

# DRIFTSREGNSKAP

## Vestfold Krematorium IKS

	Note	Regnskap 2021	Regulert Budsjett 2021	Opprinn. budsjett 2021	Regnskap 2020
<b>Driftsinntekter og driftsutgifter</b>					
Salgsinntekter	15	13 021 683	9 878 200	7 454 950	7 531 617
Refusjoner	2	3 355 915	3 158 050	2 300 300	3 173 443
Overføringer		-	-	-	-
Andre driftsinntekter		-	-	-	-
<b>SUM DRIFTSINNTEKTER</b>		<b>16 377 598</b>	<b>13 036 250</b>	<b>9 755 250</b>	<b>10 705 060</b>
<b>DRIFTSRESULTAT</b>					
Lønn- og sosiale kostnader	10	3 173 954	3 822 293	3 226 440	3 012 819
Kjøp av varer og tjenester	15	4 314 534	3 706 400	2 538 260	2 962 993
Refusjoner/Overføringer, Merverdiavgift		1 168 542	-	-	704 379
Kalkulatoriske avskrivninger		3 677 513	-	-	3 462 575
Andre driftsutgifter/internsalg					
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>		<b>12 334 543</b>	<b>7 528 693</b>	<b>5 764 700</b>	<b>10 142 766</b>
<b>DRIFTSRESULTAT</b>		<b>4 043 055</b>	<b>5 507 557</b>	<b>3 990 550</b>	<b>562 293</b>
<b>Finnansinntekter og kostnader</b>					
Renteinntekt		28 020	50 000	50 000	42 585
Avdrag på lån	7	1 710 118	1 675 720	1 675 720	1 567 621
Renteutgifter		642 581	592 265	592 265	929 496
Mottatte avdrag på lån		-	-	-	-
<b>NETTO FINANSPOSTER</b>		<b>-2 324 679</b>	<b>-2 217 985</b>	<b>-2 217 985</b>	<b>-2 454 532</b>
Motpost avskrivninger		-3 677 513	-	-	-3 462 575
<b>ORDINÆRT RESULTAT</b>		<b>5 395 889</b>	<b>3 289 572</b>	<b>1 772 565</b>	<b>1 570 336</b>
<b>Interne finansieringstransaksjoner</b>					
Bruk av udisponert fra tidl. år (overskudd)		-	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond		-	-	-	2 000 000
Bruk av bundne fond		-	-	-	-
<b>SUM BRUK AV AVSETNINGER</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 000 000</b>
Avsatt til dekning fra tidl. år (underskudd)		-	-	-	-
Avsatt til disposisjonsfond	3	4 847 046	2 389 572	872 565	1 570 336
Avsatt til bundne fond		-	-	-	-
Overført til kapitalregnskapet	14	548 843	900 000	900 000	2 000 000
<b>SUM AVSETNINGER</b>		<b>5 395 889</b>	<b>3 289 572</b>	<b>1 772 565</b>	<b>3 570 336</b>
Regnskapsmessig resultat		-	-	-	-

# KAPITALREGNSKAP

## Vestfold Krematorium IKS

	Note	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinn. budsjett 2021	Regnskap 2020
<b>Investering</b>					
Investering av anleggsmidler	12	965 353	4 200 000	4 200 000	2 959 671
Merverdiavgift - utenfor mva-loven	12	137 588	800 000	800 000	733 690
Utlån, kjøp av aksjer, andeler o.l.	8	4 295	-	-	4 377
<b>SUM INVESTERING</b>		<b>1 107 236</b>	<b>5 000 000</b>	<b>5 000 000</b>	<b>3 697 739</b>
<b>Finansiering</b>					
Refusjoner		137 588	800 000	800 000	733 690
Bruk av lånemidler	13	420 804	3 300 000	3 300 000	964 048
<b>SUM EKSTERN FINANSIERING</b>		<b>558 392</b>	<b>4 100 000</b>	<b>4 100 000</b>	<b>1 697 739</b>
Overført fra driftsregnskapet	3,14	548 843	900 000	900 000	2 000 000
Bruk av avsetninger		-	-	-	-
<b>SUM FINANSIERING</b>		<b>1 107 236</b>	<b>5 000 000</b>	<b>5 000 000</b>	<b>3 697 739</b>
<b>Udekket/udisponert</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

# BALANSE

pr. 31.12.

## Vestfold Krematorium IKS

EIENDELER	Note	2021	2020
<b>Anleggsmidler</b>			
		-	-
Faste eiendommer og anlegg	12	61 702 626	62 811 191
Utstyr, maskiner og transportmidler	12	2 624 759	4 090 766
Aksjer og andeler	8	25 268	20 973
Pensjonsmidler	5	2 969 649	2 501 606
<b>SUM ANLEGGSMIDLER</b>		<b>67 322 302</b>	<b>69 424 536</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
Kortsiktige omløpsmidler		1 327 123	699 088
<b>Sum fordringer</b>		<b>1 327 123</b>	<b>699 088</b>
<b>Bankinnskudd og kontanter</b>		<b>14 500 594</b>	<b>10 073 612</b>
<b>SUM OMLØPSMIDLER</b>		<b>15 827 718</b>	<b>10 772 700</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>83 150 020</b>	<b>80 197 236</b>

# BALANSE

pr. 31.12.

## Vestfold Krematorium IKS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2021	2020
<b>Egenkapital</b>			
Disposisjonsfond	3,11	8 917 133	4 070 087
Ubundne investeringsfond	3,11	189 039	189 039
Regnskapsmessig mindreforbruk		-	-
Regnskapsmessig merforbruk		-	-
Kapitalkonto	9,11	9 138 584	10 311 128
<b>SUM EGENKAPITAL</b>		<b>18 244 756</b>	<b>14 570 255</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Pensjonsforpliktelse		2 599 069	2 239 445
Andre lån	7	60 911 415	62 621 533
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>63 510 484</b>	<b>64 860 978</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Annen kortsiktig gjeld		1 166 533	601 428
Premieavvik	5	228 247	164 576
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>1 394 779</b>	<b>766 003</b>
<b>SUM GJELD</b>		<b>64 905 263</b>	<b>65 626 981</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>83 150 020</b>	<b>80 197 236</b>
<b>Memoriakonti</b>			
Memoriakonto ubrukte lånemidler		5 315 147	5 735 952
Motkonto memoriakonto ubrukte lånemidler		-5 315 147	-5 735 952

Sandefjord, 10.02.2022

Kjell Sletsjøe  
Streleder

Carsten Furuseth  
Nestleder

Sølvi Foss  
Styremedlem

Sigrid Kobro Stensrød  
Styremedlem

Ola Kristian Asp  
Daglig leder

# Vestfold Krematorium IKS

## NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET FOR 2021

Note	1	Regnskapsprinsipper
------	---	---------------------

### Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Regnskapet er utarbeidet i henhold til lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper samt god kommunal regnskapsskikk.

### Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører krematoriets virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Alle utgifter og inntekter er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter og inntekter i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. Investeringer blir ført netto, dvs. eksklusiv mva, dersom virksomheten ligger innenfor avgiftsområdet. Investeringer utenom avgiftsområdet blir ført brutto, dvs. inklusiv mva. Mva-kompensasjon på investeringene bokføres som inntekter i kapitalregnskapet.

I den grad enkelte inntekter og utgifter ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

### Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon er omløpsmidler. Anleggsmidler som varige driftsmidler er fast eiendom, bygninger, anlegg, inventar, utstyr, transportmidler, maskiner mv. Et varig driftsmiddel må ha en anskaffelseskost på minimum kr. 100.000,- og en økonomisk levetid på minst 3 år. Foretaket følger KRS nr. 4 Avgrensning mellom driftsregnskapet og kapitalregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Vedlikehold som påløper for å opprettholde anleggsmiddelets standard utgiftsføres i driftsregnskapet. Påkostninger som øker standarden på anleggsmiddelet føres i kapitalregnskapet og aktiveres i balansen. En påkostning må i tillegg være på minimum kr.100.000,- før den kan føres i kapitalregnskapet.

### Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formål som nevnt i kommunelovens § 50. Avtale om finansiell leasing anses også som langsiktig gjeld. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

### Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningen starter senest året etter anskaffelsesåret. Avskrivningene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

### Budsjett

Avviket mellom kapitalregnskapet og budsjettet skyldes at totale forventede prosjektkostnader etter mottatte tilbud var steget fra 12 til 18 millioner. Styret vedtok å sette prosjektet på vent for å redusere kostnadene. Representantskapet vedtok nye rammer den 28. oktober 2021 og prosjektet videreføres i 2022.

Note	2	Overføringer mellom selskap og deltakere
<b>I henhold til selskapsavtalens § 3 har deltakerkommunene følgende andeler i selskapet, og har ansvar i forhold til sin eierandel:</b>		
<b>Eierkommuner</b>		
Horten kommune		25%
Larvik kommune		25%
Sandefjord kommune		25%
Tønsberg kommune		25%
		<b>100 %</b>

I henhold til selskapsavtalens § 4 skal deltakerkommunene yte tilskudd til og/eller gi garanti for låneopptak til etablering av krematoriet ut fra den enkeltes eierandel. Tilskudd/garantier skal samlet tilsvare totale etableringskostnader med tillegg av tilstrekkelig arbeidskapital.

Eierne har gitt garanti i 2008 for et samlet låneopptak på kr. 75 000 000,-

I Sandefjord kommune er kommunen gravferdsmyndighet og tjenestekjøper. Kommunen har overført kr. 2 168 100,-. Det har ikke vært noen overføring mellom selskapet og Horten, Larvik og Tønsberg kommuner. I disse kommunene er det de kirkelige fellesråd som er gravferdsmyndighet og tjenestekjøpere.

Note	3	Avsetninger og bruk av avsetninger		
Disposisjonsfond	2020	Tilført	Anvendt	2021
Disposisjonsfond	4 066 020	4 847 046	-	8 913 066
Disposisjonsfond REK-KLP	4 067			4 067
<b>Beholdning 31.12.</b>	<b>4 070 087</b>	<b>4 847 046</b>	<b>-</b>	<b>8 917 133</b>

Ubundne investeringsfond	2020	Tilført	Anvendt	2021
Ubundet investeringsfond	189 039			189 039
<b>Beholdning 31.12.</b>	<b>189 039</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>189 039</b>

Det er vedtatt av formaskapet at årets regnskapsmessig resultat i driftsregnskapet i sin helhet overføres til disposisjonsfond. Denne transaksjonen er gjennomført i 2021.

Note	4	Endring av arbeidskapital		
Fra balansen	Omløpsmidler	Kortsiktig gjeld	Sum	
Saldo 01.01.	10 772 700	766 003	10 006 697	
Saldo 31.12.	15 827 718	1 394 779	14 432 938	
<b>Årets endring i balansen</b>	<b>5 055 018</b>	<b>628 776</b>	<b>4 426 241</b>	
Fra bevilgningsregnskapet	Driftsregnskap	Kapitalregnskap	Sum	
Sum inntekter	16 377 598	558 392	16 935 990	
Sum utgifter eks kalk. avskrivninger	-8 657 030	-1 107 236	-9 764 265	
Eksterne finanstransaksjoner	-2 324 679	-	-2 324 679	
<b>Årets endring i regnskapet</b>	<b>5 395 889</b>	<b>-548 843</b>	<b>4 847 046</b>	
Bruk av lånemidler		-420 804	-420 804	
<b>Årets endring</b>			<b>4 426 241</b>	

Note	5	Pensjonskostnader, midler og forpliktelser	
------	---	--	--

Pensjonsordningen

Vestfold krematorium IKS har kollektiv pensjonsordning i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66 pst sammen med folketrygden.

Fremtidige pensjonsytelser blir beregnet utfra antall opptjeningsår og lønnsnivået ved pensjonsalder. AFP er ikke forsikringsmessig dekket og det er ikke avsatt midler i forsikringsordningene til fremtidige AFP pensjoner. Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser regnskapsføres brutto i balansen i tråd med bestemmelser i forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.

For AFP 62-64 og AFP 65-66 har foretaket valgt selvrisiko.

Pensjonskostnader	2020	2021
Årets opptjening	291 081	388 033
Rentekostnad	75 730	75 701
Brutto pensjonskostnad	366 811	463 734
Forventet avkastning	-89 013	-94 516
Netto pensjonskostnad	277 798	369 218
Sum amortisert premieavvik	-60 238	-55 667
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	15 874	4 526
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	233 434	318 077

Årets netto pensjonskostnad er nåverdien av årets pensjonsopptjening tillagt rentekostnader av påløpte pensjonsforpliktelser og fratrukket forventet avkastning på pensjonsmidler. Netto pensjonskostnad tillagt administrasjonskostnad og sum amortisert premieavvik utgjør samlet pensjonskostnad. Hvert enkelt års premieavvik amortiseres med motsatt fortegn.

<b>Premieavvik</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	325 632	262 274
Netto pensjonskostnad	-277 798	-369 218
Årets premieavvik	47 834	-106 944
Administrasjonskostnad	-15 874	-4 526
Premieavvik	31 960	-111 470
Arbeidsgiveravgift	4 506	-15 717

Vestfold krematorium IKS har valgt 15 års amortiseringstid til og med 2010, 10 år fra 2011 og 7 år fra 2014.

Hvis pensjonspremien overstiger (er lavere enn) netto pensjonskostnad, skal premieavviket inntektsføres (utgiftsføres) og balanseføres mot kortsiktig fordring (gjeld). Nettovirkningen blir dermed at det utgiftsføres et lavere (høyere) beløp enn den faktiske premien, nemlig pensjonskostnaden.

<b>Pensjonforpliktelser</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2021</b>
Brutto påløpt forpliktelse	2 239 445	2 599 069
Pensjonsmidler	2 469 209	2 923 854
Netto forpliktelse før arb.avgift	-229 764	-324 785

<b>Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - estimat</b>	<b>2021</b>
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1	0
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu	2 239 445
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-104 110
Overførte/mottatte avvik	0
Faktisk forpliktelse	2 135 335
Årets opptjening	388 033
Rentekostnad	75 701
Utbetalinger	0
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	2 599 069

<b>Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat</b>	<b>2021</b>
Brutto pensjonsmidler IB 1.1	2 469 209
Estimatavvik midler IB 1.1	102 381
Faktiske pensjonsmidler	2 571 590
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	262 274
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-4 526
Utbetalinger	0
Forventet avkastning	94 516
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	2 923 854

<b>Amortisering av premieavvik</b>	<b>2021</b>
Sum amortisert premieavvik til føring	-55 667
Akkumulert premieavvik	-200 042

<b>Økonomiske forutsetninger</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Diskonteringsrente	3,50 %	3,00 %
Lønnsvekst	2,48 %	1,98 %
G-regulering	2,48 %	1,98 %
Pensjonsregulering	1,71 %	1,22 %
Forventet avkastning	4,00 %	3,50 %
Amortiseringstid	7	7

<b>Medlemsstatus</b>	<b>01.01.2020</b>	<b>01.01.2021</b>
Antall aktive	4	5
Antall oppsatte	2	3
Antall pensjoner	0	0
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	480 336	516 492
Gj.snittlig alder, aktive	51,59	51,85
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	8,60	7,87

<b>Note</b>	<b>6</b>	<b>Garantiansvar</b>
-------------	----------	----------------------

Selskapet har ikke stilt garantier.

<b>Note</b>	<b>7</b>	<b>Gjeldsforpliktelser</b>				
Långiver		Regnskap 2020	Regnskap 2021	Avdrag 2021	Innløsning 2021	Løpetid
20110667 KBN		27 826 560	27 130 900	695 660	-	17/11-2060
20170490 KBN		28 176 683	27 325 645	851 038	-	17/11-2060
20170277 KBN		6 618 290	6 454 870	163 420		18/05-2055
<b>Sum</b>		<b>62 621 533</b>	<b>60 911 415</b>	<b>1 710 118</b>	<b>-</b>	

Rentebetingelser for lån 20110667 KBN: 1,38%

Rentebetingelser for lån 20170490 KBN: 1,38%

Rentebetingelser for lån 20170277 KBN: 1,38%

<b>Note</b>	<b>8</b>	<b>Aksjer og andeler</b>	
<b>Oversikt KLP Egenkapitaltilskudd</b>		2020	2021
KLP Egenkapitalinnskudd, balanseført		20 973	25 268

<b>Note</b>	<b>9</b>	<b>Kapitalkonto</b>	
		2020	2021
Balanse 01.01.		-8 891 467	-10 311 128
Tilgang EK-tilskudd KLP		-4 377	-4 295
Ordinære avskrivninger driftsmidler		3 462 575	3 677 513
Aktuarberegning		-580 926	-108 419
Avdrag på lån		-1 567 621	-1 710 118
Bruk av lån		964 048	420 804
Aktivering		-3 693 362	-1 102 941
<b>Sum</b>		<b>-10 311 129</b>	<b>-9 138 584</b>

<b>Note</b>	<b>10</b>	<b>Godtgjørelser</b>	
Styreleder		47 189	
Styremedlemmer samlet, 3 stk		70 782	
Lønn daglig leder		813 600	
Godtgjørelser revisor (eks.mva)		22 000	

Kjøregodtgjørelse betales etter statens satser.

Daglig leder har fått refundert for å stille bil til disposisjon i tjenesten, kr 13 700,-.

Arbeidsgivers andel av pensjonspremie til daglig leder utgjør kr 174 336,-.

I tillegg kommer arbeidsgiveravgift kr 24 581,-.

<b>Note</b>	<b>11</b>	<b>Fond og likviditetsreserver</b>				
		Disp.fond	Ubundet investerings fond	Årets resultat	Kap.konto	Egenkapital
Beholdn 01.01.		4 070 087	189 039	-	10 311 128	14 570 255
Årets endringer		4 847 046	-	-	-1 172 544	3 674 501
Årets årsultat til balansen			-	-	-	-
<b>Beholdn. pr 31.12.</b>		<b>8 917 133</b>	<b>189 039</b>	<b>-</b>	<b>9 138 584</b>	<b>18 244 756</b>

Selskapet har pr 31.12.2021, i tillegg til innestående beløp på driftskonto, overført kr 7 000 000,- til KLP plasseringskonto.



Note	12	Driftsmidler		
		Utstyr, maskiner	Bygg og anlegg	Sum
Anskaffelseskost 01.01.		19 763 147	78 389 604	98 152 751
Akkumulerte avskrivninger 01.01.		15 672 380	15 060 225	30 732 605
Akkumulerte nedskrivninger 01.01.			518 189	518 189
<b>Bokført verdi 01.01.</b>		<b>4 090 766</b>	<b>62 811 191</b>	<b>66 901 957</b>
Årets tilgang		579 486	523 455	1 102 941
Årets avgang				-
Årets avskrivninger		2 045 493	1 632 020	<b>3 677 513</b>
<b>Balansført verdi pr 31.12.</b>		<b>2 624 759</b>	<b>61 702 626</b>	<b>64 327 385</b>

Økonomisk levetid	33 år og 10 år	50 år
-------------------	----------------	-------

Utstyr, maskiner: 2 identiske krematorie-tekniske anlegg med renseutstyr.

Bygg og anlegg: Eiendommen Raveien 600, 3239 Sandefjord. G/Bnr: 23/45 (31 da), med ett bygg 780 m<sup>2</sup> (BYA).

Med hjemmel i Lov om interkommunale selskaper § 22 har Fylkesmannen den 27/10-11 godkjent at Vestfold Krematorium IKS benytter en avdragstid på 50 år for krematoriet. Dette er i tråd med den regnskapsmessige avskrivningstiden som kan settes for denne typen bygg.

Note	13	Investeringsoversikt			
		101 Bygningmessige tiltak, investering	102 Kremasjonsteknikk	103 Miljøvennlig kremasjonsteknikk	sum
Investering		526 005,00	420 513,00	156 423,00	1 102 941,00
Refusjoner mva		-105 201,00	-1 103,00	-31 285,00	-137 589,00
Bruk av lånemidler		-420 804,20	-	-	-420 804,20
Overført fra driftsregnskapet			-419 410,00	-129 433,00	-548 843,00
Aksjer KLP					4 295,20

Av lånemidler er bruk budsjettert med 3,3 millioner. Av dette er det brukt 420 804 da dette var årets behov grunnet prosjekt satt på vent.

Note	14	Strykninger
------	----	-------------

Budsjettert overføring fra drift til investering er 900 000. Av dette var det kun behov for å overføre 548 843.

Note	15	Eksterne inntekter og utgifter
Vesentlige inntektsposter fra andre enn eierne i 2021		
Horten kirkelige Fellesråd		1 189 900
Tønsberg kirkelige Fellesråd		1 766 600
Larvik Kirkelige Fellesråd		2 036 700
Færder Kirkelige Fellesråd		1 129 300
Holmestrand Kirkelig Fellesråd		445 300
Oslo kommune Gravferdsetaten		4 021 555
Jølstad DKI Begravelsesbyrå		943 758
Fønix Miljø AS		1 441 687
Vesentlige driftsutgifter 2021		
<b>Gass</b>		
Progas Norge AS		491 668
<b>Elektrisk kraft</b>		
Fjordkraft AS		238 403