 Disposisjonsfond fellesrådet	-3 726 551	-1 927 409	1 103 082	-4 550 878
256000008 Teie hår- og fotpleie (303)	-244 230	0	81 008	-163 222
256000009 Tripp Trapp barnehage(720)	-87 465	-107 020	-82 077	-276 562
256000010 Teie kirkes barnehage(710)	-618 913	-630 148	-41 904	-1 290 965
256000011 Gravplassfond (400)	-1 025 980	-232 204	270	-1 257 914
256000012 Maskinpark gravplasser (400)	-463 320	-102 000	350 000	-215 320
<b>Sum ubundne fond</b>	<b>-6 166 459</b>	<b>-2 998 781</b>	<b>1 410 378</b>	<b>-7 754 862</b>
<b>Bundne fond:</b>				
251010007 Minoritetsspråklige barn	0	0	0	0
251010008 Bundet driftsfond Covid-19-midler	-1 441 054	0	1 441 054	0
251990001 Krist. Abrahamsens legat, Hvasser (400)	-48 392	0	48 392	0
251990002 Fond Trosopplæring (600)	-154 606	-46 093	150 000	-50 699
251990003 Omstillingsfond Færder 2018	0	0	0	0
<b>Sum bundne fond</b>	<b>-1 644 052</b>	<b>-46 093</b>	<b>1 639 446</b>	<b>-50 699</b>
<b>Ubundne investeringsfond:</b>				
253000001 Investeringsfond	-3 036 903	-5 932 200	4 499 699	-4 469 404
<b>Sum ubundne investeringsfond</b>	<b>-3 036 903</b>	<b>-5 932 200</b>	<b>4 499 699</b>	<b>-4 469 404</b>
	<b>-10 847 414</b>			<b>-12 274 964</b>

### 13. Renteberegning/-fordeling

Renteberegning fordeles på relevante ansvar.

Rentefordeling er kostnadsført i KF regnskap i 2021, men likviditetsmessig overføres først i 2022.

Stellgraver bankkonto renteinntekter tilføres gravplassfond, ref gravplassvedtekter.

Gjenstående renter blir i driftsregnskap på ansvar 499 Felles finansposter relatert til renteinntekter på disposisjonsfond.

Totale renteinntekter til fordeling = 231 171 Rentesats = 1,1041 %

<i>Renteberegning fond</i>	<i>IB 2021</i>	<i>UB 2021</i>	<i>Rente- beregning</i>	<i>Ansvar</i>
<b>Disposisjonsfond (ubundne):</b>				
256000008 Teie hår- og fotpleie	244 230	244 230	2 696	520
256000009 Tripp Trapp barnehage	87 465	194 485	1 556	720
256000010 Teie kirkes barnehage	618 913	1 163 961	9 842	710
256000011 Gravplassfond	1 025 980	1 169 580	12 120	800
256000012 Maskinpark gravplasser	463 320	215 320	3 746	400
<b>Bundne fond:</b>				
251010008 Bundet driftsfond Covid- 19 midler	1 441 054	-	7 955	499
251990001 Krist. Abrahamsens legat Hvasser	47 851	-	0	
251990002 Fond trosopplæring	154 606	4 606	879	600
<b>Rentefordeling fondsmidler</b>	<b>4 083 419</b>	<b>2 992 183</b>	<b>38 795</b>	
<b>Egen bankkonto Stellgraver</b>			<b>41 378</b>	<b>400</b>
<b>Gjenstående i driftsregnskap (rel. til disposisjonsfond)</b>			<b>150 998</b>	<b>499</b>
<b>Samlet renteinntekter til fordeling</b>			<b>231 171</b>	

# NOTER TIL REGNSKAP 2021

## FÆRDER KIRKELIGE FELLESRÅD

### 14. Endring arbeidskapital

	2021
Inntekter drift	36 649 947
Inntekter investering	7 042 319
Innbetalinger ved eksterne finansieringstransaksjoner	231 171
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>43 923 437</b>
Utgifter drift	36 429 174
Utgifter investering	10 183 072
Utbetalinger ved eksterne finansieringstransaksjoner	127 687
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>46 739 934</b>
<b>Endring i arbeidskapital</b>	<b>-2 816 497</b>
<b>Omløpsmidler</b>	
Endring kasse, bankinnskudd	-1 905 707
Endring kortsiktige fordringer	-872 822
<b>Kortsiktig gjeld</b>	
Endring kortsiktig gjeld	-37 967
<b>Endring arbeidskapital</b>	<b>-2 816 497</b>
Diff	0

### 15. Låneoversikt med avstemming

	Gjeld pr 31.12.21	Avdrag	Gjenværende løpetid
Samlet lånegjeld	418 412	18 272	
Fordelt på følgende kreditorer:			
Kommunal bank flytende rente	284 560	11 840	24
Sparebank 1 BV flytende rente	133 852	6 432	21

**Forholdet mellom totalt utgiftsført avdrag i driftsregnskapet og minimumsavdrag etter kommuneloven 50 nr 7 a.**

#### **Forenklet metode**

Årets avskrivninger	2 933 879
Sum gjeld investeringer (IB)	436 684
Sum anleggsmidler (IB)	81 974 916

#### **Minimumsavdrag (avskrivninger\*LG)/AM)**

Ført avdrag i drift	15 629
<b>Bokført mer enn minimumsavdrag</b>	<b>18 272</b>
	2 643

# NOTER TIL REGNSKAP 2021

## FÆRDER KIRKELIGE FELLESRÅD

### 16. Forpliktelser

#### **Torød kirkestue**

Jfr. vedtak i KF-sak 57/14:

*Nøtterøy kirkelige fellesråd forskutterer kostnader til innvendig rehabilitering av Torød kirkestue og forprosjektering ny altertavle på inntil kr 500 000. For Torød kirkestue var tilskuddet i 2013 kr 347 450 og i 2014 er tilskuddet kr 43 442. For prosjekt ny altertavle var beløpet i 2014 kr 64 218.*

*Fortløpende inndekning gjøres fra kirkelig fellesråds disposisjonsfond. Hele beløpet tilbakeføres når legatmidlene utbetales.*

Legatmidlene er nå utbetalt og kr 342 500 er overført til Færder kirkelige fellesråd i 2021. På grunn av usikkerhet knyttet til utbetaling av legatmidlene har forpliktelsen stått i notene og ikke vært ført i regnskap. Forpliktelsen anses nå som tilbakebetalt og avsluttet.

Færder kirkelige fellesråd er ikke kjent med at det foreligger andre hendelser etter 31.12.2021 som påvirker regnskapets resultat og balanse. Fellesrådet mener med dette at regnskapet gir et rettviseende bilde for regnskapsåret 2021.