

Fredrikstad kirkelige fellesråd 2023

Økonomiske oversikter

Regnskapsskjema - Driftsregnskapet

	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
Inntekter				
1 Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	14 480 536	13 655 000	13 655 000	12 935 957
2 Salg av driftsmidler/fast eiendom	-	-	-	-
3 Refusjoner/overføringer	9 657 635	7 052 000	6 039 000	7 215 388
4 Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	-	-	-	-
5 Statlige tilskudd	335 185	103 000	303 000	300 126
6 Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke	8 749 710	10 041 000	9 643 000	10 727 052
7 Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	50 482 000	50 482 000	46 872 000	48 461 500
8 Tilskudd fra soknets organer	559 881	181 000	181 000	151 712
9 Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	487 918	303 000	303 000	220 373
10 Sum driftsinntekter	84 752 863	81 817 000	76 996 000	80 012 109
Utgifter				
11 Lønn og sosiale utgifter	59 038 561	56 627 500	53 654 500	48 840 513
12 Kjøp av varer og tjenester	21 371 763	19 351 500	20 226 500	22 175 290
13 Refusjoner/overføringer	4 174 520	3 685 000	3 672 000	4 128 309
14 Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	-	-	-	-
15 Tilskudd og gaver	725 502	621 000	444 000	339 660
16 Sum driftsutgifter:	85 310 346	80 285 000	77 997 000	75 483 772
17 Brutto driftsresultat:	- 557 482	1 532 000	- 1 001 000	4 528 337
18 Renteinntekter og utbytte	686 794	400 000	400 000	193 363
19 Mottatte avdrag på utlån	-	-	-	-
20 Renteutgifter og låneomkostn.	-	-	-	-
21 Avdrag på lån	-	-	-	-
22 Utlån, kjøp av aksje, andeler o.l.	-	-	-	-
23 Netto finansinntekter/-utgifter	686 794	400 000	400 000	193 363
24 Avskrivninger	8 667 177	7 762 000	7 762 000	8 392 194
25 Motpost avskrivninger	8 667 177	7 762 000	7 762 000	8 392 194
26 Netto driftsresultat	129 312	1 932 000	601 000	4 721 700
Interne finansieringstransaksjoner:				
27 Bruk av udisponert fra tidl. år (mindreforbruk)	-	-	-	-
28 Bruk av disposisjonsfond	176 771	177 000	598 000	-
29 Bruk av bundne fond	1 096 490	1 458 000	1 168 000	653 430
30 Sum bruk av avsetninger	1 273 261	1 635 000	1 766 000	653 430
31 Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd)	798 239	798 000	1 165 000	4 262 238
32 Avsatt til disposisjonsfond	-	2 192 000	-	154 681
33 Avsatt til bundne fond	495 822	-	-	958 211
34 Overført til investeringsregnskapet	108 512	577 000	-	-
35 Sum avsetninger	1 402 573	3 567 000	1 165 000	5 375 130
36 MERFORBRUK	-	-	-	-

Økonomiske oversikter**Regnskapsskjema - Investeringsregnskapet**

	Regnskap 2 023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2 022
1 Investeringer i anleggsmidler	37 410 140	37 192 000	14 550 000	21 248 127
2 Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	-	-	-	-
3 Renteutgifter, låneomkostninger	-	-	-	-
4 Avdrag på lån	-	-	-	-
5 Utlån, kjøp av aksjer, andeler o.l.	209 511	210 000	-	191 585
6 Avsetninger	2 510 100	1 547 000	-	4 890 892
7 Årets finansieringsbehov	40 129 751	38 949 000	14 550 000	26 330 604
Finansiert slik:				
8 Inntekter fra salg av driftsmidler/fast eiend.	-	-	-	-
9 Refusjoner	7 110 647	6 143 000	1 550 000	3 654 945
10 Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	-	-	-	-
11 Tilskudd til investeringer	13 875 140	14 926 000	13 000 000	13 253 366
12 Bruk av lånemidler	-	-	-	-
13 Mottatte avdrag på utlån (ekstraord.)	-	-	-	-
14 Sum ekstern finansiering	20 985 787	21 069 000	14 550 000	16 908 311
15 Overført fra driftsregnskapet	108 512	577 000	-	-
16 Bruk av avsetninger	18 567 585	17 303 000	-	9 230 708
17 Sum finansiering	39 661 884	38 949 000	14 550 000	26 139 019
18 Udekket/udisponert	467 867	-	-	191 585

Økonomiske oversikter

BALANSE

EIENDELER:

A - Anleggsmidler

Faste eiendommer og anlegg 263 562 827 240 204 958

Utstyr, maskiner og transportmidler 18 097 721 11 896 711

Utlån - -

Aksjer og andeler 3 221 710 3 012 199

B - Omløpsmidler

Kortsiktige fordringer 8 037 459 6 669 429

Aksjer og andeler - -

Sertifikater - -

Obligasjoner - -

Kasse, bankinnskudd 28 003 170 42 044 964

C - SUM EIENDELER: 320 922 888 303 828 262

EGENKAPITAL OG GJELD:

D - Egenkapital

Disposisjonsfond 1 893 902 2 070 673

Bundne driftsfond 1 095 075 1 695 743

Ubundne investeringsfond - -

Bundne investeringsfond 4 243 746 20 668 099

Regnskapsmessig mindreforbruk - -

Regnskapsmessig merforbruk - - 798 239

Udisponert i investeringsregnskapet - -

Udekket i investeringsregnskapet - 467 867 - 366 868

Kapitalkonto 284 882 258 255 113 868

Gjeld

E - Langsiktig gjeld

Ihendehaverobligasjonslån - -

Sertifikatlån - -

Andre lån - -

F - Kortsiktig gjeld

Kassekredittlån - -

Annen kortsiktig gjeld 29 275 774 25 444 986

G - SUM EGENKAPITAL OG GJELD: 320 922 888 303 828 262

Memoriakonti

Ubrukte lånemidler - -

Andre memoriakonti 21 552 808 20 923 215

Motkonto for memoriakontiene - 21 552 808 - 20 923 215

Fredrikstad 22.02.24

Eivind Leister
fellesrådsleder

Asbjørn Paulsen
kirkeverge

NOTER TIL REGNSKAP 2023

1. Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Fellesrådets regnskap er ført i samsvar med Forskrift om økonomiforvaltning fastsatt av BFD 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 for øvrig egen note om anleggsmidler.

2. Kommunens tilskudd

Drift:

Kommunens tilskudd til fellesrådets drift er kr 46 654 000 samt kr 3 700 000 til delvis dekning av økte lønns- og pensjonskostnader i 2023. Tilskuddet dekker drift av den lokale kirke og kirkegårdene i kommunen. For øvrig bestemmer fellesrådet hvordan midlene anvendes.

Investering:

Kommunalt tilskudd til investeringer var på kr 13 000 000

3. Vesentlige regnskapsposter

På grunn av et betydelig merforbruk på over 5 millioner i 2021 har virksomheten gjort betydelige innsparinger i blant annet lønn og sosiale utgifter hvor vi har hatt ubesatte stillinger gjennom store deler av året.

Kirkelig fellesråd valgte i 2022 å benytte KLP-fondet i stor grad for å dekke inn pensjonskostnadene, slik at man skulle klare å dekke inn merforbruket fra 2021 over driftsregnskapet. I driftsregnskapet er derfor kostnaden til lønn og sosiale utgifter unaturlig lav i 2022, og betydelig høyere i 2023. Tallene i regnskapet for 2023 er i tråd med de reelle pensjonskostnadene.

4. Lønn /personal

<u>Lønn og personalutgifter</u>		
Består av følgende poster:	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lønninger og honorarer	43 160 481	42 390 798
Folketrygdavgift	7 029 849	5 893 902
Pensjonsutgifter	8 767 360	472 721
Andre lønnsutgifter	80 871	83 093
Sum lønns- og personalutgifter	59 038 561	48 840 514
Antall ansatte per 31.12.	69	71
som utfører årsverk per 31.12.	61,65	62,2

<u>Godtgjørelser og honorarer</u>			
		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Daglig leder - lønn		996 550	950 000
Fellesrådet - Honorar inkl lederhonorar		53 588	37 800
<u>Bundne midler:</u>			
I posten bankinnskudd inngår bundne bankinnskudd/skattetrekkmidler			
med kr. 2 029 481			

5. Pensjonsforpliktelser

NOTEOPPLYSNINGER 2023

Nøkkeltallene for Fredrikstad kirkelige fellesråd er :

	2 022	2 023
Innbet. premie/tilskudd inkl adm	1 242 893	9 547 455

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

Estimert forpliktelse/midler 31.12.	2 022	2 023
Brutto påløpt forpliktelse	98 305 103	104 776 395
Pensjonsmidler	97 404 940	104 326 011
Netto pensjonsforpliktelse	900 163	450 384

Økonomiske forutsetninger	2 022	2 023
Diskonteringsrente	3,00 %	3,50 %
Forventet lønnsvekst	1,98 %	2,48 %
Forventet G-regulering	1,98 %	2,48 %
Forventet pensjonsregulering	1,22 %	1,71 %
Forventet avkastning	3,50 %	4,00 %

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

Medlemsstatus	01.01.2022	01.01.2023
Antall aktive	128	138
Antall oppsatte	180	186
Antall pensjoner	78	87

Det er 100% utjevning på AFP 62-64 og 100% utjevning på AFP 65-66.

6. Oversikt over investeringer

		Utgifter 23	Inntekter 23	Fond 2024
AN6536	Menighetssentere	30 740	-	-
AN6547	Rehab kapeller 2006	3 633	-	216 920
AN6548	Driftsbygg, pers.rom kirkeg	-	-	912 016
AN6549	Orgel Kråkerøy 07	8 023 250	1 508 682	-
AN6565	Egenkapitalinnskudd KLP	576 379	576 379	-
AN6567	Utvidelse Østre Fr stad gravlund	3 063	613	497 550
AN6568	Kjøp av maskiner	-	500 000	974 028
AN6576	Navnet minnelund	644 026	2 116 849	1 472 824
AN6578	Rehab Kråkerøy kirke 2013	6 501	-	-
AN6587	Gml Glemmen brannsikring - aug slukkeanl	14 200 270	8 557 106	-
AN6592	Kirkerehab 2022	279 218	88 015	-
AN6593	Nytt inngangsparti Borge kapell	351 040	61 145	-
AN6594	Rehab Leie kapell	9 325 698	1 763 153	-
AN6595	Nytt driftsbygg Onsøy	4 451 776	4 560 163	108 387
AN6596	Sikring av kisteheiser 2022	45 506	107 527	62 021
AN6597	ENØK-tiltak 2023			
AN6598	Rehab Rolvsøy kirke 2023	30 983	3 206	
AN6600	Rehab kirkegårder 2023	14 438	2 888	
		37 986 521	19 845 726	4 243 746

7. Varige driftsmidler

	Inventar og utstyr	Maskiner	Driftsbygg M sentre	Kapeller	Kirkegårder	Kirker	SUM
Anskaffelseskost 01.01	604 958	11 291 753	28 609 295	33 189 587	54 129 740	124 276 336	252 101 669
Årets tilgang	-	8 023 250	4 482 516	9 725 877	661 526	14 516 971	37 410 140
Årets avgang		-					-
Anskaffelseskost 31.12	604 958	19 315 003	33 091 811	42 915 464	54 791 266	138 793 307	289 511 809
Årets av- og nedskrivninger	175 727	1 646 513	163 320	981 020	1 331 111	3 553 570	7 851 261
Bokført verdi pr. 31.12	429 231	17 668 490	32 928 491	41 934 444	53 460 155	135 239 737	281 660 548
Økonomisk levetid	10 år	10 år	40 år	50 år	50 år	20/80 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	

8. Vesentlige forpliktelser

Fredrikstad kirkelige fellesråd har ingen vesentlige forpliktelser som leasingavtaler etc.

9. Avsetninger og bruk av avsetninger

	Disposisjons fond	Bundne driftsfond	Ubundet inv. Fond	Bundne inv. fond	Sum 2022	Forrige år
Saldo pr 01.01.	2 070 673	1 695 743		20 668 099	24 434 515	28 314 870
Avsetninger	-	495 822		2 143 232	2 639 054	459 461
Bruk av avsetninger	176 771	1 096 490		18 567 585	19 840 846	4 339 816
Saldo pr 31.12.	1 893 902	1 095 075	-	4 243 746	7 232 723	24 434 515

DF2615 Drift av Gressvik menighetscenter kr 176 771 er overført Gressvik menighetsråd. Dette regnskapet er nå løftet ut fra fellesrådet og føres i sin helhet under menighetens regnskap. Sum på fondet besto av tidligere års mindreforbruk ved menighetscenteret.

10. Kapitalkonto

Egenkapital					
Motpost art	Tekst	Beløp	Motpost art	Tekst	Beløp
8599000	Kapitalkonto 01.01.23	255 113 868			
8210000	Aktivert egenkap KLP	209 511			
8450000	Avdrag lån OVF	-			
8599021/28	Aktivering invest -22	37 410 140			
		-	824.-829.	Avskrivinger	7 851 261
		-			
		-	8599000	Kapitalkonto 31.12.23	284 882 258
	SUM	292 733 519		Sum	292 733 519

11. Strykninger

Grunnet uinndekket merforbruk fra 2021 er det gjennomført strykninger i regnskapet. Det er tilbakeført overføring fra drift til investering kr 467 867 og investeringsregnskapet avlegges med ett merforbruk på samme beløp.

	2021	2022	2023	SUM
Regnskapsresultat drift	5 060 478	- 4 262 238	- 798 240	-
Uinndekket merforbruk invest	175 283	191 585	100 999	467 867

12. Regnskap gravfondsregnskap

REGNSKAP GRAVSTELLSFOND 2023

	2023	2022
Innbetalt/styrking av gravstellsfond ***	1 156 191	1 095 853
Gravstell	-1 178 255	-1 218 170

Netto driftsresultat	-22 064	-122 317
-----------------------------	----------------	-----------------

Renteinntekter	241 723	61 531
----------------	---------	--------

Driftsresultat	219 659	-60 786
-----------------------	----------------	----------------

***Periodens omsetning - periodens bevegelse på saldolista

BALANSE

Omløpsmidler

DnB Nor - 1000.66.72863	3 119 357	3 057 138
DNB Fastrenteinnskudd 1506.41.02602	6 271 778	6 114 338
SUM Omløpsmidler	9 391 135	9 171 476
Fordringer		
SUM Eiendeler	9 391 135	9 171 476

Gjeld og egenkapital

Kortsiktig gjeld		
SUM Gjeld		
FONDSKAPITAL 01.01	9 171 476	9 232 262
Økning fondskapital	219 659	-60 786
FONDSKAPITAL 31.12	9 391 135	9 171 476
SUM Gjeld og egenkapital 31.12	9 391 135	9 171 476
