



DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

Dato:	23.09.2021
Arkivsak	20/00083
Dokumentnummer:	20/00083-005
Arkivkode:	112.2021
Saksbehandler:	Brooke Bakken

Saksnr	Sak	Møtedato
039/21	2.Tertialsrapportering - Driftsbudsjett	12.10.2021

Saksvedlegg

1. Terialrapport Drift per aug.2021. FKF hele virksomhet – På hovedpostnivå – spesifisert per konto
2. Terialrapport Drift per aug.2021. Trosopplæring ansvar 600 – spesifisert per konto.
3. Terialrapport Drift per aug.2021. Hår og Fot ansvar 520 – spesifisert 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 2020. 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. Kommunens tilskudd finansierer kirkebygg, administrasjon, kirkelige stillinger og gravferdsvirksomhet.

FKF Regnskap per 31.08.2021					
		Regnskap T2 2020	Regnskap T2 2021	Årsbudsjett 2021	% Forbrukt i år
11	Lønnsutgifter	15 970 343	15 513 182	25 473 727	60,90
20	Driftsutgifter	4 270 272	4 319 128	7 703 433	56,07
25	Tjenesteyting og overføringer	1 091 315	1 229 230	1 334 000	92,15
30	Finansutgifter og avsetninger	1 689 291	4 466 531	4 489 841	99,48
40	Salgsinntekter og egenbetalinger	-3 883 985	-4 158 206	-5 593 000	74,35
60	Andre refusjoner og overføringer	-21 670 059	-22 141 747	-28 450 300	77,83
70	Finansinntekter og bruk avsetninger	-2 557 108	-4 795 438	-4 957 701	96,73
		-5 089 931	-5 567 318	0	0,00



DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

Ved utgangen av august er regnskap i stor grad i henhold til budsjett og tilsvarende utvikling i fjor på dette tidspunkt.

Følgende områder bemerkes særlig i rapporten under:

- Lønnskostnader i 2021
 - o Pensjonsprognose er antageligvis for lavt.
 - o Sykepenger refusjon
 - o Lønnsjustering 2021
- Driftskostnader.
 - o Strømprøgnose
 - o Vedlikeholdskostnader
 - o Andre innkjøp utover høsten.
 - o Velferdskostnader og aktivitetsrelaterte kostnader
- Salgsinntekter og egenbetalinger.
 - o Kremasjonsavgift.

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 61% av budsjett for året (og tilsvarer samme prosentforbruk ved utgangen av andre tertial 2020). Akkumulert per august skal det være 64% forbrukt. Lønnstallene inkluderer overordnede tall for hele virksomheten inklusiv lønn til kirkelige ansatte, til gravferdsansatte, til barnehager og til sesongansatte for gravplassene. Utbetaling av møtegodtgjørelser og sesonghjelp skjer først senere i året (periodiseringseffekt).

Pensjon. I budsjettering for 2021 var 16% arbeidsgiverandel til KLP lagt til grunn. Oppdaterte prognoser fra sommer viser at pensjonskostnader vil bli høyere for 2021, og det vil utgjøre en vesentlig kostnadsøkning for lønnsbudsjett for 2021. Dette estimeres til ca. 350.000 kr økning. Det kan være behov å bruke av disposisjonsfond for å finansiere økte kostnader, dersom ikke andre mindre forbruk veier opp for overskridelsen. I slikt tilfelle vil det være fremmet forslag om i desember møte.

Sykepenger refusjon. I løpet av året har koordinerende sokneprest vært sykemeldt fra 20% stilling i KF fra mai til oktober. En 60% diakonstilling har vært sykemeldt i store perioder av året og det har vært kortere sykemeldingsperioder (4-6 uker) knyttet til annen sykdom i staben i år blant flere andre. Det har ikke vært mulig å sette inn vikar som for å dekke oppgavene eller tjenestene i alle områder. Vikarkostnader er derfor økt noe sammenlignet med budsjett, men det vil fortsatt være besparelser knyttet til sykepengerefusjon. Dette ses opp mot en mulig økt aktivitetsnivå utover høsten og behov for ekstra kapasitet i gjenåpning. Det foreslås ikke budsjettendringer knyttet til dette punktet per nå.

Lønnsjustering for 2021 er beregnet til 2,8% og har virksomhet fra 01.mai i år. Fastlønnøkning forventes å utgjøre ca 350.000 kr og inklusiv pensjon og arbeidsgiveravgift at det blir ca 455.000 kr økning i lønnskostnader for hele virksomheten. Lønnsjustering for ansvar 100-510 (drift av kirken) refunderes av kommunen når tariffjustering er avklart. Når reelle beløp foreligger justerer kirkevergen budsjett i henhold til det. Øvrige ansvar dekker økningen innenfor oppsatte budsjetter (trosopplæring, stellavtaler, har og fot, barnehager).



DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

Driftskostnader:

Strømprgnose / Energi. Strømkostnader i rapporten er bokført frem til juli, kr 434 000. Årsbudsjett er estimert til kr 759 000. Til sammenligning ble det en besparelse på strøm i 2020 knyttet til lavere aktivitetsnivå og totale strømkostnader i 2020 utgjorde 537 266. Det er varslet høye strømkostnader, samtidig som årets budsjett er allerede en del høyere enn fjorårets reelle kostnader. Derfor gjøres det ikke budsjettendringer per nå men avventer kostnadsutvikling. Om årets budsjett holder vil gjenstå å se utover høsten.

Forventet innkjøp utover høsten. Det planlegges installasjon av fiber på Fredtun på Tjøme til en estimert kostnad 80-90.000 kr. Annonsekostnader til Tønsbergs Blad har økt og vil være høyere enn budsjetterte kostnader, nøyaktig hvor mye er usikkert men minst 30.000 kr økning forventes. Det ble også i 2017 (i forbindelse med sammenslåing) innkjøpt mange nye datamaskiner. Disse nå begynner å ha behov for utskifting og vil bli kjøpt inn noen hvert år (30-50.000) dersom det er budsjettmidler til det.

Avgifter, gebyrer og lisenser: Typiske kostnader her inkluderer medlemskap i Kirkens arbeidsgiverorganisasjon, programvare avgifter for kirkefaglig datasystemer, og kommunale avgifter. Posten viser at 88% 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.

Matvarer lavere kostnader enn budsjettert, som henger sammen med fortsatt lavere aktivitetsnivå enn normalt. I 2021 var det planlagt en samling for kirkelig ansatte med overnatting. Dette har ikke vært mulig og regnskap for velferdstiltak er følgelig lavere enn forventet. Også budsjett for opplæring og kurs har ikke vært fullt utnyttet når mange kurs er holdt som digitale webinarer som krever mindre reising og overnatting.

Kremasjonsavgift så langt i år utgjør kr 708 100 og er i tråd med forventninger. I samme perioden er det fakturert ut egenandel for kremasjon tilsvarende kr 233 600. Egenandelen er ny i 2021 og kontoret jobber fortsatt for å finne en rutine for viderefakturering som sikrer at kontoret har tilstrekkelig fakturerings informasjon for alle som har valgt kremasjon og at fakturaene kommer relativt snart etter kremasjonstidspunkt.

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:

Så langt i år er mange små tiltak gjennomført i tillegg til noen litt større. For å nevne noen: reparasjon av lydsystem i Teie kirke, reparasjon av klokkeluker i Nøtterøy kirke, I Teie kirkes barnehage er det gjort radonmåling, skiftet motor i ventilasjonssystemet og skiftet ytterdør til marihøna avdeling, i Torød kirke er det byttet defekt varmestyringssystem, og satt inn nøkkelsafe i Veierland kirke slik at brannvesen har tilgang, nye spotlys er installert i Tjøme kirke, tregjerde ved Torød kirkestue er reparert og det er installert vaskemaskin på Tjøme kirkestue. Det er installert fiber i driftsbygning på Nøtterøy (for gravplass) og ca.



DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

115.000 kr av det som er forbrukt er knyttet til planter, jord, mm for gravstellavtaler.

Det gjenstår ca. kr 500.000 for vedlikeholdskostnader, serviceavtaler, reparasjoner, materialer for vedlikehold med mer for perioden september til desember i år. Planlagte kostnader gjelder installasjon av fiber til Fredtun forsamlingshus (ca 100.000), implementering av anbefalte brannvern utstyr (fortsettelse; markeringslys, låsvridere, mm), oppgradering/maling av slitte gjerder og rekkverk ved flere kirker, oppgradere fastdekke / gangvei Hvasser kirke, stellavtaler innkjøp av planter/ mosekrans til jul.

Inntekter:

Tjenesteytingsverdi for tjenester som kommunen utfører på vegne av kirkelig fellesråd (kostnad og inntekt) er bokført i sin helhet for året, kr 876 000. Dette utgjør økonomitjenester, IKT, lønns- og personell tjenester, noe utedrift (brøyting), mm.

Gravfesteavgifter fakturert utgjør kr 1 729 405 sammenlignet med et årsbudsjett på 1 800 000, 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 2 010 000 og er utbetalt i sin helhet for året, i henhold til budsjett.

Tilskudd fra kommunen betales ut kvartalsvis og ved utgangen av august utgjør dette 75% av budsjettert beløp, kr 18 236 750. Totalt tilskudd når både tilskudd til kirkelig drift og barnehagene er medregnet er kr 25 004 000 for 2021.

Fondsbruk er bokført i henhold til tidligere budsjettvedtak, totalt kr 2 345 000. Blant annet inkluderer dette bruk av fond kr 1 400 000 fra resterende covid-19 midler til kledning Hvasser kirke og tak Tjøme kapell.

Til oppgradering uteområdet på Hvasser anbefales det å bruke kr 48 392 av bundet fond Krist. Abrahamsens legat. Formålet for fondet å forskjønne og oppgradere Hvasser kirkegård. Fondet avsluttes deretter.

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:

Trosopplæring (ansvar 600). Ved utgangen av august viser trosopplæring ansvar et mindreforbruk på kr 865 000. Dette skyldes delvis en periodiseringseffekt som oppstår når tilskudd for hele 2021 er mottatt (kr 1 571 000) mens kostnader er kun mottatt frem til august. Mindreforbruket skyldes også noe lavere aktivitetsnivå (driftskostnader) under pandemien samt en sykepengere refusjon kr 80 000. I en gjenåpningstid bør det vurderes ekstra aktiviteter eller en midlertidig økning av trosopplæringsstillinger som kan bidra til større aktivitet for barn og unge i Færder.

Hår og Fot (ansvar 520). Ved utgangen av august viser Hår og Fot en beskjedent mindreforbruk kr 9 657. Dette er en økonomisk forbedring sammenlignet med tidligere i året. Lønnskostnader utgjør ca 70%, som er noe høyt, men det tilsvarer også hvor mye inntekter er budsjettert per august. Det er sammenheng mellom kostnads og inntektsutvikling. Det har ikke vært investeringer i nytt utstyr og er heller ikke planlagt bruk av fond for å finansiere drift. Det har vært viktig å ha stabilitet i bemanning og å kunne gjenoppta normalisert



DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

drift etter pandemien, og begge disse er nå på riktig vei.

Teie kirkes barnehage (ansvar 710)

Barnehagen ligger foreløpig an til å få et driftsresultat tilnærmet i balanse. Det er likevel noen kommentarer til enkle poster i budsjett.

Det er brukt noe mindre lønnsmidler enn budsjettet da nyansatte har noe lavere ansiennitet og lønn enn sine forgjengere.

Tilskuddet fra kommunen ble budsjettet for høyt grunnet i bl.a annerledes fordeling på barn vs. alder fra høsten 2021 (det er høyere tilskudd for barn under 3 år) og færre søsken enn tidligere. Det siste gir også negativt resultat på foreldrebetaling.

Barnehagen ble tildelt kr 77 000 i korona-midler. I skrivende stund er det uvisst om disse midlene kan inntektsføres i 2021 eller om de må periodiseres til 2023.

Dersom det blir behov for en budsjettjustering som ikke kan gjøres administrativt, legges det frem forslag for KF i desember.

Tripp Trapp åpen barnehage (ansvar 720)

Færder kommune har tildelt ekstra tilskudd til Tripp Trapp i september kr 161.000. Økningen utgjør mellomlegget mellom det som ble vedtatt i budsjettbehandling i fjor og tilskudd for 20 barn (det antall barn barnehagen er godkjent for).

Det viser seg at lønnsbudsjett er for lavt etter reduksjonen som ble beregnet i vår. Lønnsbudsjett bør derfor økes. Økningen medtar også lønnsjustering og forventet økning i pensjonskostnader for Tripp Trapp. Det synes ikke å være behov for å gjøre budsjettendringer knyttet til øvrige driftskostnader. Det ligger an til å bli noe lavere besøk enn antatt (grunnet korona). Forventet betaling for deltagere blir med det noe lavere. Dette kan antagelig sees opp mot bl.a kostnader for mat.

Pr. 01.09.21 har Tripp-Trapp kr 145 785 på sitt disposisjonsfond. Det anbefales å tilbakeføre det som var tenkt brukt av fond i år for finansiering av drift, kr 48 700.

Konklusjon:

Ved utgangen av andre tertial er det et mindreforbruk kr 5 567 000. Dette er i tråd med regnskapsutvikling også i fjor på dette tidspunktet. Mens lønnskostnader er i tråd med budsjett forventes kostnader for arbeidsgivers pensjonsandel å øke og være vesentlig høyere enn budsjett. Strømkostnader kan fort overskride det som er budsjettet, men dette er mindre sikkert per nå. Samtidig er det flere sykemeldinger som ikke er enkelt å sette inn vikar til som gir mindre kostnader og det er fortsatt lavere kostnader knyttet til redusert aktivitetsnivå under pandemien. Nå gjenåpnes samfunnet og det kan innebære økte kostnader i form av vikarer eller forbruksmaterialer. På bakgrunn av disse faktorene anbefales det derfor ikke å gjøre endringer til budsjett nå men å se an helheten utover høsten. Det minnes samtidig om at kirkevergen har delegert myndighet til å justere budsjett administrativt i henhold til vedtatt økonomireglement. Dersom det er behov å bruke ytterlig av fond for å dekke overskridelser kan det vedtas i desember møte.



DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

Forslag til vedtak

1. Kirkevergen følger opp budsjett og behov for eventuelle justeringer fremmes i desember møte.
2. Ekstra tilskudd fra kommunen kr 161 000 til Tripp Trapp økes i budsjett. Tidligere vedtatt bruk av fond 48 700 reverseres slik at det ikke brukes av fondsmidler i 2021 og resterende midler budsjetteres som økte lønnskostnader.
3. Til oppgradering av uteområdet ved Hvasser kirkegård inkl. fast dekke på veien brukes kr 48 392 av bundet fond Krist. Abrahamsens legat. Deretter avsluttes fondet.

Møtebehandling

Vedtak