



# DEN NORSKE KIRKE

Bergen kirkelige fellesråd

## ÅRSREGNSKAP 2023

Bergen, 20.02.2024/05.03.2024

.....  
**Bjørn Norstrand**  
leder Bergen kirkelige fellesråd

.....  
**Mette Svanes**  
kirkeverge

**Årsregnskap investering**

<u>Kontonavn</u>	<u>Note</u>	<u>Regnskap</u>	<u>Rev.budsjett</u>	<u>Oppr.budsjett</u>	<u>Regnskap</u>
		<u>01.01.2023 -</u> <u>31.12.2023</u>	<u>01.01.2023-</u> <u>31.12.2023</u>	<u>01.01.2023 -</u> <u>31.12.2023</u>	<u>01.01.2022 -</u> <u>31.12.2022</u>
Investeringer i anleggsmidler	5,6,12	128 276 945	143 474 000	168 900 000	96 947 351
Moms generell komp.ordn.inv.	5	31 237 759	32 000 000	0	23 712 165
Utlån, kjøp av aksjer, andeler o.l.		25 500	25 500	0	0
Avsetninger	8	978 289	1 096 568	522 068	29 593 282
<b>ÅRETS FINANSIERINGSBEHOV</b>		<b>160 518 493</b>	<b>176 596 068</b>	<b>169 422 068</b>	<b>150 252 797</b>
<b>Finansiert slik:</b>					
Inntekter fra salg av driftsmidler/fast eiend.	5,6,15	-568 584	-600 000	0	-883 433
Refusjoner		-31 783 994	-32 240 000	0	-25 695 992
Tilskudd til investeringer	2	-92 009 916	-89 050 000	-87 550 000	-106 257 744
Mottatte avdrag på utlån, aksjesalg, andeler mv.	7	-522 067	-522 068	-522 068	-1 312
<b>Sum ekstern finansiering</b>		<b>-124 884 561</b>	<b>-122 412 068</b>	<b>-88 072 068</b>	<b>-132 838 481</b>
Overført fra driftsregnskapet		-8 000 000	-8 000 000		-5 268 300
Bruk av avsetninger	8	-27 633 932	-46 184 000	-81 350 000	-12 146 017
<b>Bruk av tidligere års udisponert</b>		<b>-35 633 932</b>	<b>-54 184 000</b>	<b>-81 350 000</b>	<b>-17 414 317</b>
<b>SUM FINANSIERING</b>		<b>-160 518 493</b>	<b>-176 596 068</b>	<b>-169 422 068</b>	<b>-150 252 797</b>
Udekket/udisponert		0	0	0	0

## Årsregnskap drift

Navn	Note	Regnskap	Rev.budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap
		01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
<b>INNTEKTER</b>					
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	1,12	-29 128 843,51	-28 361 853,00	-22 961 853,00	-24 322 872,00
Salg av driftsmidler/fast eiendom		-3 104,00			-8 310,00
Refusjoner/overføringer		-46 910 485,40	-46 393 000,00	-22 717 146,00	-42 152 138,06
Kalk. inntekt ved komm. tj.yttingsavtale		-185 500,00	-185 000,00	-	-179 100,00
Statlige tilskudd		-172 400,00	-165 000,00	-165 000,00	-1 292 900,00
Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke		-27 561 862,17	-27 164 800,00	-26 365 600,00	-24 126 342,00
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	2	-191 060 923,00	-191 041 020,00	-187 841 020,00	-184 209 854,00
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler		-3 050 220,57	-	-	-133 960,00
<b>SUM DRIFTSINNTEKTER</b>		<b>-298 073 338,65</b>	<b>-293 310 673,00</b>	<b>-260 050 619,00</b>	<b>-276 425 476,06</b>
<b>UTGIFTER</b>					
Lønn og sosiale utgifter	3,4	128 353 932,22	126 300 424,00	125 573 424,00	109 376 930,65
Kjøp av varer og tjenester	12,13	132 427 390,60	129 948 450,00	121 553 450,00	126 569 660,51
Refusjoner/overføringer		29 948 907,58	31 098 000,00	10 422 146,00	28 933 992,77
Kalk. utg. ved komm. tj.yttingsavtale		185 500,00	185 000,00	-	179 100,00
Tilskudd og gaver		6 410 228,00	6 194 200,00	4 390 000,00	5 925 557,00
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>		<b>297 325 958,40</b>	<b>293 726 074,00</b>	<b>261 939 020,00</b>	<b>270 985 240,93</b>
<b>BRUTTO DRIFTSRESULTAT</b>		<b>-747 380,25</b>	<b>415 401,00</b>	<b>1 888 401,00</b>	<b>-5 440 235,13</b>
Renteinntekter og utbytte		-10 815 636,59	-10 850 000,00	-2 050 000,00	-5 832 332,33
Renteutgifter og låneomkostninger		13 592,70			9 529,69
<b>Netto finansinntekter/-utgifter</b>		<b>-10 802 043,89</b>	<b>-10 850 000,00</b>	<b>-2 050 000,00</b>	<b>-5 822 802,64</b>
Avskrivninger	5,6	25 723 989,04	26 000 000,00	-	25 327 750,41
Motpost avskrivninger	5,6	-25 723 989,04	-26 000 000,00	-	-25 327 750,41
<b>NETTO DRIFTSRESULTAT</b>		<b>-11 549 424,14</b>	<b>-10 434 599,00</b>	<b>-161 599,00</b>	<b>-11 263 037,77</b>
<b>Interne finansieringstransaksjoner:</b>					
Bruk av ubundne fond	8	-1 096 039,72	-2 299 913,00	-1 444 913,00	-217 801,70
Bruk av bundne fond	8	-89 048,15			-1 865 065,27
<b>Sum bruk av avsetninger</b>		<b>-1 185 087,87</b>	<b>-2 299 913,00</b>	<b>-1 444 913,00</b>	<b>-2 082 866,97</b>
Avsatt til ubundne fond	8	4 734 512,00	4 734 512,00	1 606 512,00	8 077 604,74
Overført til investeringsregnskapet		8 000 000,00	8 000 000,00		5 268 300,00
<b>Sum avsetninger</b>		<b>12 734 512,00</b>	<b>12 734 512,00</b>	<b>1 606 512,00</b>	<b>13 345 904,74</b>
<b>REGNSKAPSMESSIG OVER/UNDERSKUDD</b>		<b>0,01</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>

**Årsregnskap Balanse**

<u>Navn</u>	<u>Note</u>	<u>Regnskap</u>	<u>Regnskap</u>
		<u>01.01.2023 -</u> <u>31.12.2023</u>	<u>01.01.2022 -</u> <u>31.12.2022</u>
<b>EIENDELER:</b>			
<b>Anleggsmidler</b>		<b>1 431 751 410</b>	<b>1 298 538 552</b>
Faste eiendommer og anlegg	5	1 404 620 828	1 270 752 994
Utstyr, maskiner og transportmidler	1,6,12	6 567 766	6 726 767
Utlån	7	522 068	1 044 135
Aksjer og andeler	7,12	20 040 749	20 014 656
<b>Omløpsmidler</b>		<b>220 226 033</b>	<b>236 652 962</b>
Aksjer og andeler	7	7 000	7 000
Kortsiktige fordringer	9	22 081 125	18 546 812
Kasse, bankinnskudd		198 137 907	218 099 151
<b><u>SUM EIENDELER:</u></b>		<b><u>1 651 977 443</u></b>	<b><u>1 535 191 514</u></b>
<b><u>EGENKAPITAL OG GJELD:</u></b>			
<b>Egenkapital</b>		<b>-1 606 404 052</b>	<b>-1 496 297 412</b>
Disposisjonsfond	8	-43 420 138	-39 781 666
Bundne driftsfond	8	-71 899	-160 947
Ubundne investeringsfond	8	-130 797 863	-157 453 505
Bundne investeringsfond	8	-362 742	-362 742
Kapitalkonto	15	-1 431 751 411	-1 298 538 553
<b>Gjeld</b>		<b>-45 573 391</b>	<b>-38 894 102</b>
Annen kortsiktig gjeld	10	-45 573 391	-38 894 102
<b><u>SUM EGENKAPITAL OG GJELD:</u></b>		<b><u>-1 651 977 443</u></b>	<b><u>-1 535 191 514</u></b>

## Note 1 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Fellesrådets regnskap er ført i samsvar med Forskrift om økonomiforvaltning fastsatt av BDF 8. desember 2020 og god kommunal regnskapspraksis. De kommunale regnskapsprinsipper innebærer blant annet at inntekter og utgifter er ført etter bruttoprinsippet og utgifter/inntekter er ført etter det såkalte anordningsprinsippet som betyr at alle kjente inntekter og utgifter medtas i drifts- eller investeringsregnskapet. I balanseregnskapet er omløpsmidler vurdert etter laveste verdiprinsipp. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid er avskrevet med like store årlige beløp over anleggsmiddelets levetid. Se forøvrig egen note om anleggsmidler.

## Note 2 Tilskudd fra Bergen kommune

BKF mottar rammetilskudd fra Bergen kommune, ref. Lov om tros- og livssynssamfunn §14

Bergen kommune har i 2023 gitt etterskuddsvis strømstøtte etter søknad for 1. tertial, mens tilsvarende søknad for 2. og 3. tertial ikke ble imøtekommet.

I 1. tertial fikk vi også bevilget midler til to nye diakonstillinger fra 4. kvartal 2023. Midlene er ikke videreført i rammetilskuddet for 2024.

I tillegg kommer ulike tilskudd etter egne søknader.

Tilskuddet fordeler seg som følger:

Drift	2023	2022
Rammetilskudd - Formål Den Norske Kirke	108 473 759	101 397 254
Rammetilskudd - Formål Gravplass	58 934 920	55 583 409
Rammetilskudd - Formål Kirkelig administrasjon	19 521 244	18 184 012
<b>Sum rammetilskudd</b>	<b>186 929 923</b>	<b>175 164 675</b>
Strømstøtte	3 540 000	8 883 144
Påskefest	166 000	162 035
Tilskudd til 2 nye diakonstillinger fra 4. kvartal 2023	425 000	
<b>Sum</b>	<b>191 060 923</b>	<b>184 209 854</b>

## Investering

Rammetilskudd - Formål Kirker	13 443 000	24 962 500
Rammetilskudd - Formål Middelalderkirker	20 933 000	19 436 400
Rammetilskudd - Formål Rehabilitering Johanneskirken	11 593 000	10 764 000
Rammetilskudd - Formål Gravplass, kapell og krematorium	25 831 000	43 788 500
<b>Sum rammetilskudd</b>	<b>71 800 000</b>	<b>98 951 400</b>
ENKØ-tilskudd	15 000 000	
Kompensasjon prisvekst Kirkebygg		3 030 000
<b>Sum</b>	<b>86 800 000</b>	<b>101 981 400</b>

<b>Sum tilskudd</b>	<b>277 860 923</b>	<b>286 191 254</b>
---------------------	--------------------	--------------------

Note 3 Lønn	2023	2022
Lønn	93 961 892	86 711 575
Arbeidsgiveravgift	15 263 703	13 011 149
Pensjonsutgifter	18 082 195	8 734 113
Annen godtgjørelse	1 046 142	920 094
<b>Sum</b>	<b>128 353 932</b>	<b>109 376 931</b>

Herav ytelser til ledende personer:	1 198 927	1 083 655
-------------------------------------	-----------	-----------

## Note 4 Pensjonsforpliktelse

Alle ansatte har tjenstepensjonsordning i Bergen kommunale pensjonskasse (BKP) i samsvar med gjeldende tariffavtale.

Arbeidsgivers andel av premie er utgiftført med kr 18.082.195 inkl. AFP.

I 2023 er deler av årets regulerings- og rentegarantipremie dekket fra premiefond, totalt kr 5.000.000.

Ansatte betaler 2 % av pensjonspremien.

Pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler er ikke balanseført.

Før årsoppgjørsposteringer i pensjonskassens regnskap har BKF-ordningen pr 31.12.23 kr 5.546.774 innestående på premiefond.

BKF har ansvar for å dekke løpende betjening av avtale knyttet til oppsatte rettigheter for tidligere

ansatte i forvatningsenheten i BKF, senere Akasia AS.

I 2023 er regulerings- og rentegarantipremie i sin helhet dekket fra premiefond - totalt kr 11.077.000.

Før årsoppgjørsposteringer i pensjonskassens regnskap har Akasia-ordningen pr 31.12.22 kr 5.112.968 innestående på premiefond.

Estimert forpliktelse/midler 31.12.23	BKF	Akasia
Brutto påløpt forpliktelse	245 257 218	165 947 170
Pensjonsmidler	265 487 232	207 617 001
<b>Netto pensjonsforpliktelse</b>	<b>-20 230 014</b>	<b>-41 669 831</b>

## Medlemsstatus

Antall aktive	238	1
Antall oppsatte	668	872
Antall pensjonister	158	131

**Note 5 Faste eiendommer og anlegg**

Avskrivningstid	År							
Kirker	50							
Eiendom for utleie	10-25							
Gravplasser, kapell o.l.	50-80							
Tekniske installasjoner	20							
	<b>31.12.2022</b>	<b>Hist.verdi inkl. oppskr.</b>	<b>Akkumulert avskrivning</b>	<b>Årets aktivering</b>	<b>Årets avgang</b>	<b>Årets nedskrivning</b>	<b>Årets avskrivning</b>	<b>31.12.2023</b>
Kirker	749 058 781	1 033 508 691	284 449 910	98 182 706	0	0	14 868 148	832 373 339
Eiendom for utleie	3 398 742	10 901 619	7 502 877	0	0	0	364 739	3 034 003
Gravplasser, kapell o.l.	518 295 471	599 072 553	80 777 082	59 892 271	0	0	8 974 256	569 213 486
<b>Sum</b>	<b>1 270 752 994</b>	<b>1 643 482 863</b>	<b>372 729 869</b>	<b>158 074 977</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24 207 143</b>	<b>1 404 620 828</b>

**Note 6 Inventar, utstyr, maskiner og transportmidler**

Avskrivningstid	År							
Inventar	10-14							
Data utstyr	4							
Systemer/programvare	5-10							
Traktorer	10							
Gravemaskiner	10							
Biler	10							
Maskiner	10							
	<b>31.12.2022</b>	<b>Akkumulert ansk.kost</b>	<b>Akkumulert avskrivning</b>	<b>Årets aktivering</b>	<b>Årets avgang</b>	<b>Årets nedskrivning</b>	<b>Årets avskrivning</b>	<b>31.12.2023</b>
Inventar	1 973 869	4 558 576	2 584 707	1 563	0	0	413 807	1 561 625
IT-utstyr	2 256 668	6 249 906	3 993 238	0	0	0	526 588	1 730 080
Systemer/programvare	2 149 623	5 123 043	2 973 421	1 069 327	0	0	468 904	2 750 045
Biler	346 607	13 781 679	13 435 072	309 000	22 045	0	107 546	526 016
<b>Sum</b>	<b>6 726 766</b>	<b>29 713 204</b>	<b>22 986 438</b>	<b>1 379 890</b>	<b>22 045</b>	<b>0</b>	<b>1 516 845</b>	<b>6 567 766</b>

Avskrivningsbeløpet for inventar gjelder leie av Sandviken menighetshus og kontorer i Storetveit menighet. Storetveit menighet, oppgradering av kontorer, vil bli fratrukket husleie frem til år 2027. Sandviken menighetshus, leien dekket frem til 30.11.2030.

**Note 7 Aksjer og andeler****Aksjer (anleggsmiddel):**

Selskap	Eierandel	Balanseført verdi
Akasia AS	100,00 %	20 000 000
Kirkepartner AS	6,64 %	15 249
Kyrkjekultur Vest AS	51,00 %	25 500

Bergen kirkelige fellesråd har i løpet av året etablert Kyrkjekultursenter Vest AS sammen med Den norske kirke v/Björgvin bispedømme. Selskapet har som formål å synliggjøre og styrke den kirkelige kulturkompetansen i hele bispedømmet, og utvikle kirken som kulturaktør og kulturarena.

Bergen kirkelige fellesråd har gitt et ansvarlig lån på kr 1.044.135 til Kirkepartner AS, restsaldo pr 31.12.23 er kr 522.068. Lånet ble gitt i 2018. Første avdrag er mottatt i desember 2023 i henhold til avtale.

**Andeler (omløpsmiddel):**

Andel Bildelingen	7 000
-------------------	-------

**Note 8 Avsetninger**

Spesifikasjon over fond, avsetning til og bruk av fond 2023

Type fond	IB 2023	Årets avsetninger	Årets bruk avsetninger	UB 2023
Disposisjonsfond	-39 781 666	-4 734 512	1 096 040	-43 420 138
Bundne driftsfond	-160 947		89 048	-71 899
Ubundne investeringsfond	-157 453 506	-978 289	27 633 932	-130 797 863
Bundne investeringsfond	-362 742			-362 742
<b>Sum</b>	<b>-197 758 860</b>	<b>-5 712 801</b>	<b>28 819 020</b>	<b>-174 652 642</b>

**Note 9 Kortsiktig fordring**

Kortsiktig fordring består av følgende poster:

	2023	2022
Momskompensasjonskrav	9 931 959	9 424 853
Kundefordringer	5 345 312	3 348 177
Lønn og lønnsrefusjoner	710 350	369 271
Andre forskuddsbetalte kostnader	234 028	1 071 750
Annen kortsiktig fordring/periodisering pr 31.12.23	5 859 477	4 332 761
<b>Sum</b>	<b>22 081 125</b>	<b>18 546 812</b>

**Note 10 Kortsiktig gjeld**

Kortsiktig gjeld består av følgende poster:

	2023	2022
Leverandørgjeld	-23 844 326	-18 871 166
Skyldig offentlige avgifter	-7 732 023	-7 002 499
Feriepenger	-10 399 568	-9 622 810
Periodisering festeavgift	-3 128 377	-3 200 000
Annen kortsiktig gjeld	-469 097	-197 627
<b>Sum</b>	<b>-45 573 391</b>	<b>-38 894 102</b>

**Note 11 Budsjett**

Opprinnelig budsjett ble vedtatt 14.12.22, se BKF-sak 68/22

Budsjettet er revidert 01.11.23 og 13.12.23, se BKF sak 53/23 og 7/23

**Note 12 Nærstående parter**

Bergen kirkelige fellesråd forvalter eierskapet i Akasia AS på vegne av soknene i Bergen.

Akasia kirke og gravplass AS er et egenregiselskap som leverer tjenester til BKF.

Akasia AS eier 100 % av aksjene i Akasia kirke og gravplass AS.

Pr 31.12.2023 er det inngått følgende avtaler mellom Bergen kirkelige fellesråd og Akasia kirke og gravplass AS:

**Akasia AS**

Avtale for leie av datautstyr, biler, maskiner og annet utstyr.

Mottatte innbetalinger i perioden 2016-2021 har finansiert den bokførte verdien som var utgangspunkt for avtalen.

BKF mottar eventuelle salgssummer ved videre realisasjon av gjenværende biler og andre driftsmidler

**Akasia kirke og gravplass AS**

Avtale om leveranse av FM-tjenester

Løpende driftsavtaler (SLA) innen

Renhold, service, drift og vedlikehold av bygninger

Service, drift og vedlikehold av utomhusanlegg

Gravferdstjenester

Tilsyn og drift av utleiebygg

**Transaksjoner i 2023**

	Faktura fra Akasia konsernet til BKF (ekskl . mva)	Faktura fra BKF til Akasia-konsernet ***)
Akasia kirke og gravplass AS *) og **)	106 743 829	33 918
Akasia AS ***)		800
Akasia Eiendomsforvaltning AS		2 563
	110 057 728	37 281
*) Herav faste driftsavtaler	60 466 564	
***) Herav ført i investeringsregnskapet	38 652 860	
***) Gjelder utgifter betalt av BKF som er viderefakturert til Akasia		

**Note 13: Revisjon**

	2023	2022
Regnskapsrevisjon	653 600	379 690
Annen bistand	70 000	206 069
<b>Sum</b>	<b>723 600</b>	<b>585 759</b>

**Note 14: Endring i arbeidskapital**

	Regnskap	
	2023	Regnskap 2022
Omløpsmidler 31.12	220 226 033	236 652 962
Kortsiktig gjeld 31.12	- 45 573 391 -	38 894 102
Arbeidskapital 31.12	174 652 642	197 758 860
Arbeidskapital 01.01	197 758 860	174 316 858
Endring AK i balansen (A)	- 23 106 218	23 442 002
<hr/>		
Anskaffelse av midler		
Inntekter driftsdel	307 399 100	280 773 708
Inntekter investering	1 090 651	884 745
Innbetalinger ved eksterne transaksjoner	123 793 910	131 953 736
Sum anskaffelse av midler (B)	432 283 661	413 612 189
<hr/>		
Anvendelse av midler		
Utgifter driftsdel	297 154 051	270 815 671
Utgifter investering	158 210 329	119 354 516
Utbetalinger ved eksterne transaksjoner	25 500	
Sum anvendelse av midler (C)	455 389 880	390 170 186
<hr/>		
Endring arbeidskapital (B-C)	23 106 218	23 442 002



Note 15  
KAPITALKONTO 2023

DEBET		KREDIT	
		0	IB, kap.kto: 1 298 538 553
03 Salg av fast eiendom*	- 10	01	Aktivisering av fast eiendom 158 074 977
02 Avskrivning/nedskrivning fast eiendom	24 229 189 12		Oppskrevet fast eiendom
11 Salg av aksjer og andeler	(592) 14	10	Kjøp av aksjer og andeler 25 500
Nedskrevet aksjer og andeler	0 16		Oppskrevet aksjer og andeler
06 Avdrag på utlån	522 067 18		Utlån
Nedskrevet utlån	20		Oppskrevet utlån
04 Salg biler, mask., inv., utst.	- 22		Kjøp av biler, maskiner, inv., utstyr 1 379 890
02 Avskrivning av biler, mask., inv., utst.	1 516 845 24		Oppskrevet biler, maskiner, inv., utst.
			Nedskrevet / overført ekst. lån
12 Bruk av lånemidler	26		Avdrag ekst. lån
			Tilb.ført ureal.kurstap forr. år
Urealisert kurstap i år	30		Tilbakeført lån av lånefondet
Tilbakeført urealisert kursg. forr. år	32		
UB, kap.kto:	1 431 751 411		
<b>SUM DEBET</b>	<b>1 458 018 919</b>	<b>SUM KREDIT</b>	<b>1 458 018 919</b>

\* se note 5, 6 og 7