



DEN NORSKE KIRKE

Bergen kirkelige fellesråd

ÅRSREGNSKAP 2021

Bergen, 22.02.2022/09.03.2022

Ragnar Gjengedal
.....

Ragnar Gjengedal
leder Bergen kirkelige fellesråd

Mette Svanes
.....

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>01.01.2021 -</u> <u>31.12.2021</u>	<u>01.01.2021 -</u> <u>31.12.2021</u>	<u>01.01.2021 -</u> <u>31.12.2021</u>	<u>01.01.2020 -</u> <u>31.12.2020</u>
Investeringer i anleggsmidler	5,6,12	81 819 812	83 341 000	107 220 000	103 256 857
Refusjon til menighetsråd		0			300 000
Moms generell komp.ordn.inv.	5	19 630 233	20 000 000	0	25 181 828
Utlån, kjøp av aksjer, andeler o.l.		0	0	0	0
Dekning av tidl.års udekket		0	0	0	4 000 000
Avsetninger	8	30 680 618	31 850 000	15 000 000	22 554 616
ÅRETS FINANSIERINGSBEHOV		132 130 663	135 191 000	122 220 000	155 293 300
Finansiert slik:					
Inntekter fra salg av driftsmidler/fast eiend.	5,6,15	-652 239	-650 000	0	-88 500
Refusjoner		-19 630 233	-20 000 000	0	-25 331 828
Tilskudd til investeringer	2	-94 364 497	-98 641 000	-92 200 000	-86 609 400
Mottatte avdrag på utlån, aksjesalg, andeler mv.	7	-984		0	-476
Sum ekstern finansiering		-114 647 953	-119 291 000	-92 200 000	-112 030 204
Overført fra driftsregnskapet		-1 628 293	-3 000 000	-1 000 000	-2 689 388
Bruk av avsetninger	8	-15 854 417	-12 900 000	-29 020 000	-40 573 708
Bruk av tidligere års udisponert		-17 482 710	-15 900 000	-30 020 000	-43 263 096
SUM FINANSIERING		-132 130 663	-135 191 000	-122 220 000	-155 293 300
Udekket/udisponert		0	0	0	0

Årsregnskap drift

Navn	Note	Regnskap	Rev.budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap
		01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
INNTEKTER					
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	1,12	-22 506 357	-20 480 000	-16 680 000	-21 898 275
Refusjoner/overføringer		-38 342 748	-37 677 000	-20 250 738	-34 895 905
Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale		-174 500	-175 000	0	-169 900
Statlige tilskudd		-459 634	-161 400	-161 400	-1 208 501
Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke		-26 749 518	-26 640 000	-24 700 000	-24 196 436
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	2	-169 960 080	-174 128 000	-169 428 000	-165 936 479
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler		-50 000	0	0	-118 893
SUM DRIFTSINNTEKTER		-258 242 837	-259 261 400	-231 220 138	-248 424 389
UTGIFTER					
Lønn og sosiale utgifter	3,4	109 094 163	108 659 661	110 139 661	101 337 179
Kjøp av varer og tjenester	12,13	111 900 428	109 272 628	109 682 628	113 121 182
Refusjoner/overføringer		25 804 221	25 716 000	9 489 738	24 296 024
Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale		174 500	175 000	0	169 900
Tilskudd og gaver		6 516 212	6 480 600	5 353 600	6 946 647
SUM DRIFTSUTGIFTER		253 489 524	250 303 889	234 665 627	245 870 933
BRUTTO DRIFTSRESULTAT		-4 753 313	-8 957 511	3 445 489	-2 553 456
Renteinntekter og utbytte		-2 088 817	-1 700 000	-1 500 000	-2 589 793
Renteutgifter og låneomkostninger		3 422			11 943
Netto finansinntekter/-utgifter		-2 085 395	-1 700 000	-1 500 000	-2 577 850
Avskrivninger	5,6	24 113 901	25 000 000	0	24 562 573
Motpost avskrivninger	5,6	-24 113 901	-25 000 000	0	-24 562 573
NETTO DRIFTSRESULTAT		-6 838 708	-10 657 511	1 945 489	-5 131 306
Interne finansieringstransaksjoner:					
Bruk av disposisjonsfond	8	-120 295	-150 000	-3 425 489	-69 125
Bruk av bundne fond	8	-71 173	-220 000	0	-129 727
Sum bruk av avsetninger		-191 468	-370 000	-3 425 489	-198 852
Avsatt til disposisjonsfond	8	5 401 883	8 027 511	480 000	1 908 378
Avsatt til bundne fond	8	0	0	0	732 391
Overført til investeringsregnskapet		1 628 293	3 000 000	1 000 000	2 689 388
Sum avsetninger		7 030 176	11 027 511	1 480 000	5 330 157
REGNSKAPSMESSIG OVER/UNDERSKUDD		0	0	0	0

Årsregnskap Balanse

<u>Navn</u>	<u>Note</u>	<u>Regnskap</u>	<u>Regnskap</u>
		<u>01.01.2021 -</u> <u>31.12.2021</u>	<u>01.01.2020 -</u> <u>31.12.2020</u>
<u>EIENDELER:</u>			
Anleggsmidler		1 203 335 305	1 177 183 531
Faste eiendommer og anlegg	5	1 176 832 031	1 100 857 583
Utstyr, maskiner og transportmidler	1,6,12	5 443 170	7 663 203
Utlån	7	1 044 135	1 044 135
Aksjer og andeler	7,12	20 015 969	67 618 609
Omløpsmidler		206 406 200	198 800 002
Aksjer og andeler	7	7 000	7 000
Kortsiktige fordringer	9	14 241 680	26 664 286
Kasse, bankinnskudd		192 157 520	172 128 716
<u>SUM EIENDELER:</u>		<u>1 409 741 504</u>	<u>1 375 983 532</u>
<u>EGENKAPITAL OG GJELD:</u>			
Egenkapital		-1 377 652 162	-1 331 463 774
Kapitalkonto	15	-1 203 335 305	-1 177 183 532
Uindekket i inv.regnskapet		0	0
Disposisjonsfond	8	-31 921 863	-26 640 275
Bundne investeringsfond	8	-516 742	-516 742
Ubundne investeringsfond	8	-139 852 240	-125 026 040
Bundne driftsfond	8	-2 026 012	-2 097 185
Gjeld		-32 089 342	-44 519 759
Kortsiktig gjeld			
Annen kortsiktig gjeld	10	-32 089 342	-44 519 759
<u>SUM EGENKAPITAL OG GJELD:</u>		<u>-1 409 741 504</u>	<u>-1 375 983 532</u>

Note 1 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Fellesrådets regnskap er ført i samsvar med Forskrift om økonomiforvaltning fastsatt av BDF 8. desember 2020 og god kommunal regnskapsskikk. 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 verdis prinsipp. 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 livssynsamfunn §14

I tillegg kommer ulike tilskudd etter egne søknader

Tilskuddet fordeler seg som følger:

Drift:

Rammetilskudd - Formål Den Norske Kirke	97 648 995
Remmetilskudd - Formål Gravplass	53 233 067
Rammetilskudd - Formål Kirkelig administrasjon	17 800 018
Sum rammetilskudd	168 682 080
Påskefest	158 000
Ekstraordinært tilskudd til omstilling	1 000 000
Ekstraordinært tilskudd til sommeråpen Mariakirke	100 000
Ekstraordinært tilskudd til Kultursenter Vest	20 000
Sum	169 960 080

Investering:

Formål Kirker	34 363 500
Formål Vernede kirker	18 599 400
Formål Gravplass, kapell og krematorium	37 902 500
Sum	90 865 400

Sum tilskudd 260 825 480

Etter avtale justeres driftstilskuddet i henhold til faktiske endringer i pensjons-, regulerings- og rentegarantipremie.

Pr 31.12.21 har BKF en merkostnad til reguleringspremie på kr 3.566.600 som foreløpig ikke er kompensert fra Bergen kommune.

Etter vedtak i Bystyret 23.02.22 blir dette tilskuddet ikke utbetalt, men motregnet mot kommunens krav om deler av BKF sitt premiefond.

Se også note 4

Note 3 Lønn

Lønn	85 133 719
Arbeidsgiveravgift	13 104 807
Pensjonsutgifter	9 043 427
Annen godtgjørelse	1 812 211
Sum	109 094 163

Herav ytelser til ledende personer: 1 345 839

Note 4 Pensjonsforpliktelse

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

Arbeidsgivers andel av premie er utgiftført med kr 9.043.427 inkl. AFP.

I 2021 er årets regulerings- og rentegarantipremie dekket fra premiefond, totalt kr 8.264.500.

Ansatte betaler 2 % av pensjonspremien.

Pensjonsforpliktelser og pensjonmidler er ikke balanseført.

Før årsoppgjørsposteringer i pensjonskassens regnskap har BKF-ordningen pr 31.12.21 kr 11.612.233 innestående på premiefond.

Som følge av endringer i pensjonsregelverket har premiefondet i 2020 fått en ekstraordinær engangstilførsel på kr 11.166.758.

Bergen kommune har varslet at deler av dette, ca 8,3 millioner kroner, ønskes motregnet mot kommunens driftstilskudd til pensjon.

Bystyret besluttet i møte 23.02.22 at denne motregningen gjennomføres.

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 2021 er regulerings- og rentegarantipremie, samt etterinnmelding (korleksjon av tidligere manglende innbetalinger)

i sin helhet dekket fra premiefond - totalt kr 6.976.494.

Før årsoppgjørsposteringer i pensjonskassens regnskap har Akasia-ordningen pr 31.12.21 kr 18.103.349 innestående på premiefond.

Estimert forpliktelse/midler 31.12.21	BKF	Akasia
Brutto påløpt forpliktelse	215 999 948	156 812 402
Pensjonsmidler	237 756 729	205 417 997
Netto pensjonsforpliktelse	-21 756 781	-48 605 595

Medlemsstatus

Antall aktive	240	5
Antall oppsatte	588	896
Antall pensjonister	151	116

Note 5 Faste eiendommer og anlegg

Avskrivningstid	År							
Kirker	50							
Eiendom for utleie	10-25							
Gravplasser, kapell o.l.	50-80							
Tekniske installasjoner	20							
	31.12.2020	Hist.verdi inkl. oppskr.	Akkumulert avskrivning	Årets aktivering	Årets avgang	Årets nedskrivning	Årets avskrivning	31.12.2021
Kirker	639 418 344	894 917 829	255 499 485	67 109 013		0	13 727 721	692 799 636
Eiendom for utleie * (ser forklaring kc	4 128 221	10 901 619	6 773 398	0			364 739	3 763 481
Gravplasser, kapell o.l.	457 311 019	519 895 969	62 584 950	32 512 244		1 223 452	8 330 898	480 268 914
Sum	1 100 857 584	1 425 715 417	324 857 833	99 621 257	0	1 223 452	22 423 357	1 176 832 032

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							
	31.12.2020	Akkumulert ansk.kost	Akkumulert avskrivning	Årets aktivering	Årets avgang	Årets nedskrivning	Årets avskrivning	31.12.2021
Inventar	2 273 603	4 061 786	1 788 183	310 913			382 716	2 201 799
IT-utstyr	1 567 261	3 717 360	2 150 100	1 479 783		1 127 924	338 941	1 580 177
Systemer/programvare	1 411 387	3 925 868	2 514 481				229 470	1 181 918
Traktorer	325 463	2 055 526	1 730 062			184 919	140 544	0
Gravemaskiner	163 125	1 020 750	857 625		163 125		0	0
Biler	1 710 427	13 781 679	12 071 253	373 219	369 499		488 433	479 275
Maskiner	211 939	1 216 075	1 004 136		-	101 500	110 439	-0
Sum	7 663 204	29 779 043	22 115 839	1 790 695	536 344	1 783 841	1 690 543	5 443 169

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 2022.

Sandviken menighetshus, leien dekket frem til 30.11.2030.

Pr 31.12.21 er det foretatt ekstraordinær nedskrivning på IKT-utstyr, gravemaskiner og biler for bedre å reflektere faktisk verdi

Note 7 Aksjer og andeler

Aksjer:

Selskap	Eierandel	Balanseført verdi
Akasia AS	100,00 %	20 000 000
Kirkepartner AS	7,58 %	15 969

Opprinnelig verdsettelse av aksjeposten i Akasia AS var nært knyttet til differansen mellom antatt salgsverdi og bokført verdi på barnehageeiendommene på tidspunkt for virksomhetsoverdragelse fra BKF til Akasia AS. Bokført verdi har vært uendret fra 2016 til 2020. I 2021 har Akasia AS solgt alle barnehagene i datterselskapet Akasia Barnehage AS. BKF legger til grunn en konservativ vurdering av gjenværende verdi i selskapet, og skriver ned aksjeverdien til kr 20.000.000

Det er i løpet av året solgt 3 aksjer i Kirkepartner AS til andre fellesråd i henhold til avtale.

Bergen kirkelige fellesråd har i 2018 yttet et ansvarlig lån på kr 1.044.135 til Kirkepartner AS.

Lånet er avdragsfritt i 5 år og nedbetales deretter over 2 år.

Omløpsmiddel:

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

Note 8 Avsetninger

Spesifikasjon over fond, avsetning til og bruk av fond 2021

Type fond	IB	Årets avsetninger	Årets bruk avsetninger	UB
Disposisjonsfond	-26 640 275	-5 401 883	120 295	-31 921 863
Bundne driftsfond	-2 097 185		71 173	-2 026 012
Ubundne investeringsfond	-125 026 040	-30 679 633	15 853 433	-139 852 241
Bundne investeringsfond	-516 742			-516 742
Sum	-154 280 242	-36 081 516	16 044 901	-174 316 857

Note 9 Kortsiktig fordring

Kortsiktig fordring består av følgende poster:

Momskompensasjonskrav	8 474 940
Kundefordringer	3 539 697
Lønn og lønnsrefusjoner	549 499
Andre forskuddsbetalte kostnader	379 106
Annen kortsiktig fordring	1 298 438
Sum	14 241 680

Note 10 Kortsiktig gjeld

Kortsiktig gjeld består av følgende poster:

Leverandørgjeld	16 129 152
Skyldig offentlige avgifter	6 016 012
Feriepenger	9 459 287
Annen kortsiktig gjeld	484 892
Sum	32 089 342

Note 11 Budsjett

Opprinnelig budsjett ble vedtatt 09.12.20

Budsjettet er revidert 27.10.21 og 08.12.21

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 31.12.2021 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 2021

	Faktura fra Akasia konsernnet til BKF (ekskl . Mva)	Faktura fra BKF til Akasia-konsernnet ***)
Akasia kirke og gravplass AS *) og **)	105 216 549	26 770
Akasia AS ***)		992
Akasia Barnehage AS		62 149
Akasia Eiendomsforvaltning AS	15 881	1 674
	105 232 430	91 585

*) Herav faste driftsavtaler 55 145 351

**) Herav ført i investeringsregnskapet 40 852 333

***) Gjelder utgifter betalt av BKF som er viderefakturert til Akasia

Note 13: Revisjon

Regnskapsrevisjon	439 649
Risikoanalyse / kontrollutvalget	142 782
Annen bistand	202 727
Sum	785 158

Note 14: Endring i arbeidskapital

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Omløpsmidler 31.12	206 406 200	198 800 002
Kortsiktig gjeld 31.12	- 32 089 342 -	44 519 759
Arbeidskapital 31.12	174 316 858	154 280 243
Arbeidskapital 01.01	154 280 243	165 857 417
Endring AK i balansen (A)	20 036 615 -	11 577 174
Anskaffelse av midler		
Inntekter driftsdel	259 024 654	250 844 284
Inntekter investering	653 223	88 976
Innbetalinger ved eksterne transaksjoner	113 994 730	111 941 228
Sum anskaffelse av midler (B)	373 672 607	362 874 488
Anvendelse av midler		
Utgifter driftsdel	253 318 446	245 712 976
Utgifter investering	100 317 545	128 438 686
Utbetalinger ved eksterne transaksjoner		300 000
Sum anvendelse av midler (C)	353 635 991	374 451 662
Endring arbeidskapital (B-C)	20 036 615 -	11 577 174

Note 15
KAPITALKONTO 2021

DEBET		KREDIT	
		IB, kap.kto:	1 177 183 532
03	Salg av fast eiendom* -	01	Aktivering av fast eiendom 99 621 257
02	Avskrivning/nedskrivning fast eiendom 23 646 809		Oppskrevet fast eiendom
11	Salg av aksjer og andeler 984	10	Kjøp av aksjer og andeler
	Nedskrevet aksjer og andeler 47 601 657		Oppskrevet aksjer og andeler
06	Avdrag på utlån		Utlån
	Nedskrevet utlån		Oppskrevet utlån
04	Salg biler, mask., inv., utst. 536 345		Kjøp av biler, maskiner, inv., utstyr 1 790 695
02	Avskrivning av biler, mask., inv., utst. 3 474 384		Oppskrevet biler, maskiner, inv., utst.
	Oppskrevet / overtatt ekst. lån		Nedskrevet / overført ekst. lån
12	Bruk av lånemidler		Avdrag ekst. lån
	Urealisert kurstap i år		Tilb.ført ureal.kurstap forr. år
	Tilbakeført urealisert kursg. forr. år		Tilbakeført lån av lånefondet
	UB, kap.kto: 1 203 335 305		
<hr/>		<hr/>	
	SUM DEBET 1 278 595 484		SUM KREDIT 1 278 595 484
<hr/>		<hr/>	

* se note 5, 6 og 7