

# NOTER TIL REGNSKAP 2019

## FÆRDER KIRKELIGE FELLESRÅD

### 1. Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Fellesrådets regnskap er ført i samsvar med Forskrift om økonomiforvaltning fastsatt av Kultur- og kirke departementet 25. september 2003 og god kommunal regnskapsskikk. De kommunale regnskapsprinsipper innebærer bl.a. at inntekter og utgifter føres etter bruttoprinsippet og 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, har begrenset økonomisk levetid og er avskrevet med like store årlige beløp over levetid.

### 2. Kommunens tilskudd

Drift - Kommunens tilskudd til fellesrådets drift er kr 19 993 180, hvorav kr 318 000 er kompensasjon for årets lønnsoppgjør. Tilskuddet dekker drift av den lokale kirke og gravplassene i kommunen. For øvrig bestemmer fellesrådet hvordan midlene anvendes. Det er videre inngått avtale om tjenesteyting med Færder kommune som dekker driftsoppgaver. Verdien av tjenesteytingen er beregnet til kr 849 820.

Investing - Det er bevilget midler til investeringer/rehabiliteringstiltak. Fra kommunen er det overført til fellesrådet kr 2 400 000 til rehabilitering av kirkebygg.

### 3. Lønn/personal

<b>(Inklusive trosopplæring og barnehagene)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Lønninger og honorarer	19 827 075	18 365 704
Pensjonsutgifter	2 988 567	2 341 314
Andre lønnsutgifter	3 209 139	3 037 646
Godtgjørelser folkevalgte	209 700	160 950
Sum lønns- og personalutgifter	26 234 480	23 905 614
<b>Godtgjørelse for revisjon:</b>		
Revisor (stipulert for 2019)	80 000	66 500
<b>Kirkeverge – totale lønnskostnader:</b>	772 258	742 071
Antall ansatte pr. 31/12-19	48	48
Antall årsverk	36,01	35,89

### 4. Likvide midler

Her inngår bl.a. bankinnskudd og håndkasser (fastbeløp) på totalt kr 17 513 163. Av dette er skattetrekksmidler kr 855 208 og stellgraver kr 3 752 881 bundne midler.

# NOTER TIL REGNSKAP 2019

## FÆRDER KIRKELIGE FELLESRÅD

### 5. Pensjonsforpliktelser

Færder kirkelige fellestråd har pensjonsforsikring for sine ansatte i KLP (Kommunal Landspensjonskasse). Pensjonspremie er på kr 3 359 026, inkl. administrasjonskostnader. Ved inngangen til 2019 (pr 1.1.) er det 58 aktive medlemmer. Videre er det 74 oppsatte medlemmer og 32 pensjonister.

Forsikringen innebærer 100 % utjevning på AFP 62-64 og 100 % utjevning på AFP 65-66.

	2019	2018
<b>Innbetalt premie/tilskudd inkl. adm.kostn.</b>	3 359 026	2 653 587
Innbetaling av premie/tilskudd, fratrukket 2% trekk for ansatte, er det som føres som pensjonsutgift i regnskapet.		
<b>Estimert forpliktelse/midler 31.12.</b>		
Brutto påløpt forpliktelse	52 099 983	40 250 832
Pensjonsmidler	41 551 156	36 023 218
Netto pensjonsforpliktelse	<b>10 548 827</b>	<b>4 227 614</b>
<b>Økonomiske forutsetninger</b>		
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	4,50%	4,50%
Det er anvendt KLPs standard forutsetninger for dødelighet, uførhet og framtidig AFP-uttak og frivillig avgang.		
<b>Medlemsstatus</b>	<b>01.01.19</b>	<b>01.01.18</b>
Antall aktive	58	47
Antall oppsatte	74	63
Antall pensjoner	32	25

### 6. Aksjer og andeler

Konto	31.12.2019	31.12.2018
221550001 Egenkapitaltilskudd KLP	1 061 470	949 611
221550002 Aksjer Kirkepartner	1 000	1 000
<b>Sum</b>	<b>1 062 470</b>	<b>950 611</b>

# NOTER TIL REGNSKAP 2019

## FÆRDER KIRKELIGE FELLESRÅD

### 7. Oversikt over investeringer/rehabiliteringstiltak/varige driftsmidler

Det er foretatt investeringer i 2019 med kr 6 897 467 relatert til rehabilitering av kirkebygg, oppgradering gravplasser, samt gangsti og inngangsparti. I tillegg er det investert i innvendig oppgradering av menighetssenter, belysning, lynvernanlegg, alarmanlegg, el-tavler, varmestyringsanlegg og ringeanlegg i kirker, samt ny driftsbil.

Av ovenstående totalbeløp gjelder kr 2 912 105 utvidelse av muslimsk gravfelt og urnefelter på Nøtterøy kirkegård, som er overtatt fra Færder kommune i 2019. I tillegg er kr 7 321 903 vedrørende samme sak ført direkte inn i balansen, slik at sum tilganger er kr 14 219 370.

<b>Anleggsmidler og avskrivninger</b>	
I balansen aktiveres tilganger med anskaffelseskost på konti for anleggsmidler. Følgende avskrivningsperioder er lagt til grunn:	
5 år: EDB-utstyr, kontormaskiner	
10 år: Anleggsmaskiner, inventar og utstyr, transportmidler	
15 år: Landskapsarbeid kirker	
20 år: Tekniske anlegg	
25 år: Flygel i kirker	
30 år: Beplantning langs kirkegårdsmur, asfaltering og brolegging	
40 år: Boliger, barnehager, veier og ledningsnett	
50 år: Minnelund og kirkegårder	
50-80 år: Kirkebygg, inkl. rehabilitering av kirkebygg	
Dersom det er åpenbart at den økonomiske levetiden til anleggsmiddelet er kortere enn den fastsatte avskrivningsperioden, kan en kortere avskrivningsperiode legges til grunn. Årets aktiveringer avskrives første gang fra 01.01. påfølgende år.	
<b>Anleggsmidler</b>	<b>Beløp</b>
IB anleggsmidler	68 759 925
<b>Utstyr, maskiner og transportmidler</b>	<b>Beløp</b>
IB	2 018 196
Årets tilganger	155 000
Årets avganger	0
Årets avskrivninger	-426 996
<b>Sum Utstyr, maskiner og transportmidler</b>	<b>1 746 200</b>
<b>Faste eiendommer og anlegg</b>	<b>Beløp</b>
IB	66 741 730
Årets tilganger	6 742 467
Årets tilgang overført fra Færder kommune	7 321 903
Årets avganger/nedskrivninger	0
Årets avskrivninger	-2 246 661
<b>Sum Faste eiendommer og anlegg</b>	<b>78 559 439</b>
Sum tilganger	14 219 370
Sum avganger/nedskrivninger	0
Sum avskrivninger Kirkelig fellesråd	-2 673 657
<b>UB anleggsmidler</b>	<b>80 305 638</b>

# NOTER TIL REGNSKAP 2019

## FÆRDER KIRKELIGE FELLESRÅD

### 8. Pågående investeringer

BEVILGET FINANSIERING				Beløp
Tilskudd til investeringer fra Færder kommune i 2019				2 400 000
Tilgjengelig midler fra tidligere års tilskudd (ubrukt) ved 01.01.2019				3 255 078
Bruk av KFs fondsmidler				640 000
Totalt finansiering tilgjengelig				6 295 078
Investeringsbehov				3 258 176
Investeringsregnskapet er avsluttet med bruk av investeringsfond				2 618 176
Resterende finansiering avsettes til investeringsfond for neste års prosjekter				3 036 903
ANLEGG, BELØP EKS. MVA	Budsjett 2019	Regnskap 2019	Regnskap før 2019	Medgått hittil
<b>Prosjekter som ble avsluttet i 2019 etter levert FDV-dokumentasjon</b>	170 000	161 156	7 726 000	7 887 156
12104 Oppgradering varmeanlegg, Nøtterøy kirke	25 000	24 000	2 349 000	2 373 000
12105 Oppgradering sprinkleranlegg, Nøtterøy kirke	25 000	24 000	2 031 000	2 055 000
12107 Utskiftning overvannsledning, Nøtterøy kirke	25 000	24 000	180 000	204 000
12108 Oppgradering kjeller, nye toaletter, Nøtterøy kirke	70 000	65 156	2 206 000	2 271 156
23002 Oppgradering varmeanlegg, Teie kirke	25 000	24 000	960 000	984 000
<b>Kort kommentar:</b>				
<i>Prosjekter avsluttet etter forlik med konsulentsekskap og leveranse av FDV-dokumentasjon. Prosjektene er ferdigstilt teknisk senest 2018, og tatt i bruk. Regnskap før 2019 er estimater (proj 12104, 12105, 12107, 12108, 23002, 12111). Kostnader ført før 2018 var ført i Nøtterøy kirkelige fellesråds regnskap/annet regnskapssystem og derfor vanskelig å kontrollere eksakte tall eks mva.</i>				
<b>Prosjekter gjennomført/ferdigstilt i 2019</b>	2 425 000	2 032 526	2 653 815	4 686 341
12111 Nøtterøy kirke Belysningsplan og oppgradering ledningsnett	25 000	35 370	1 511 000	1 546 370
12119 Nøtterøy kirke Istandsetting dører og vinduer	250 000	180 099	110 592	290 691
20001 Lynvernanlegg (flere kirker)	500 000	372 144	114 948	487 092
20002 Alarmanlegg (flere kirker)	-	11 200	303 957	315 157
20003 El-tavle (flere kirker)	-	22 760	125 147	147 907
23001 Teie kirke rehabilitering (takstiger)	125 000	119 823	-	119 823
23003 Teie kirke Istandsetting grunnmur og fundament	200 000	127 071	-	127 071
23004 Teie kirke nytt ringeanlegg for kirkeklokker	100 000	124 570	-	124 570
24004 Torød kirke nytt ringeanlegg og oppgradering kirkeklokker	250 000	251 897	-	251 897
25001 Veierland kirke rehabilitering	450 000	252 365	-	252 365
26003 Tjøme kirke Varmeleg / styring	150 000	118 715	-	118 715
26004 Tjøme kirke Snøfangere	85 000	93 639	36 600	130 239
29101 Oppgradering Borgheim menighetssenter (møterom, kontorer, garderobe)	140 000	167 873	451 571	619 444
40004 Driftsbil VW Transporter 2014	150 000	155 000	-	155 000
<b>Kort kommentar:</b>				
<i>Prosjekter 23004, 24004 og 29101 er hovedsakelig finansiert ved bruk av KFs disposisjonsfond. Prosjekt 12119 - Utvendig arbeid er gjennomført samt innvendig vinduer gallerier. Innvendig arbeid tas i sammenheng med fremtidig prosjekt for overflatebehandling i kirkeskip (2020-2021).</i>				
<b>Prosjekter påbegynt i 2019 - fortsetter i 2020</b>	2 575 000	1 064 494	91 005	1 155 499
12118 Nøtterøy kirke Sokkelmur / utvendig vegger renovering	700 000	16 125	-	16 125
12120 Nøtterøy kirke Istandsetting trappeganger til galleriene	400 000	54 300	-	54 300
23005 Teie kirke dører/vinduer/kirkesalens glassmalerier	125 000	114 151	-	114 151
24003 Torød kirke Gangsti og inngangsparti	300 000	198 762	-	198 762
26006 Tjøme kirke Murfasade istandsetting	360 000	16 410	-	16 410
40001 Gravplasser: Oppgradering vannposter	310 000	259 735	91 005	350 740
40006 Nøtterøy kirkegård: Rørfornyning (kommunalt pålegg)	380 000	405 011	-	405 011
<b>Kort kommentar:</b>				
<i>Prosjekter 12118, 12120, og 26006 er krevende teknisk, og metodene for prosjektgjennomføring må avtales i samarbeid med Riksantikvaren. Prosjekt 23005 første del er gjennomført i 2019 (mest prekäert). Resterende er budsjettet i økonomiplan i 2021. Prosjekt 40006 var ikke en del av årets budsjett men ble pålagt av kommunen for gjennomføring i 2019.</i>				
<b>Prosjekter gjennomført som kommunalt tjenesteyting</b>				
40007 Nøtterøy kirkegård: Utvidelse muslimsk gravfelt og urnefelter		2 912 105		2 912 105
<b>Kort kommentar:</b>				
<i>Kommunens eiendomsavdeling har gjennomført prosjektet i samarbeid med fellesrådet. Budsjett er ført i kommunens regnskap. 2019 kostnader vist i regnskap er "kalkulatoriske" og tilsvarende inntekt er lagt inn slik at resultateffekt er null i KFs regnskap. Kostnader medregnes ikke som en del av finansieringsbehov.</i>				

# NOTER TIL REGNSKAP 2019

## FÆRDER KIRKELIGE FELLESRÅD

### 9. Regnskapsmessig overskudd (mindreforbruk) / underskudd (merforbruk)

Regnskapene er avsluttet med et mindreforbruk (overskudd).

Virksomhet	Beløp
Kirkelig fellesråd (ansvar 499), mindreforbruk	1 693 179
Teie kirkes barnehage, merforbruk	-54 052
Tripp trapp barnehage, merforbruk	-81 110
<b>Sum mindreforbruk Kirkelig fellesråd</b>	<b>1 558 017</b>

Disponeringen av mindreforbruket blir å behandle i Kirkelig Fellesråd.

### 10. Kapitalkonto

Debet	Kredit	
	<b>Saldo pr. 01.01.2019</b>	<b>69 316 706</b>
	Teie kirke rehabilitering	637 019
	Rehab. Nøtterøy kirke	394 600
	Nøtterøy kirke oppgradering varmeanlegg	30 000
	Nøtterøy kirke sprinkleranlegg	30 000
	Nøtterøy kirke belysningsplan kirkerom	44 213
	Nøtterøy kirkegård oppgr. ledningsnett	536 264
	Torød kirke rehabilitering	563 324
	Veierland kirke tilstandsregistrering	315 456
	Lynvernanlegg (flere kirker)	465 180
	Alarmanlegg (flere kirker)	14 000
	El-tavle (flere kirker)	28 450
	Tjøme kirke (lydanlegg) 2018	261 683
	Nøtterøy kirkegård utvidelse muslimsk gravfelt	7 321 901
	Nøtterøy kirkegård utvidelse muslimsk gravfelt	2 912 105
	BMS oppgrad. (kontorer,møterom,garderobe)	185 504
	Gravplasser (oppgr. vannposter/søppelkasser)	324 669
	Driftsbil VW Transporter	155 000
	Egenkapitalinnskudd KLP	111 859
	Avdrag kommunalbanken	11 840
	Avdrag lån Fredtun	6 432
Avskrivninger	2 673 655	
<b>Saldo pr. 31.12.2019</b>	<b>80 992 550</b>	
<b>SUM DEBET</b>	<b>83 666 205</b>	<b>SUM KREDIT</b>
		<b>83 666 205</b>

### 11. Stell av graver - "Stellgraver"

Det er innestående kr 3 730 448 på stellavtalene pr 31.12.2019.

Renteinntekter på stellavtalene overføres til gravplassfond jfr. Gravstellvedtekter.

For utførte tjenester i 2019 (stellavtaler) er det inntektsført kr 790 153.

# NOTER TIL REGNSKAP 2019

## FÆRDER KIRKELIGE FELLESRÅD

### 12. Avsetninger og bruk av avsetninger

<i>Fondskonto</i>	<i>IB 2019</i>	<i>Avsetninger</i>	<i>Bruk av avsetninger</i>	<i>UB 2019</i>
<b>Disposisjonsfond (ubundne)</b>				
256000001 Disposisjonsfond fellesrådet	-1 642 064	-1 451 469	840 000	-2 253 534
256000008 Teie hår- og fotpleie (303)	-482 990	-19 445	150 000	-352 436
256000009 Tripp Trapp barnehage(720)	-61 682	-32 784	0	-94 465
256000010 Teie kirkes barnehage(710)	-344 322	-274 591	0	-618 913
256000011 Gravplassfond (400)	-659 703	-194 337	171	-853 869
256000012 Maskinpark gravplasser (400)	-359 320	-152 000	150 000	-361 320
<b>Sum ubunde fond</b>	<b>-3 550 082</b>	<b>-2 124 626</b>	<b>1 140 171</b>	<b>-4 534 537</b>
<b>Bundne fond:</b>				
251010007 Minoritetsspråklige barn	-5 581	0	0	-5 581
251990001 Krist.Abrahamsens legat-Hvasser (400)	-46 888	-963	0	-47 851
251990002 Fond Trosopplæring (600)	-72 474	-74 503	72 474	-74 503
251990003 Omstillingsfond Færder 2018	0			0
<b>Sum bundne fond</b>	<b>-124 943</b>	<b>-75 466</b>	<b>72 474</b>	<b>-127 935</b>
<b>Ubundne investeringsfond:</b>				
253000001 Investeringsfond	-3 255 078	-2 400 000	2 618 176	-3 036 903
<b>Sum ubundne investeringsfond</b>	<b>-3 255 078</b>	<b>-2 400 000</b>	<b>2 618 176</b>	<b>-3 036 903</b>
	<b>-6 930 103</b>			<b>-7 699 374</b>

### 13. Renteberegning/-fordeling

Renteberegning fordeles på relevante ansvar.

Rentefordeling er kostnadsført i KF regnskap i 2019, men likviditetsmessig overføres først i 2020.

Stellgraver bankkonto renteinntekter tilføres gravplassfond, ref gravplassvedtekter.

Gjenstående renter blir i driftsregnskap på ansvar 499 Felles finansposter relatert til renteinntekter på disposisjonsfond.

Totale renteinntekter til fordeling = 372 489 Rentesats = 0,020546 %

<i>Fondskonto KF 2019</i>	<i>IB 2019</i>	<i>UB 2019</i>	<i>Rente- beregning</i>	<i>Ansvar</i>
<b>Disposisjonsfond (ubundne):</b>				
256000008 Teie hår- og fotpleie	482 990	332 990	8 383	520
256000009 Tripp Trapp barnehage	61 682	175 575	2 437	720
256000010 Teie kirkes barnehage	344 322	672 965	10 451	710
256000011 Gravplassfond	659 703	816 678	15 167	800
256000012 Maskinpark gravplasser	359 320	361 320	7 403	400
<b>Bundne fond:</b>				
251010007 Minoritetsspråklige barn	5 581	5 581	115	720
251990001 Krist. Abrahamsens legat Hvasser	46 888	46 888	963	400
<b>Rentefordeling fondsmidler</b>	<b>1 960 486</b>	<b>2 411 998</b>	<b>44 919</b>	

<b>Egen bankkonto</b>	<b>Stellgraver</b>	<b>82 010</b>	<b>400</b>
<b>Gjenstående i driftsregnskap (rel. til disposisjonsfond)</b>		<b>245 560</b>	<b>499</b>
<b>Samlet renteinntekter til fordeling</b>		<b>372 489</b>	

# NOTER TIL REGNSKAP 2019

## FÆRDER KIRKELIGE FELLESRÅD

### 14. Endring arbeidskapital

	2019
Inntekter drift	36 761 409
Inntekter investering	6 039 289
Innbetalinger ved eksterne finansieringstransaksjoner	372 489
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>43 173 186</b>
Utgifter drift	35 695 413
Utgifter investering	6 897 465
Utbetalinger ved eksterne finansieringstransaksjoner	147 027
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>42 739 904</b>
<b>Endring i arbeidskapital</b>	<b>433 282</b>
<b>Omløpsmidler</b>	
Endring kasse, bankinnskudd	-113 728
Endring kortsiktige fordringer	23 879
<b>Kortsiktig gjeld</b>	
Endring kortsiktig gjeld	523 131
<b>Endring arbeidskapital</b>	<b>433 282</b>

### 15. Låneoversikt med avstemming

	Gjeld pr 31.12.19	Avdrag	Gjenværende løpetid
Samlet lånegjeld	455 026	18 272	
Fordelt på følgende kreditorer:			
Kommunal bank flytende rente 2,4 % rente	308 240	8 277	26
Sparebank 1 Nøtterøy - Tønsberg flytende 5,25 % rente	146 786	9 555	23

**Forholdet mellom totalt utgiftsført avdrag i driftsregnskapet og minimumsavdrag etter kommuneloven 50 nr 7 a.**

#### **Forenklet metode**

Årets avskrivninger	2 673 657
Sum gjeld investeringer (IB)	473 228
Sum anleggsmidler (IB)	68 759 925

#### **Minimumsavdrag (avskrivninger\*LG)/AM)**

Ført avdrag i drift	18 272
<b>Bokført mindre enn minimumsavdrag</b>	-

# NOTER TIL REGNSKAP 2019

## FÆRDER KIRKELIGE FELLESRÅD

### 16. Forpliktelser

1. Jf vedtak i KF-sak 57/14:

*Nøtterøy kirkelige fellesråd forskutterer kostnader til innvendig rehabilitering av Torød kirkestue og forprosjektering ny altertavle på inntil kr 500 000. For Torød kirkestue var tilskuddet i 2013 kr 347 450 og i 2014 er tilskuddet kr 43 442. For prosjekt ny altertavle var beløpet i 2014 kr 64 218.*

*Fortløpende inndekning gjøres fra kirkelig fellesråds disposisjonsfond. Hele beløpet tilbakeføres når legatmidlene utbetales.*

Etter endelig avslag fra Lotteri- og stiftelsestilsynet så blir ikke legatmidlene utbetalt i sin helhet som menighetsrådet var forespeilet.

I KF-sak 21/17 er det vedtatt at man ønsker å se på muligheten for at Torød menighetsråd kan nedbetale deler av forpliktelsen over en periode. Kr 350 000 anses som en usikker forpliktelse ovenfor fellesrådet, og er herved opplyst om i note til årsregnskapet.

Færder kirkelige fellesråd er ikke kjent med at det foreligger andre hendelser etter 31.12.2019 som påvirker regnskapets resultat og balanse. Fellesrådet mener med dette at regnskapet gir et rettviseende bilde for regnskapsåret 2019.