

Sandefjord kirkelige fellesråd

Årsregnskap 2024

Driftsregnskap

Sandefjord kirkelige fellesråd

| | Note | Regnskap 2024 | Regulert budsjett 2024 | Opprinnelig budsjett 2024 | Regnskap 2023 |
|---|------|-------------------|---------------------------|------------------------------|-------------------|
| Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinnt. | | 1 142 038 | 1 240 000 | 1 200 000 | 1 118 671 |
| Refusjoner/overføringer | | 4 155 232 | 3 282 282 | 2 575 082 | 3 632 599 |
| Kalkulatorisk innt. ved komm. tj.yting | 2 | 1 763 987 | 3 000 000 | 3 000 000 | 2 394 507 |
| Statlige tilskudd | | 775 000 | 700 000 | | |
| Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke | | 6 269 570 | 6 224 595 | 6 030 595 | 6 429 075 |
| Rammeoverføring/tilskudd fra egen komm. | 2 | 24 817 000 | 24 817 000 | 24 721 500 | 23 896 000 |
| Tilskudd fra fellesråd/menighetsråd | | 37 180 | 30 000 | 30 000 | 106 473 |
| Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler | | 567 954 | 160 000 | 140 000 | 543 131 |
| Sum driftsinntekter | | 39 527 961 | 39 453 877 | 37 697 177 | 38 120 455 |
| Lønn- og sosiale utgifter | 5,6 | 25 022 079 | 25 504 420 | 26 004 420 | 25 550 855 |
| Kjøp av varer og tjenester | 5 | 9 441 254 | 9 798 776 | 8 193 058 | 8 759 380 |
| Refusjoner/overføringer | | 1 969 272 | 1 720 299 | 1 720 299 | 1 995 362 |
| Kalkulatoriske utg. ved komm. tj.yting | 2 | 1 763 987 | 3 000 000 | 3 000 000 | 2 394 507 |
| Tilskudd og gaver | | 220 077 | 159 400 | 159 400 | 279 010 |
| Sum driftsutgifter | | 38 416 669 | 40 182 895 | 39 077 177 | 38 979 114 |
| BRUTTO DRIFTSRESULTAT | | 1 111 292 | -729 018 | -1 380 000 | -858 659 |
| Renteinntekter og utbytte | | 822 584 | 500 000 | 500 000 | 525 146 |
| Netto finansinntekter/-utgifter | | 822 584 | 500 000 | 500 000 | 525 146 |
| Avskrivinger | 10 | 1 319 847 | | | 1 335 602 |
| Motpost avskrivinger | 10 | -1 319 847 | | | -1 335 602 |
| NETTO DRIFTSRESULTAT | | 1 933 876 | -229 018 | -880 000 | -333 513 |
| Bruk av udisponert fra tidligere år (oversk.) | | | 0 | 0 | 1 274 235 |
| Bruk av disposisjonsfond | 8 | | 350 000 | 1 000 000 | 657 186 |
| Bruk av bundne fond | 8 | 45 540 | | | 58 160 |
| Sum bruk av avsetninger | | 45 540 | 350 000 | 1 000 000 | 1 989 581 |
| Avsatt til disposisjonsfond | | | | | 1 274 235 |
| Avsatt til bundne fond | 8 | 863 573 | | | 263 760 |
| Overført til investeringsregnskapet | | 120 982 | 120 982 | 120 000 | 118 073 |
| Sum avsetninger | | 984 555 | 120 982 | 120 000 | 1 656 068 |
| REGNSKAPSMESSIG MINDREFORBRUK | 13 | 994 861 | 0 | 0 | 0 |

Investeringsregnskap

Sandefjord kirkelige fellesråd

| | Note | Regnskap 2024 | Regulert budsjett 2024 | Opprinnelig budsjett 2024 | Regnskap 2023 |
|---------------------------------------|------|----------------|---------------------------|------------------------------|----------------|
| Investeringer i anleggsmidler | | 181 866 | 730 000 | 730 000 | |
| Utlån, kjøp av aksjer og andeler o.l. | | 120 982 | 120 982 | 120 000 | 118 073 |
| Årets finansieringsbehov | 9 | 302 848 | 850 982 | 850 000 | 118 073 |
| Finansiert slik: | | | | | |
| Refusjoner | | 36 373 | | | |
| Tilskudd til investeringer | | 145 492 | 730 000 | 730 000 | |
| Sum ekstern finansiering | | 181 865 | 730 000 | 730 000 | - |
| Overført fra driftsregnskapet | | 120 982 | 120 982 | 120 000 | 118 073 |
| Sum intern finansiering | | 120 982 | 120 982 | 120 000 | 118 073 |
| Sum finansiering | 9 | 302 848 | 850 982 | 850 000 | 118 073 |
| Udekket/Udisponert | | 0 | 0 | 0 | 0 |

Balanse

Sandefjord kirkelige fellesråd

| | Note | 2024 | 2023 |
|-------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| Aneeggsmidler | | 35 558 038 | 36 575 038 |
| Faste eiendommer og anlegg | 10 | 25 005 073 | 25 833 546 |
| Utstyr, maskiner og transportmidler | 10 | 8 772 031 | 9 081 540 |
| Aksjer og andeler | 9 | 1 780 934 | 1 659 952 |
| Omløpsmidler | | 16 581 448 | 15 047 102 |
| Kortsiktig fordringer | 3 | 2 471 757 | 2 389 375 |
| Kasse, bankinnskudd | 7 | 14 109 691 | 12 657 727 |
| SUM EIENDELER | | 52 139 486 | 51 622 140 |
| Egenkapital | | 47 099 893 | 46 304 000 |
| Dipsosisjonsfond | 8 | 7 044 392 | 6 781 107 |
| Bundne driftsfond | 8 | 2 747 028 | 2 192 281 |
| Ubundne investeringsfond | 8 | 755 573 | 755 573 |
| Regnskapsmessig mindreforbruk | 13 | 994 861 | |
| Kapitalkonto | 11 | 35 558 038 | 36 575 038 |
| Kortsiktig gjeld | | 5 039 593 | 5 318 141 |
| Annen kortsiktig gjeld | 4 | 5 039 593 | 5 318 141 |
| SUM EK OG GJELD | | 52 139 486 | 51 622 140 |

Sandefjord 20. mars 2025

Fredrik Pettersen

Leder Sandefjord kirkelige fellesråd

Fred Willy Bakke Aamelfot

Kirkeverge

Sandefjord kirkelige fellesråd - Noter 2024

Note 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 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.

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

Note 2 Kommunens tilskudd

| | 2024 | 2023 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1) Tilskudd til drift (rammetilskudd) | 24 211 000 | 23 396 000 |
| 2) Tilskudd til 13-20* | 514 000 | 500 000 |
| 3) Tilskudd til Torsdagsklubben | 92 000 | |
| 4) Tjenesteytingsavtale | 1 763 984 | 2 394 507 |
| Sum kommunale tilskudd | 26 580 984 | 26 290 507 |

1) I 2024 er rammetilskuddet økt med kommunens deflator, men er trukket kr 191 000 for medlemsnedgang. Rammetilskuddet skal dekke drift av den lokale kirke i kommunen. For øvrig bestemmer fellesrådet hvordan midlene anvendes. Sandefjord kommune drifter selv gravplassforvaltningen. Kr 153 000 av det kommunale tilskuddet går til å dekke opp frikjøp av Sandefjord menighets kontor til MiSK etter en avtale og økning i kommunalt tilskudd i 2014.

2) Kommunen har for en 4-årsperiode vedtatt å gi tilskudd til 13-20. Opprinnelig tilskudd på kr 500 000 er justert med deflator til kr 514 000.

3) Kommunen yter et aktivitetsbasert tilskudd til Torsdagsklubben i Stokke. Her går 60 % til lønnskostnader og 40 % overføres diakoniuvalget i Stokke til aktiviteter. Tilskuddet har tidligere vært ført under andre tilskudd og ikke som tilskudd fra kommunen.

4) Avtale om tjenesteyting med Sandefjord kommune gjelder i helhet vedlikehold av kirkebygg.

Note 3 Kortsiktige fordringer

| | 2024 | 2023 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Fordringer menigheter | 123 997 | 45 531 |
| Kundefordringer | 252 150 | 298 185 |
| Forskuddsbetalte utgifter | 643 281 | 594 732 |
| Momskompensasjon | 1 396 079 | 1 379 646 |
| Kortsiktige fordringer | | 15 031 |
| Depositum F Sgt. 18 Stokke | 56 250 | 56 250 |
| Sum kortsiktige fordringer | 2 471 757 | 2 389 375 |

Note 4 Kortsiktig gjeld

| | 2024 | 2023 |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Kortsiktig gjeld menigheter | 104 865 | 97 364 |
| Leverandørgjeld | 1 083 204 | 1 393 481 |
| Offentlige avgifter | 1 153 698 | 1 084 205 |
| Påløpte feriepenger | 2 059 438 | 1 992 172 |
| Arb.g.avg. feriepenger | 290 382 | 280 892 |
| Periodiserte kostnader | 202 186 | 335 351 |
| Påløpte lønnskostnader | 33 000 | 10 000 |
| Periodisering konfirmantavgift | 101 655 | 121 831 |
| Annen kortsiktig gjeld | 11 165 | 2 845 |
| Sum kortsiktig gjeld | 5 039 593 | 5 318 141 |

Note 5 Lønn/personal

| | 2024 | 2023 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Lønninger/honorarer | 18 878 436 | 18 061 519 |
| Arbeidsgiveravgift | 2 965 860 | 3 099 374 |
| Pensjonsutgifter | 3 110 038 | 4 332 282 |
| Andre lønnsutgifter | 67 745 | 57 680 |
| Sum lønns- og personalutgifter | 25 022 079 | 25 550 855 |

| Antall fast ansatte | 2024 | 2023 |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| Gjennomsnittlig antall årsverk | 29,0 | 28,5 |
| Gjennomsnittlig antall ansatte | 36 | 34 |

| Godtgjørelser: | Daglig leder | Fellesrådet |
|-----------------------|---------------------|--------------------|
| Lønn/styrehonorar | 980 735 | 99 646 * |
| Pensjonskostnader | 145 974 | |
| Annen godtgjørelse | 2 400 | |
| Sum | 1 129 109 | 99 646 |

*Av møtegodtgjørelsen i fellesrådet er kr 59 198 overført veldedige formål.

| Revisjon: | 2024 | 2023 |
|------------------------------|-------------|-------------|
| Utgiftsført revisjonshonorar | 189 000 | 180 000 |

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.

| | 2024 | 2023 |
|----------------------------------|-----------|-----------|
| Innbet. premie/tilskudd inkl adm | 3 462 378 | 4 667 742 |

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

Det er i 2024 brukt kr 1 000 000 av premiefondet i KLP til å betale pensjonsfaktura. Fakturert pensjonspremie for 2024 er kr 4 462 378.

| | 2024 | 2023 |
|--------------------------|-----------|-----------|
| Saldo premiefondet i KLP | 6 057 012 | 4 083 989 |

| Estimert forpliktelse/midler 31.12. | 2024 | 2023 |
|--|-------------|-------------|
| Brutto påløpt forpliktelse | 59 654 274 | 56 944 254 |
| Pensjonsmidler | 65 715 672 | 62 277 171 |
| Netto pensjonsforpliktelse | -6 061 398 | -5 332 917 |

| Økonomiske forutsetninger | 2024 | 2023 |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| Diskonteringsrente | 4,00 % | 3,50 % |
| Forventet lønnsvekst | 2,97 % | 2,48 % |
| Forventet G-regulering | 2,97 % | 2,48 % |
| Forventet pensjonsregulering | 2,20 % | 1,71 % |
| Forventet avkastning | 4,50 % | 4,00 % |

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

| Medlemsstatus | 01.01.2024 | 01.01.2023 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| Antall aktive | 37 | 36 |
| Antall oppsatte | 86 | 87 |
| Antall pensjoner | 64 | 63 |

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/skattetreksmidler med kr 662 049.

Note 8 Avsetning og bruk av fond

| Ubundne fond | Inngående balanse | Bruk ubundne fond | Avset. ubund. fond | Utgående balanse |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|------------------|
| 55601 - Disp.fond felles | 5 741 757 | | | 5 741 757 |
| 55602 - Disp.fond særavtale kontor | 33 017 | | | 33 017 |
| 55603 - Disp.fond SIMEN* | 0 | | 139 013 | 139 013 |
| 55609 - Disp.fond konfirmantarb. Stokke* | 0 | | 50 474 | 50 474 |
| 55610 - Disp.fond vedlikeh. middelalder krk | 1 006 333 | | | 1 006 333 |
| 55616 - Disp.fond konfirmantarb. Andebu* | 0 | | 73 799 | 73 799 |
| <i>*Av det over er følgende ovf mellom fond</i> | <i>0</i> | | <i>-263 286</i> | |
| Sum | 6 781 107 | 0 | 0 | 7 044 392 |

I regulert budsjettet for 2024 var det budsjettert å bruke kr 350 000 av disp.fond. Men ettersom regnskapet viser et mindreforbruk, er denne overføringen strøket iht. øk.forskrift §17-3.

| Bundne fond | Inngående balanse | Bruk bundne fond | Avset. bundne fond | Utgående balanse |
|---|-------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 55101 - BDF TO 13-20 | 214 045 | | 242 842 | 456 887 |
| 55104 - BDF givertjenestemidler | 526 625 | | 429 | 527 054 |
| 55108 - BDF Bugården Trosopplæring | 303 786 | -19 464 | | 284 322 |
| 55109 - BDF Sandar Trosopplæring | 180 722 | -26 076 | | 154 646 |
| 55110 - BDF Sandefjord Trosopplæring | 160 711 | | 54 651 | 215 361 |
| 55111 - BDF Vesterøy Trosopplæring | 147 404 | | 13 706 | 161 109 |
| 55112 - BDF Stokke Trosopplæring | 196 054 | | 15 369 | 211 422 |
| 55113 - BDF Andebu Trosopplæring | 199 650 | | 71 632 | 271 282 |
| 55114 - BDF SIMEN* | 139 013 | -139 013 | | 0 |
| 55115 - BDF Konfirmantarbeid Andebu* | 73 799 | -73 799 | | 0 |
| 55116 - BDF Konfirmantarbeid Stokke* | 50 474 | -50 474 | | 0 |
| 55116 - BDF Pensj.forpl. Noahs Ark bhg** | | | 464 944 | 464 944 |
| <i>*Av det over er følgende ovf mellom fond</i> | <i>0</i> | <i>263 286</i> | | |
| Sum | 2 192 281 | -45 540 | 863 573 | 2 747 028 |

*Revisor har påpekt at BDF Simen, BDF konf.arb Andebu og Stokke ikke kan anses som bundne fond da brukerbetalingen (som er den vesentligste andelen av evt mindreforbruk) er å anse som frie midler. Disse 3 fondene er derfor flyttet til disp.fond i 2024.

**Stiftelsen Sandefjord menighetspleie er under avvikling og har betalt kr 464 944 til fellesrådet for "avviklingstilskudd" for pensjonsforpliktelser for tidligere ansatte i barnehagen Noahs Ark, som tidligere har vært ansatt via fellesrådet. Fellesrådet har ikke mulighet å innfri forpliktelsene hos KLP. Årlige reguleringspremier vil finansieres av midlene stiftelsen har innbetalt, som nå er overført bundet fond.

| Ubundne investeringsfond | Inngående balanse | Bruk ubundne inv.fond | Avsetn. ubundne inv. fond | Utgående balanse |
|--------------------------|-------------------|-----------------------|---------------------------|------------------|
| Ubundne investeringsfond | 755 573 | | | 755 573 |

Note 9 Pågående investeringer

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

| Høyjord stavkirke - oppgradering branntekniske installasjoner | Regnskap 2024 | Budsjett 2024 |
|--|----------------|----------------|
| Investering i anleggsmidler | 181 866 | 730 000 |
| Finansiering: | | |
| Refusjoner | 36 373 | |
| Tilskudd til investeringer | 145 492 | 730 000 |
| Sum finansiering | 181 866 | 730 000 |
| Udekket finansiering | 0 | 0 |

Prosjektet ble startet i 2022 og har vært drevet av en ekstern leverandør. I 2023 og en stund ut i 2024 skjedde det ingenting på prosjektet, men ila høsten 2024 er brannskapet ferdigstilt. Prosjektet fullfinansieres av Riksantikvaren. Det var budsjettert en rest-investering på kr 730 000, men det viste seg å ende på kr 181 866.

| Egenkapitaltilskudd til KLP | Regnskap 2024 | Budsjett 2024 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Utlån, kjøp av aksjer og andeler o.l. | 120 982 | 118 073 |
| Finansiering: | | |
| Overført fra driftsrenskapet | 120 982 | 118 073 |
| Sum finansiering | 120 982 | 118 073 |
| Udekket finansiering | 0 | 0 |

Balanseført verdi av egenkapitaltilskudd er pr 31.12.24 kr 1 780 934.

Note 10 Varige driftsmidler

| Eiendeler | Utstyr, maskiner og transportmidler | Faste eiendommer og anlegg | Sum |
|--------------------------------|---|----------------------------------|-------------------|
| Anskaffelseskost 01.01. | 12 866 157 | 31 687 467 | 44 553 624 |
| Akk. Avskrivninger 01.01 | 3 784 617 | 5 853 921 | 9 638 538 |
| Balanseført verdi 1.1 | 9 081 540 | 25 833 546 | 34 915 086 |
| Årets tilgang | 0 | 181 866 | 181 866 |
| Årets avgang | 0 | 0 | 0 |
| Årets avskrivning | 309 509 | 1 010 339 | 1 319 847 |
| Balanseført verdi 31.12 | 8 772 031 | 25 005 073 | 33 777 104 |
| Økonomisk levetid | 5 - 40 år | 40 - 50 år | |

Note 11 Kapitalkonto

| | 2024 | 2023 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Inngående balanse pr 01.01. | 36 575 038 | 37 792 568 |
| Kjøp av aksjer og andeler | 120 982 | 118 073 |
| Aktivering av fast eiendom og anlegg | 181 866 | |
| Årlig avskrivning av anleggsmidler | -1 319 847 | -1 335 602 |
| Utgående balanse pr 31.12 | 35 558 038 | 36 575 038 |

Note 12 Endring av arbeidskapital

| Fra balansen | Omløpsmidler | Kortsiktig gjeld | Endring |
|---------------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------|
| Saldo 01.01. | 15 047 102 | 5 318 141 | 9 728 961 |
| Saldo 31.12. | 16 581 448 | 5 039 593 | 11 541 855 |
| Årets endring i balansen | 1 534 346 | -278 548 | -1 812 893 |

| Fra bevilgningsregnskapet | Driftsregnskap | Investeringsregnskap | Endring |
|--|-----------------------|-----------------------------|------------------|
| Sum inntekter | 39 527 961 | 181 865 | 39 709 826 |
| Sum utgifter | - 38 416 669 | - 302 848 | - 38 719 517 |
| Eksterne finanstransaksjoner | 822 584 | | 822 584 |
| Årets endring i bevilgningsregnskapet | 1 933 876 | - 120 983 | 1 812 893 |

Note 13 Kommentar til driftsresultatet

| | |
|---|------------------|
| Netto driftsresultat | 1 933 876 |
| - overført til investeringsregnskap | -120 982 |
| + netto overføringer til/fra bundne TO-fond og givertjenestemidler i forbindelse med årets mer/mindrefobruk | -818 033 |
| Regnskapsmessig mindreforbruk | 994 861 |