



# ÅRSREGNSKAP 2019

 VESTFOLD  
KREMATORIUM

Med verdighet, respekt og åpenhet

## INNHold

<b>ØKONOMISK OVERSIKT – DRIFT</b>	<b>3</b>
<b>ØKONOMISK OVERSIKT - INVESTERING</b>	<b>4</b>
<b>OVERSIKT - BALANSE</b>	<b>5</b>
<b>NOTER TIL REGNSKAP 2019 - VESTFOLD KREMATORIUM</b>	<b>7</b>
<b>NOTE NR. 1 - REGNSKAPSPRINSIPPER</b>	<b>7</b>
<b>NOTE NR. 2 - OVERFØRINGER MELLOM SELSKAP OG DELTAKERE</b>	<b>8</b>
<b>NOTE NR. 3 - AVSETNINGER/BRUK AV AVSETNINGER</b>	<b>8</b>
<b>NOTE NR. 4 - ENDRING I ARBEIDSKAPITAL</b>	<b>9</b>
<b>NOTE NR. 5 - PENSJON</b>	<b>10</b>
<b>NOTE NR. 6 - GARANTIANSVAR</b>	<b>12</b>
<b>NOTE NR. 7 – GJELDSFORPLIKTELSER</b>	<b>12</b>
<b>NOTE NR. 8 – AKSJER OG ANDELER</b>	<b>12</b>
<b>NOTE NR. 9 – KAPITALKONTO</b>	<b>13</b>
<b>NOTE NR. 10 - GODTGJØRINGER</b>	<b>13</b>
<b>NOTE NR. 11 – FOND OG LIKVIDITETSRESERVE</b>	<b>13</b>
<b>NOTE NR. 12 – ANLEGGSMIDLER</b>	<b>14</b>
<b>NOTE NR. 13 – INVESTERINGSOVERSIKT</b>	<b>15</b>
<b>NOTE NR. 14 – STRYKNINGER</b>	<b>15</b>
<b>NOTE NR. 15 – MVA KOMPENSASJON I INVESTERINGSREGNSKAPET</b>	<b>15</b>
<b>NOTE NR. 16 – EKSTERNE INNTEKTER OG UTGIFTER</b>	<b>16</b>

## ØKONOMISK OVERSIKT – DRIFT

Regnskapsskjema - Drift	Regnskap 2019	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap i fjor
<b>Driftsinntekter:</b>				
Salgsinntekter	6 253 900,00	6 300 000	6 300 000	5 804 001,00
Andre salgs- og leieinntekter	557 337,68	613 000	613 000	648 350,24
Refusjoner	2 348 472,68	2 164 000	2 164 000	2 461 278,87
Overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre driftsinntekter				
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>9 159 710,36</b>	<b>9 077 000</b>	<b>9 077 000</b>	<b>8 913 630,11</b>
<b>Driftsutgifter:</b>				
Lønnsutgifter	1 855 056,79	1 678 000	1 678 000	1 739 067,45
Sosiale utgifter	611 805,81	502 000	502 000	518 514,89
Kjøp av varer og tjenester	1 948 673,23	1 923 000	1 923 000	2 311 447,82
Overføringer	503 969,72	0	0	500 898,17
Kalkulatoriske avskrivninger	3 316 766,00	0	0	3 217 623,50
Andre driftsutgifter/internsalg	0,00	0	0	-87 155,77
<b>Sum utgifter</b>	<b>8 236 271,55</b>	<b>4 103 000</b>	<b>4 103 000</b>	<b>8 200 396,07</b>
<b>Driftsresultat:</b>	<b>923 438,81</b>	<b>4 974 000</b>	<b>4 974 000</b>	<b>713 234,24</b>
<b>Finansposter:</b>				
Renteinntekter	55 938,46	40 000	40 000	30 734,24
Renteutgifter	1 127 676,45	1 595 000	1 595 000	1 015 191,00
Avdrag på lån	1 512 300,00	1 408 000	1 408 000	1 549 585,73
Mottatte avdrag på lån	0,00	0	0	0,00
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>	<b>2 639 976,45</b>	<b>3 003 000</b>	<b>3 003 000</b>	<b>2 564 776,73</b>
<b>Resultat ekst. finanstransaksjoner:</b>	<b>-2 584 037,99</b>	<b>-2 963 000</b>	<b>-2 963 000</b>	<b>-2 534 042,49</b>
Motpost avskrivninger	3 316 766,00	0	0	3 217 623,51
<b>Ordinært resultat:</b>	<b>1 656 166,82</b>	<b>2 011 000</b>	<b>2 011 000</b>	<b>1 396 815,06</b>
<b>Interne finansieringstransaksjoner:</b>				
<i>Avsetninger</i>				
Overført investeringsregnskapet	0,00	0	0	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	3 052 981,88	3 407 815	2 011 000	1 011 201,00
<b>Sum avsetninger</b>	<b>3 052 981,88</b>	<b>3 407 815</b>	<b>2 011 000</b>	<b>1 011 201,00</b>
<i>Bruk av tidligere avsetninger</i>				
Bruk av tidligere års reg. mindreforbruk	1 396 815,06	1 396 815	0	1 011 201,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0	0	0,00
Bruk av bundne fond	0,00	0	0	0,00
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>1 396 815,06</b>	<b>1 396 815</b>	<b>0</b>	<b>1 011 201,00</b>
Brukt til finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	0,00	0	0	0,00
<b>Regnskapsmessig resultat</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 396 815,06</b>

## ØKONOMISK OVERSIKT - INVESTERING

Regnskapsskjema - Investering	Regnskap 2019	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap i fjor
<b>Investeringer:</b>				
Investeringer i anleggsmidler	2 269 258,88	3 000 000	3 000 000	140 048,21
Utlån og forskutteringer	0,00	0	0	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	4 261,00	0	0	4 075,00
Avdrag på lån	0,00	0	0	0,00
Avsetninger	189 039,38	189 039	0	0,00
<b>Årets finansieringsbehov</b>	<b>2 462 559,26</b>	<b>3 189 039</b>	<b>3 000 000</b>	<b>144 123,21</b>
<b>Finansiert slik:</b>				
Bruk av lånemidler	294 884,96	294 885	294 885	0,00
Inntekter fra salg av anleggsmidler	0,00	0	0	0,00
Tilskudd til investeringer	0,00	0	0	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	453 851,79	0	0	10 578,49
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	0,00	0	0	0,00
Andre inntekter	0,00	0	0	189 039,38
<b>Sum ekstern finansiering:</b>	<b>748 736,75</b>	<b>294 885</b>	<b>294 885</b>	<b>199 617,87</b>
Overført fra driftsdelen	0,00	0	0	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	189 039,38	189 039	0	0,00
Bruk av avsetninger	1 524 783,13	2 705 115	2 705 115	133 544,72
<b>Sum finansiering:</b>	<b>2 462 559,26</b>	<b>3 189 039</b>	<b>3 000 000</b>	<b>333 162,59</b>
Udekket/udisponert	0,00	0	0	189 039,38

## OVERSIKT - BALANSE

	Regnskap 2019	Regnskap 2018
<b>EIENDELER:</b>		
<b>Anleggsmidler</b>		
Faste eiendommer og anlegg	61 904 953,73	62 452 304,19
Utstyr, maskiner og transportmidler	4 766 217,35	5 266 374,02
Aksjer og andeler	16 596,00	12 335,00
Pensjonsmidler	1 959 143,00	1 649 077,00
<b>Sum anleggsmidler:</b>	<b>68 646 910,08</b>	<b>69 380 090,21</b>
<b>Omløpsmidler</b>		
Varer	0,00	0,00
Kortsiktige fordringer	411 952,60	328 568,58
Aksjer og andeler	0,00	954 370,69
Premieavvik	0,00	0,00
Kasse, bankinnskudd	5 416 780,51	4 574 538,64
<b>Sum omløpsmidler:</b>	<b>5 828 733,11</b>	<b>5 857 477,91</b>
<b>SUM EIENDELER:</b>	<b>74 475 643,19</b>	<b>75 237 568,12</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD:</b>		
<b>Egenkapital</b>		
Disposisjonsfond	4 499 750,70	2 971 551,95
Bundne driftsfond	0,00	0,00
Ubundne investeringsfond	189 039,38	0,00
Bundne investeringsfond	0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk (Drift)	0,00	1 396 815,06
Regnskapsmessig mindreforbruk (Investerings)	0,00	189 039,38
Kapitalkonto	8 891 466,52	8 807 392,61
<b>Sum egenkapital:</b>	<b>13 580 256,60</b>	<b>13 364 799,00</b>
<b>Gjeld</b>		
<b>Langsiktig gjeld</b>		
Pensjonsforpliktelse	2 277 908	1 877 747,09
Andre lån	57 489 154,27	59 001 454,27
Avsetning for forpliktelse	0,00	0,00
<b>Sum langsiktig gjeld:</b>	<b>59 767 062,36</b>	<b>60 879 201,36</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	858 550,70	786 327,23
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	269 773,53	207 240,53
<b>Sum kortsiktig gjeld:</b>	<b>1 128 324,23</b>	<b>993 567,76</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD:</b>	<b>74 475 643,19</b>	<b>75 237 568,12</b>

*Memoriakonti*

Ubrukte lånemidler	0,00	294 884,96
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	0,00	0,00
Motkonto for memoriakontiene	0,00	-294 884,96

## **NOTER TIL REGNSKAP 2019 - VESTFOLD KREMATORIUM**

Notene har til hensikt å spesifisere forhold i det fremlagte regnskap, investeringsregnskap og balanse. I tillegg er hensikten å beskrive forhold som ikke er direkte regnskapsrelaterte, men som kan være utfyllende og ha betydning for brukeren av regnskapet. Vestfold krematorium IKS regnskapsføres etter kommunale regnskapsprinsipper. Regnskapet er så langt som mulig ført etter anordningsprinsippet.

Det betyr at alle kjente inntekter og utgifter for regnskapsåret er tatt med i regnskapet enten de er betalt eller ikke.

### **NOTE NR. 1 - REGNSKAPSPRINSIPPER**

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

#### **Regnskapsprinsipper**

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører krematoriets virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

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 i investeringsregnskapet blir ført netto, dvs. eksklusiv mva, dersom virksomheten ligger innenfor avgiftsområdet.

Investeringen utenom avgiftsområdet blir ført brutto, dvs. inklusiv mva. Mva-kompensasjon på investeringene bokføres som inntekter i investeringsregnskapet.

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. Varelager – urner er tatt med under 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 investeringsregnskapet.

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 investeringsregnskapet og aktiveres i balansen. En påkostning må i tillegg være på minimum kr.100.000,- før den kan føres i investeringsregnskapet.

#### **Klassifisering av gjeld**

Langsiktig gjeld er knyttet til formål som nevnt i kommunelovens § 50. Avtale om finansielle 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 i anskaffelsesåret. Avskrivningene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

## **NOTE NR. 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:

<b>Eierkommune</b>	<b>Eierandel</b>
Horten	25 %
Larvik	25 %
Sandefjord	25 %
Tønsberg	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 tjeneste-kjøper. Kommunen har overført kr. 1 804 800,-. 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 NR. 3 - AVSETNINGER/BRUK AV AVSETNINGER**

Overskuddet (mindreforbruk) fra drift for 2018 er i løpet av 2019 satt av på disposisjonsfond med kr 1 396 815,06,-. Overskuddet (mindreforbruk) fra investering er i løpet av 2019 avsatt til ubundet investeringsfond med kr 189 039,38.

Det er i 2019 ikke nok inntekter til å avsette til disposisjonsfond etter budsjett. Avsetningen til disposisjonsfond blir kr 1 656 166,82, noe som er kr 354 833,12 lavere enn budsjettet. Avsetningen i drift er på 3 052 981. Det er brukt 1 524 783 i investeringsregnskapet. Netto er dette 1 528 198



## NOTE NR. 4 - ENDRING I ARBEIDSKAPITAL

Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2019	Regnskap 2018
<b>Anskaffelse av midler</b>		
Inntekter driftsdel	9 159 710,36	8 913 630,11
Inntekter investeringsdel	453 851,79	199 617,87
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	350 823,42	30 734,24
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>9 964 385,57</b>	<b>9 143 982,22</b>
<b>Anvendelse av midler</b>		
Utgifter driftsdel	4 919 505,55	4 982 772,56
Utgifter investeringsdel	2 269 258,88	140 048,21
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	2 644 237,45	2 568 851,73
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>9 833 001,88</b>	<b>7 691 672,50</b>
<b>Anskaffelse-anvendelse av midler</b>	<b>131 383,69</b>	<b>1 452 309,72</b>
Endring i ubrukke lånemidler	-294 884,96	0
<b>Ending i arbeidskapital</b>	<b>-163 501,27</b>	<b>1 452 309,72</b>
<b>Omløpsmidler</b>		
Endring betalingsmidler	842 241,87	2 024 821,12
Endring kortsiktige fordringer	83 384,02	-303 376,31
Endring aksjer og andeler	-954 370,69	10 155,01
Derivater	0	0
<b>Sum endring omløpsmidler</b>	<b>-28 744,80</b>	<b>-1 731 599,82</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>		
Endring kortsiktig gjeld	-134 756,47	-279 290,10
Endring premieavvik	0	0
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	<b>-134 756,47</b>	<b>-279 290,10</b>
<b>Endring arbeidskapital</b>	<b>-163 501,27</b>	<b>1 452 309,72</b>

## NOTE NR. 5 - PENSJON

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.

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 selvrisko.

### Pensjonskostnad

Pensjonskostnader	2015	2016	2017	2018	2019
Årets opptjening	200 376	205 517	217 129	282 965	331 432
Rentekostnad	40 061	45 055	55 726	71 134	86 097
<b>Brutto pensjonskostnad</b>	<b>240 437</b>	<b>250 572</b>	<b>272 855</b>	<b>354 099</b>	<b>417 529</b>
Forventet avkastning	-34 042	-39 614	-50 639	-65 742	-78 632
<b>Netto pensjonskostnad</b>	<b>206 395</b>	<b>210 958</b>	<b>222 216</b>	<b>288 357</b>	<b>338 897</b>

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

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

Premieavvik	2015	2016	2017	2018	2019
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	160 968	181 715	232 705	257 735	278 972
Netto pensjonskostnad	-206 395	-210 958	-222 216	-288 357	-338 897
<b>Årets premieavvik</b>	<b>-45 427</b>	<b>-29 243</b>	<b>10 489</b>	<b>-30 622</b>	<b>-37 138</b>
Administrasjonskostnad	-9 623	-9 998	-12 280	-12 938	-12 722
<b>Premieavvik</b>	<b>-55 050</b>	<b>-39 241</b>	<b>-1 791</b>	<b>-44 055</b>	<b>-72 647</b>
Arbeidsgiveravgift	-7 762	-5 533	-253	-6 211	-10 243

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.

## Balanseførte størrelser

Pensjonsforpliktelse	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Brutto påløpte pensjonsforpliktelse	1 448 880	1 849 489	2 238 516
- Pensjonsmidler	1 286 172	1 649 077	1 959 143
=Netto pensjonsforpliktelse	162 708	200 412	279 373
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	22 942	28 258	39 392

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB-estimat	2017	2018	2019
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1. - Estimat i fjor	1 171 429	1 448 880	1 849 489
+ Årets opptjening	217 129	282 965	331 432
+ Rentekostnad	55 726	71 134	86 097
- Utbetalinger	0	0	0
+ Amortisering estimatavvik - forpliktelse	4 596	46 510	-28 502
= Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12.-estimat	1 448 880	1 849 489	2 238 516
+ Gjenstående amortisering - forpliktelse	0	0	0
= brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12.-estimat	1 448 880	1 849 489	2 238 516
- full amortisering			

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB-estimat	2017	2018	2019
Brutto pensjonsmidler IB 1.1. - Estimat i fjor	986 644	1 285 677	1 649 077
+ Innbetalt premie/tilskudd (inkl.adm.)	232 705	257 735	278 972
- Administrasjonskostnader	-12 280	-12 938	-12 722
- Utbetalinger	0	0	0
+ Forventet avkastning	50 639	65 742	78 632
- Amortisert estimatavvik - pensjonsmidler	28 464	52 861	-34 816
= Brutto pensjonsmidler UB 31.12.-estimat	1 286 172	1 649 077	1 959 143
- Gjenstående amortisering - pensjonsmidler	0	0	0
= Brutto pensjonsmidler UB 21.12.-estimat	1 286 172	1 649 077	1 959 143

## Forutsetninger

Økonomiske forutsetninger	2016	2017	2018	2019
Årlig avkastning (i %)	4,60	4,60	4,50	4,50
Diskonteringsrente (risikofri rente i %)	4,00	4,00	4,00	4,00
Årlig lønnsvekst (i %)	2,97	2,97	2,97	2,97
Årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp (i %)	2,97	2,97	2,97	2,97
Årlig vekst i pensjonsreguleringen (i %)	2,97	2,20	2,20	2,20
Forholdstall fra Kommunaldepartementet				

Medlemsstatus	01.01.16	01.01.17	01.01.2018	01.01.2019
Antall aktive	3,00	4,00	4,00	5
Antall oppsatte	0,00	0,00	0,00	0,00
Antall pensjoner	0,00	0,00	0,00	0,00
Gjennomsnittlig pensjonsgrunnlag, aktive	444 833	355 232	469 176	430 820
Gjennomsnittlig alder, aktive	48,34	49,19	49,59	46,40
Gjennomsnittlig tjenestetid, aktive	6,36	5,64	6,60	6,09

Tidligere års føringer av pensjon har basert seg på akkumulerte tall fra da Holmestrand kommune overtok regnskapsføringen i 2012. Det har derfor vært en differanse i forhold til akkumulert premieavvik i balansen og årsoppgaven fra KLP.

For å utligne differansen har vi i 2019 valgt å føre en korleksjon av akkumulert premieavvik i balansen og kostnadsført kr 22 312,- mot premieavvik i drift.

Når vi ved årsoppgjøret for 2020 bruker posteringsbilaget fra KLP som grunnlag for føringen av akkumulert premieavvik vil balansen også for fremtidige år stemme med årsoppgaven.

## NOTE NR. 6 - GARANTIANSVAR

Selskapet har ikke stilt garantier.

## NOTE NR. 7 – GJELDSFORPLIKTELSER

Långiver	Regnskap 2018	Regnskap 2019	Avdrag 2019	Innløsning 2019	Løpetid
20110667 KBN	29 459 200	28 642 880	816 320	0	17/11-2060
20170490 KBN	29 579 540	28 883 560	695 980	0	17/11-2060
Avsatt	-37 285,73	-37 285,73		0	
<b>SUM</b>	<b>59 001 454,27</b>	<b>57 489 154,27</b>	<b>1 512 300</b>	<b>0</b>	

Rentebetingelser for lån 20110667 KBN: 1,75%  
 Rentebetingelser for lån 20170490 KBN: 1,82%

## NOTE NR. 8 – AKSJER OG ANDELER

Oversikt fond DnB NOR Likviditet 20 (IV)	Pr. 31.12.2019
Beholdning	0,00
Innløsning	954 370,69
KLP Egenkapitalinnskudd, balanseført	16 596

Risiko: 1 (Skala 1 – 10, hvor 10 er høyest risiko)

Avkastning 2019: 5 115,-

## NOTE NR. 9 – KAPITALKONTO

Bokført mot egenkapitalkonto 2019	Beløp 2019
Inngående balanse	-8 807 392,61
Avdrag ordinær	-1 512 300,00
Avdrag ekstraordinær	
Aktuarberegning	90 095,00
Avskrivning	3 316 766,00
Aktivering	-2 269 258,87
Nedskrivning	
Bruk av lån	294 884,96
Egenkapitaltilskudd KLP	-4 261,00
<b>Sum kapitalkonto pr 31/12-2019</b>	<b>-8 891 466,52</b>

## NOTE NR. 10 - GODTGJØRINGER

### Styregodtgjørelser

- Styreleder: kr. 45 000,- pr år.
- Styremedlem: kr. 22 500,- pr år.

### Lønn til daglig leder

- Årslønn pr. 31.12.2019 kr. 800 000,- pr år.

Kjøregodtgjørelse betales etter statens satser. Daglig leder har fått refundert utgifter til hjemmekontor kr 10 000,- i 2019, og for å stille bil til disposisjon i tjenesten, kr 11 823,-.

Arbeidsgivers andel av pensjonspremie til daglig leder utgjør kr 115 908,-. I tillegg kommer arbeidsgiveravgift kr 16 343,-.

### Godtgjørelse til revisor

Regnskapet er belastet med kr 20 300,-. (eks mva.)

Fordeler seg slik:

- Revisjon kr 17 500,-
- Mva-kompensasjon kr 2 800,-

## NOTE NR. 11 – FOND OG LIKVIDITETSRESERVE

Selskapet disposisjonsfond er på kr 4 499 750,70

	01.01.2019	31.12.2019
Ubundet investeringsfond	0	189 039,38
Disposisjonsfond	2 971 551,95	4 499 750,70

Selskapet har pr 31.12.2019, i tillegg til innstående beløp på driftskonto, overført kr 3 058 451,- til KLP plasseringskonto.

## NOTE NR. 12 – ANLEGGSMIDLER

Anleggsmidler	Maskiner <sup>1)</sup>	Bygg <sup>2)</sup>	Sum
Anskaffelseskost	17 302 308,32	74 887 822,36	92 190 130,68
Akkumulerte avskrivninger pr 31/12-19	-13 791 392,30	-13 478 637,58	-27 270 029,88
Akkumulert nedskrivning		-518 188,59	-518 188,59
<b>Bokført verdi</b>	<b>4 766 217,35</b>	<b>61 904 953,73</b>	<b>66 671 171,08</b>
Tilgang i regnskapsåret	1 255 301,33	1 013 957,54	2 269 258,87
Avgang	0,00	0,00	0,00
Avskrivninger i regnskapsåret	-1 755 458,00	-1 561 308,00	-3 316 766,00

<sup>1)</sup> Maskiner: 2 identiske krematorie-tekniske anlegg med rensutstyr.

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

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.

Avskrivningstid maskiner og utstyr er satt til 10 år.

Avskrivningstid bygg er satt til 50 år.

## NOTE NR. 13 – INVESTERINGSOVERSIKT

Investerings regnskap	Regnskap 2019
<b>Investeringer</b>	
Investeringer i varige driftsmidler	2 269 258,88
Renteutgifter	0
Kjøp av aksjer og andeler	4 261,00
Ekstraordinært avdrag	0
Avsetninger	189 039,38
<b>Sum investeringer</b>	<b>2 462 559,26</b>
<b>Finansiering</b>	
Bruk av lån	-294 884,96
Erstatning	0
Salg av fast eiendom	0
Tilskudd og refusjon vedr. investeringer (SVV)	0
Renteinntekter	0
Salg av aksjer og andeler	0
Bruk av tidligere års mindreforbruk	-189 039,38
Bruk av disposisjonsfond	-1 524 783,13
Merverdiavgift	-453 851,79
Overført fra drift	0
Netto avsetninger	0
<b>Sum finansiering</b>	<b>-2 462 559,26</b>

## NOTE NR. 14 – STRYKNINGER

Strykningsbestemmelsene kommer i år til anvendelse og merforbruket på kr 354 833,12 strykes mot avsetning til disposisjonsfond.

Om endring av behandling av momskompensasjon påløpt i investering, se note 15.

## NOTE NR. 15 – MVA KOMPENSASJON I INVESTERINGSREGNSKAPET

Fra og med budsjettåret 2014 skal merverdiavgiftskompensasjonen fra investeringer i sin helhet regnes som inntekter knyttet til investeringsprosjekter og budsjetteres i investeringsregnskapet.

Dette er gjort.

## NOTE NR. 16 – EKSTERNE INNTEKTER OG UTGIFTER

Vesentlige inntektsposter fra andre enn eierne i 2019:


Horten Kirkelige Fellesråd	1 174 600
Tønsberg Kirkelige Fellesråd	1 728 400
Larvik Kirkelige Fellesråd	1 504 000
Færder Kirkelig Fellesråd:	986 600
Holmestrand Kirkelig Fellesråd:	350 000
Re Kirkelig Fellesråd:	104 400
Fønix Miljø AS:	421 732 eks. mva

Vesentlige driftsutgifter 2019:

Gass	
Primagaz Norge AS	215 030 eks mva
Elektrisk kraft	
Fjordkraft AS	161 695 eks mva
Serviceavtaler	
IFZW International	143 101 eks mva

---

Sandefjord, 12. februar 2020



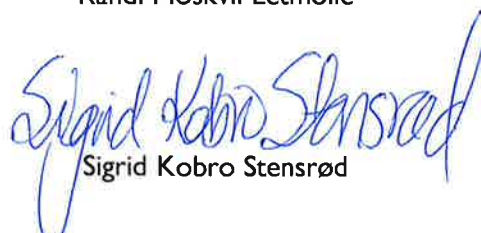
Gisle Dahn



Carsten Furuseth



Randi Moskvil Letmolie



Sigrid Kobro Stensrød