



DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

Dato:	17.10.2022
Arkivsak	21/00049
Dokumentnummer:	21/00049-010
Arkivkode:	112.2022
Saksbehandler:	Brooke Bakken

Saksnr	Sak	Møtedato
034/22	2.Tertial rapport - Driftsbudsjett 2022	01.11.2022

Saksvedlegg

1. Tabeller med regnskap per 2.tertial, per område
2. Revidert budsjett Teie kirkes barnehage ansvar 210 – tabell per konto

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

Rapporten viser status for fellesrådets drift ved utgangen av august 2022. Investeringer per andre tertial var behandlet i sak 28/22. 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. Kommunens tilskudd til kirkelig fellesråd finansierer kirkebygg, administrasjon, kirkelige stillinger og gravferdsvirksomhet.

Tallene under inkluderer hele virksomheten for Færder kirkelige fellesråd. Vedlagt saken finner du tabeller per område.



DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

	Regnskap 2022 2T	Budsjett 2022	Regnskap 2021 2T	Regnskap 2021
Inntekter				
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinnt	-4.443.825	-5.285.500	-4.154.336	-5.563.005
Salg av driftsmidler/fast eiendom	0	0	-3.870	-3.870
Refusjoner/overføringer	-2.326.522	-1.476.000	-1.871.471	-2.693.464
Kalk. inntekt ved komm. tj. ytingsavtale	-918.000	-918.000	-876.000	-876.000
Statlige tilskudd	-1.649.100	-1.637.100	-1.653.400	-1.763.400
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kom	-19.162.514	-25.456.000	-18.629.365	-25.626.961
Tilskudd fra fellesråd/menighetsråd	0	0	0	-13.100
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	-35.182	-55.000	-63.201	-110.146
Sum driftsinntekter	-28.535.144	-34.827.600	-27.251.642	-36.649.947
Utgifter				
Lønn og sosiale utgifter	16.126.629	26.205.638	15.791.970	26.400.060
Kjøp av varer og tjenester	5.731.134	7.687.107	4.437.437	7.471.037
Refusjoner/overføringer	1.035.509	1.105.000	911.571	1.366.713
Kalk. utg. ved komm. tj. ytingsavtale	918.000	918.000	876.000	876.000
Tilskudd og gaver	124.600	187.700	93.230	315.365
Sum driftsutgifter	23.935.872	36.103.445	22.110.208	36.429.175
Brutto driftsresultat	-4.599.272	1.275.845	-5.141.434	-220.771
Renteinntekter og utbytte	-302.683	-279.000	-138.467	-231.171
Renteutgifter og låneomkostninger	10.211	18.000	8.188	11.865
Avdrag på lån	13.168	19.440	13.168	18.272
Netto finansinntekter/-utgifter	-279.304	-241.560	-117.111	-201.034
Avskrivninger	0	2.820.000	0	2.933.879
Motpost avskrivninger	0	-2.820.000	0	-2.933.879
Netto driftsresultat	-4.878.576	1.034.285	-5.258.545	-421.805
Interne finansieringstransaksjoner				
Bruk av udisponert fra tidlig. år (overskuc	0	0	-2.311.847	-2.311.847
Bruk av disposisjonsfond	-1.513.362	-1.512.586	-754.070	-210.380
Bruk av bundne fond	-50.699	-50.699	-1.591.054	-1.639.446
Sum bruk av avsetninger	-1.564.061	-1.563.285	-4.656.971	-4.161.673
Avsatt til disposisjonsfond	407.243	404.000	2.906.571	2.998.781
Avsatt til bundne fond	0	0	0	46.093
Overført til investeringsbudsjettet	0	125.000	1.538.604	1.538.604
Sum avsetninger	407.243	529.000	4.445.175	4.583.478
MERFORBRUK / MINDREFORBRUK	-6.035.394	0	-5.470.341	0

Merforbruk/Mindreforbruk fordelt per område	Regnskap 2022 2T	Regnskap 2021 2T
Kirkelig fellesråd (ansvar 100-510)	- 4 286 900	- 3 653 322
Hår og Fot (ansvar 520)	15 044	- 9 657
Trosopplæring (ansvar 600)	- 666 813	- 865 759
Teie kirkes barnehage (ansvar 710)	- 617 233	- 608 116
Tripp Trapp åpen barnehage (ansvar 720)	- 91 128	- 7 638
Stellavtaler (ansvar 800)	- 388 364	- 325 849
Totalt	- 6 035 394	- 5 470 341

Følgende områder bemerkes særlig i rapporten under:

- Lønnskostnader i 2022
 - o Pensjonsprognose
 - o Sykepenger refusjon
 - o Lønnsjustering 2022
- Driftskostnader
 - o Strømprøgnose
 - o Vedlikeholdskostnader og innkjøp
- Driftsinntekter

I tillegg informeres om enkelte budsjettansvar for utvalgte områder: trosopplæring, hår og fot og barnehager.

Lønns- og sosiale kostnader

Ved utgangen av andre tertial er lønns og sosiale kostnader 62% av budsjett for året. Akkumulert per august skal det være 64% forbrukt, og kostnader er i tråd med budsjett per andre tertial. Lønnstallene inkluderer overordnede tall for hele virksomheten inklusiv lønn til kirkelige ansatte, til gravferdsansatte, til barnehager og til sesongansatte for gravplassene. Utbetaling av møtegodtgjørelser skjer i november (periodiseringseffekt).

Pensjon. I budsjettering for 2022 var 15,6 % arbeidsgiverandel til KLP lagt til grunn. Oppdaterte prognoser fra oktober viser at pensjonspremie blir vesentlig høyere for 2022, basert bl.a. på høyere lønnsoppgjør. Dette kompenseres likevel med en høyere enn normalt overføring fra premiefond. Dette gjør at totalt er økningen i 2022 ikke så stor for Færder KF. Om premiefondet: Premiefondet økes når KLPs markedsavkastning er høy. I 2022 er det tilbakeført 1,2 millioner kroner fra premiefondet til nedbetaling av årets pensjonspremie. Det er veldig høyt og uten dette, ville pensjonskostnaden vært nærmere 25% av lønnsmassen i 2022. Pensjonskostnader er vanskelig å prognostisere, her er en tabell som viser historisk utvikling, budsjett for året og prognose for året. Dette er et område med stor usikkerhet, særlig i en tid med høy kostnadsøkning og inflasjon.

	Budsjett 2022	Prognose 2022	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Pensjonspremie		4 352 656	3 893 250	2 569 596
Overført fra premiefond		1 227 812	440 311	377 439
Pensjonskostnad (konto 10901)	3 090 585	3 124 844	3 536 154	2 218 258
Prosent estimert av lønnsmassen (estimat)	15,6%	15,51%	18,08%	11,49%

Sykepenger refusjon. 2022 har vært preget av høyere sykefravær enn normalt og det gjenspeiles i hvor mye sykepengerefusjon som KF mottar. På noen områder har det ikke vært mulig (eller hensiktsmessig) å sette inn vikar for å dekke oppgavene eller tjenestene. Vikarkostnader er økt noe sammenlignet med budsjett, men det forventes fortsatt besparelser knyttet til sykepengerefusjon. Sykefravær statistikk gjennomgås nærmere i AMU møte i november. Det foreslås ikke budsjettendringer knyttet til dette punktet per nå.

Tariffoppgjør for 2022 er estimert til 3,8% (inklusive 1,9% overheng) og har virksomhet fra 01.mai i år. Årets forhandlinger skjer fra september til tidlig november etter planen og de forventes å være krevende. Lønnsjustering for ansvar 100-510 (drift av kirken) refunderes av kommunen når tariffjustering er avklart. Lønnsøkning inklusiv sosiale avgifter for dette område forventes å utgjør ca. 315.000 kr. Når reelle beløp foreligger justerer kirkevergen budsjett i henhold til det. Øvrige ansvar dekker økningen innenfor oppsatte budsjetter (trosopplæring, stellavtaler, hår og fot, barnehager).



DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

Driftskostnader:

Strømprøgnose / Energi. Strømkostnader i rapporten er bokført frem til juni, 673 000. Ved å se litt lenger fram i regnskap er det bokført kr 727.000 når august er bokført. Årsbudsjett er estimert til kr 759 000 og må økes. Gitt at kostnader for resten av året blir like høye som for samme periode i høst 2021, estimeres det med totale utgifter på kr 1.175.000. Til sammenligning var strømkostnader i 2020 kr 537 266, knyttet til lavere aktivitetsnivå og lavere priser. Budsjettet foreslås økt med 500 000 kr. Det er anmodet om strømstøtte fra kommunen kr 250.000, og øvrig overskridelse dekkes av fellesrådet. Regjeringen vedtok også 20.oktober å gi strømstøtte til kirker sør for Dovre totalt 30 millioner kroner. Tilskuddet skal gi støtte for å holde kirker åpne og varme i desember og skal komme i tillegg til støtte fra kommunen. KA forvalter ordningen. I budsjettet foreslås det å øke forventet inntekter på strømstøtte kr 290.000.

Det er behov å vurdere ytterligere tiltak for å bringe strømkostnader ned. Mens det er allerede innført en rekke tiltak for strømsparing er kostnader langt høyere enn budsjettet, og det gjør at eventuelle besparelser på andre områder går til oppdekning av strømkostnader. Flere steder i landet innføres det rutiner for å ha lavere temperaturer i kirken, bl.a. i Oslo hvor det er praksis nå om 15 grader i kirkene. Andre steder meldes det om stenging av enkelte kirker og flytting av aktiviteter fra større kirker til mindre rom som bruker mindre strøm for å få oppvarmet. AU blir involvert i planlegging av eventuelle nye tiltak.

Forventet innkjøp utover høsten. På grunn av høye strømkostnader, og usikkerhet om det vil komme strømstøtte, vil innkjøp til høsten begrenses til det som er strengt nødvendig.

Avgifter, gebyrer og lisenser: Typiske kostnader her inkluderer medlemskap i Kirkens arbeidsgiverorganisasjon, programvare avgifter for kirkefaglig datasystemer, og kommunale avgifter. Posten viser at 82% av årets budsjett er forbrukt ved utgangen av andre tertial, og det er normalt når flere kostnader faktureres for et år om gangen, tidlig i året, og kostnadene ikke er periodisert ut per måned i regnskap.

Det merkes at pandemien er lagt bak oss, at det er et behov for faglig påfyll og kurs og at møtebehovet er stort. Bispedømmets kurskalender og domprostiets faglige samlinger utgjør en stor del av dette for menighetsstab, mens barnehager, gravplass og administrative ansatte får også tilbud i andre fora. Kurs og velferdsposter i budsjettet er i stor grad i tråd med budsjett. Det som gir avvik er at det har tidligere vært en overnattingssamling for alle ansatte en gang annet hvert år. På grunn av pandemien har dette ikke vært avholdt, og på grunn av andre kurs og stor aktivitetsmengde i 2022 blir det heller ikke gjennomført i år.

Kremasjonsavgift så langt i år utgjør kr 782 000, sammenlignet med et budsjett på kr 1 140 000, og er i tråd med forventninger. I samme perioden er det fakturert ut egenandel for kremasjon (refusjon fra pårørende) tilsvarende kr 370 000.

Vedlikeholdskostnader. Rapporten gjelder for hele virksomheten, alle kirkebygg, kontorer, gravplasser og stellavtaler.

Den største delen av vedlikeholdsbudsjettet er bundet i avtaler knyttet til brannsikring, innbruddsikring, el-kontroller, inneklimate og renholdavtaler, osv. Det er likevel en andel av budsjettet som er satt av til vedlikehold, særlig går dette på konto 12300/Kjøp av tjenester for vedlikehold av bygg, anlegg og utstyr, 12500/Materialer til vedlikehold og 12700/Andre tjenester/konsulenttjenester.

Konti kjøp av tjenester for vedlikehold, serviceavtaler og reparasjoner, materialer til vedlikehold:



DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

Så langt i år er mange små tiltak gjennomført i tillegg til noen litt større. For å nevne noen: Skiftet til LED pærer i Torød kirke, HC tilpasning adkomst til Nøtterøy kirke og toalett i Nøtterøy kapell, ventilasjonsreparasjon i Nøtterøy kapell, skiftet varmtvannsbereder i Teie kirke, reparasjon av vinduer ved alter/blyglassvindu i Teie kirke, utvendig malingsarbeid dører/vinduer Teie, reparasjon av sokkelmur og sakristitrapp på Hvasser (ihht tilstandsrapport), ventilasjonsreparasjon Borgheim menighetscenter, fiberkabel arbeid på Fredtun, prosjekteringsrapport sakristi Nøtterøy kirke. Det er kjøpt inn ny tinematte til gravplassene, to vannposter til Hvasser kirkegård, og et nytt hydraulisk senkeapparat for kistegravlegging. Det har vært beskåret ved Hvasser kirke (trær langs veien har vokst så stor at de traff forbipasserende busser) og ved Tjøme kirkegård. Tjøme kirkegård syd har fått en rekke gravminner boltet (sikret) og det er kun obeliskene som gjenstår for bolting.

Det gjenstår ca. kr 300.000 for vedlikeholdskostnader, reparasjoner, materialer for vedlikehold for perioden september til desember i år (ca. 200.000 når regnskapsrapporten er kjørt frem til 18.okt).

Inntekter:

Tjenesteytingsverdi for tjenester som kommunen utfører på vegne av kirkelig fellesråd (kostnad og inntekt) er bokført i sin helhet for året, kr 918 000. Dette utgjør økonomitjenester, IKT, lønns- og personell tjenester, noe utedrift (brøyting), mm.

Gravfesteavgifter fakturert utgjør kr 1 495 000 sammenlignet med et årsbudsjett på 1 450 000, og er i tråd med budsjett. Kremasjonsavgift er omtalt over.

Refusjon fra Den norske kirke og tilskudd fra Den norske kirke viser inntekter for diakon stilling og trosopplæring. Til sammen utgjør dette 1 987 000 og er utbetalt i sin helhet for året, i henhold til budsjett. Refusjon for sykepenger tilsvarer kr 773 000 ved utgangen av august, med størst refusjon til gravplassavdeling og Teie kirkes barnehage. Refusjonen budsjetteres ikke på forskudd, mens ses i sammenheng med økte kostnader for ekstrahjelp / vikarbruk.

Tilskudd fra kommunen betales ut kvartalsvis og ved utgangen av august utgjør dette 75% av budsjettert beløp, kr 18 628 750. Totalt tilskudd når både tilskudd til kirkelig drift og barnehagene er medregnet er kr 24 763 715 for 2021. Refusjon for tariffoppgjør er ikke ennå overført.

Fondsbruk er bokført i henhold til tidligere budsjettvedtak, totalt kr 1 512 000. Fondsbruk i 2022 dekker opp for et år med relativt lavt antall festeavtaler som forfaller (faktureres hvert 10.år), økte pensjonskostnader samt 15% informasjonsrådgiver stilling.

To inntektskilder er økt i 2022 sammenlignet med forventninger i budsjett. Disse er husleie inntekter og renteinntekter. Husleie økning skyldes bl.a. mange flere vigsler i kirkerommene etter pandemien og oppjustert leie fra Tripp Trapp åpen barnehage, og økning regnes til å være kr 150.000 kr i år.

Renteinntekter skyldes økning i styringsrenten og det regnes til å utgjør 60.000 økning i år.

På grunn av at flere av inntektskildene er bokført i sin helhet for året, mens kostnader er bokført frem til august vil det være periodiseringseffekter som gjør at KF viser et mindreforbruk.

Kommentarer til enkelte ansvar:



DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

Hår og Fot (ansvar 520). Ved utgangen av august viser Hår og Fot en beskjedent merforbruk kr 15 044. Både driftsinntekter og driftsutgifter ligger under det er som er budsjettet, men det er sammenheng mellom kostnads- og inntektsutvikling. Av totale kostnader i budsjett utgjør lønnskostnader 89% av budsjettet. I år har det vært langtidssykemeldinger som gjør at driften har vært redusert. Det har ikke vært investeringer i nytt utstyr og er heller ikke planlagt bruk av fond for å finansiere drift. Likevel er det så vidt inntektene dekker kostnader. Det har vært viktig å ha stabilitet i bemanning, og dette har nå visst seg å være utfordrende å få til, også i år. Økonomisk utvikling bør følges tett gjennom høsten. I første omgang reduseres budsjett for både lønnsmidler og inntekter med kr 75.000 for å være mer i tråd med utvikling så langt i år (administrativ endring). Hår og Fot har disposisjonsfond kr 163 000, og i fjor brukte kr 81.000 for å dekke 2021 underskuddet.

Trosopplæring (ansvar 600). Ved utgangen av august viser trosopplæring ansvar et mindreforbruk på kr 667 000. Dette skyldes delvis en periodiseringseffekt som oppstår når tilskudd for hele 2022 er mottatt (kr 1 617 000) mens kostnader er kun mottatt frem til august. Det forventes en utvikling for året som er i tråd med budsjett. Det kan overføres inntil 5% av tilskuddet fra 2022 til 2023, dette utgjør kr 81.000.

Teie kirkes barnehage (ansvar 710)

Barnehagen har i løpet av året flere endringer som oppdateres i budsjett. Forslag til revidert budsjett er vedlagt saken. Endringene består av:

Endring i inntekter:

- Følgende tilskudd er økt:
 - Tilskudd til korona-tiltak
 - Minoritetsspråklige barn
 - Endret sats for tilskudd pr barn fra juni, grunnet en klage fra PblDisse 3 tilskuddene var på til sammen kr 204 000.
- Kr 65 000 i midlertidig lønnstilskudd fra NAV og kr 14 000 fra USN for praksislærere
- Barnehagen har også mottatt kr 136 000 i refusjon sykepenger. Dette gir en samlet økning i tilskudd på kr 419 000.

Kostnader:

- I opprinnelig budsjett var det budsjettet med lønn til 50 % ekstra assistent hele året. Fordi barnegruppens behov endret seg, ble dette redusert til en 40 % stilling fra 01.08. I perioden august – november er lønn til vikar (ca 80 000) feilført konto fastlønn. Også lønn til person på tiltak via NAV er ført på konto 10100. Dette fører samlet til et merforbruk på ca kr 30 000.
- Fra 01.08 ble nasjonal sats for maks-prisen i barnehager redusert, og gikk ned til kr 3 050 pr barn pr. mnd. For perioden august – desember utgjør dette ca kr 70 000 i tapte inntekter.
- Midler for tiltak til korona var knyttet til å forebygge psykiske helseplager hos barn og unge. Teie kirkes barnehage har i stor grad benyttet dette tilskuddet til å øke voksen-tetthet. Det ble i den forbindelse kjøpt inn vikartjenester fra barnehageressursen på kr 215 000.
- Barnehagen betaler ikke arbeidsgiveravgift for vikar fra barnehageressursen eller ansatt på tiltak. Med den reduserte assistent-stillingen, blir dette ca kr 44 000 redusert aga.

Samlet så gir dette et mindreforbruk på kr 253 000 som avsettes til barnehagens disposisjonsfond.



DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

Det er nødvendig med noen vedlikeholdsmessige oppgraderinger på bl.a garderoberne i barnehagen som tas med i arbeid med budsjett 2023.

Tripp Trapp åpen barnehage (ansvar 720)

Barnehagen ligger an til et regnskapsmessig overskudd for 2022. Grunnet i usikkerhet med tanke på fremtidig tilskudd fra kommunen, har barnehagen kun kjøpt inn helt nødvendige varer. Dette kan ikke fortsette over tid, fordi utstyr blir slitt og formingsmateriell og leker må fornyes. Dette tas inn i budsjett 2023.

Det er gjort noen administrative budsjettendringer knyttet til justering av lønn i tråd med tariff-forhandlinger. Det har være bedre oppmøte enn forventet i våres, og konto for betaling fra deltagere økes noe.

Konklusjon:

Ved utgangen av andre tertial er det et mindreforbruk på cirka 6 millioner kroner. Det skyldes at en større andel av inntekter er regnskapsført enn andelen av kostnader. Det jobbes for at årets regnskap går i balanse, og usikkerhetsmomentene er sykefravær/refusjon/vikarbehov, strømknosnader og eventuell økt tilskudd til disse, og behov for nødvendig vedlikehold.

Lønnskostnader forventes å være i tråd med budsjett når tariffoppgjør endringer er inkludert (estimert ca 315.000 kr inklusiv sosiale kostnader). Sykepenger refusjon er større enn budsjettet og det vil være besparelser knyttet til enkelte stillinger. Det vurderes behov for ekstrahjelp og vikarer fortløpende, og det er særlig gravplassene og Teie kirkes barnehage som har størst refusjon/fravær.

Strømknosnader utgjør den største kostnadsendring i budsjett og det er en svært krevende økonomisk situasjon. Estimert på økningen er ca. 500.000, etter at en rekke strømsparingstiltak er implementert. Strømstøtte vedtatt av Regjeringen forventes, og eventuelt tilskudd fra kommunen er ikke ennå bestemt. Hvilket beløp som vil komme er usikkert, og dersom det ikke kommer full støtte vil KFs driftsbudsjett måtte dekke resterende økte kostnader. Det legges inn en forventet strømstøtte på kr 290.000 i budsjettet.

Økte inntekter i budsjettet (husleie, renteinntekter) bidrar til å dekke inn noe av kostnadsøkning.

Det forventes at regnskap for året vil gå i balanse, men det er per nå særlig usikkerhet knyttet til strømknosnader og dekning, og hvor stort behov det vil være for innsparinger i driftsbudsjettet for øvrig for å dekke resterende overskridelse.

Forslag til vedtak

1. KF tar andre tertials rapportering til orientering og gjør følgende budsjettendringer:
 - a. Budsjett for Teie kirkes barnehage (ansvar 710) endres i henhold til vedlagt tabell. Dette inkluderer å øke avsetning til barnehagens disposisjonsfond til kr 405.000. Dette ses i sammenheng med behov for oppgradering av garderober som er planlagt for 2023.
 - b. Tariffoppgjør estimeres til kr 315.000 og refunderes fra kommunen når oppgjør er ferdigforhandlet. Kirkevergen får fullmakt til å endre lønnsbudsjett når reelle tall og refusjon foreligger.



DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

- c. Følgende budsjettendringer gjøres:
 - strømkostnader økes med kr 500.000 (konto 11800)
 - husleie inntekter økes med kr 150.000 (konto 16300)
 - renteinntekter med 60.000 (konto 19000)
 - forventet strømstøtte økes kr 290.000 (konto 18xxx)
- d. AU involveres i drøfting av ytterligere tiltak for å redusere strømkostnader.

Møtebehandling

Vedtak