

# DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

---

Dato:	11.02.2019
Arkivsak	19/00010
Dokumentnummer:	19/00010-001
Arkivkode:	133
Saksbehandler:	Brooke Bakken

---

---

<b>Saksnr</b>	<b>Sak</b>	<b>Møtedato</b>
003/19	Årsregnskap Færder kirkelige fellesråd	26.02.2019

---

## Saksvedlegg

1. Årsregnskap (Regnskapsskjema Drift, Investering, Balanse)
2. Noter
3. Driftsregnskap (hovedpostnivå)
4. Driftsregnskap per konto
5. Driftsregnskap per hovedpost barnehager og stellavtaler
6. Investeringsregnskap per prosjekt

## Saksfremstilling

I henhold til forskriftene for økonomiforvaltning i kirkelig fellesråd skal årsregnskap fremlegges for rådet innen 15. februar. I følge Økonomireglement for Færder kirkelige fellesråd fastsettes årsregnskap og årsrapport av rådet innen 01.03. Revisor gjennomgår regnskapet og utarbeider revisjonsrapport innen 1.juni.

Årsavslutning 2018 er den første for Færder kirkelige fellesråd og under forholdene har mye gått bra. Som en del av tjenesteytingsavtalen yter Færder kommune tjenester til fellesrådet i forbindelse med årsavslutningen (lønns- og regnskapsavdelinger). De utarbeider noter, foretar avstemminger av lønn og mva, foretar avskrivninger og aktiveringer, og lager oppstillinger til revisor som viser regnskap og balanse.

Per 15.februar har kirkekontoret avsluttet regnskapet tilstrekkelig til at resultat kan fremlegges for fellesrådet. Regnskapet er ført i samsvar med Færder kommunes økonomisystem KOSTRA (KOMMUNE-STAT-RAPPORTERING), et rapporterings- og informasjonssystem med et sett av indikatorer som staten skal ha rapportering på. Regnskap er ført med fire hovedområder: kirkelig administrasjon, kirker, gravplasser og andre kirkelige formål (menighetshus, kirkemusikk, diakoni, kirkelig undervisning, trosopplæring og barne- og ungdomsarbeid). Fellesrådet har ansvar for drift av Teie kirkes barnehage, Tripp Trapp åpen barnehage og stellgraver. I 2018 er enkelte ansvar som er knyttet til menighetsrådsvirksomhet overført fra fellesråds regnskap til menighetsråds regnskap.

Avslutning av regnskap skjer i henhold til økonomireglementets vedlegg 1 som gir administrasjon fullmakt til å sette regnskap for Teie kirkes hår og fot, Trosopplæring og Stellgraver i null ved bruk eller avsetning til disposisjonsfond. Overskudd/underskudd for fellesrådet og begge barnehager er vist i balansen som Mer-/mindreforbruk.

## Til driftsregnskap

Kirkelig fellesråds økonomiske ansvar omfatter lønnsutgifter, utgifter til drift og vedlikehold av kirker og gravplasser samt administrative utgifter for menighetsråd/fellesråd og prestekontor. I samsvar med kirke-loven er kommunen pålagt å stille økonomi til disposisjon ved direkte bevilgninger eller gjennom kommunal tjenesteyting. Bevilgede midler betraktes som rammebevilgning og disponeres av KF.

# DEN NORSKE KIRKE

## Færder kirkelige fellesråd

Den kommunale rammebevilgningen til kirkelige formål i 2018 er på kr 18 558 000. Verdien av tjenesteytingsavtalen er beregnet til kr 868 000 i tillegg.

Regnskap 2018 for kirkelig fellesråds første driftsår i Færder viser et mindreforbruk på kr 1 894 006, eller 5,5 %. Dette inkluderer mindreforbrukene fra kirkelig virksomhet samt begge barnehager. Barnehagens mindreforbruk (til sammen kr 442 537) omtales adskilt fra mindreforbruk for kirkelig virksomhet (kr 1 451 469).

Hovedårsak til mindreforbruk er at arbeidsgivers andel pensjon ble lavere enn budsjettet (ca. 500 000). Utover dette har sykepengere refusjon beløpte seg til ca 260.000 mer enn vikarutgifter som har vært satt inn i tjenesten.

### Driftsutgifter og inntekter

Det ble varslet i andre tertial forventede høye strømkostnader og søkt om ekstrabevilgning. Søknaden ble avslått og KF vedtok deretter å bruke av egen disposisjonsfond for å dekke opp merkostnader kr 260 000. I 2018 budsjett var det inkludert midler til å kjøpe vedlikeholdsplan fra ekstern konsulent (kr 300.000).

Imidlertid ble det andre bygningsmessige prioriteringer som gjorde at denne har blitt utsatt.

Resterende innkjøp knyttet til omstillingsmidler (kr 140 000) er levert og regnskapsført i januar 2019 og følgelig bidrar til mindre forbruk (ubrukte midler) ved utgangen av 2018. (Midlene må vedtas overført til 2019 ihht forslag under.)

Enkelte inntekstposter som utleie og avgifter knyttet til utensogns gravferd og festeavgifter er økt (100 000), refusjoner fra menighetsråd og andre og gaver er økt ihht budsjett. Kremasjonsavgift kostnader var 50 000 mindre enn budsjettet.

Regnskapet for 2018 avsluttes i null ved at overskudd avsettes til balansekonto i påvente av revisjon og godkjenning av fellesrådet, for videre disponering. Disposisjonsfondet til kirkelig fellesråd er pr 31.12.18 kr 1 642 064.

### Barnehager

Teie kirkes barnehage har et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 328 643.

Også i barnehage har den største årsak til mindreforbruk vært lavere pensjonskostnader. For Teie utgjorde dette kr 251 000. For øvrig skyldes mindreforbruk et vikariat som har fått NAV refusjon for 70 % av lønnskostnader (kr 75 000).

Tripp-trapp åpen barnehage har et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 113 894. Lavere pensjonsutgifter utgjør 25 000. Resterende mindreforbruk skyldes at det var tilsatt som fagarbeider som vikar i en barnehagelærer stilling under en 7 måneders svangerskapspermisjon. Dette ble søkt kommunen om dispensasjon fra utdanningskravet.

Barnehage regnskapene for 2018 avsluttes i null ved at mindreforbruk føres i balansen i påvente av fellesrådets regnskapsbehandling og disponering til disposisjonsfond.

Når det gjelder separate virksomheter der KF har eieransvar, vises det til egne årsrapporter der også regnskapsresultater kommenteres.

### Til balanse

# DEN NORSKE KIRKE

## Færder kirkelige fellesråd

Det henvises til regnskaps noter for utfyllende informasjon.

I 2018 er flere fond som er tilknyttet menighetsformål overført fra fellesrådsregnskap til menighetsrådsregnskap. Disse er spesifisert i note 11 som bruk av avsetninger hvor fondets utgående balanse (UB) er lik null.

### Til investeringsregnskap

For 2018 var det avsatt 8 mill fra kommunen til investeringer for KF. Herav er det brukt 4,7 mill til finansiering av investeringsprosjekter. Det er i tillegg brukt 0,8 mill fra KFs disposisjonsfond og 0,1 mill fra maskinparkfond for gravplassene. Totalt fondsbruk relatert til investeringer for kirker, kirkelige bygninger og gravplasser beløper seg til 5,6 mill kr.

Resterende midler er avsatt til bundet investeringsfond til bruk i 2019.

Investeringsprosjekter i 2018 utgjør kr 5,6 mill.

Det årlige egenkapitalinnskuddet i KLP er 119 879.

I 2018 var det budsjettert med et høyere aktivitetsnivå enn det som ble realisert. Dette skyldes flere faktorer. Prosjektstilling som eiendomsforvalter ble avsluttet i 2018 og det ble brukt tid for overlappning med den nye som har overtatt oppgavene (driftsleder – eiendom). Samarbeidsavtalen med Castor kompetanse ble avsluttet i 2018 og i forbindelse med dette ble omfattende prosjektdokumentasjon fra perioden 2010-2018 oversendt til Riksantikvaren. Dette medførte bruk av tid for å sammenstille dokumentasjon men også for å finne nye leverandører og konsulenter for prosjektarbeid. En av KFs leverandører gikk konkurs, og en annen fikk en sykemelding som gjorde at prosjektarbeid ikke kunne bli gjennomført som planlagt. Til tross for disse faktorene er det gjennomført en vesentlig prosjektmengde inkludert avslutning av mange påbegynte prosjekter i Nøtterøy kirke, nye prosjekter for alarmanlegg og el-anlegg, lydanlegg i Tjøme kirke, med mer.

I slutten av desember var det fakturert kostnader fra Castor kompetanse som strekker seg tilbake fra 2017 og frem til andre kvartal 2018. KF bestrider noen av kostnadene og er i dialog med firma angående en løsning.

### Konklusjon

Det foreslås å disponere mindreforbruk til avsetning til disposisjonsfond og til finansiering av omstillingskostnader.

Ny saldo for KFs disposisjonsfond vare kr 2 953 533 dersom vedtaket gjennomføres som foreslått.

### Forslag til vedtak

1. Færder kirkelige fellesråds regnskap for 2018 godkjennes.
2. Regnskapsmessig mindreforbruk for kirkelig fellesråd kr 1 451 469 settes av til KFs disposisjonsfond.
3. Bruk av fond. Det brukes 140 000 kr (resterende omstillingsmidler) av KFs disposisjonsfond til finansiering av investeringsprosjekt 29101 Oppgradering BMS. Konto 32000 Inventar, utstyr og maskiner økes tilsvarende i budsjett.
4. Regnskapsmessig mindreforbruk for Teie kirkes barnehage på kr 328 643 avsettes til disposisjonsfond 256000010.
5. Regnskapsmessig mindreforbruk for Tripp Trapp åpen barnehage på kr 113 894 avsettes til disposisjonsfond 256000009.

### Møtebehandling

# DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

## **Vedtak**