

**VESTFOLD
KREMATORIUM IKS
ÅRSREGNSKAP 2022**

DRIFTSREGNSKAP

Vestfold Krematorium IKS

	Note	Regnskap 2022	Opprinn. Budsjett 2022	Regnskap 2021
Driftsinntekter og driftsutgifter				
Salgsinntekter	1	11 635 135	8 315 000	13 021 683
Refusjoner	2	3 417 471	1 915 000	3 355 915
DRIFTSINNTEKTER		15 052 606	10 230 000	16 377 598
Lønn- og sosiale kostnader	3	3 081 798	3 231 265	3 173 954
Kjøp av varer og tjenester	1	4 232 360	3 033 005	4 314 534
Refusjoner/Overføringer, Merverdiavgift		918 712	-	1 168 542
Kalkulatoriske avskrivninger	6	1 798 962	-	3 677 513
Andre driftsutgifter/internsalg				
DRIFTSUTGIFTER		10 031 831	6 264 270	12 334 543
DRIFTSRESULTAT		5 020 775	3 965 730	4 043 055
Finansposter				
Renteinntekt		176 244	50 000	28 020
Avdrag på lån	4	1 665 218	1 794 803	1 710 118
Renteutgifter		1 474 280	1 112 000	642 581
NETTO FINANSPOSTER		-2 963 254	-2 856 803	-2 324 679
Motpost kalkulatoriske avskrivninger		-1 798 962	-	-3 677 513
ORDINÆRT RESULTAT		3 856 482	1 108 927	5 395 889
Interne finansieringstransaksjoner				
Bruk av udisponert fra tidl. år (overskudd)		-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	5	-	3 957 000	-
Bruk av bundne fond		-	-	-
BRUK AV TIDLIGERE AVSETNINGER		-	3 957 000	-
Avsatt til dekning fra tidl. år (underskudd)		-	-	-
Avsatt til disposisjonsfond	11	1 285 772	1 108 927	4 847 046
Avsatt til bundne fond		-	-	-
Brukt til finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	5	2 570 711	3 957 000	548 843
AVSETNINGER		3 856 482	5 065 927	5 395 889
REGNSKAPSMESSIG RESULTAT		-	-	-

KAPITALREGNSKAP

Vestfold Krematorium IKS

	Note	Regnskap 2022	Opprinn. budsjett 2022	Regnskap 2021
Investering				
Investering av anleggsmidler	6,7	13 101 945	14 493 000	965 353
Merverdiavgift - utenfor mva-loven	6,7	3 142 049	3 623 000	137 588
Utlån, kjøp av aksjer, andeler o.l.	7,8	4 766	-	4 295
SUM INVESTERINGER		16 248 760	18 116 000	1 107 236
Finansiering				
Refusjoner		3 142 049	3 623 000	137 588
Bruk av lånemidler	7	10 536 000	10 536 000	420 804
SUM EKSTERN FINANSIERING		13 678 049	14 159 000	558 392
Overført fra driftsregnskapet	5	2 570 711	3 957 000	548 843
Bruk av avsetninger		-	-	-
		16 248 760	18 116 000	1 107 236
Udekket/udisponert		0	0	0

BALANSE

pr. 31.12.

Vestfold Krematorium IKS

EIENDELER	Note	2022	2021
Anleggsmidler			
Faste eiendommer og anlegg	6	75 481 597	61 705 176
Utstyr, maskiner og transportmidler	6	3 290 820	2 622 209
Aksjer og andeler	8	30 034	25 268
Pensjonsmidler	9	2 926 627	2 969 649
SUM ANLEGGSMIDLER		81 729 078	67 322 302
Omløpsmidler			
Kortsiktige omløpsmidler		3 579 550	1 327 123
Sum fordringer		3 579 550	1 327 123
Bankinnskudd og kontanter	10	12 827 381	14 500 594
SUM OMLØPSMIDLER		16 406 931	15 827 718
SUM EIENDELER		<u>98 136 009</u>	<u>83 150 020</u>

BALANSE

pr. 31.12.

Vestfold Krematorium IKS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2022	2021
Egenkapital			
Disposisjonsfond	11	10 202 904	8 917 133
Ubundne investeringsfond	11	189 039	189 039
Kapitalkonto	13	15 084 122	9 138 584
SUM EGENKAPITAL	12	25 476 065	18 244 756
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelse	9	2 189 525	2 599 069
Andre lån	4	64 546 197	60 911 415
Sum langsiktig gjeld		66 735 722	63 510 484
Kortsiktig gjeld			
Annen kortsiktig gjeld	10	5 780 494	1 166 533
Premieavvik	9	143 728	228 247
Sum kortsiktig gjeld		5 924 222	1 394 779
SUM GJELD		72 659 944	64 905 263
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		<u>98 136 009</u>	<u>83 150 020</u>
Memoriakonti			
Memoriakonto ubrukte lånemidler		79 147	5 315 147
Motkonto memoriakonto ubrukte lånemidler		-79 147	-5 315 147

Sandefjord, 14.02.2023

Kjell Sletsjøe
Styreleder

Carsten Furuseth
Nestleder

Sølvi Foss
Styremedlem

Sigrid Kobro Stensrød
Styremedlem

Monika Holm Svinsholt
Daglig leder

Vestfold Krematorium IKS

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET FOR 2022

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.

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører krematoriets virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller kapitalregnskapet. 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 estimert 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 § 14-14. Avtale om finansiell leasing anses også som langsiktig gjeld. All annen gjeld er kortsiktig.

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 anleggsmiddelets levetid. Avskrivningen starter senest året etter anskaffelsesåret.

Note	1	Eksterne inntekter og utgifter	
Vesentlige inntekstposter fra andre enn eierne		2021	2022
Horten kirkelige Fellesråd		1 189 900	1 324 425
Tønsberg kirkelige Fellesråd		1 766 600	2 284 070
Larvik Kirkelige Fellesråd		2 036 700	2 154 270
Færder Kirkelige Fellesråd		1 129 300	1 269 270
Holmestrand Kirkelig Fellesråd		445 300	555 885
Oslo kommune Gravferdsetaten		4 021 555	239 800
Skien kirkelige fellesråd			180 000
Jølstad DKI Begravelsesbyrå		943 758	46 504
Fønix Miljø AS inntekt 2022, er metall levert 2021 og inntekt 2021 levert i 2020		1 441 687	1 578 000
Fønix Miljø AS avsetning metall levert 2022			1 200 000
Vesentlige driftsutgifter			
Gass			
Progas Norge AS		491 668	457 645
Elektrisk kraft			
Fjordkraft AS		238 403	753 629

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

I henhold til selskapsavtalens § 4 skal deltakerkommunene yte tilskudd til og/eller gi garanti for låneopptak til etablering av krematoriet ut fra den enkelte 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. 2 400 000,-. 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	Godtgjørelser
Styreleder		16 300
Styremedlemmer samlet, 3 stk		24 501
Lønn daglig leder til 31.5.22		209 500
Lønn ny daglig leder fra 1.6.22		458 892
Godtgjørelser revisor (eks.mva)		33 500

Kjøregodtgjørelse betales etter statens satser.

Note	4	Gjeldsforpliktelser			
Långiver	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Avdrag	Låneopptak	Løpetid
20110667 KBN	27 130 900	26 385 517	745 383	-	17/11-2060
20170490 KBN	27 325 645	26 633 860	691 785	-	17/11-2060
20170277 KBN	6 454 870	11 526 820	228 050	5 300 000	18/05-2055
Sum	60 911 415	64 546 197	1 665 218	5 300 000	

Rentebetingelser for lån 20110667 KBN: 2,92%

Rentebetingelser for lån 20170490 KBN: 2,92%

Rentebetingelser for lån 20170277 KBN: 2,92%. Utvidet lån med kr 5 300 000, 18.5.22, ikke endret løpetid.

Minimumsavdrag er beregnet etter regnearkmodellen og utgjør kr 1.665.218. Betalt "tillegg" utgjør kr 49.723.

Note	5	Strykninger
Driftsregnskapet: Budsjettert bruk av disposisjonsfond er 3.957.000. Opprinnelig overført iht budsjett, men grunnet regnskapets mindreforbruk er overført beløp strøket i sin helhet.		
Drifts-/Kapitalregnskapet: Budsjettert overføring fra drift til investering er kr 3.957.000. Av dette har kapitalregnskapet kun behov for kr 2.570.711 for å dekke resterende finansierungsbehov.		

Note	6	Driftsmidler		
		Utstyr, maskiner	Bygg og anlegg	Sum
Anskaffelseskost 01.01.		20 342 633	78 913 059	99 255 692
Akkumulerte avskrivninger 01.01.		17 720 423	16 689 695	34 410 118
Akkumulerte nedskrivninger 01.01.			518 189	518 189
Balansført verdi pr 01.01.		2 622 210	61 705 175	64 327 385
Årets tilgang		939 372	15 304 622	16 243 994
Årets avskrivninger		270 761	1 528 201	1 798 962
Balansført verdi pr 31.12.		3 290 820	75 481 597	78 772 417

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 m² (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	7	Investeringsoversikt			
		101 Bygningsmessige tiltak, investering	Andel EK- tilkudd KLP	103 Miljøvennlig kremasjonsteknikk	Sum
Investering		15 304 622	4 766	939 372	16 248 760
Refusjoner mva		-2 959 450		-182 599	-3 142 049
Bruk av lånemidler		-10 536 000		-	-10 536 000
Overført fra driftsregnskapet		-1 809 172	-4 766	-756 772	-2 570 711

Bruk av lånemidler er budsjettert med 10,536 mill.

Note	8	Aksjer og andeler	
Oversikt KLP Egenkapitaltilskudd		2021	2022
KLP Egenkapitaltilskudd, balansført		25 268	30 034

Note	9	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-, barnpensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66 % 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 frem til og med 31.12.2022. Fra og med 1.1.2023 er det foretatt en endring i finansieringsløsning AFP fra selvrisiko til utjevning.

Pensjonskostnader	2021	2022
Årets opptjening	388 033	333 834
Rentekostnad	75 701	63 773
Brutto pensjonskostnad	463 734	397 607
Forventet avkastning	-94 516	-93 356
Netto pensjonskostnad	369 218	304 251
Sum amortisert premieavvik	-55 667	-52 942
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	4 526	12 600
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	318 077	263 909

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.

Premieavvik	2021	2022
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	262 274	344 526
Netto pensjonskostnad	-369 218	-304 251
Årets premieavvik	-106 944	40 275
Administrasjonskostnad	-4 526	-12 600
Premieavvik	-111 470	27 675
Arbeidsgiveravgift	-15 717	3 902

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.

Pensjonforpliktelser	2021	2022
Brutto påløpt forpliktelse	2 599 069	2 189 525
Pensjonsmidler	2 923 854	2 926 627
Netto overfinansiering	-324 785	-737 102

Det beregnes ikke aga av overfinansiering hvis pensjonsmidler er høyere enn pensjonforpliktelser

Spesifikasjon av brutto pensjonforpliktelse UB - estimat	2022
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor	2 599 069
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-807 151
Faktisk forpliktelse	1 791 918
Årets opptjening	333 834
Rentekostnad	63 773
Brutto pensjonforpliktelse UB 31.12	2 189 525

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat	2022
Brutto pensjonsmidler IB 1.1	2 923 854
Estimatavvik midler IB 1.1	-422 509
Faktiske pensjonsmidler	2 501 345
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	344 526
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-12 600
Forventet avkastning	93 356
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	2 926 627

Amortisering av premieavvik	2022
Sum amortisert premieavvik til føring	-52 942
Akkumulert premieavvik	-119 425

Økonomiske forutsetninger	2021	2022
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %
Lønnsvekst	1,98 %	1,98 %
G-regulering	1,98 %	1,98 %
Pensjonsregulering	1,22 %	1,22 %
Forventet avkastning	3,50 %	3,50 %
Amortiseringstid	7	7

Medlemsstatus	2021	2022
Antall aktive	5	5
Antall oppsatte	3	4
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	516 492	462 817
Gj.snittlig alder, aktive	51,85	52,55
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	7,87	5,75

Note	10	Bundne midler
-------------	-----------	----------------------

Bundne midler ref til bankinnskudd kr 101.795, og gjelder i sin helhet trekkinnskudd skatt ansatte.

Note	11	Avsetninger og bruk av avsetninger			
		2021	Tilført	Anvendt	2022
Disposisjonsfond					
Disposisjonsfond		8 913 066	1 285 772	-	10 198 837
Disposisjonsfond REK-KLP		4 067			4 067
Beholdning 31.12.		8 917 133	1 285 772	-	10 202 904

Avsetning/tilført disposisjonsfond utgjør årets mindreforbruk før avsetningen.

	2021	Tilført	Anvendt	2022
Ubundne investeringsfond				
Ubundet investeringsfond	189 039			189 039
Beholdning 31.12.	189 039	-	-	189 039

Note	12	Fond og egenkapital			
		Disp.fond	Ubundet investeringsfond	Kap.konto	Egenkapital
Beholdn 01.01.		8 917 133	189 039	9 138 584	18 244 756
Årets endringer		1 285 772	-	5 945 538	7 231 309
Beholdn. pr 31.12.		10 202 904	189 039	15 084 122	25 476 065

Note	13	Kapitalkonto	
		2021	2022
Balanse 01.01.		-10 311 128	-9 138 584
Tilgang EK-tilskudd KLP		-4 295	-4 766
Ordinære avskrivninger driftsmidler		3 677 513	1 798 962
Aktuarberegning		-108 419	-366 522
Avdrag på lån		-1 710 118	-1 665 218
Bruk av lån		420 804	10 536 000
Aktivering		-1 102 941	-16 243 994
Sum		-9 138 584	-15 084 122

Note	14	Garantiansvar
		Selskapet har ikke stilt garantier.

Note	15	Endring av arbeidskapital		
		Omløpsmidler	Kortsiktig gjeld	Sum
Fra balansen				
Saldo 01.01.		15 827 718	1 394 779	14 432 938
Saldo 31.12.		16 406 931	5 924 222	10 482 710
Årets endring i balansen		579 214	4 529 442	-3 950 228
Fra bevilgningsregnskapet		Driftsregnskap	Kapitalregnskap	Sum
Sum inntekter		15 052 606	13 678 049	28 730 655
Sum utgifter eks kalk. avskrivninger		-8 232 869	-16 248 760	-24 481 629
Eksterne finanstransaksjoner		-2 963 254	-	-2 963 254
Årets endring i regnskapet		3 856 482	-2 570 711	1 285 772
Endring i ubrukte lånemidler			-5 236 000	-5 236 000
Årets endring				-3 950 228