

# **Sandefjord kirkelige fellesråd**

## **Årsregnskap 2021**

# Driftsregnskap

## Sandefjord kirkelige fellesråd

	Note	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter		928 534	995 000	995 000	739 433
Refusjoner/overføringer		10 723 612	7 926 060	7 689 060	11 015 468
Kalkulatorisk innt. ved komm. tj.yting	2	9 079 173	3 580 000	3 580 000	3 609 672
Statlige tilskudd		5 741 350	5 334 207	5 334 207	5 380 217
Rammeoverføring/tilskudd fra egen komm.	2	21 881 000	21 881 000	22 118 000	20 929 000
Tilskudd fra fellesråd/menighetsråd		26 505			2 538 333
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler		261 718	165 292	165 292	385 818
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>48 641 893</b>	<b>39 881 559</b>	<b>39 881 559</b>	<b>44 597 941</b>
Lønn- og sosiale utgifter	5,6	29 347 059	28 931 334	28 931 334	27 860 936
Kjøp av varer og tjenester		7 650 707	7 828 818	7 759 714	7 358 602
Refusjoner/overføringer		3 825 211	1 949 126	174 126	4 068 918
Kalkulatoriske utg. ved komm. tj.yting	2	9 079 173	3 580 000	3 580 000	3 609 672
Tilskudd og gaver		281 297	155 000	155 000	111 362
<b>Sum driftsutgifter</b>		<b>50 183 447</b>	<b>42 444 278</b>	<b>40 600 174</b>	<b>43 009 490</b>
<b>BRUTTO DRIFTSRESULTAT</b>		<b>-1 541 554</b>	<b>-2 562 719</b>	<b>-718 615</b>	<b>1 588 451</b>
Renteinntekter og utbytte		108 990	100 000	100 000	155 048
Renteutgifter og låneomkostninger		-575			
<b>Netto finansinntekter/-utgifter</b>		<b>108 415</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>	<b>155 048</b>
Avskrivninger	10	1 048 203			1 106 683
Motpost avskrivninger	10	-1 048 203			-1 106 683
<b>NETTO DRIFTSRESULTAT</b>		<b>-1 433 139</b>	<b>-2 462 719</b>	<b>-618 615</b>	<b>1 743 499</b>
Bruk av udisponert fra tidligere år (oversk.)		1 516 916	1 516 916	0	102 031
Bruk av disposisjonsfond	8	1 363 040	2 216 856	500 000	6 778
Bruk av bundne fond	8	354 377	365 897	233 615	134 836
<b>Sum bruk av avsetninger</b>		<b>3 234 333</b>	<b>4 099 668</b>	<b>733 615</b>	<b>243 645</b>
Avsatt til disposisjonsfond	8	1 533 771	1 533 771		112 194
Avsatt til bundne fond	8	164 244	0		245 911
Overført til investeringsregnskapet		103 178	103 178	115 000	112 123
<b>Sum avsetninger</b>		<b>1 801 194</b>	<b>1 636 949</b>	<b>115 000</b>	<b>470 228</b>
<b>REGNSKAPSMESSIG MINDREFORBRUK</b>	13	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 516 917</b>

# Investeringsregnskap

## Sandefjord kirkelige fellestråd

	Note	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Investeringer i anleggsmidler	9	2 297 662	2 970 000		1 464 551
Utlån, kjøp av aksjer og andeler o.l.	9	103 178	103 178	115 000	112 123
Dekning av tidligere års udekket beløp	9	55 514	55 514		
Avsetninger	8,9				1 080 000
<b>Årets finansieringsbehov</b>		<b>2 456 353</b>	<b>3 128 692</b>	<b>115 000</b>	<b>2 656 674</b>
<b>Finansiert slik:</b>					
Refusjoner	9	157 532	1 890 000		292 910
Tilskudd til investeringer	9	1 115 643	55 514		2 196 127
<b>Sum ekstern finansiering</b>		<b>1 273 175</b>	<b>1 945 514</b>	<b>-</b>	<b>2 489 037</b>
Overført fra driftsregnskapet	9	103 178	103 178	115 000	112 123
Bruk av avsetninger	8,9	1 080 000	1 080 000	0	-
<b>Sum intern finansiering</b>		<b>1 183 178</b>	<b>1 183 178</b>	<b>115 000</b>	<b>112 123</b>
<b>Sum finansiering</b>		<b>2 456 353</b>	<b>3 128 692</b>	<b>115 000</b>	<b>2 601 160</b>
<b>Udekket/Udisponert</b>	9	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-55 514</b>

# Balanse

## Sandefjord kirkelige fellestråd

	Note	2021	2020
<b>Aneeggmidler</b>		<b>37 506 092</b>	<b>35 768 905</b>
Faste eiendommer og anlegg	10	27 651 922	26 166 296
Utstyr, maskiner og transportmidler	10	8 419 846	8 271 463
Aksjer og andeler	9	1 434 324	1 331 146
<b>Omløpsmidler</b>		<b>14 041 420</b>	<b>17 108 980</b>
Kortsiktig fordringer	3	2 929 162	2 378 014
Kasse, bankinnskudd	7	11 112 258	14 730 966
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>51 547 512</b>	<b>52 877 885</b>
<b>Egenkapital</b>		<b>45 820 057</b>	<b>46 643 673</b>
Dipsosisjonsfond	8	5 798 208	5 813 767
Bundne driftsfond	8	1 760 184	1 950 317
Ubundne investeringsfond	8	755 573	755 573
Bundne investeringsfond	8		1 080 000
Regnskapsmessig mindreforbruk	13		1 516 916
Udekket i investeringsregnskapet	9		-55 514
Kapitalkonto	11	37 506 092	35 582 614
<b>Kortsiktig gjeld</b>		<b>5 727 455</b>	<b>6 234 211</b>
Annen kortsiktig gjeld	4	5 727 455	6 234 211
<b>SUM EK OG GJELD</b>		<b>51 547 512</b>	<b>52 877 885</b>

Sandefjord 8. mars 2022

\_\_\_\_\_  
**Anders Kristian Kjær**  
leder Sandefjord kirkelige fellestråd

\_\_\_\_\_  
**Fred Willy Bakke Aamelfot**  
Kirkeverge

# Sandefjord kirkelige fellestråd - Noter 2021

## Note 1 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Fellestrådet 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 blant annet at inntekter og utgifter føres etter bruttoprinsippet, samt etter det såkalte anordningsprinsippet som innebærer blant annet at alle kjente inntekter og utgifter medtas i drifts- eller investeringsregnskapet.

I balanseregnskapet er omløpsmidler vurdert etter laveste verdis prinsipp. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på opptakstidspunktet.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid er avskrevet med like store årlige beløp over anleggsmiddelets levetid. Se for øvrig egen note om anleggsmidler.

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap.

Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Foretaket har plikt til å ha tjenestepensjonsordning i henhold til lov. Det er etablert avtale om tjenestepensjon med finansinstitusjon, Kommunal Landspensjonskasse.

## Note 2 Kommunens tilskudd

	2021	2020
Tilskudd til drift	21 881 000	20 929 000
Tjenesteytingsavtale	9 079 173	3 609 672
<b>Sum kommunale tilskudd</b>	<b>30 960 173</b>	<b>24 538 672</b>

Fra 1.1.2021 overtok Sandefjord kommune driftsansvaret for Ekeberg kapell og Orelund kapell. Kommunens kostnader på disse kapellene, er derfor ikke inkludert i tjenesteytingsavtalen fra 2021.

Utvendig oppussing av Sandar kirke er ferdigstilt, kr 8 960 625 er finansiert av kommunen i 2021.

## Note 3 Kortsiktige fordringer

	2021	2020
Fordringer menigheter		135 855
Kundefordringer	353 241	89 596
Forskuddsbetalte utgifter	515 470	605 462
Momskompensasjon	1 282 944	1 464 600
Kortsiktige fordringer	721 256	9 493
Forskuddsbetalt lønn		16 757
Depositum F Sgt. 18 Stokke	56 250	56 250
	<b>2 929 162</b>	<b>2 378 014</b>

#### Note 4 Kortsiktig gjeld

	2021	2020
Kortsiktig gjeld menigheter		587 795
Leverandørgjeld	1 627 446	1 025 333
Offentlige avgifter	1 283 098	1 303 797
Påløpte feriepenger	1 929 357	2 394 842
Arb.g.avg. feriepenger	272 040	337 673
Trekk OU-fond	8 445	8 680
Påløpte kostnader	402 987	160 901
Påløpte lønnskostnader	57 282	255 000
Periodisering konfirmantavgift	146 800	146 615
Annen kortsiktig gjeld	-	13 575
	<b>5 727 455</b>	<b>6 234 211</b>

#### Note 5 Lønn/personal

	2021	2020
Lønninger/honorarer	21 787 595	22 720 042
Arbeidsgiveravgift	3 442 561	2 993 623
Pensjonsutgifter	4 014 823	1 975 063
Andre lønnsutgifter	102 081	172 208
<b>Sum lønns- og personalutgifter</b>	<b>29 347 059</b>	<b>27 860 936</b>

<b>Antall fast ansatte</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Gjennomsnittlig antall årsverk	39,4	40,5
Gjennomstnittlig antall ansatte	50	54

Vesterøy menighetsbarnehage ble solgt fra Vesterøy sokn til Læringsverkstedet 1.12.2021. De ansatte i barnehagen har vært ansatt i Sandefjord kirkelige fellesråd, og lønnen har løpende blitt refundert av Vesterøy sokn.

<b>Godtgjørelser:</b>	<b>Daglig leder</b>	<b>Fellesrådet</b>
Lønn/styrehonorar	842 670	33 990
Pensjonskostnader	123 620	
Annen godtgjørelse	2 400	
Sum	968 690	33 990

<b>Revisjon:</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Utgiftsført revisjonshonorar	130 000	102 500

## Note 6 Pensjon

### Pensjonskostnader, midler og forpliktelser

Fellesrådet har plikt til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om oblig. tjenstepensjonsordning. Fellesrådets pensjonsordning tilfredsstiller kravene i denne loven.

Pensjonsordningen er organisert gjennom en kollektiv pensjonsforsikring (ytelsesbasert).

Ordningen gir rett til en definert fremtidig ytelse.

Disse er i hovedsak avhengig av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsen fra folketrygden. Forpliktelsene er dekket gjennom KLP.

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Innbet. premie/tilskudd inkl adm	4 424 035	2 404 375

Innbetalingen av premie/tilskudd, fratrukket 2% trekk for ansatte, er det som føres som pensjonsutgift i regnskapet.

Det er i 2021 brukt kr 685 451 av premiefondet i KLP til å betale pensjonsfaktura. Fakturert pensjonspremie for 2021 er kr 5 109 486.

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Saldo premiefondet i KLP	5 048 863	1 970 942

### Estimert forpliktelse/midler 31.12.

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Brutto påløpt forpliktelse	53 219 824	54 099 405
Pensjonsmidler	57 244 595	53 877 735
Netto pensjonsforpliktelse	-4 024 771	221 670

### Økonomiske forutsetninger

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Forventet lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
Forventet G-regulering	2,48 %	2,48 %
Forventet pensjonsregulering	1,71 %	1,71 %
Forventet avkastning	4,00 %	4,00 %

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

Medlemsstatus	<b>01.01.2021</b>	<b>01.01.2020</b>
Antall aktive	55	55
Antall oppsatte	66	66
Antall pensjoner	51	51

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

## Note 7 Bundne midler

I posten bankinnskudd inngår bundne bankinnskudd/skattetrekkmidler med kr 907 814.

## Note 8 Avsetning og bruk av fond

Ubundne fond	Inngående balanse	Bruk ubundne fond	Avset. ubundne fond	Utgående balanse
55601 - Disp.fond felles *	2 971 228	-186 291	1 509 875	4 294 812
55602 - Disp.fond særavtale kontor	39 189			39 189
55603 - Disp.fond SIMEN	65 915		23 897	89 812
55608 - Disp.fond Undelstedt gave	53 360			53 360
55609 - Disp.fond konfirmantarb. Stokke	5 274	-5 274		0
55610 - Disp.fond vedlikeh. middelalder krk	2 607 156	-1 346 184		1 260 972
55611 - Disp.fond konsertviksomhet	14 000			14 000
55612 - Disp.fond Kodal krk bygnm.arbeider	17 530			17 530
55613 - Disp.fond Andebu gravpl. forskjønnelse	28 533			28 533
55616 - Disp.fond konfirmantarb. Andebu	11 582	-11 582		0
	<b>5 813 767</b>	<b>-1 549 331</b>	<b>1 533 772</b>	<b>5 798 208</b>

\*Bruk av disposisjonsfondet på kr 189 291, gjelder en differanse på kapitalkonto mot totale anleggsmidler. Denne differansen har vært der siden før kommunesammenslåingen 1.1.2017. Differansen er i 2021 korrigert mot bruk av disposisjonsfond, men er da ikke budsjettert og ikke bokført i driftsregnskapet.

Bundne fond	Inngående balanse	Bruk bundne fond	Avset. bundne fond	Utgående balanse
55101 - BDF vedtak trosopplæring	522 513	-224 315		298 198
55104 - BDF givertjenestemidler	198 623		76 646	275 270
55105 - BDF kirkefond	62 265			62 265
55106 - BDF Kulturrådet - musikk i midl.alder krk	12 042	-2 282		9 760
55107 - BDF Høyjord gravplass forskjønnelse	64 976			64 976
55108 - BDF Bugården Trosopplæring	282 427	-1 343		281 084
55109 - BDF Sandar Trosopplæring	255 824	-89 043		166 781
55110 - BDF Sandefjord Trosopplæring	298 745	-37 394		261 351
55111 - BDF Vesterøy Trosopplæring	81 341		26 907	108 248
55112 - BDF Stokke Trosopplæring	122 894		24 877	147 771
55113 - BDF Andebu Trosopplæring	48 667		35 813	84 480
Sum	<b>1 950 317</b>	<b>-354 377</b>	<b>164 244</b>	<b>1 760 184</b>

Ubundne investeringsfond	Inngående balanse	Bruk ubundne inv.fond	Avsetn. Ubundne inv. fond	Utgående balanse
UBIF Kodal krk rep.tårn og tak	334 082			334 082
UBIF brann/alarmtiltak Andebu og Kodal kirker	421 491			421 491
	<b>755 573</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>755 573</b>

Bundne investeringsfond	Inngående balanse	Bruk ubundne inv.fond	Avsetn. Ubundne inv. fond	Utgående balanse
55500 - Bundne investeringsfond	1 080 000	-1 080 000		-
	<b>1 080 000</b>	<b>- 1 080 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



## Note 9 Pågående investeringer

Investeringer over totalt kr 100 000 og levetid lenger enn 3 år

<b>Videovervåkning Høyjord stavkirke</b>	<b>Regnskap 2021</b>	<b>Budsjett 2021</b>
Investering i anleggsmidler	630 129	600 000
Merverdiavgift	157 532	
Dekning av tidligere års udekket beløp	55 514	
<b>Sum investering</b>	<b>843 175</b>	<b>600 000</b>
<b>Finansiering:</b>		
Refusjoner	157 532	
Tilskudd til investeringer	685 643	600 000
<b>Sum finansiering</b>	<b>843 175</b>	<b>600 000</b>
<b>Udekket finansiering</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Prosjektet med videovervåkning av Høyjord stavkirke finansieres i helhet av Riksantikvaren.

<b>Utvidelse av orgelet i Sandefjord kirke</b>	<b>Regnskap 2021</b>	<b>Budsjett 2021</b>
Investering i anleggsmidler	430 000	1 290 000
<b>Finansiering:</b>		
Refusjoner	430 000	1 290 000
<b>Sum finansiering</b>	<b>430 000</b>	<b>1 290 000</b>
<b>Udekket finansiering</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Orgelet i Sandefjord kirke utvides. Denne utvidelsen finansieres i helhet fra MiSK. Prosjektet ferdigstilles i februar 2022.

<b>Tilskudd fra Riskantikvaren</b>	<b>Regnskap 2021</b>	<b>Budsjett 2021</b>
Refusjon	1 080 000	1 080 000
<b>Finansiering:</b>		
Bruk av avsetninger	1 080 000	1 080 000
<b>Sum finansiering</b>	<b>1 080 000</b>	<b>1 080 000</b>
<b>Udekket finansiering</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Sandefjord kirkelige fellesråd fikk fra Riksantikvaren i 2020 kr 600 000 i tilskudd til klimaskallsikring av Sandar kirke og kr 480 000 til brannsikring av Kodal kirke. Tilskuddene ble midlertidig overført bundet investeringsfond. Begge prosjektene gjennomføres av kommunen og Fellesrådet har overført tilskuddet dit i 2021. Kommunen har definert alt som vedlikehold.

<b>Egenkapitaltilskudd til KLP</b>	<b>Regnskap 2021</b>	<b>Budsjett 2021</b>
Utlån, kjøp av aksjer og andeler o.l.	103 178	103 178
<b>Finansiering:</b>		
Overført fra driftsrenskapet	103 178	103 178
<b>Sum finansiering</b>	<b>103 178</b>	<b>103 178</b>
<b>Udekket finansiering</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Balanseført verdi av egenkapitaltilskudd er pr 31.12.21 kr 1 434 324.

## Note 10 Varige driftsmidler

Eiendeler	Utstyr, maskiner og transportmidler	Faste eiendommer og anlegg	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	11 156 810	29 251 484	40 408 294
Årets tilgang (2021)	430 000	787 662	1 217 662
Tilgang 2020 (videoanlegg Høyjord ble ikke aktivert i 2020)		1 464 551	1 464 551
Årets avgang	-		-
<b>Anskaffelseskost 31.12.</b>	<b>11 586 810</b>	<b>31 503 697</b>	<b>43 090 507</b>
Akk. Avskrivninger 31.12	3 166 964	3 851 775	7 018 739
<b>Balansført verdi 31.12</b>	<b>8 419 846</b>	<b>27 651 922</b>	<b>36 071 768</b>
			-
<b>Åres avskrivninger</b>	<b>281 617</b>	<b>766 586</b>	<b>1 048 203</b>
Økonomisk levetid	5 - 40 år	40 - 50 år	

Sandefjord kirkelig fellesråd skiftet regnskapsfører til Knif 1.10.2021. I den anledning har vi lagt anleggsregisteret i et nytt og bedre system. Noen avskrivningssatser har blitt endret for å få et mer konsistent anleggsregisjer. Avskrivningene er derfor noe annerledes enn i 2020.

## Note 11 Kapitalkonto

	2021	2020
<b>Inngående balanse pr 01.01.</b>	<b>35 582 614</b>	<b>36 577 174</b>
Kjøp av aksjer og andeler	103 178	112 123
Aktivering av fast eiendom og anlegg	2 682 212	
Korreksjon gml diff. i kapitalkonto	186 291	
Årlig avskrivning av anleggsmidler	-1 048 203	-1 106 683
<b>Utgående balanse pr 31.12</b>	<b>37 506 092</b>	<b>35 582 614</b>

## Note 12 Endring av arbeidskapital

Fra balansen	Omløpsmidler	Kortsiktig gjeld	Endring
Saldo 01.01.	17 108 980	6 234 211	10 874 769
Saldo 31.12.	14 041 420	5 727 455	8 313 965
<b>Årets endring i balansen</b>	<b>-3 067 560</b>	<b>-506 756</b>	<b>2 560 804</b>
Fra bevilgningsregnskapet	Driftsregnskap	Investeringsregnskap	Endring
Sum inntekter	48 641 893	1 273 175	49 915 068
Sum utgifter	- 50 183 447	- 2 400 840	- 52 584 287
Eksterne finanstransaksjoner	108 415		108 415
<b>Årets endring i bevilgningsregnskapet</b>	<b>- 1 433 139</b>	<b>- 1 127 665</b>	<b>- 2 560 804</b>

### Note 13 Kommentar til driftsresultatet

<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-1 433 139</b>
- overført til investeringsregnskap	-103 178
+ bruk av disp.fond til vedlikehold middelalderkirker	1 346 184
+ bruk av bundet fond ihht vedtak	2 282
+ netto overføringer til/fra bundne TO-fond og givertjenestemidler i	187 851
<b>Regnskapsmessig mindreforbruk</b>	<b>-</b>

Foruten føringene over, er fjorårets mindreforbruk på kr 1 516 917 disponert til/fra fond.

Årsaken til negativt driftsresultat er i hovedsak at det er overført kr 1 700 000 til kommunen til ekstra vedlikehold på middelalderkirkene. Dette var budsjettert og finansiert av øremerket disp.fond.

§17 (3) i ny «Forskrift om økonomiforvaltningen for sokn i Den norske kirke» sier at når man har et mindreforbruk(overskudd), skal man redusere det så mye som mulig ved å stryke bruk av disposisjonsfond. Det var vedtatt å bruke kr 500 000 av disposisjonsfondet til generell drift, men ettersom dette viste seg å ikke være nødvendig, er det strøket. I tillegg er det strøket kr 353 816 av vedtatt bruk av disp.fond til vedlikehold for middelalderkirker. Årets mer-/mindreforbruk blir således kr 0. Hovedårsakene til at regnskapet er kr 853 816 bedre enn budsjettert er høye sykerefusjoner uten at det har blitt satt inn tilsvarende med vikarer, bruk av premiefond i KLP til å betale andel av pensjonspremie og lavere varekostnader grunnet korona.