



DEN NORSKE KIRKE

Bergen kirkelige fellesråd

ÅRSREGNSKAP 2020

Bergen, 24.02.2021

Bjerg Sveinall Øgaard
.....

Bjerg Sveinall Øgaard
leder Bergen kirkelige fellesråd

Asbjørn Vilkenen
.....

Asbjørn Vilkenen
kirkeverge

Årsregnskap investering

<u>Kontonavn</u>	<u>Note</u>	<u>Regnskap</u>	<u>Rev.budsjett</u>	<u>Oppr.budsjett</u>	<u>Regnskap</u>
		<u>01.01.2020 -</u> <u>31.12.2020</u>	<u>01.01.2020 -</u> <u>31.12.2020</u>	<u>01.01.2020 -</u> <u>31.12.2020</u>	<u>01.01.2019 -</u> <u>31.12.2019</u>
Investeringer i anleggsmidler	5,6,12	103 256 856,70	102 920 000	136 500 000	81 372 955
Refusjon til menighetsråd		300 000			
Moms generell komp.ordn.inv.	5	25 181 827,97	23 000 000	-	16 785 442
Utlån, kjøp av aksjer, andeler o.l.		-	-	-	-
Dekning av tidl.års udekket		4 000 000	4 000 000	4 000 000	4 000 000
Avsetninger	8	22 554 616	43 760 000		56 035 505
ÅRETS FINANSIERINGSBEHOV		155 293 300	173 680 000	140 500 000	158 193 902
Finansiert slik:					
Inntekter fra salg av driftsmidler/fast eiend.	5,6,15	-88 500	-100 000	-	-2 464 475
Refusjoner		-25 331 828	-23 000 000	-	-16 785 442
Tilskudd til investeringer	2	-86 609 400	-87 410 000	-88 000 000	-121 448 400
Mottatte avdrag på utlån, aksjesalg, andeler mv.	7	-476		-	-1 667
Sum ekstern finansiering		-112 030 204	-110 510 000	-88 000 000	-140 699 983
Overført fra driftsregnskapet		-2 689 388	-2 800 000	-	-3 210 545
Bruk av avsetninger	8	-40 573 708	-60 370 000	-52 500 000	-14 283 373
Bruk av tidligere års udisponert		-43 263 096	-63 170 000	-52 500 000	-17 493 919
SUM FINANSIERING		-155 293 300	-173 680 000	-140 500 000	-158 193 902
Udekket/udisponert		0	0	0	0

Årsregnskap drift

Navn	Note	Regnskap	Rev.budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap
		01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
INNTEKTER					
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	1,12	-21 898 274,58	-20 620 000	-21 120 000	-24 036 934
Refusjoner/overføringer		-34 895 904,60	-35 603 938	-20 265 081	-36 648 425
Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale		-169 900,00	-170 000	0	-149 244
Statlige tilskudd		-25 404 937,00	-24 868 758	-24 118 758	-24 913 259
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	2	-165 936 479,00	-166 940 246	-167 208 046	-162 097 600
Tilskudd fra fellesråd/menighetsråd		-	0	0	0
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler		-118 893,24	0	0	-106 445
SUM DRIFTSINNTEKTER		-248 424 388,42	-248 202 942	-232 711 885	-247 951 907
UTGIFTER					
Lønn og sosiale utgifter	3,4	101 337 179,41	101 801 804	113 889 804	102 127 395
Kjøp av varer og tjenester	12,13	113 121 182,24	111 365 593	111 199 593	113 836 756
Refusjoner/overføringer		24 296 024,12	25 000 000	8 661 143	25 717 668
Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale		169 900,00	170 000	0	149 244
Tilskudd og gaver		6 946 646,90	6 507 000	4 628 000	5 612 675
SUM DRIFTSUTGIFTER		245 870 932,67	244 844 397	238 378 540	247 443 737
BRUTTO DRIFTSRESULTAT		-2 553 455,75	-3 358 545	5 666 655	-508 171
Renteinntekter og utbytte		-2 589 793,15	-2 475 000	-1 800 000	-3 851 252
Renteutgifter og låneomkostninger		11 943,46			
Netto finansinntekter/-utgifter		-2 577 849,69	-2 475 000	-1 800 000	-3 851 252
Avskrivninger	5,6	24 562 573,48	20 000 000	0	22 621 619
Motpost avskrivninger	5,6	-24 562 573,48	-20 000 000	0	-22 621 619
NETTO DRIFTSRESULTAT		-5 131 305,44	-5 833 545	3 866 655	-4 359 422
Interne finansieringstransaksjoner:					
Bruk av udisponert fra tidl. år (overskudd)		-	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	8	-69 125	0	-3 866 655	-3 554 672
Bruk av bundne fond	8	-129 727	0	0	-20 052
Sum bruk av avsetninger		-198 852	0	-3 866 655	-3 574 724
Avsatt til disposisjonsfond	8	1 908 378	2 313 545	0	4 226 660
Avsatt til bundne fond	8	732 391	720 000	0	496 940
Overført til investeringsregnskapet		2 689 388	2 800 000	0	3 210 545
Sum avsetninger		5 330 157	5 833 545	0	7 934 146
REGNSKAPSMESSIG OVER/UNDERSKUDD		0	0	0	0

Årsregnskap Balanse

Navn	Note	Regnskap	Regnskap
		01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
EIENDELER:			
Anleggsmidler		1 177 183 531	1 077 661 547
Faste eiendommer og anlegg	5	1 100 857 583	998 903 563
Utstyr, maskiner og transportmidler	1,6,12	7 663 203	10 094 762
Utlån	7	1 044 135	1 044 135
Aksjer og andeler	7,12	67 618 609	67 619 086
Omløpsmidler		198 800 002	195 409 903
Aksjer og andeler	7	7 000	7 000
Kortsiktige fordringer	9	26 664 286	35 002 518
Kasse, bankinnskudd		172 128 716	160 400 385
SUM EIENDELER:		<u>1 375 983 532</u>	<u>1 468 481 353</u>
EGENKAPITAL OG GJELD:			
Egenkapital		-1 331 463 774	-1 243 518 964
Kapitalkonto	15	-1 177 183 532	-1 077 661 547
Uindekket i inv.regnskapet		0	4 000 000
Disposisjonsfond	8	-26 640 275	-24 801 022
Bundne investeringsfond	8	-516 742	-816 742
Ubundne investeringsfond	8	-125 026 040	-142 745 132
Bundne driftsfond	8	-2 097 185	-1 494 521
Gjeld		-44 519 759	-29 552 486
Kortsiktig gjeld			
Annen kortsiktig gjeld	10	-44 519 759	-29 552 486
SUM EGENKAPITAL OG GJELD:		<u>-1 375 983 532</u>	<u>-1 302 623 936</u>

Note 1 Regnskapsprinsipper

Regnskapet for Bergen kirkelige fellesråd er satt opp etter de samme prinsipper som gjelder for kommunesektoren, samt forskrift om økonomiforvaltningen for kirkelige fellesråd og menighetsråd i Den norske kirke og God kommunal regnskapskikk (GKRS).

Note 2 Tilskudd fra Bergen kommune

BKF mottar tilskudd fra Bergen kommune i tråd med Kirkelovens paragraf 15. Tilskuddet fordeler seg som følger.

Drift:	
Formål Den Norske Kirke	94 826 920
Formål Gravplass	51 371 139
Formål Kirkelig administrasjon	18 271 485
Påskefest	157 935
Korona - ekstraordinær tiltakspakke	1 309 000
Sum	165 936 479

Investering:	
Formål Kirker	33 623 500
Formål Vernede kirker	18 199 400
Formål Gravplass, kapell og krematorium	33 086 500
Sum	84 909 400

Note 3 Lønn

Lønn	83 981 000
Arbeidsgiveravgift	11 523 531
Pensjonsutgifter	5 240 628
Annen godtgjørelse	592 020
Sum	101 337 179

Herav ytelser til ledende personer: 1 110 349

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 5.240.628 inkl. AFP.

I 2020 er pensjonspremien for 3. og 4. kvartal, samt årets regulerings- og rentegarantipremie dekket fra premiefond, totlt kr 5.708.410. Ansatte betaler 2 % av premien.

Pensjonsforpliktelse og pensjonmidler er ikke balanseført.

Før årsoppgjørsposteringer i pensjonskassens regnskap har BKF pr 31.12.20 kr 8.239.399 innestående på premiefond.

Fra 2020 tar BKF tilbake ansvaret for å dekke løpende betjening av avtale knyttet til oppsatte rettigheter for tidligere ansatte i forvatningsenheten i BKF, senere Akasia AS.

Pensjonsmidlene knyttet til denne ordningen er i 2020 flyttet fra Akasia pensjonskasse til Bergen kommunale pensjonskasse.

Estimert forpliktelse/midler 31.12.20	BKF	Akasia
Brutto påløpt forpliktelse	209 187 104	163 206 503
Pensjonsmidler	219 345 160	188 104 418
Netto pensjonsforpliktelse	-10 158 056	-24 897 915

Medlemsstatus

Antall aktive	244	5
Antall oppsatte	559	900
Antall pensjonister	145	137

Note 5 Faste eiendommer og anlegg

Avskrivningstid	År
Kirker	50
Eiendom for utleie	10-25
Gravplasser, kapell o.l.	50-80

	31.12.2019	Hist.verdi inkl. oppskr.	Akkumulert avskrivning	Årets aktivering	Årets avgang	Årets nedskrivning	Årets avskrivning	Verdi pr. 31.12.2019
Kirker	586 813 915	828 672 651	241 858 736	66 245 178			13 640 750	639 418 344
Eiendom for utleie	8 930 137	15 105 260	6 175 123		0 4 203 641		598 275	4 128 221
Gravplasser, kapell o.l.	403 159 512	457 708 888	54 549 377	62 190 082			8 038 574	457 311 019
Sum	998 903 564	1 301 486 799	302 583 236	128 435 260	4 203 641	0	22 277 598	1 100 857 583

Gnr 163, bnr 8, Møllendalsveien 56 er pr 01.04.20 overdratt vederlagsfritt til Bergen kommune.

Note 6 Inventar, utstyr, maskiner og transportmidler

Avskrivningstid	År
Inventar	10-14
Data utstyr	5
Systemer/programvare	5-10
Traktorer	10
Gravemaskiner	10
Biler	10
Maskiner	10
Verktøy og lette mask.	3

	31.12.2019	Akkumulert ansk.kost	Akkumulert avskrivning	Årets aktivering	Årets avgang	Årets nedskrivning	Årets avskrivning	Verdi pr. 31.12.2020
Inventar	2 656 319	4 061 786	1 405 467				382 716	2 273 603
IT-utstyr	1 906 202	3 717 361	1 811 159				338 941	1 567 261
Systemer/programvare	1 640 856	3 925 868	2 285 011				229 470	1 411 387
Traktorer	531 015	2 055 526	1 524 511				205 552	325 462
Anleggsmaskiner, gravemaskiner	265 200	1 020 750	755 550				102 075	163 125
Biler	2 762 053	13 928 263	11 166 209		146 584		905 043	1 710 426
Maskiner	333 116	1 216 075	882 959				121 177	211 939
Sum	10 094 760	29 925 629	19 830 865	-	146 584	-	2 284 974	7 663 203

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.

Note 7 Aksjer og andeler

Aksjer:

Selskap	Eierandel	Balanseført verdi
Akasia AS	100,0 %	67 601 656
Kirkepartner AS	7,9 %	16 953

Akasia AS har etter balansedato inngått intensjonsavtale med Bergen kommune om mulig salg av barnehager. Bokført verdi av aksjene vil bli vurdert på nytt når eventuelt salg er gjennomført.

Det er i løpet av året solgt 2 aksjer i Kirkepartner AS til andre fellesråd i henhold til avtale.

Bergen kirkelige fellesråd har i 2018 ytet 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 2020

Type fond	IB	Årets avsetninger	Årets bruk avsetninger	UB
Disposisjonsfond	-24 801 022	-1 908 378	69 125	-26 640 275
Bundne driftsfond	-1 494 521	-732 391	129 727	-2 097 185
Ubundne investeringsfond	-142 745 132	-22 554 616	40 273 708	-125 026 040
Bundne investeringsfond	-816 742		300 000	-516 742
Sum	-169 857 417	-25 195 385	40 772 560	-154 280 242

Note 9 Kortsiktig fordring

Kortsiktig fordring består av følgende poster:

Momskompensasjonskrav	11 516 058
Kundefordringer	3 135 467
Lønn og lønnsrefusjoner	357 908
Forskuddsbetalte kostnader Akasia kirke og gravplass	10 271 533
Andre forskuddsbetalte kostnader	288 107
Annen kortsiktig fordring	1 095 213
Sum	26 664 286

Note 10 Kortsiktig gjeld

Kortsiktig gjeld består av følgende poster:

Leverandørgjeld	28 656 945
Skyldig offentlige avgifter	5 942 664
Feriepenger	9 284 891
Annen kortsiktig gjeld	635 259
Sum	44 519 759

Note 11 Budsjett

Opprinnelig budsjett ble vedtatt 11.12.2019.

Budsjettet er revidert 28.10.20 og 09.12.20

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 31.12.2020 er det inngått følgende avtaler mellom Bergen kirkelige fellesråd og 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
 - Regnskap og lønn BKF og menighetene (januar-mars)
 - Tilsyn og drift av utleiebygg

Transaksjoner i 2020

	Faktura fra Akasia konsernnet til BKF (ekskl . Mva)	Faktura fra BKF til Akasia-konsernnet ***)
Akasia kirke og gravplass AS *) og **)	110 860 452	834
Akasia AS ***)		10 347 521
Akasia Barnehage AS		32 582
	110 860 452	10 380 937
*) Herav faste driftsavtaler	54 764 203	
***) Herav ført i investeringsregnskapet	44 597 944	
***) Gjelder utgifter betalt av BKF som er viderefakturert til Akasia		

Note 13: Revisjon

Regnskapsrevisjon	460 735
Risikoanalyse / kontrollutvalget	117 836
Annen bistand	195 805
Sum	774 376

Note 14: Endring i arbeidskapital

	Regnskap 2020	Regnskap 2019
Omløpsmidler 31.12	198 800 002	195 409 903
Kortsiktig gjeld 31.12	- 44 519 759	-29 552 486
Arbeidskapital 31.12	154 280 243	165 857 417
Arbeidskapital 01.01	165 857 417	118 956 408
Endring AK i balansen (A)	- 11 577 174	46 901 009
Anskaffelse av midler		
Inntekter driftsdel	250 844 284	251 138 175
Inntekter investering	88 976	2 466 142
Innbetalinger ved eksterne transaksjoner	111 941 228	138 233 842
Sum anskaffelse av midler (B)	362 874 488	391 838 159
Anvendelse av midler		
Utgifter driftsdel	245 712 976	247 292 354
Utgifter investering	128 438 686	97 644 796
Utbetalinger ved eksterne transaksjoner	300 000	
Sum anvendelse av midler (C)	374 451 662	344 937 150
Endring arbeidskapital (B-C)	- 11 577 174	46 901 009

Note 15
KAPITALKONTO 2020

DEBET		KREDIT			
		IB, kap.kto:	1 077 661 547		
03	Salg av fast eiendom*	4 203 641	01	Aktivering av fast eiendom	128 435 260
02	Avskrivning/nedskrivning fast eiendom	22 277 598		Oppskrevet fast eiendom	
11	Salg av aksjer og andeler	476	10	Kjøp av aksjer og andeler	
	Nedskrevet aksjer og andeler			Oppskrevet aksjer og andeler	
06	Avdrag på utlån			Utlån	
	Nedskrevet utlån			Oppskrevet utlån	
04	Salg biler, mask., inv., utst.	146 584		Kjøp av biler, maskiner, inv., utstyr	
02	Avskrivning av biler, mask., inv., utst.	2 284 975		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:	1 177 183 532			
<hr/>			<hr/>		
SUM DEBET		1 206 096 806	SUM KREDIT		1 206 096 806
<hr/>			<hr/>		

* se note 5, 6 og 7