

Færder kirkelige fellesråd

Åpningsbalanse 2018

EIENDELER:**Anleggsmidler**

Faste eiendommer og anlegg	63 262 085,51
Utstyr, maskiner og transportmidler	2 303 251,50
Utlån	-
Aksjer og andeler	830 732,00

Omløpsmidler

Kortsiktige fordringer	1 474 387,85
Aksjer og andeler	-
Sertifikater	-
Obligasjoner	-
Kasse, bankinnskudd	13 709 564,68

SUM EIENDELER: 81 580 021,54

EGENKAPITAL OG GJELD:**Egenkapital**

Disposisjonsfond	4 603 067,53
Bundne driftsfond	838 162,74
Ubundne investeringsfond	-
Bundne investeringsfond	-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-
Regnskapsmessig mindreforbruk (Udisp. overskudd)	866 302,17
Regnskapsmessig merforbruk (Uinndekket underskudd)	-
Udisponert i inv.regnskapet	-
Udekket i inv.regnskapet	- 1 086 138,05
Kapitalkonto	65 982 836,26

Gjeld**Langsiktig gjeld**

Ihendehaverobligasjonslån	-
Sertifikatlån	-
Andre lån	492 631,00

Kortsiktig gjeld

Kassekredittlån	-
Annen kortsiktig gjeld	9 883 159,89

SUM EGENKAPITAL OG GJELD: 81 580 021,54

Memoriakonti	
Ubrukte lånemidler	-
Andre memoriakonti	-
Motkonto for memoriakontiene	-

Borgheim 20.07.2018

Brooke Bakken
Kirkeverge

Note 1 Regnskapsprinsipper for åpningsbalansen

Bakgrunn for utarbeidelse av åpningsbalanse er veileder fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet «Etablering av nye kommuner og fylkeskommuner – Formelle rammer og erfaringer fra tidligere sammenslåinger fra april 2017 avsnitt 9.2 og notat fastsatt av styret i GKRS 21.09.17 om «Kommunesammenslåinger og andre grenseendringer.» Kirkelig fellesråd har valgt å følge samme anbefalinger som kommunen.

Åpningsbalansen bygger på prinsippet om kontinuitet. Det innebærer at eiendeler og transaksjoner er videreført med de verdiene de er balanseført til i regnskapene fra Tjøme og Nøtterøy kirkelige fellesråd.

Bundne drift og investeringsfond

Bundne fond er midler som er avsatt til et særskilt formål med bakgrunn i lov, forskrift eller avtale. Det foreligger en underliggende forpliktelse for kommunen knyttet til anvendelsen av slike midler. En kommunesammenslåing vil ikke påvirke den underliggende forpliktelsen, Det innebærer at bundne fond som hovedregel videreføres slik de var oppført i de gamle kommunenes regnskaper. I åpningsbalansen til Færder er dette praktisert med unntak av like fond med samme forpliktelse og føring. Disse er sammenslått i åpningsbalansen da disse tjener samme formål i Færder. Det være seg trosopplæringsfond.

Disposisjonsfond

I prinsippet har en kommune kun ett disposisjonsfond. Dette tilsier at disposisjonsfond fra de gamle kirkelige fellesråd slås sammen i åpningsbalansen til det nye kirkelige fellesrådet. Kontinuitetsprinsippet tilsier imidlertid at disposisjonsfond tas inn i åpningsbalansen i det mer detaljerte internregnskapet slik de fremgår av internregnskapet per 31.12.2017. Dette prinsippet er fulgt med unntak av de fond som har samme formål.

Regnskapsmessig mer/mindre forbruk

Begge kommuner har et regnskapsmessig mindreforbruk per 31.12.2017 og postene er slått sammen til et samlet mindreforbruk i åpningsbalansen for Færder kirkelige fellesråd.

Kapitalkonto

Kapitalkonto fra de gamle kirkelige fellesrådene er slått sammen i åpningsbalansen til Færder kirkelige fellesråd.