

NOTER TIL REGNSKAP 2023

FÆRDER KIRKELIGE FELLESRÅD

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 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. Tilskudd

Drift

Tilskudd drift Teie kirkes barnehage og Tripp Trapp barnehage	kr 7 315 482
Tilskudd drift fellesrådet	<u>kr 21 271 387</u>
Samlet driftstilskudd fra Færder kommune 2023	<u>kr 28 586 869</u>

Investing

Investeringsstilskudd fra Færder kommune utgjør for 2023	kr 5 000 000
Tilskudd fra andre	<u>kr 0</u>
Samlet investeringstilskudd 2023	<u>kr 5 000 000</u>

Kalkulatorisk inntekt

Det er inngått avtale om tjenesteyting med Færder kommune som dekker driftsoppgaver. Verdien er i 2023 beregnet til	<u>kr 972 000</u>
---	-------------------

3. Lønn/personal

<i>(Inklusive trosopplæring og barnehagene)</i>	2023	2022
Lønninger og honorarer	20 994 760	20 230 847
Pensjonsutgifter	5 268 429	2 631 683
Andre lønnsutgifter	3 690 727	3 266 686
Godtgjørelser folkevalgte	244 200	212 600
Sum lønns- og personalutgifter	30 198 116	26 341 816
<u>Godtgjørelse for revisjon:</u>		
Revisor (stipulert for 2023)	135 000	100 000
<u>Kirkeverge – totale lønnskostnader:</u>	867 312	835 164
Antall ansatte pr. 31/12-23	38	45
Antall årsverk	30,13	34,89

NOTER TIL REGNSKAP 2023

FÆRDER KIRKELIGE FELLESRÅD

4. Likvide midler

Her inngår bl.a. bankinnskudd og håndkasser (fastbeløp) på totalt kr 21 554 081.
Av dette er skattetrekksmidler kr 799 796 og stellgraver kr 2 649 8680 bundne midler.

5. Pensjonsforpliktelser

Færder kirkelige fellestråd har pensjonsforsikring for sine ansatte i KLP (Kommunal Landspensjonskasse). Pensjonspremie er på kr 5 663 075, inkl. administrasjonskostnader. Ved inngangen til 2023 (pr 1.1.) er det 53 aktive medlemmer. Videre er det 99 oppsatte medlemmer og 44 pensjonister.

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

	2023	2022
Innbetalt premie/tilskudd inkl. adm.kostn.	5 663 075	2 999 285
Innbetaling av premie/tilskudd, fratrukket 2% trekk for ansatte, er det som føres som pensjonsutgift i regnskapet.		
Estimert forpliktelse/midler 31.12.		
Brutto påløpt forpliktelse	57 927 934	52 263 511
Pensjonsmidler	60 490 726	53 792 060
Netto pensjonsforpliktelse	-2 562 792	-1 528 549
Økonomiske forutsetninger		
Diskonteringsrente	3,50%	3,00%
Forventet lønnsvekst	2,48%	1,98%
Forventet G-regulering	2,48%	1,98%
Forventet pensjonsregulering	1,71%	1,22%
Forventet avkastning	4,00%	3,50%
Det er anvendt KLPs standard forutsetninger for dødelighet, uførhet og framtidig AFP-uttak og frivillig avgang.		
Medlemsstatus	01.01.23	01.01.22
Antall aktive	53	53
Antall oppsatte	99	95
Antall pensjoner	44	39

6. Aksjer og andeler

Konto	31.12.2023	31.12.2022
221550001 Egenkapitaltilskudd KLP	1 491 325	1 368 215
221550002 Aksjer Kirkepartner	1 000	1 000
221550003 Aksjer Teie kirkes barnehage AS	800 000	800 000
Sum	2 292 325	2 169 215

NOTER TIL REGNSKAP 2023

FÆRDER KIRKELIGE FELLESRÅD

7. Oversikt over investeringer/rehabiliteringstiltak/varige driftsmidler

Det er foretatt investeringer i 2023 med kr 5 372 973 relatert til rehabilitering av kirkebygg, pålegg om å skille spill- og overvann, kildesorteringsskasser, samt nytt lagerbygg. I tillegg er det investert i ny el-bil og maskinpark med hjullaster og utstyr.

Anleggsmidler og avskrivninger	
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.	
Anleggsmidler	Beløp
IB anleggsmidler	92 900 906
Utstyr, maskiner og transportmidler	Beløp
IB	3 591 856
Årets tilganger	672 815
Årets avganger	-450 000
Årets avskrivninger	-408 995
Sum Utstyr, maskiner og transportmidler	3 405 676
Faste eiendommer og anlegg	Beløp
IB	89 309 050
Årets tilganger	4 700 158
Årets tilgang overført fra Færder kommune	0
Årets nedskrivninger	-1 003 926
Årets avskrivninger	-3 154 210
Sum Faste eiendommer og anlegg	89 851 072
Sum tilganger	5 372 973
Sum avganger/nedskrivninger	-1 453 926
Sum avskrivninger Kirkelig fellesråd	-3 563 205
UB anleggsmidler	93 256 748

NOTER TIL REGNSKAP 2023

FÆRDER KIRKELIGE FELLESRÅD

8. Pågående investeringer

BEVILGET FINANSIERING	
Tilskudd til investeringer fra Færder kommune i 2023	5 000 000
Tilgjengelige fondsmidler fra tidligere års tilskudd (ubrukt) ved 01.01.2023	3 970 039
Tilskudd fra andre: Riksantikvaren til omsøkte prosjekter	-
Tilskudd fra andre: Menighetsråd/andre	-
Totalt finansiering tilgjengelig	8 970 039
Investeringsbehov eks mva	4 298 378
Investeringsbehov inkl mva	5 372 972
Ihht forskrift om økonomiforvaltning i sokn i Dnk § 17-9 er udisponert i budsjett (mindre forbruk) redusert ved å stryke unødvendig bruk av investeringsfond. Investeringsregnskap avsluttes med et mindreforbruk. Strykning av fondsbruk gjør at det er avvik mot budsjettet fondsbruk.	

ANLEGG, TALL INKL MVA	Budsjett 2023	Regnskap 2023	Regnskap før 2023	Medgått hittil
-----------------------	---------------	---------------	-------------------	----------------

Prosjekter gjennomført/ferdigstilt i 2023	3 625 000	3 958 581	4 391 955	8 350 536
12123 Nøtterøy kirke - Kirketjenersakristi Oppgradering	375 000	367 709	-	367 709
26007 Tjøme kirke/kirkegård - Områdebelysning ute	250 000	376 874	237 379	614 253
40012 Digitale kart for gravplass	-	23 691	213 215	236 906
40016 Tjøme kirkegård - pålegg om å skille spillvann og overvann	1 875 000	1 757 576	3 941 361	5 698 937
40020 Kildesorteringsskasser til gravplass	900 000	783 606	-	783 606
40021 Elektrisk bil til gravplass (golfbil), (2023)	225 000	124 875	-	124 875
40022 Maskinpark - Salg av traktor/kjøp av hjullaster, maskinhenger + el gressklipper (Salg av traktor (prosjekt 40022) kr 450.000 i inntekter i prosjektet)	-	524 250	-	524 250

Prosjekter pågående - fortsetter i 2024	4 002 500	1 414 391	361 785	1 776 176
12125 Nøtterøy kirke - Kalk - Utvendig Forprosjekt	437 500	254 041	-	254 041
26008 Tjøme kirke - Sprinkleranlegg/ ny hovedvann inn	2 500 000	126 934	361 785	488 719
40019 Nøtterøy - Lagerbygg, driftsplass, oljeskiller	1 065 000	1 033 416	-	1 033 416

Kort kommentar:

Prosjekt 12125 Forventes ferdigstilt første halvår 2024. Tilskudd til prosjektet er omsøkt hos Riksantikvaren kr 350.000, men er ikke per dags dato bevilget. Prosjekt 26008 Krevende teknisk, prosjekteres og søkes 2024, ferdigstilles 2025
 Prosjekt 40019 Ferdigstilles 2024

Prosjekter som utsettes	875 000	-	-	-
12124 Nøtterøy kirke - Sydportalen- Kulturminne	250 000	-	-	-
24006 Torød kirke - varmestyring og anlegg	125 000	-	-	-
25001 Veierland kirke - rehabilitering	375 000	-	-	-
28004 Hvasser kirke - investeringer 2023	125 000	-	-	-

Kort kommentar:

Prosjekt 12124 utsettes 2025, samkjøres med hvitving av kirken
 Prosjekt 24006 trenger avklaring ang. plasseringer av stoler. Forventes gjennomført 2024
 Prosjekt 25001 Utsettes til 2026/2027.
 Prosjekt 28004 Utsettes til 2025

Prosjekter gjennomført som kommunalt tjenesteyting	-	-	-	-
(Ingen)	-	-	-	-

Kort kommentar:

Kommunens eiendomsavdeling kan gjennomføre investeringsprosjekter i samarbeid med fellesrådet. Budsjett føres i kommunens regnskap. Kostnader vises i kirkens regnskap som "kalkulatoriske" og tilsvarende inntekt er lagt inn slik at resultateffekt er null i KFs regnskap. Kostnader medregnes ikke som en del av finansieringsbehov.

NOTER TIL REGNSKAP 2023

FÆRDER KIRKELIGE FELLESRÅD

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

Regnskapet er avsluttet med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 51 645 for 2023.

Virksomhet	Beløp
Kirkelig fellesråd, mindreforbruk	-367 556
Teie kirkes barnehage, merforbruk	280 686
Tripp Trapp Åpen barnehage, mindreforbruk	-88 849
Teie kirkes Hår og Fot, merforbruk	151 453
Stellavtaler, mindre forbruk	-27 379
Sum mindreforbruk Kirkelig fellesråd	-51 645

I forbindelse med avslutning av regnskap var det etter økonomiforskrift § 17 -3 behov for strykninger av disposisjonsfondsbruk.

Følgende fondsbruk er strøket mot:

Fond KF disposisjonsfond	1 200 000
Fond gravplass	250 000
Fond Teie kirkes barnehage	335 000
Fond Tripp Trapp åpen barnehage	35 000
Fond stellavtaler	155
Fond Teie kirkes hår og fot	117 458
Til sammen er det strøket med disposisjonsfond kr.	1 937 613

10. Kapitalkonto

Debet		Kredit	
		Saldo pr. 01.01.2023	94 749 379
		Aktiveringer 2023	5 372 973
		Egenkapitalinnskudd KLP	123 110
		Avdrag kommunalbanken	11 840
		Avdrag lån SB1BV	6 432
Avskrivninger	3 563 209		
Nedskrivninger	1 003 926		
Avgang	450 000		
Saldo pr. 31.12.2023	95 246 600		
SUM DEBET	100 263 735	SUM KREDIT	100 263 735

NOTER TIL REGNSKAP 2023

FÆRDER KIRKELIGE FELLESRÅD

11. Stell av graver - ”Stellgraver”

Det er innestående kr 2 612 750 på stellavtalene pr 31.12.2023.
Renteinntekter på stellavtalene overføres til gravplassfond jfr. Gravstellvedtekter.
For utførte tjenester i 2023 (stellavtaler) er det inntektsført kr 856 325.

12. Avsetninger og bruk av avsetninger

<i>Fondskonto</i>	<i>IB 2023</i>	<i>Avsetninger</i>	<i>Bruk av avsetninger</i>	<i>UB 2023</i>
<i>Disposisjonsfond (ubundne)</i>				
256000001 Disposisjonsfond fellesrådet	-4 550 878	-80 555	0	-4 631 433
256000008 Teie hå- og fotpleie (303)	-163 222	0	0	-163 222
256000009 Tripp Trapp barnehage(720)	-276 562	-68 750	0	-345 312
256000010 Teie kirkes barnehage(710)	0	-1 103 601 *	0	-1 103 601
256000011 Gravplassfond (400)	-741 157	-435 974	0	-1 177 131
256000012 Maskinpark gravplasser (400)	-337 320	-30 000	0	-367 320
Sum ubundne fond	-6 069 139	-1 718 880	0	-7 788 019
<i>Bundne fond:</i>				
251010007 Minoritetsspråklige barn	0	0	0	0
251010008 Bundet driftsfond Covid-19-midler	0	0	0	0
251010009 Bundet driftsfond Teie kirke	-966 601	0	966 601 *	0
251010010 Bundet driftsfond Ja, og...	0	630 000	0	630 000
251010011 Bundet driftsfond konfirman	0	72 807	0	72 807
251010012 Bundet driftsfond Åpent Hus	0	38 081	0	38 081
251990001 Krist.Abrahamsens legat, Hvasser (400)	0	0	0	0
251990002 Fond Trosopplæring (600)	-80 138	29 841	80 138	29 841
251990003 Omstillingsfond Færder 2018	0	0	0	0
Sum bundne fond	-1 046 740	770 729	1 046 739	770 729
<i>Ubundne investeringsfond:</i>				
253000001 Investeringsfond	-3 970 039	0	0	-3 970 039
Sum ubundne investeringsfond	-3 970 039	0	0	-3 970 039
	-11 085 917			-12 528 787

*** Merknad:**

Omklassifisering av kr. 966 601,- fra bruk bundet fond Teie Kirke til avsetning disposisjonsfond Teie Kirkes barnehage.

Se også note 9 for hvilke fondsbruk er strøket, jft. Økonomiforskrift §17-3

NOTER TIL REGNSKAP 2023

FÆRDER KIRKELIGE FELLESRÅD

13. Renteberegning/-fordeling

Renteberegning fordeles på relevante ansvar.

Rentefordeling er kostnadsført i KF regnskap i 2023, men likviditetsmessig overføres først i 2024.

Stellgraver bankkonto renteinntekter tilføres gravplassfond, ref gravplassvedtekter.

Gjenstående renter blir i driftsregnskap på ansvar 499 Felles finansposter relatert til renteinntekter og inngår i driftsresultatet.

* Teie kirkes hår og fotpleie ble avviklet i 2023.

** Teie kirkes barnehages fondsmidler er ført på disposisjonsfond ved årsslutt.

Totale renteinntekter til fordeling = 975 814 Rentesats = 4,53 %

Renteberegning fond		IB 2023	UB 2023	Rente- beregning	Ansvar
Disposisjonsfond (ubundne):					
256000008	Teie hår- og fotpleie	163 222	45 764	0	*
256000009	Tripp Trapp barnehage	276 562	310 312	13 285	720
256000010	Teie kirkes barnehage	-	768 601	39 742	710
256000011	Gravplassfond	741 157	746 976	34 088	800
256000012	Maskinpark gravplasser	337 320	67 320	9 160	400
		1 518 261	1 938 974	96 275	
Bundne fond:					
251990002	Fond trosopplæring	80 138	-	1 814	600
251010009	Bundet driftsfond Teie kirkes barnehage	966 601	-	0	**
251010010	Bundet driftsfond Ja, og impro prosjekt	-	630 000	14 262	322
251010011	Bundet driftsfond konfirmanter	-	72 807	1 648	350
251010012	Bundet driftsfond Åpent Hus Fredtun	-	38 081	862	321
		1 046 740	740 888	18 586	
Rentefordeling fondsmidler		2 565 001	2 679 862	114 861	
Egen bankkonto Stellgraver				145 023	800
Gjenstående i driftsregnskap (rel. til disposisjonsfond)				715 931	499
Samlet renteinntekter til fordeling				975 814	

NOTER TIL REGNSKAP 2023

FÆRDER KIRKELIGE FELLESRÅD

14. Endring arbeidskapital

	2023
Inntekter drift	43 076 809
Inntekter investering	6 538 283
Innbetalinger ved eksterne finansieringstransaksjoner	975 814
Sum anskaffelse av midler	50 590 906
Utgifter drift	42 831 505
Utgifter investering	5 372 973
Utbetalinger ved eksterne finansieringstransaksjoner	165 399
Sum anvendelse av midler	48 369 877
Endring i arbeidskapital	2 221 029
Omløpsmidler	
Endring kasse, bankinnskudd	2 258 782
Endring kortsiktige fordringer	-402 574
Kortsiktig gjeld	
Endring kortsiktig gjeld	364 822
Endring arbeidskapital	2 221 029

15. Låneoversikt med avstemming

	Gjeld pr 31.12.23	Avdrag	Gjenværende løpetid
Samlet lånegjeld	381 868	18 272	
Fordelt på følgende kreditorer:			
Kommunalbanken AS - flytende rente	260 880	11 840	22
Sparebank 1 BV - flytende rente	120 988	6 432	19

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

Forenklet metode

Årets avskrivninger	3 563 209
Sum gjeld investeringer (IB)	400 140
Sum anleggsmidler (IB)	92 900 906

Minimumsavdrag (avskrivninger*LG)/AM)	15 347
Ført avdrag i drift	18 272
Bokført mer enn minimumsavdrag	2 925

NOTER TIL REGNSKAP 2023

FÆRDER KIRKELIGE FELLESRÅD

16. Forpliktelser

Teie kirkes barnehage

Stortinget vedtok i juni 2022 endringer til barnehageloven som trådte i kraft 01.01.2023. Endringen innebar at Færder kirkelige fellesråd ikke kunne videreføre drift av to barnehager, men måtte skille en ut som et selvstendig rettssubjekt. Det ble bestemt at Teie kirkes barnehage skulle skilles ut og etableres som et eget aksjeselskap for å imøtekomme endret lovkrav. Færder kirkelige fellesråd er eier av alle aksjene og utgjør generalforsamling. Ved 31.12.22 er nytt aksjeselskap opprettet og styret oppnevnt. Avtale med ny revisor og regnskapsfører er inngått. Egenkapital kr 800.000 er overført fra Færder kirkelige fellesråd til aksjeselskapet. Barnehagen gjennomførte ikke virksomhetsoverdragelsen fordi juridiske avklaringer gjensto bl.a. om pensjonsforpliktelser og -avtaler og avklaringer knyttet til eiendom. I februar 2024 ble det sagt i Stortingets spørretime at menighetsbarnehager ville bli unntatt fra bestemmelsen om selvstendig rettssubjekt i fremtidig lovendring. Færder kirkelige fellesråd vedtok deretter å jobbe for å nedlegge Teie kirkes barnehage AS når lovendringen var faktum og å fortsette drift av barnehagen som en del av fellesrådet inntil da. Ved utgangen av 2023 driftes Teie kirkes barnehage som en del av Færder kirkelige fellesråd, og Teie kirkes barnehage AS eksisterer fortsatt i påvente av vedtak på barnehagelovendring. Teie kirkes barnehage AS har eget regnskap.

Færder kirkelige fellesråd er ikke kjent med at det foreligger andre hendelser etter 31.12.2023 som påvirker regnskapets resultat og balanse. Fellesrådet mener med dette at regnskapet gir et rettviseende bilde for regnskapsåret 2023.