

DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

Dato:	15.02.2020
Arkivsak	20/00019
Dokumentnummer:	20/00019-001
Arkivkode:	133.2019
Saksbehandler:	Brooke Bakken

Saksnr	Sak	Møtedato
011/20	Årsregnskap 2019	25.02.2020

Saksvedlegg

1. Årsregnskap: Økonomiske oversikter Regnskapsskjema – Drift og Regnskapsskjema – Investering.
2. Noter
3. Driftsregnskap (hovedpostnivå)
4. Driftsregnskap per konto
5. Balanse per konto

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.

I 2019 avslutter Færder kirkelige fellesråd regnskap for andre gang, og sammenlignet med fjorårets prosess er det merkbart enklere. Dette skyldes hovedsakelig at alle rapporter og rutiner har vært gjennomprøvd en gang tidligere. 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. Også i år har kommunen bidratt til at årsregnskap leveres til riktig tid og med god kvalitet.

Per 15.februar har kirkekontoret avsluttet regnskapet tilstrekkelig til at resultat kan fremlegges for fellesrådet. Regnskap er forelagt revisor. 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 og Tripp Trapp åpen barnehage.

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.

Driftsregnskap

Utsnitt fra årsrapport:

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

DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

kommunal tjenesteyting. Bevilgede midler betraktes som rammebevilgning og disponeres av KF. Den kommunale rammebevilgningen til kirkelige formål i 2019 er på kr 19 993 000. Verdien av tjenesteytingsavtalen er beregnet til kr 849 820 i tillegg.

Regnskap 2019 for kirkelig fellesråds andre driftsår i Færder viser et mindreforbruk på kr 1 558 017. Begge barnehager har hatt merforbruk i 2019 (til sammen kr 135 162). Barnehagens virksomhet omtales adskilt fra mindreforbruk for kirkelig virksomhet.

Mindreforbruk skyldes lavere lønnskostnader relatert til pensjon og sykepengerefusjon (ca. 700 000), lavere driftskostnader (ca. 400 000), og økte inntekter (ca. 500 000).

Lønnskostnader, driftskostnader og inntekter

Lønnskostnader inklusiv arbeidsgiveravgift og pensjon beløper seg til 17 054 000, ca 330 000 høyere enn budsjett. Mens lønnskostnader er totalt høyere enn budsjettet veier refusjoner for sykepenger (kr 873 000) og refusjoner fra menighetsråd og andre (relatert bl.a. til lønn utbetalt fra fellesråd, kr 150.000) mer enn opp for overskridelsen. Til sammen er netto effekt kr 693 000 mindre kostnader enn det som var budsjettet. Enkelte sykemeldinger er uforutsigbare og ikke kan løses med vikar på kort- eller mellomsikt. Til andre er det satt inn vikar for å løse bestemte oppgaver (dekker en del av vakansen), men ikke å gå inn i lenger sikts planlegging og kontinuerlig arbeid. I 2019 var det to svangerskapspermisjoner samt flere lenger sykemeldinger som bidrar til refusjonen.

Driftskostnader summerer seg til et mindre forbruk ca. 390 000 kr. Mange poster bidrar til dette. Vesentlige avvik (poster med over 50 000 avvik fra budsjett) er kjøp og leie av maskiner kr 125 000 (gravferdsrelatert) og materialer til vedlikehold kr 60 000. For øvrig er det generelt lavere kostnader enn budsjettet på flere forbruksposter. Andre nevneverdige poster er kremasjonsavgift og strøm. Begge er vanskelig å prognostisere. Kremasjonsavgift kostnader var kr 40 000 mindre enn budsjett, totalt kr 1 022 000. 2018 Strømkostnader var ekstremt høye (792 000) og lenge holdt seg på et høyt nivå i 2019. Kr 732 000 ble sluttsammen i 2019 (i tråd med budsjett), lavere enn året før men fortsatt høyt. Telefoniavtale ble reforhandlet i 2019 som resulterte i en besparelse på kr 20 000 på årsbasis. Oppsummert er driftskostnader noe lavere enn forventet relatert til mindre forbruk på forbruksmateriell, at det ikke er kjøpt dyre maskiner eller utstyr til gravferdsvirksomhet, og at det er fortsatt litt penger på vedlikeholdsbudsjett ved slutten av året.

Flere poster bidrar til at det er også mer inntekter enn forventet i 2019, ca kr 500 000. Vesentlige poster omtales her. Inntekter til gravfesteavgifter utgjorde totalt kr 1 686 000 i 2019, som var kr 180 000 mer enn budsjettet. Antall festeavtaler som forfaller hvert år varierer. Om fester av en grav viderefører feste og beholder graven etter festeperioden er valgfritt, og det er vanskelig å prognostisere hvor mange vil takke ja til videreføring av feste. I 2019 er det mange som har valgt å videreføre gravfesteavtaler. Renteinntekter er en god del høyere enn budsjettet, kr 150 000. Fondsmidler tilknyttet menighetsrådsvirksomhet ble I 2018 overført fra fellesrådsregnskap til menighetsrådsregnskap og erfaringstall for renteinntekter har derfor ikke vært godt nok for budsjetteringsformål. Inntekter knyttet til utleie av kirker og kirkelig bygg er også kr 70 000 høyere enn budsjettet, tilsammen kr 446 500. Utleie til private / eksterne arrangementer og til kirkelige handlinger er inkludert her. Ca. kr 60 000 merinntekter kommer fra avgifter knyttet til kirkelige handlinger (vigsler og gravferd) for personer bosatt utenfor Færder. Mange av inntekstpostene her varierer fra år til år ettersom det gjelder enkeltstående tjenester eller individuelle valgfrie avtaler.

Regnskapet for 2019 avsluttes i null ved at overskudd avsettes til balansekonto i påvente av revisjon og godkjenning av fellesrådet, for videre disponering. Fondsoppstilling med saldo per 31.12.2019 vises i noter

DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

til regnskap.

Barnehager

Teie kirkes barnehage har et regnskapsmessig merforbruk på kr 54 052.

Tripp-trapp åpen barnehage har et regnskapsmessig merforbruk på kr 81 109.

Ved merforbruk kommer strykningsbestemmelser inn og innebærer at regnskap avsluttes ved å avregne merforbruk mot tidligere avsetninger.

Barnehage regnskapene for 2019 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.

Investeringsregnskap

Utsnitt fra årsrapport

For 2019 var det tildelt 2,4 mill fra kommunen til investeringer for KF. Midler tilgjengelig fra tidligere år beløpte seg til ca 3,3 mill og ,6 mill fra KFs disposisjonsfond er vedtatt brukt i 2019. Totalt utgjør det kr 6,4 mill tilgjengelig til investeringer, herav er det brukt 3,2 mill til finansiering av investeringsprosjekter. Resterende midler er avsatt til bundet investeringsfond til bruk i 2020. Se også note 8 for detaljert oppstilling og kommentarer.

Oppsummering og konklusjon:

En tommelfingerregel for sunn økonomi er at mindreforbruk opptil 3% er innenfor det som er ønskelig. Sammenlignet med 2018 resultat som viste et mindreforbruk tilsvarende 5,5% er årets mindreforbruk 4,2% av budsjettet. Disposisjonsfond ved avsetning av mindreforbruk vil beløpe seg til ca 6 millioner kroner og spesifisert oversikt vises i note 12. Dette utgjør ca. 17% fondsreserve. Oppsamling av fondsmidler er ikke en målsetning, men må ses i sammenheng med fremtidig behov, fremtidige forpliktelser (herunder også pensjonsforpliktelser) og handlingsrom for å håndtere uforutsette behov. KF har ikke vedtatt et måltall for fondsreserve, men kan se til Færder kommunes måltall som er 10%. I 2020 bør det tilstrebes å bruke av fondsmidler slik at fondsreserven reduseres.

Mindre forbruk avsettes til disposisjonsfond.

Det vurderes å bruke av disposisjonsfond for gjennomføring av driftstiltak i 2020, og aktuelle behov presenteres i neste KF møte.

Forslag til vedtak

1. Færder kirkelige fellesråds regnskap for 2019 godkjennes.
2. Regnskapsmessig mindreforbruk kr 1 558 017 settes av til KFs disposisjonsfond.

Møtebehandling

DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

Vedtak