



# DEN NORSKE KIRKE

Kirkelig fellestråd i Sarpsborg

Org.nr. 976 985 605

## Årsregnskap 2015



Fotomontasje v/Jon Veflingstad: Bilder fra kirkelig aktivitet, vedlikehold og investeringer.

Vedtatt endelig av kirkelig fellestråd i Sarpsborg  
7. juni 2016  
Sak 026/16

Sarpsborg kirkelige fellesråd

Regnskapsskjema - Investering

	Regnskap 2015	Reg. budsjett 2015	Oppr.budsjett 2015	Regnskap i fjor 2014
Investeringer i anleggsmidler	8 133 053	28 420 000	28 020 000	3 467 707
Utlån, kjøp av aksjer, andeler o.l.	104 245	110 000	110 000	101 953
Avsetninger	334 591	38 328	38 328	16 009
<b>Årets finansieringsbehov</b>	<b>8 571 889</b>	<b>28 568 328</b>	<b>28 168 328</b>	<b>3 585 670</b>

**Finansiert slik:**

Inntekter fra salg av driftsmidler/fast eiend.	310 500	0	0	30 013
Refusjoner	1 133 812	0	0	679 525
Tilskudd til investeringer	6 087 200	26 870 000	26 470 000	1 382 291
<b>Sum ekstern finansiering</b>	<b>7 531 512</b>	<b>26 870 000</b>	<b>26 470 000</b>	<b>2 091 829</b>

Overført fra driftsregnskapet	1 002 049	1 660 000	1 660 000	1 439 503
Bruk av avsetninger	38 328	38 328	38 328	16 009
<b>Sum finansiering</b>	<b>8 571 889</b>	<b>28 568 328</b>	<b>28 168 328</b>	<b>3 547 341</b>

**Udekket/udisponert**

<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-38 328</b>
----------	----------	----------	----------------

## Sarpsborg kirkelige fellesråd

### Regnskapsskjema - Drift

	Regnskap 2015	Reg. budsjett 2015	Oppr.budsjett 2015	Regnskap i fjor 2014
<b>Inntekter</b>				
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	8 264 936	8 129 192	8 129 192	8 533 349
Refusjoner/overføringer	3 755 245	1 070 000	470 000	3 615 521
Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	1 837 809	1 837 809	1 837 809	1 837 809
Statlige tilskudd	4 585 267	4 116 000	4 116 000	4 143 363
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	24 641 000	24 630 000	23 780 000	24 172 028
Tilskudd fra fellesråd/menighetsråd	164 536	0	0	134 047
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	205 750	90 032	90 032	137 061
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>43 454 543</b>	<b>39 873 033</b>	<b>38 423 033</b>	<b>42 573 178</b>
<b>Utgifter</b>				
Lønn og sosiale utgifter	26 456 981	26 647 577	27 653 394	27 344 031
Kjøp av varer og tjenester	11 203 239	11 612 788	10 770 788	7 972 855
Refusjoner/overføringer	2 150 851	319 325	270 000	1 738 311
Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	1 837 809	1 837 809	1 837 809	1 837 809
Tilskudd og gaver	336 588	302 500	302 500	1 701 903
<b>Sum driftsutgifter:</b>	<b>41 985 468</b>	<b>40 719 999</b>	<b>40 834 491</b>	<b>40 594 909</b>
<b>Brutto driftsresultat:</b>	<b>1 469 075</b>	<b>-846 966</b>	<b>-2 411 458</b>	<b>1 978 269</b>
Renteinntekter og utbytte	421 064	335 000	335 000	448 892
Renteutgifter og låneomkostn.	0	0	0	6 930
<b>Netto finansinntekter/-utgifter</b>	<b>421 064</b>	<b>335 000</b>	<b>335 000</b>	<b>441 962</b>
Avskrivninger	2 733 682	2 403 977	2 403 977	2 696 542
Motpost avskrivninger	2 733 682	2 403 977	2 403 977	2 696 542
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>1 890 139</b>	<b>-511 966</b>	<b>-2 076 458</b>	<b>2 420 231</b>
<b>Interne finansieringstransaksjoner:</b>				
Bruk av udisponert fra tidl. år (overskudd)	568 286	568 287	578 287	1 096 049
Bruk av disposisjonsfond	3 062 932	4 938 611	4 629 286	1 666 576
Bruk av bundne fond	309 547	76 522	76 522	0
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>3 940 765</b>	<b>5 583 420</b>	<b>5 284 095</b>	<b>2 762 625</b>
Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd)	568 286	568 286	568 286	0
Avsatt til disposisjonsfond	2 782 975	2 843 168	979 351	3 201 217
Avsatt til bundne fond	582 801	0	0	542 136
Overført til investeringsregnskapet	1 002 049	1 660 000	1 660 000	1 439 503
<b>Sum avsetninger</b>	<b>4 936 112</b>	<b>5 071 454</b>	<b>3 207 637</b>	<b>5 182 856</b>
<b>Overskudd 2015</b>	<b>894 792</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>568 286</b>

**Sarpsborg kirkelige fellesråd****Regnskapsskjema - BALANSE**

	<b>Note</b>	<b>Regnskap 2015</b>	<b>Regnskap 2014</b>
<b>EIENDELER:</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
Faste eiendommer og anlegg	7	79 031 140	74 490 157
Utstyr, maskiner og transportmidler	7	10 207 487	9 555 974
Aksjer og andeler	2 / 4	967 474	863 229
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>90 206 101</b>	<b>84 909 360</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
Kortsiktige fordringer		6 681 868	4 246 582
Kasse, bankinnskudd		24 724 329	24 594 704
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>31 406 197</b>	<b>28 841 286</b>
<b>SUM EIENDELER:</b>		<b>121 612 298</b>	<b>113 750 646</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD:</b>			
<b>Egenkapital</b>			
Disposisjonsfond (ubundne driftsfond)	5	13 948 681	14 228 638
Bundne driftsfond	5	1 167 857	894 603
Ubundne investeringsfond	5	417 842	456 170
Bundne investeringsfond	5	296 263	0
Regnskapsmessig mindreforbruk (Udisp. overskudd)		894 792	568 286
Regnskapsmessig merforbruk (Uinndekket underskudd)		0	-568 286
Udekket i inv.regnskapet		0	-38 328
Kapitalkonto	6	90 206 101	84 909 360
<b>Sum egenkapital</b>		<b>106 931 536</b>	<b>100 450 442</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Annen kortsiktig gjeld		14 680 762	13 300 203
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>14 680 762</b>	<b>13 300 203</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD:</b>		<b>121 612 298</b>	<b>113 750 646</b>

Sarpsborg den

Thormod Bjerkholt  
Leder av kirkelig fellesråd i SarpsborgJon Veflingstad  
Kirkeverge

# KIRKELIG FELLESRÅD I SARPSBORG

## NOTER TIL REGNSKAPET 2015

### NOTE 1

#### ENDRING I ARBEIDSKAPITAL

	<b>2015</b>
<b>Omløpsmidler</b>	
Endring betalingsmidler	129 625
Endring kortsiktige fordringer	2 456 977
<b>Endring omløpsmidler (a)</b>	<b>2 586 603</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>	
Endring kortsiktig gjeld (b)	1 402 250
<b>Endring arbeidskapital (a-b)</b>	<b>1 184 353</b>

### NOTE 2

#### PENSJONSFORPLIKTELSER

Kirkelig fellesråd har pensjonsforsikringsavtale med KLP i samsvar med tariffavtale i KA tariffområde.

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Innbetalt premie inkl. adm.	2 720 325	3 947 464

Utgiftsført arbeidsgivers andel av pensjon er kr 2 168 820,25, arbeidstakers 2% andel utgjør kr 371 741,83. Differansen er bruk av for mye kostnadsført pensjon i 2014 avsatt på balansekonto 23250002 010 "Ikke utbetalt KLP".

<b>Estimert forpliktelse pr 31.12.</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Brutto påløpt forpliktelse	52 359 304	51 428 204
Pensjonsmidler	42 080 063	41 463 507
Netto pensjonsforpliktelser	10 279 241	9 964 697

## Økonomiske forutsetninger

	2015	2014
Diskonteringsrente	4,00%	4,00%
Forventet lønnsvekst	2,97%	2,97%
Forventet G-regulering	2,97%	2,97%
Forventet pensjonsregulering	2,97%	2,20%
Forventet avkastning	4,65%	4,65%

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

Medlemsstatus	01.01.15	01.01.14
Antall aktive	63	46
Antall oppsatte	41	38
Antall pensjoner	43	40

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

## Egenkapitalinnskudd (medlemsinnskudd)

Det er i 2015 innbetalt egenkapitalinnskudd til KLP med kr 103 245. Utgiften er bokført i investeringsregnskapet og finansiert ved overføring av midler fra driftsregnskapet. Innskuddet er balanseført på konto 22170001 010. Totalt akkumulert egenkapitalinnskudd er pr. 31.12.15 kr 966 474.

## NOTE 3

### LØNN OG PERSONALUTGIFTER

Består av følgende poster:	2015	2014
Lønn og honorar	20 956 069	20 494 543
Arbeidsgiveravgift	3 177 913	3 191 638
Pensjonsutgifter eks. arbeidstakers andel	<u>2 182 085</u>	<u>3 473 253</u>
Sum lønn- og personalutgifter	<u>26 316 067</u>	<u>27 159 434</u>

### Godtgjørelser:

Godtgjøring ledere i råd/ utvalg inkl. arbeidsgiveravgift..	140 914	184 598
Daglig leder – lønn pr. 31.12.	650 000	650 000

Ansatte	pr. 31.12.2015	pr. 31.12.2014
Funksjon 1 - Administrasjon	8,45 årsverk	9,00 årsverk
Funksjon 2 – Kirker	11,41 årsverk	11,40 årsverk
Funksjon 3 – Kirkegård	7,98 årsverk	9,51 årsverk
Funksjon 4 – Andre kirkelige formål	9,80 årsverk	9,80 årsverk
Gravstellvirksomheten	2,25 årsverk	2,25 årsverk
Krematoriedriften	<u>2,75 årsverk</u>	<u>2,75 årsverk</u>
Sum	<u>42,64 årsverk</u>	<u>44,71 årsverk</u>

## NOTE 4

### AKSJER

Navn	Pr. 01.01	Endring	Pr. 31.12
Kirkepartner AS	0	1000	1000

## NOTE 5

### BUNDNE DRIFTSFOND

Konto	Tekst	pr. 01.01	Tilført 2015	Brukt 2015	pr. 31.12
25199003 010	Sentrale trosopplæringsmidler	421 293	145 366		566 659
25199004 010	Andre ørem. Trosopl.m midler	32 508	8 294		40 802
25199005 010	Dialog/foreb.radikalisering	364 280	400 000	266 057	498 223
25199006 010	1000-års jub. Tideb/pilgr.vandr	76 522	0	43 490	33 032
25199007 010	Kirkens 1000-års jubileum	0	29 141		29 141
Totalt		894 603	582 801	309 547	1 167 857

### UBUNDNE DRIFTSFOND

Konto	Tekst	pr. 01.01	Tilført 2015	Brukt 2015	pr. 31.12
25600006 010	Egenandel forsikringer	192 240			192 240
25600009 010	Etter- og videreutdanning	63 036			63 036
25600022 010	Bygningsm. vedlikehold	1 649 409		1 056 634	592 775
25600023 010	Gen. driftsfond	2 447 000	1 873 817	2 006 298	2 314 519
25600025 012	Krematoriedriften	8 423 724	688 625		9 112 349
25600027 010	Mva. komp. invest.	691 861			691 861
25600050 011	Generelt driftsfond - gravstell	761 368	220 533		981 901
Totalt		14 228 638	2 782 975	3 062 932	13 948 681

### UBUNDNE INVESTERINGSFOND

Konto	Tekst	pr. 01.01.	Tilført 2015	Bruk 2015	pr. 31.12.
25300301 010	Hafslund kirkegård - utvidelse	25 859		25 859	0
25300303 010	Tune kirkegård - utvidelse	353 722			353 722
25300312 010	St. Olav gravlund - driftsbygg	70 792		6 672	64 120
25300471 010	Tune menighetssenter	5 797		5 797	0
Totalt		456 170	0	38 328	417 842

**BUNDNE INVESTERINGSFOND**

Konto	Tekst	pr. 01.01.	Tilført 2015	Bruk 2016	pr. 31.12.
25500318 010	Gravkapasitet	0	296 263	0	296 263
Totalt		0	296 263	0	296 263

**NOTE 6****KAPITALKONTO 2.5990**

<b>Redusert formue (debitposter i året)</b>		<b>2015</b>
Av- og nedskrivning av fast eiendom	Kr	676 028
Av- og nedskrivning av kirkegårder	Kr	1 076 926
Av- og nedskrivning av maskiner/ transportmidler	Kr	706 197
Av- og nedskrivning av inventar og utstyr	Kr	76 937
Av- og nedskrivning av tekniske installasjoner	Kr	315 613
Av- og nedskrivning av orgel	Kr	88 856
Saldo pr. 31.12.15	Kr	90 206 101
<b>Sum pr. 31.12.15</b>	<b>Kr</b>	<b>93 146 658</b>

<b>Økning i formue (kreditposter i året)</b>		
Saldo pr. 01.01.2015	Kr	84 909 360
Aktivering av fast eiendom	Kr	217 198
Aktivering av kirkegårder	Kr	6 076 738
Aktivering av maskiner/ transportmidler	Kr	935 400
Aktivering av tekniske installasjoner	Kr	867 228
Aktivering av orgel	Kr	36 489
Aktivering av finansielt anleggsmidler	Kr	103 245
Kjøp av 1 aksje i Kirkepartner	Kr	1 000
<b>Sum pr. 31.12.15</b>	<b>Kr</b>	<b>93 146 658</b>



## NOTE 7

### AVSKRIVNING AV VARIGE DRIFTSMIDLER

Avskrivningsplan: Lineær

Varige driftsmidler	Øk. levetid 0 år	Øk. levetid 10 år	Øk. levetid 20 år	Øk. Levetid 50 år	Øk. Levetid 80 år	Kirkegårder	Sum
Balanseført verdi pr. 01.01	88 935	3 605 566	1 822 784	12 675 705	20 124 894	45 728 247	84 046 131
Tilgang	1 968 525	935 400	867 228	253 687		4 108 213	8 133 053
Avgang	0	206 875	0			0	206 875
Sum	2 057 460	4 334 091	2 690 012	12 929 392	20 124 894	49 836 460	91 972 309
Samlede avskr.	0	576 259	315 613	313 271	451 613	1 076 926	2 733 682
Balanseført verdi pr. 31.12	2 057 460	3 757 832	2 374 399	12 616 121	19 673 281	48 759 534	89 238 627

## NOTE 8

### KORTSIKTIG GJELD 23275900 011 "Gravstellfond"

Konto	Tekst	Saldo 01.01.	Økning 2015	Reduksjon 2015	Saldo 31.12.
23275900 010	Gravfond	5 794 536,29	873 011,65	809 973,46	5 857 574,48
Totalt		5 794 536,29	873 011,65	809 973,46	5 857 574,48

## NOTE 9

### Merverdiavgiftsplikt og merverdiavgiftskompensasjon

Kirkelig fellesråd følger reglene i Lov om merverdiavgift for gravstellsområdet. For Kirkelig fellesråds virksomhet kreves merverdiavgiftskompensasjon i henhold til Lov om kompensasjon av merverdiavgift. All merverdiavgift knyttet til anskaffelser over driftsbudsjettet inntektsføres på det budsjettansvar hvor anskaffelsen er utgiftsført. All merverdiavgiftskompensasjon knyttet til investeringer er ført til inntekt i investeringsregnskapet på ansvar 8900.

## NOTE 10

### Prosjekt «Utredning av gravkapasitet»

Sarpsborg kommune vedtok over sitt investeringsbudsjett 2015 å bruke kr 400 000,- eks. mva. til utredning av gravkapasiteten i kommunen. Kirkelig fellesråd har utført arbeidet og kostnad pr. 31.12.15 beløper seg til kr 296 263,01 eks. mva. Beløpet er refundert av Sarpsborg kommune og inntektsført i investeringsregnskapet, mens utgiften er bokført som en driftsutgift i hovedpostene for lønn og varer- og tjenester i driftsregnskapet. Årsaken til dette er Østfold kommunerevisjons påpekning av at denne typen prosjekt anses som generell planlegging av investeringer og vil være driftsutgifter i hht. KRS

nr. 4 punkt 3.1 nr. 7. Slike prosjekter skal dermed bevilges og utgiftsføres i driftsregnskapet. **Beløpet er avsatt på bundet investeringsfond «25500318 010 – Gravkapasitet» i påvente av opprydding i tildelingen i løpet av 2016.**

## **NOTE 11**

### **Godtgjørelse til revisor**

Godtgjørelse til Østfold kommunerevisjon dekkes gjennom tjenesteytingsavtalen med Sarpsborg kommune.

## **NOTE 12**

### **Avvik mellom budsjett og regnskap i investeringsregnskapet**

Det er et vesentlig avvik mellom budsjettert beløp og bokførte beløp på postene «Investering i anleggsmidler» og «Tilskudd til investeringer» i investeringsregnskapet. Avviket skyldes at arbeidet med utvidelsen av Hafslund kirkegård har tatt noe lengre tid enn forventet, slik at hovedtyngden av utgiftene er forskjøvet til 2016.