



DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

Dato:	26.09.2019
Arkivsak	18/00037
Dokumentnummer:	18/00037-007
Arkivkode:	112.2019
Saksbehandler:	Brooke Bakken

Saksnr	Sak	Møtedato
030/19	Driftsbudsjett 2019 - 2.tertialsrapportering	22.10.2019

Saksvedlegg

Budsjettendring lønnsjustering 2019 ansvar 100-510

Saksfremstilling

I henhold til økonomireglement for Færder kirkelige fellesråd skal det fremlegges perioderegnskap for rådet 30.04. og 30.08. Rapporten skal fremstilles på «hovedpostnivå» og det skal i kommentarer gis informasjon om avvik av betydning fra vedtatt budsjett, samt forslag til nødvendige tiltak. Rapportene skal fremlegges på første rådsmøte etter de nevnte datoer.

Rapporten skal:

- beskrive enhetens økonomiske situasjon
- vektlegge forhold med vesentlig betydning for kirken og fellesråd
- sette status og utviklingstrekk i sammenheng med enhetens prognoser
- kommentere dersom det er endrede vurderinger siden forrige rapportering
- spesielt legge vekt på forhold som er av vesentlig betydning for enhetens handlingsrom og økonomiske risiko

Tertialsrapport - 2.Tertial 2019 - Kirkelig fellesråd

Drift FKF - alle ansvar

	Regnskap T2 2018	Regnskap T2 2019	Årsbudsjett 2019	% Forbrukt i år
11 Lønnsutgifter	15 082 584	15 700 108	25 422 000	61,76 %
20 Driftsutgifter	4 260 654	4 395 321	7 603 214	57,81 %
25 Tjenesteyting og overføringer	1 032 970	1 011 553	1 043 570	96,93 %
30 Finansutgifter og avsetninger	1 092 364	2 301 295	2 308 446	99,69 %
UTGIFTER	21 468 572	23 408 277	36 377 230	
40 Salgsinntekter og egenbetalinger	-3 714 924	-3 651 344	-4 839 000	75,46 %
60 Andre refusjoner og overføringer	-19 573 259	-21 282 034	-29 012 750	73,35 %
70 Finansinntekter og bruk avsetninger	-1 651 881	-2 492 184	-2 525 480	98,68 %
INNTEKTER	-24 940 064	-27 425 562	- 36 377 230	
SUM	-3 471 492	-4 017 285	0	



DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

Rapporten viser status på fellesrådets drift ved utgangen av august 2019. Investeringer omtales i en egen rapport for seg og er ikke inkludert her. Rapporten inkluderer drift for alle fellesråds budsjettansvar, herunder: kirkebygg, administrasjon, kirkelige stillinger, gravferdsvirksomhet, trosopplæring og ekstern finansierte budsjetter. «Ekstern finansierte» inkluderer stellavtaler, barnehager og Teie kirkes hår og fot.

Den økonomiske situasjonen for fellesrådet viser et mindreforbruk så langt for året. Enkelte poster avviker fra periodisert budsjett men kan jevne seg ut gjennom året.

Poster som bør vies ekstra oppmerksomhet gjennom året gjelder: utvikling av vikarutgifter hvor det er lengre tids permisjoner, strømknudnader, og vedlikeholdsknudnader, gravfesteavgifter. Postene av betydning kommenteres nærmere.

Lønns- og sosiale knudnader:

Ved utgangen av andre tertial er lønns- og sosiale knudnader 61,76% av budsjett for året. Akkumulert per nå skal det være 64% forbrukt. Dette viser overordnede tall for hele virksomheten inklusiv lønn til kirkelig ansatte, til gravferdsansatte, til barnehager, og til gravstell sesongansatte. Sesonghjelp er delvis regnskapsført men fortsetter også i siste tertial. Generelt sett er usikkerhet knyttet til vikarutgifter ved fravær/sykepengerefusjon og reelle pensjonsknudnader for året.

Kommentarer relatert spesielt til ansvar 100-510: kirkelig virksomhet mot kommunalt tilskudd.

Lønnsjustering for 2020 utgjør 318.000 som finansieres av kommunalt tilskudd. Dette er meldt inn til kommunen og budsjett er justert i henhold til det.

Det er vakanse i 0,3 stillingshjemmel, og knudnader for møtehonorerer er ikke knudnadsført. Vakansen bidrar til et underforbruk i forhold til budsjett som ikke vil rettes opp i sin helhet.

Det er usikkerhet relatert til sykepengerefusjon og vikarutgifter knyttet til tjenstedekning. I forbindelse med tilsetninger er det aktuelt å få en lenger tids overlapp, og dette kan finansieres ved sykepengeerefusjon hvis ikke vikarknudnader tilsvarer hele sykepengerefusjon. Sykepengerefusjon dekker både sykemeldinger og barselpermisjoner. Vikarutgifter er følgelig økt knyttet til tjenstedekning, og enkelte driftsutgifter er økt for kjøp av ekstern tjeneste til å dekke oppgaver. For eksempel ved å engasjere et eksternt renholds firma for å dekke deler av en fast ansattes oppgaver i permisjonstid.

For øvrig er pensjonsknudnader et usikkerhetsmoment. Regnskapsføring av kalkulatoriske pensjonsknudnader viser et *overforbruk* på 195.000 kr ved utgangen av august, men i 2018 ga avregning av pensjonsknudnader et mindreforbruk på ca. 500.000 kr. Knudnadene avstemmes ved slutten av året mot det reelle pensjonskrav fra KLP.

Driftsknudnader:

Strøm: Ved utgangen av andre tertial er strømfakturaer mottatt for januar til juni kr 445 086 sammenlignet med periodisert budsjett kr 365 000 for samme periode. I 2018 var det rekordhøye strømknudnader på totalt kr 792 000 for året og det ble vedtatt bruk av disposisjonsfond for å dekke inn disse. 2019 budsjett ble økt for å hensynta høyere priser og forventet en normalisering av prisnivå etter hvert. Per nå vises en utvikling av strømknudnader på cirka 120% av opprinnelig budsjett. Det antas derfor at det vil være nødvendig å omdisponere for å dekke økte knudnader. Kirkevergen har fullmakt for å endre budsjett innenfor tjenestoområder (kirkelig administrasjon, kirkebygg, kirkelig aktivitet, gravferd) så lenge som det enkelte tjenestoområdes balanse ikke endres. Derfor omdisponeres innenfor driftsbudsjett for kirkebygg ved å redusere budsjettpost for inventar og utstyr. I første omgang med 75.000 kr.

Avgifter, gebyrer og lisenser: Typiske knudnader her inkluderer medlemskap i Kirkens arbeidsgiverorganisasjon, programvare avgifter for kirkefaglig datasystemer, og kommunale avgifter. Ved utgangen av andre tertial viser knudnader på posten ca. 10% høyere enn periodisert budsjett, og dette er normal på denne tiden av året. Årsaken til avviket er at flere av avgiftene er fakturert for et år om gangen, tidlig i året, og at knudnadene ikke er periodisert ut per måned i regnskap. Avgiftene forventes å være i



DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

henhold til budsjett ved utgangen av året.

Vedlikeholdskostnader: Den største delen av vedlikeholdsbudsjett er bundet i avtaler knyttet til brannsikring, innbruddsikring, el-kontroller, inneklimate og renholdsavtaler, osv. Det er likevel en andel av budsjettet som er satt av til vedlikehold. Ved utarbeidelse av årets budsjett blir enkelte vedlikeholdsarbeider prioritert i tillegg til en felles pott som kan disponeres hvor det er uforutsette behov. Budsjett vises hovedsakelig på 3 konti: serviceavtaler og reparasjon, inventar og utstyr og materialer til vedlikehold. Kostnader som kommer i høst gjelder bl.a. orgelstemming i Hvasser kirke og Torød kirke, alarmservice og reparasjon, reparasjon av ventilasjonsanlegg i flere bygg, service på kirkeklokker, og retting av avvik fra branntilsyn i oktober.

Inventar og utstyr: Datamaskiner skiftes ut hvert 4.år og i høst forventes det å skifte ut 10 stk. Enkelte telefoner er det også behov å skifte ut, og totalt forventes det å bruke ca. kr 75.000 til dette.

Kremasjonsavgift: Kremasjonsavgift er kr 7.000, og budsjett for kremasjoner for året er kr 1 065 000. Ved utgangen av august er 57% av budsjettet forbrukt og fakturaer er mottatt for tjenester frem til tidlig august.

Tjenesteyting og overføringer:

Tjenesteyting med kommunen. Tjenesteyting vises to steder i regnskap: som en kalkulatorisk inntekt og som en kalkulatorisk kostnad som representerer de tjenestene kommunen yter for kirken. Dette gjelder bl.a. regnskapsbistand, lønnsføring, renhold, noe utedrift og beredskapsordning. I 2019 er kostnader noe redusert fra 2018 nivå ettersom det er antatt at første driftsår etter sammenslåing ville innebærer merarbeid for oppsett av nye systemer, implementeringer, osv. Tjenesteyting for 2019 er bokført kr 823 070.

Inntekter og refusjoner:

Tilskudd fra Den norske kirke. Kirkelig fellesråd mottar tilskudd fra Den norske kirke til trosopplæring og til diakoni. Beløpet til trosopplæring utgjorde kr 1 449 000 i 2018, og er justert til kr 1 490 000 i 2019. Beløp til diakoni utgjorde kr 336 835 i 2018, og er justert til kr 349 680 i 2019. Tilskuddet overføres to ganger i løpet av året, i mars og september.

Tilskudd fra kommunen for kirkelig virksomhet i 2019 er kr 19 675 000. Tilskuddet overføres kvartalsvis og er overført i henhold til vedtatt beløp i perioden. Lønnsjustering for 2019 utgjør kr 318.000 og det kommer i tillegg. Overføringer er i henhold til periodisert budsjett.

Kommunen gir også tilskudd til barnehagene og dette er budsjettert til kr 5 105 000 for Teie kirkes barnehage og kr 640.000.

Gravfesteavgifter. På inntektssiden er det ved andre tertial fakturert ut gravfesteavgifter som forfaller i år i tillegg til nye som har kommet i løpet av året. Det er utfakturert kr 1 477 000 sammenlignet med et budsjett på kr 1 506 000 og er derfor i tråd med budsjett.

Fondsmidler / Avsetninger:

Avsetninger. Postene blir kostnadsført i henhold til budsjettvedtak fortløpende. Dette gjelder for eksempel disponering av fjorårets mindreforbruk, bruk av fondsmidler til ulike formål, og avsetninger til fond.

Kommentarer til enkelte ansvar

Kirkevalg 2019 (ansvar 101): Det er satt opp et eget ansvar for kostnader knyttet til gjennomføring av kirkevalg. Tilskuddsbeløp fra Den norske kirke er kr 130 416 for Færder. Dette er en merinntekt til et bestemt formål som faller inn under kirkevergens delegasjon til å budsjettere (pkt 3.3 ledd 2 i økonomireglement) og



DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

budsjettet blir derfor justert administrativt når tilskuddsbeløp foreligger. Budsjettposter inkluderer møtehonorer for valgfunksjonærer, design og trykking av informasjonsmateriell og profileringsartikler, hefter og håndbøker til nyvalgte medlemmer og forbruksmateriell og mat til valgdagen.

Teie kirkes Hår og Fot (ansvar 520)

Virksomheten er et diakonalt tilbud som føres i KFs regnskap på grunn av arbeidsgiveransvar. I 2018 hadde Hår og Fot inntekter tilsvarende kr 486 000, og det er grunnlag for årets inntektsbudsjettering. I 2019 har det dessverre vært omstendigheter som gjør at inntektsprognose ikke lenger er mulig å oppnå. Dette relaterer seg til en lengre tids sykemelding og uteblitt tjenester. Diakoniutvalget på Nøtterøy følger opp saken, og budsjettendring kommer i november møte.

Trosopplæring (ansvar 600)

Ved utgangen av andre tertial er lønnskostnader i henhold til budsjett. Driftsutgifter viser et mindre forbruk innenfor 5% av tilskuddet og inntil 5% er mulig å overføre til 2020.

Konklusjon:

Ved utgangen av andre tertial forventes en mindre forbruk basert på vakant stilling 0,3 årsverk ca kr 150.000 og sykepengerefusjon. Det vurderes fortløpende om det er behov for vikar og eventuelt omfordeling av budsjett. Energi/strøm kostnader er høyere enn budsjett og det omdisponeres innenfor driftsbudsjett kr 75.000 for å dekke disse. Avregning av kalkulatorisk pensjonskostnad mot reell pensjonskostnad er ikke mulig å beregne før slutten av året. Pensjonskostnader, vedlikeholdsutgifter og sykepenge/vikarutgifter utgjør de største usikkerhetsmomentene i budsjett men ved utgangen av andre tertial forventes ikke merforbruk.

Forslag til vedtak

1. Lønnsjustering kr 318.000 budsjetteres for ansvar 100-510 i henhold til vedlagt tabell.
2. KF tar følgende administrative budsjettendringer til informasjon. I henhold til økonomireglement pkt 3.3.1 har kirkevergen fullmakt til
 - a. Å budsjettere merinntekt/ tilskudd til kirkevalget kr 130 416.
 - b. Å øke energi/strøm budsjett ved omfordeling innenfor kirkebygg driftskostnader.

Møtebehandling

Vedtak