



DEN NORSKE KIRKE

Kirkelig fellesråd i Sarpsborg

Org.nr. 976 985 605

Årsregnskap 2016



Fotomontasje v/Jon Veflingstad

Behandlet i Kirkelig fellesråd 28/2-2017
Sak 008/17

Sarpsborg kirkelige fellesråd

Regnskapsskjema - Investering

	Regnskap 2016	Reg. budsjett 2016	Oppr.budsjett 2016	Regnskap 2015
Investeringer i anleggsmidler	26 844 616	34 336 901	36 261 027	8 133 053
Utlån, kjøp av aksjer, andeler o.l.	128 741	128 741	110 000	104 245
Avsetninger	0	0	0	334 591
Årets finansieringsbehov	26 973 357	34 465 642	36 371 027	8 571 889
Finansiert slik:				
Inntekter fra salg av driftsmidler/fast eiend.	55 000	40 000	0	310 500
Refusjoner	5 332 704	6 805 884	0	1 133 812
Tilskudd til investeringer	20 261 785	26 457 533	35 203 706	6 087 200
Sum ekstern finansiering	25 649 489	33 303 417	35 203 706	7 531 512
Overført fra driftsregnskapet	865 962	865 962	1 167 321	1 002 049
Bruk av avsetninger	296 263	296 263	0	38 328
Sum finansiering	26 811 714	34 465 642	36 371 027	8 571 889
Udekket/udisponert	-161 642	0	0	0

Sarpsborg kirkelige fellesråd

Regnskapsskjema - Drift

	Regnskap 2016	Reg. budsjett 2016	Oppr.budsjett 2016	Regnskap 2015
Inntekter				
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	9 173 342	7 915 901	7 218 901	8 264 936
Salg av driftsmidler/fakt eiendom	3 500	0	0	
Refusjoner/overføringer	4 600 597	3 918 483	470 000	3 755 245
Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	2 480 365	2 480 365	2 480 365	1 837 809
Statlige tilskudd	4 087 462	3 981 000	3 886 000	4 585 267
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	24 650 053	24 629 999	24 049 999	24 641 000
Tilskudd fra fellesråd/menighetsråd	443 895	297 609	0	164 536
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	182 496	281 000	16 000	205 750
Sum driftsinntekter	45 621 710	43 504 357	38 121 265	43 454 543
Utgifter				
Lønn og sosiale utgifter	28 053 130	27 462 759	26 467 210	26 456 981
Kjøp av varer og tjenester	10 599 095	11 576 155	8 408 261	11 203 239
Refusjoner/overføringer	1 780 052	2 202 135	270 000	2 150 851
Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	2 480 365	2 480 365	2 480 365	1 837 809
Tilskudd og gaver	669 143	650 226	290 275	336 588
Sum driftsutgifter:	43 581 784	44 371 640	37 916 111	41 985 468
Brutto driftsresultat:	2 039 926	-867 283	205 154	1 469 075
Renteinntekter og utbytte	362 113	315 000	315 000	421 064
Renteutgifter og låneomkostn.	602	0	0	0
Netto finansinntekter/-utgifter	361 511	315 000	315 000	421 064
Avskrivninger	2 922 572	2 403 977	0	2 733 682
Motpost avskrivninger	2 922 572	2 403 977	0	2 733 682
Netto driftsresultat	2 401 437	-552 283	520 154	1 890 139
Interne finansieringstransaksjoner:				
Bruk av udisponert fra tidl. år (overskudd)	894 792	894 792	0	568 286
Bruk av disposisjonsfond	1 787 482	2 182 062	1 438 321	3 062 932
Bruk av bundne fond	696 825	595 395	0	309 547
Sum bruk av avsetninger	3 379 099	3 672 249	1 438 321	3 940 765
Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd)	0	0	0	568 286
Avsatt til disposisjonsfond	2 229 004	2 229 004	1 181 154	2 782 975
Avsatt til bundne fond	149 857	25 000	0	582 801
Overført til investeringsregnskapet	865 962	865 962	777 321	1 002 049
Sum avsetninger	3 244 824	3 119 966	1 958 475	4 936 112
Overskudd	2 535 712	0	0	894 792

Sarpsborg kirkelige fellesråd

Regnskapsskjema - BALANSE

	Note	Regnskap 2016	Regnskap 2015
EIENDELER:			
Anleggsmidler			
Faste eiendommer og anlegg	7	97 656 158	79 031 140
Utstyr, maskiner og transportmidler	7	15 142 625	10 207 487
Aksjer og andeler	2 / 4	1 096 215	967 474
Sum anleggsmidler		113 894 997	90 206 101
Omløpsmidler			
Kortsiktige fordringer		4 456 867	6 681 868
Kasse, bankinnskudd		28 531 971	24 724 329
Sum omløpsmidler		32 988 838	31 406 197
SUM EIENDELER:		146 883 836	121 612 298

EGENKAPITAL OG GJELD:

Egenkapital

Disposisjonsfond (ubundne driftsfond)	5	14 390 204	13 948 681
Bundne driftsfond	5	620 890	1 167 857
Ubundne investeringsfond	5	417 842	417 842
Bundne investeringsfond	5	0	296 263
Regnskapsmessig mindreforbruk (Udisp. overskudd)		2 535 712	894 792
Regnskapsmessig merforbruk (Uinndekket underskudd)		0	0
Udisponert i inv.regnskapet		0	0
Udekket i inv.regnskapet		-161 642	0
Kapitalkonto	6	113 894 997	90 206 101
Sum egenkapital		131 698 002	106 931 536

Gjeld

Kortsiktig gjeld

Annen kortsiktig gjeld		15 185 833	14 680 762
Sum kortsiktig gjeld		15 185 833	14 680 762

SUM EGENKAPITAL OG GJELD:

146 883 836 121 612 298

Sarpsborg den 28.2.17,



Thormod Bjerkholt
Leder av kirkelig fellesråd i Sarpsborg



Jon Veflingstad
Kirkeverge

KIRKELIG FELLESRÅD I SARPSBORG

NOTER TIL REGNSKAPET 2016

NOTE 1

ENDRING I ARBEIDSKAPITAL

	2016
Omløpsmidler	
Endring betalingsmidler	3 807 642
Endring kortsiktige fordringer	-2 225 000
Endring omløpsmidler (a)	1 582 642
Kortsiktig gjeld	
Endring kortsiktig gjeld (b)	505 072
Endring arbeidskapital (a-b)	1 077 570

NOTE 2

PENSJONSFORPLIKTELSER

Kirkelig fellesråd har pensjonsforsikringsavtale med KLP i samsvar med tariffavtale i KA tariffområde.

	2016	2015
Innbetalt premie inkl. adm.	3 374 987	2 720 325

Utgiftsført arbeidsgivers andel av pensjon er kr 2 985 348, arbeidstakers 2% andel utgjør kr 389 639.

Estimert forpliktelse pr 31.12.	2016	2015
Brutto påløpt forpliktelse	57 630 042	52 359 304
Pensjonsmidler	45 818 557	42 080 063
Netto pensjonsforpliktelser	11 811 485	10 279 241

Økonomiske forutsetninger

	2016	2015
Diskonteringsrente	4,00%	4,00%
Forventet lønnsvekst	2,97%	2,97%
Forventet G-regulering	2,97%	2,97%
Forventet pensjonsregulering	2,20%	2,20%
Forventet avkastning	4,60%	4,65%

Det er anvendt KLPs standart forutsetninger for dødelighet, uførhet og framtidig AFP-uttak og frivillig avgang.

Medlemsstatus	01.01.16	01.01.15
Antall aktive	59	63
Antall oppsatte	46	41
Antall pensjoner	48	43

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

Egenkapitalinnskudd (medlemsinnskudd)

Det er i 2016 innbetalt egenkapitalinnskudd til KLP med kr 128 741. Utgiften er bokført i investeringsregnskapet og finansiert ved overføring av midler fra driftsregnskapet. Innskuddet er balanseført på konto 22170001 010. Totalt akkumulert egenkapitalinnskudd er pr. 31.12.16 kr 1 095 215,-..

NOTE 3

LØNN OG PERSONALUTGIFTER

Består av følgende poster:

	2016	2015
Lønn og honorar	21 599 739	20 956 069
Godtgjøring til ledere i råd/ utvalg	127 205	123 500
Arbeidsgiveravgift	3 327 373	3 195 327
Pensjonsutgifter eks. arbeidstakers andel	<u>2 998 813</u>	<u>2 182 085</u>
Sum lønn- og personalutgifter	<u>28 053 130</u>	<u>26 456 981</u>

Daglig leder – lønn pr. 31.12. 669 500 650 000

Ansatte	pr. 31.12.2016	pr. 31.12.2015
Funksjon 1 - Administrasjon	8,30 årsverk	8,45 årsverk
Funksjon 2 – Kirker	11,51 årsverk	11,41 årsverk
Funksjon 3 – Kirkegård	8,95 årsverk	7,98 årsverk
Funksjon 4 – Andre kirkelige formål	10,00 årsverk	9,80 årsverk
Gravstellvirksomheten	2,25 årsverk	2,25 årsverk
Krematoriedriften	<u>2,85 årsverk</u>	<u>2,75 årsverk</u>
Sum	<u>43,86 årsverk</u>	<u>42,64 årsverk</u>

Funksjon 1 – eks. administrasjon av gravstell og krematoriedrift

Funksjon 2 – endring er noe korrigerer mellom kirketjener og renhold

Funksjon 3 – inkl. sesongressurser på 1,8 årsverk som tidligere ikke var medregnet i oversikten

Funksjon 4 - endring er 0,2 årsverk trosopplærerstilling

Krematoriedrift – ukorrekt tall for 2015

NOTE 4

AKSJER

Navn	Pr. 01.01	Endring	Pr. 31.12
Kirkepartner AS	1000	0	1000

NOTE 5

BUNDNE DRIFTSFOND

Konto	Tekst	pr. 01.01	Tilført 2016	Brukt 2016	pr. 31.12
25199003 010	Sentrale trosopplæringsmidler	566 659	143 801	136 429	574 032
25199004 010	Andre ørem. Trosoppl.m midler	40 802	0	0	40 802
25199005 010	Dialog/foreb.radikalisering	498 223	0	498 223	0
25199006 010	1000-års jub. Tideb/pilgr.vandr	33 032	6 056	33 032	6 056
25199007 010	Kirkens 1000-års jubileum	29 141	0	29 141	0
Totalt		1 167 857	149 857	696 825	620 890

UBUNDNE DRIFTSFOND

Konto	Tekst	pr. 01.01	Tilført 2016	Brukt 2016	pr. 31.12
25600006 010	Egenandel forsikringer	192 240			192 240
25600009 010	Etter- og videreutdanning	63 036			63 036
25600022 010	Bygningsm. vedlikehold	592 775		234 140	358 635
25600023 010	Gen. driftsfond	2 314 519	1 253 305	537 417	3 030 408
25600025 012	Krematoriedriften	9 112 349	603 972	398 603	9 317 718
25600027 010	Mva. komp. invest.	691 861		617 321	74 540
25600050 011	Generelt driftsfond - gravstell	981 901	371 727		1 353 628
Totalt		13 948 681	2 229 004	1 787 482	14 390 204

UBUNDNE INVESTERINGSFOND

Konto	Tekst	pr. 01.01.	Tilført 2016	Bruk 2016	pr. 31.12.
25300303 010	Tune kirkegård - utvidelse	353 722			353 722
25300312 010	St. Olav gravlund - driftsbygg	64 120			64 120
Totalt		417 842	0	0	417 842

BUNDNE INVESTERINGSFOND

Konto	Tekst	pr. 01.01.	Tilført 2016	Bruk 2016	pr. 31.12.
25500318 010	Gravkapasitet	296 263		296 263	0
Totalt		296 263	0	296 263	0

NOTE 6**KAPITALKONTO 2.5990**

Redusert formue (debetposter i året)	2016
Av- og nedskrivning av fast eiendom	680 372
Av- og nedskrivning av kirkegårder	1 159 090
Av- og nedskrivning av maskiner/ transportmidler	637 706
Av- og nedskrivning av inventar og utstyr	62 468
Av- og nedskrivning av tekniske installasjoner	358 975
Av- og nedskrivning av orgel	89 586
Saldo pr. 31.12.16	113 894 997
Sum pr. 31.12.16	116 883 194
Økning i formue (kreditposter i året)	
Saldo pr. 01.01.2016	90 206 101
Aktivering av fast eiendom	0
Aktivering av kirkegårder	20 464 480
Aktivering av maskiner/ transportmidler	497 750
Aktivering av tekniske installasjoner	170 292
Aktivering av orgel	5 415 831
Aktivering av finansielt anleggsmidler	128 741
Sum pr. 31.12.16	116 883 194

NOTE 7

AVSKRIVNING AV VARIGE DRIFTSMIDLER

Avskrivningsplan: Lineær

Varige driftsmidler	Øk. levetid 0 år	Øk. levetid 10 år	Øk. levetid 20 år	Øk. Levetid 50 år	Øk. Levetid 80 år	Kirkegårder	Sum
Balanseført verdi pr. 01.01	2 057 460	3 757 832	2 374 399	12 616 121	19 673 281	48 759 534	89 238 627
Tilgang	0	497 750	170 292	5 415 831	0	20 464 480	26 548 353
Avgang	0	65 625	0	0	0	0	65 625
Sum	2 057 460	4 189 957	2 544 691	18 031 952	19 673 281	69 224 014	115 721 355
Samlede avskr.	0	634 549	358 975	318 345	451 613	1 159 090	2 922 572
Balanseført verdi pr. 31.12	2 057 460	3 555 408	2 185 716	17 713 607	19 221 668	68 064 924	112 798 783

Oversikt over salg av anleggsmidler 2016	Salgssum 2016	Deaktivering	Budsjett
Sum art 066000 Salg av driftsmidler og utstyr	0	0	0
John Deere ikke i anlegg	-30 000	0	
Gressklipper	-25 000	-65 625	
Sum art 066010 Salg av maskiner	-55 000	-65 625	-40 000
Sum art 067010 Salg av tomt	0	0	0

NOTE 8

KORTSIKTIG GJELD 23275900 011 "Gravstellfond"

Konto	Tekst	Saldo 01.01.	Økning 2016	Reduksjon 2015	Saldo 31.12.
23275900 010	Gravfond	5 857 574	731 738	748 693	5 840 619
Totalt		5 857 574	731 738	748 693	5 840 619

NOTE 9

Merverdiavgiftsplikt og merverdiavgiftskompensasjon

Kirkelig fellesråd følger reglene i Lov om merverdiavgift for gravstellsområdet. For Kirkelig fellesråds virksomhet kreves merverdiavgiftskompensasjon i henhold til Lov om kompensasjon av merverdiavgift. All merverdiavgift knyttet til anskaffelser over driftsbudsjettet inntektsføres på det budsjettansvar hvor anskaffelsen er utgiftsført. All merverdiavgiftskompensasjon knyttet til investeringer er ført til inntekt i investeringsregnskapet på ansvar 8900.

NOTE 10

Prosjekt «Utredning av gravkapasitet»

Note fra regnskap 2015

«Sarpsborg kommune vedtok over sitt investeringsbudsjett 2015 å bruke kr 400 000,- eks. mva. til utredning av gravkapasiteten i kommunen. Kirkelig fellesråd har utført arbeidet og kostnad pr. 31.12.15 beløper seg til kr 296 263,01 eks. mva. Beløpet er refundert av Sarpsborg kommune og inntektsført i investeringsregnskapet, mens utgiften er bokført som en driftsutgift i hovedpostene for lønn og varer- og tjenester i driftsregnskapet. Årsaken til dette er Østfold kommunerevisjons påpekning av at denne typen prosjekt anses som generell planlegging av investeringer og vil være driftsutgifter i hht. KRS nr. 4 punkt 3.1 nr. 7. Slike prosjekter skal dermed bevilges og utgiftsføres i driftsregnskapet. Beløpet er avsatt på bundet investeringsfond «25500318 010 – Gravkapasitet» i påvente av opprydding i tildelingen i løpet av 2016.»

Regnskap 2016

Sarpsborg kommune vedtok i 2016 å endre tildelingen av midler til utredning av gravkapasitet, og Kirkelig fellesråd har mottatt driftsmidler på kr 500 000,- til dekning av dette prosjektet. Prosjektets påløpte utgifter for 2016 utgjør kr 246 942,-, og er dekket inn. Resterende kr 253 058,- er avsatt på ubundet driftsfond «25600023 010 - Generelt driftsfond». Mottatt investeringstilskudd i 2015, kr 296 263,01, er refundert til Sarpsborg kommune og bokført som bruk av bundet investeringsfond «25500318 010 – Gravkapasitet».

NOTE 11

Godtgjørelse til revisor

Godtgjørelse til Østfold kommunerevisjon dekkes gjennom tjenesteytingsavtalen med Sarpsborg kommune.