

NOTER TIL REGNSKAP 2022

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 6 648 823
Øremerket tilskudd i forbindelse med koronapandemien (motvirke langtidseffekt av Covid-19 i Teie kirkes og Tripp Trapp bhgr.)	kr 119 000
Tilskudd drift fellesrådet	<u>kr 19 267 228</u>
Samlet driftstilskudd fra Færder kommune 2022	<u>kr 26 035 051</u>

Investing

Investeringsstilskudd fra Færder kommune utgjør for 2022	kr 4 400 000
Tilskudd fra andre	<u>kr 0</u>
Samlet investeringstilskudd 2022	<u>kr 4 400 000</u>

Kalkulatorisk inntekt

Det er inngått avtale om tjenesteyting med Færder kommune som dekker driftsoppgaver. Verdien er i 2022 beregnet til	<u>kr 918 000</u>
---	-------------------

3. Lønn/personal

(Inklusive trosopplæring og barnehagene)	2022	2021
Lønninger og honorarer	20 230 847	19 345 672
Pensjonsutgifter	2 631 683	3 536 154
Andre lønnsutgifter	3 266 686	3 305 234
Godtgjørelser folkevalgte	212 600	213 000
Sum lønns- og personalutgifter	<u>26 341 816</u>	<u>26 400 059</u>
<u>Godtgjørelse for revisjon:</u>		
Revisor (stipulert for 2021)	100 000	82 000
<u>Kirkeverge – totale lønnskostnader:</u>	835 164	811 595
Antall ansatte pr. 31/12-22	45	48
Antall årsverk	<u>34,89</u>	<u>35,26</u>

NOTER TIL REGNSKAP 2022

FÆRDER KIRKELIGE FELLESRÅD

4. Likvide midler

Her inngår bl.a. bankinnskudd og håndkasser (fastbeløp) på totalt kr 19 295 300.
Av dette er skattetrekksmidler kr 918 504 og stellgraver kr 3 168 320 bundne midler.

5. Pensjonsforpliktelser

Færder kirkelige fellestråd har pensjonsforsikring for sine ansatte i KLP (Kommunal Landspensjonskasse). Pensjonspremie er på kr 2 999 285, inkl. administrasjonskostnader. Ved inngangen til 2022 (pr 1.1.) er det 53 aktive medlemmer. Videre er det 95 oppsatte medlemmer og 39 pensjonister.
Forsikringen innebærer 100 % utjevning på AFP 62-64 og 100 % utjevning på AFP 65-66.

	2022	2021
Innbetalt premie/tilskudd inkl. adm.kostn.	2 999 285	3 893 250
Innbetaling av premie/tilskudd, fratrukket 2% trekk for ansatte, er det som føres som pensjonsutgift i regnskapet.		
Estimert forpliktelse/midler 31.12.		
Brutto påløpt forpliktelse	52 263 511	50 797 634
Pensjonsmidler	53 792 060	51 740 638
Netto pensjonsforpliktelse	-1 528 549	-943 004
Økonomiske forutsetninger		
Diskonteringsrente	3,00%	3,00%
Forventet lønnsvekst	1,98%	1,98%
Forventet G-regulering	1,98%	1,98%
Forventet pensjonsregulering	1,22%	1,22%
Forventet avkastning	3,50%	3,50%
Det er anvendt KLPs standard forutsetninger for dødelighet, uførhet og framtidig AFP-uttak og frivillig avgang.		
Medlemsstatus	01.01.22	01.01.21
Antall aktive	53	61
Antall oppsatte	95	84
Antall pensjoner	39	40

6. Aksjer og andeler

Konto	31.12.2022	31.12.2021
221550001 Egenkapitaltilskudd KLP	1 368 215	1 266 328
221550002 Aksjer Kirkepartner	1 000	1 000
221550003 Aksjer Teie kirkes barnehage AS	800 000	0
Sum	2 169 215	1 267 328

NOTER TIL REGNSKAP 2022

FÆRDER KIRKELIGE FELLESRÅD

7. Oversikt over investeringer/rehabiliteringstiltak/varige driftsmidler

Det er foretatt investeringer i 2022 med kr 6 863 736 relatert til rehabilitering av kirkebygg, sprinkleranlegg, samt pålegg om å skille spill- og overvann. I tillegg er det investert i belysning, SD-anlegg, digitale kart for gravplass, søppelkasser og en bil.

Anleggsmidler og avskrivninger	
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: Bepantning 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.	
Anleggsmidler	Beløp
IB anleggsmidler	89 224 109
Utstyr, maskiner og transportmidler	Beløp
IB	3 143 567
Årets tilganger	803 213
Årets avganger	0
Årets avskrivninger	-354 923
Sum Utstyr, maskiner og transportmidler	3 591 857
Faste eiendommer og anlegg	Beløp
IB	86 080 543
Årets tilganger	6 060 523
Årets tilgang overført fra Færder kommune	0
Årets avganger/nedskrivninger	0
Årets avskrivninger	-2 832 015
Sum Faste eiendommer og anlegg	89 309 051
Sum tilganger	6 863 736
Sum avganger/nedskrivninger	0
Sum avskrivninger Kirkelig fellesråd	-3 186 938
UB anleggsmidler	92 900 907

NOTER TIL REGNSKAP 2022

FÆRDER KIRKELIGE FELLESRÅD

8. Pågående investeringer

BEVILGET FINANSIERING	
Tilskudd til investeringer fra Færder kommune i 2022	4 400 000
Ekstraordinær tilskudd fra Færder kommune	-
Tilgjengelig midler fra tidligere års tilskudd (ubrukt) ved 01.01.2022	4 469 404
Tilskudd fra andre: Riksantikvaren til omsøkte prosjekter	-
Tilskudd fra andre: Menighetsråd/andre	-
Totalt finansiering tilgjengelig	8 869 404
<i>Investeringsbehov eks mva</i>	<i>5 490 990</i>
Investeringsbehov inkl mva	6 863 737

Iht forskrift om økonomiforvaltning i sokn i Dnk § 17-9 er utdisponert i budsjett (mindre forbruk) 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, TALL INKL MVA	Budsjett 2022	Regnskap 2022	Regnskap før 2022	Medgått hittil
-----------------------	------------------	------------------	----------------------	-------------------

Prosjekter gjennomført/ferdigstilt i 2022	2 356 250	2 323 212	1 521 624	3 844 836
12118 Nøtterøy kirke Sokkelmur / utvendig vegger renovering	-	4 004	1 521 624	1 525 628
12121 Nøtterøy kirke Behandling kirkerom - vegger, himlinger, inventar, dører/vinduer	1 000 000	925 914	-	925 914
12124 Nøtterøy kirke - SD anlegg (varmestyring)	125 000	146 722	-	146 722
20004 Varmepumper til BMS + Tjøme kirkestue	125 000	128 720	-	128 720
27002 Tjøme kapell - dører og vinduer	125 000	135 375	-	135 375
40012 Digitale kart til gravplassene i Færder	312 500	213 215	-	213 215
40015 Driftsbil til gravplassforvaltning (2022)	500 000	589 998	-	589 998
40017 Sjøppelkasser Nøtterøy kirkegård	168 750	179 264	-	179 264

Prosjekter pågående - fortsetter i 2023	5 500 000	4 540 525	-	4 540 525
26007 Tjøme kirke/kirkegård - Område belysning (LED)	750 000	237 379	-	237 379
26008 Tjøme kirke - Sprinkleranlegg / ny hovedvann inn	250 000	361 785	-	361 785
40016 Tjøme kirkegård - pålegg om å skille spillvann og overvann	4 500 000	3 941 361	-	3 941 361

Kort kommentar:

Prosjekter 26008 er krevende teknisk, og metodene for prosjektgjennomføring må avtales i samarbeid med Riksantikvaren, Statsforvalter, kommunen og kirkelige instanser (biskop). Prosjektet henger sammen med prosjekt 40016 separering av spillvann/ overvann iht kommunalt pålegg.

Prosjekter som utsettes	1 312 500	-	-	-
12123 Nøtterøy kirke - kirketjenersakristi oppgradering	375 000	-	-	-
24006 Torød kirke - varmestyring og anlegg	125 000	-	-	-
40005 Gravplasser - Driftsbygg/lager Tjøme gravplasser/Gjervåg	812 500	-	-	-

Kort kommentar:

Prosjekt 24006 krever avklaring i forhold til endring fra kirkebenker til stoler i kirkerommet. Dette påvirker løsning som velges for varme.

Prosjekt 40005 har lenge vært utsatt. Det er fortsatt et behov, men det vurderes nå større driftsplass på Borgheim istedenfor nytt bygg på Gjervåg.

Prosjekter gjennomført som kommunalt tjenesteying	-	-	-	-
(Ingen)	-	-	-	-

Kort kommentar:

Kommunens eiendomsavdeling kan gjennomføre investeringsprosjekter i samarbeid med fellesrådet. Budsjett føres i kommunens regnskap.

Kostnader vises i kirkens regnskap som "kalkulatoriske" og tilsvarende inntekt er lagt inn slik at resultateneffekt er null i KFs regnskap.

Kostnader medregnes ikke som en del av finansieringsbehov.

NOTER TIL REGNSKAP 2022

FÆRDER KIRKELIGE FELLESRÅD

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

Regnskapet er avsluttet med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 315 687 for 2022.

Virksomhet	Beløp
Kirkelig fellesråd, mindreforbruk	-80 556
Tripp Trapp Åpen barnehage, mindreforbruk	-68 750
Teie kirkes Hår og Fot, merforbruk	88 458
Stellavtaler, mindre forbruk	-254 839
Sum mindreforbruk Kirkelig fellesråd	-315 687

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

Følgende fond er strøket mot:

Fond KF disposisjonsfond – økes med kr 1 512 586

10. Kapitalkonto

Debet		Kredit	
		Saldo pr. 01.01.2022	90 152 423
		Aktiveringer 2022	6 863 735
		Egenkapitalinnskudd KLP	101 887
		Avdrag kommunalbanken	11 840
		Avdrag lån SB1BV	6 432
		Aksjer Teie kirke barnehage AS	800 000
Avskrivninger	3 186 938		
Saldo pr. 31.12.2022	94 749 379		
SUM DEBET	97 936 317	SUM KREDIT	97 936 317

11. Stell av graver - ”Stellgraver”

Det er innestående kr 3 127 286 på stellavtalene pr 31.12.2022.

Renteinntekter på stellavtalene overføres til gravplassfond jfr. Gravstellvedtekter.

For utførte tjenester i 2022 (stellavtaler) er det inntektsført kr 817 135.

NOTER TIL REGNSKAP 2022

FÆRDER KIRKELIGE FELLESRÅD

12. Avsetninger og bruk av avsetninger

<i>Fondskonto</i>	<i>IB 2022</i>	<i>Avsetninger</i>	<i>Bruk av avsetninger</i>	<i>UB 2022</i>
Disposisjonsfond (ubundne)				
256000001 Disposisjonsfond fellesrådet	-4 550 878	0	0	-4 550 878
256000008 Teie hår- og fotpleie (303)	-163 222	0	0	-163 222
256000009 Tripp Trapp barnehage(720)	-276 562	0	0	-276 562
256000010 Teie kirkes barnehage(710)	-1 290 965	-152 000	1 442 965	0
256000011 Gravplassfond (400)	-1 257 914	-133 243	650 000	-741 157
256000012 Maskinpark gravplasser (400)	-215 320	-122 000	0	-337 320
Sum ubundne fond	-7 754 862	-407 243	2 092 965	-6 069 139
Bundne fond:				
251010007 Minoritetsspråklige barn	0	0	0	0
251010008 Bundet driftsfond Covid-19-midler	0	0	0	0
251010009 Bundet driftsfond Teie kirke	0	-966 601	0	-966 601
251990001 Krist.Abrahamsens legat, Hvasser (400)	0	0	0	0
251990002 Fond Trosopplæring (600)	-50 699	-80 139	50 699	-80 138
251990003 Omstillingsfond Færder 2018	0	0	0	0
Sum bundne fond	-50 699	-1 046 740	50 699	-1 046 740
Ubundne investeringsfond:				
253000001 Investeringsfond	-4 469 404	0	499 365	-3 970 039
Sum ubundne investeringsfond	-4 469 404	0	499 365	-3 970 039
	-12 274 964			-11 085 917

13. Renteberegning/-fordeling

Renteberegning fordeles på relevante ansvar.

Rentefordeling er kostnadsført i KF regnskap i 2022, men likviditetsmessig overføres først i 2023.

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 = 581 427 Rentesats = 2,9544 %

<i>Renteberegning fond</i>	<i>IB 2022</i>	<i>UB 2022</i>	<i>Rente- beregning</i>	<i>Ansvar</i>
Disposisjonsfond (ubundne):				
256000008 Teie hår- og fotpleie	244 230	244 230	7 216	520
256000009 Tripp Trapp barnehage	276 562	276 562	8 171	720
256000010 Teie kirkes barnehage	1 290 965	-	0	710
256000011 Gravplassfond	1 257 914	740 380	29 519	800
256000012 Maskinpark gravplasser	215 320	277 320	7 277	400
Bundne fond:				
251990002 Fond trosopplæring	50 698	-	749	600
251010009 Bundet driftsfond Teie kirkes barnehage	-	642 965	38 141	499
Rentefordeling fondsmidler	3 335 689	2 181 457	91 072	
Egen bankkonto	Stellgraver		92 125	400
Gjenstående i driftsregnskap (rel. til disposisjonsfond)			398 230	499
Samlet renteinntekter til fordeling			581 427	

NOTER TIL REGNSKAP 2022

FÆRDER KIRKELIGE FELLESRÅD

14. Endring arbeidskapital

	2022
Inntekter drift	38 190 068
Inntekter investering	5 714 370
Innbetalinger ved eksterne finansieringstransaksjoner	581 427
Sum anskaffelse av midler	44 485 865
Utgifter drift	37 559 535
Utgifter investering	6 863 735
Utbetalinger ved eksterne finansieringstransaksjoner	935 956
Sum anvendelse av midler	45 359 226
Endring i arbeidskapital	-873 361
Omløpsmidler	
Endring kasse, bankinnskudd	-771 147
Endring kortsiktige fordringer	563 637
Kortsiktig gjeld	
Endring kortsiktig gjeld	-665 851
Endring arbeidskapital	-873 361
Diff	0

15. Låneoversikt med avstemming

	Gjeld pr 31.12.22	Avdrag	Gjenværende løpetid
Samlet lånegjeld	400 140	18 272	
Fordelt på følgende kreditorer:			
Kommunal bank flytende rente	272 720	11 840	23
Sparebank 1 BV flytende rente	127 420	6 432	20

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

Forenklet metode

Årets avskrivninger	3 186 938
Sum gjeld investeringer (IB)	418 412
Sum anleggsmidler (IB)	89 224 110

Minimumsavdrag (avskrivninger*LG)/AM)	14 945
Ført avdrag i drift	18 272
Bokført mer enn minimumsavdrag	3 327

NOTER TIL REGNSKAP 2022

FÆRDER KIRKELIGE FELLESRÅD

16. Forpliktelser

Teie kirkes barnehage

Stortinget vedtok i juni 2022 endringer til barnehageloven som trådte i kraft 01.01.2023. Endringen innebar at Færder kirkelige fellesråd ikke kunne videreføre drift av to barnehager, men måtte skille en ut som et selvstendig rettssubjekt. Det ble bestemt at Teie kirkes barnehage skulle skilles ut og etableres som et eget aksjeselskap for å imøtekomme endret lovkrav. Færder kirkelige fellesråd er eier av alle aksjene og utgjør generalforsamling. Ved 31.12.22 er nytt aksjeselskap opprettet og styret oppnevnt. Avtale med ny revisor og regnskapsfører er inngått. Egenkapital kr 800.000 er overført fra Færder kirkelige fellesråd til aksjeselskapet. Barnehagen gjennomførte ikke virksomhetsoverdragelsen før 01.01.23 fordi juridiske avklaringer gjensto bl.a. om pensjonsforpliktelser og -avtaler og avklaringer knyttet til eiendom.

Teie kirkes barnehages resultat for 2022 kr 323 636 er avsatt til bundet fond.

Den 08.02.2023 ble det kunngjort at Regjeringen kommer til å gjøre unntak for menighetsbarnehager i barnehageloven, og det likevel ikke vil være nødvendig å skille ut menighetsbarnehager som selvstendige rettssubjekter. Etter all sannsynlighet vil dette bety at barnehagen driftes som tidligere som en del av kirkelig fellesråds virksomhet og saken behandles i KFs marsmøte.

Færder kirkelige fellesråd er ikke kjent med at det foreligger andre hendelser etter 31.12.2022 som påvirker regnskapets resultat og balanse. Fellesrådet mener med dette at regnskapet gir et rettviseende bilde for regnskapsåret 2022.