

DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

Dato:	16.09.2020
Arkivsak	19/00041
Dokumentnummer:	19/00041-008
Arkivkode:	112.2020
Saksbehandler:	Brooke Bakken

Saksnr	Sak	Møtedato
037/20	2.Tertialsrapport - Driftsbudsjett	13.10.2020

Saksvedlegg

Vedlegg 1: Hår og Fot revidert budsjett 2.tertial

Vedlegg 2: Teie kirkes barnehage revidert budsjett 2.tertial

Vedlegg 3: Tripp Trapp åpen barnehage revidert budsjett 2.tertial

Vedlegg 4: Budsjettendringer 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

Tertialrapport FKF Drift – Andre tertial 2020

	Regnskap T2 2019	Regnskap T2 2020	Årsbudsjett 2020	% Forbrukt i år
11 Lønnsutgifter	15 700 108	15 970 343	26 050 598	61 %
20 Driftsutgifter	4 401 421	4 269 824	7 588 449	56 %
25 Tjenesteyting og overføringer	1 011 553	1 091 315	1 121 815	97 %
30 Finansutgifter og avsetninger	2 301 295	1 689 291	1 937 457	87 %
UTGIFTER	23 414 377	23 020 773	36 698 319	63 %
40 Salgsinntekter og egenbetalinger	-3 651 344	-3 883 985	-4 930 000	79 %
60 Andre refusjoner og overføringer	-21 282 034	-21 670 059	-29 086 718	75 %
70 Finansinntekter og bruk avsetninger	-2 492 184	-2 557 108	-2 681 601	95 %
INNTEKTER	-27 425 562	-28 111 152	-36 698 319	77 %
SUM	-4 011 185	-5 090 379	0	

DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

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.

Andre tertial har vært preget av en forsiktig gjenåpning når koronarestriksjoner har lettet. Dette viser seg økonomisk i forhold til at det er kjøpt inn rengjøringsmidler, hånddesinfeksjon, mm. Mer styrt organisering av tidspunkter for gravferdsseremonier har gjort at behovet for økt renhold har vært overkommelig med vanlig bemanning. Møter har vært avholdt digitalt og fysisk i perioden og mindre kostnader til velferdstiltak som sommeravslutning, kurs og reisevirksomhet. Det har ikke vært en vesentlig endring til sykemeldinger i andre tertial.

Forslag til endringer beskrives i teksten under. Budsjettendringer på kontonivå vises i vedlegg 4.

Enkelte poster som bør generelt vies ekstra oppmerksomhet gjennom året gjelder: utvikling av vikarutgifter sammenlignet med sykepenger refusjon, strømkostnader, vedlikeholdskostnader, kremasjonsavgifter. Postene av betydning kommenteres nærmere.

Lønns- og sosiale kostnader:

Ved utgangen av andre tertial er lønns- og sosiale kostnader 61% av budsjett for året (og tilsvarer samme prosentforbrukt ved utgangen av andre tertial 2019). 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). En annen årsak til at kostnader er lavere enn det teoretiske utregnet prosent (64%) er at tariffoppgjør er utsatt og forventes å være ferdig forhandlet sentralt i slutten av oktober.

Aktuelle pensjonskostnader har i 2018 og 2019 vist seg å være lavere enn budsjettet. Dette skyldes at budsjetteringsverktøy legger til grunn kommunens pensjonssats, og reelle kostnader for året er kjent i november. Det forventes at også i 2020 vil pensjonskostnader være lavere enn budsjettet. (I 2021 budsjett blir pensjonssats rettet for å unngå dette neste år.)

En av regjeringens tiltak for å lette arbeidsgivers økonomisk byrde under korona var å redusere arbeidsgiveravgift med fire prosentpoeng i mai og juni (tredje termin). Dette er ikke ennå regnskapsført men forventes å utgjøre en besparelse tilsvarende om lag kr 150 000 for hele organisasjonen, sammenlignet med budsjett.

Usikkerhetsmomenter videre er knyttet til reelle pensjonskostnader, smittesituasjon lokalt, herunder om det blir økt fravær i høst, sykepenger og vikarutgifter til tjenestedeckning.

Strøm: Ved utgangen av andre tertial er strømfakturaer mottatt for januar til juli. Årets energi budsjett er på kr 740.000 og regnskap nå er i tråd med budsjett. Fra medio mars – mai var strøm noe redusert i bygninger hvor det er mindre aktivitet.

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.

Vedlikeholdskostnader: 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

DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

bygg, anlegg og utstyr, 12500/Materialer til vedlikehold og 12700/Andre tjenester/konsulenttjenester. Ved utarbeidelse av årets budsjett blir enkelte vedlikeholdsarbeider prioritert i tillegg til en felles pott som kan disponeres hvor det er uforutsette behov. Også i februar møte ble det vedtatt å bruke av disposisjonsfond for å styrke vedlikeholdsbudsjett og anskaffe en vedlikeholdsplan (estimert til 350.000).

Vedlikeholdsbudsjett for kirkelige bygninger er ved utgangen av andre tertial forbrukt kr 341.000, mens totalt budsjett er kr 682 000 (budsjett inklusiv vedlikeholdsplan). Vedlikehold som er utført inkluderer oppussing av toaletter og ganger i Tjøme kirkestue, renovering av utvendig trapp Torød kirkestue, maling og belysning i nytt møterom Borgheim menighetscenter, mindre vedlikeholdsarbeider i Teie kirke, felling av trær på Nøtterøy kirkegård, Tjøme kirkestue og Gjervåg gravlund, og ny automatisk dørlås til toalett ved Nøtterøy kirkegård. Andre tiltak for høst 2020 inkluderer trådløstnett løsning for Torød kirkestue (knyttes til V-man), utskiftning av to dører til Teie kirkes barnehage, ny møbler til prestekontoret på Tjøme, og varmpumpe til Hvasser kirkestue, mindre vedlikeholdsarbeid til strøm/varme/lys i Tjøme kirke.

Vedlikeholdsplan og branndokumentasjon

Arbeidet med vedlikeholdsplan ble påbegynt i tidlig mars etter vedtak i februar, men er ikke fullført på grunn av omprioriteringer relatert til pandemien. Også med nye prosjekter (covid.19 midler) er kapasitet omprioritert. Det er trolig lite sannsynlig at vedlikeholdsplan innhentes i 2020. Andre lovpålagt dokumentasjon har imidlertid vært utarbeidet. Dette gjelder branndokumentasjon (med foreslåtte tiltak) som var påkrevd etter branntilsyn. Resultatene fra dette vil også inngå i en fremtidig vedlikeholdsplan. Branndokumentasjonskostnad estimeres til kr 85.000. I lys av ovennevnte forhold anbefales det å avsette 265.000 tilbake til disposisjonsfond (delvis reversering av vedtak 13/20).

Konfirmanttilbud 2020 (ansvar 350)

Konfirmantundervisning foregår stort sett etter normal plan men med smitteverntiltak. Konfirmantleir med overnatting har i 2020 blitt avlyst. På grunn av endringer i tilbudet foreslås det å redusere konfirmantavgift for 2020. Konfirmantavgift for året er vedtatt kr 1 500. Tilbud på Nøtterøy og Tjøme i 2020 er ulikt basert på hva som er mulig å få til med gruppestørrelse, mm, for et alternativ til konfirmantleir med overnatting og derfor er det differensiert avgift. For Nøtterøy konfirmanter foreslås ny avgift kr 400 og for Tjøme konfirmanter foreslås ny avgift kr 1000. Fellesrådet må vedta nye satser, og i budsjett oppdatere reviderte kostnader for leir og deltager avgift (se vedlegg 4 for detaljerte tall).

Trosopplæringsbudsjett (ansvar 600) gir tilskudd til aktiviteter for konfirmanter i løpet av året kr 40.000. Dette vises på internoverføring post i konfirmant budsjett. I 2020 er aktivitetsnivå redusert og derfor tilbakeføres penger til trosopplæringsbudsjett.

Spesielt om regnskapene for barnehager, Hår og Fot, stellavtaler, trosopplæring

Følgende budsjett ansvar er ikke finansiert av kommunens tilskudd til kirkelig fellesråds drift, og derfor omtales spesielt for seg.

Hår og Fot (ansvar 520)

Salongen var stengt i ca. to måneder på grunn av koronapandemien. Hår og Fots kundegruppe består hovedsakelig av eldre personer, og ved gjenåpning var det flere som var forsiktig med å bestille timer. Det har i tillegg vært ustabilitet i frisørstilling i 2019 og 2020, og følgelig har salongen mistet en del kunder. Frisør som er nå ansatt har sagt opp sin stilling per 1.oktober og ny frisør er ikke ansatt. Budsjettet er justert med forutsetning at ny frisør starter fra 1.oktober. Det er kjøpt inn utstyr til fotpleier kr 20.000 når eldre utstyr har sluttet å fungere. I opprinnelig budsjett var det vedtatt bruk av fondsmidler kr 50.000. Oppdatert prognose for året er at Hår og fot går med underskudd (ca 100.000). Det foreslås bruk av avsatte fondsmidler til å dekke inn. Usikkerhetsfaktorer gjelder hovedsakelig frisørstilling og stabilitet i tjenesten.

DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

Det undersøkes også om det er mulige tilskuddsordninger/koronalettelser som kan gjelde. Saldo på Hår og Fots disposisjonsfond ved 31.12.19 er kr 298.935, og det ble brukt kr 150.000 fra fondsmidler i 2019 til å dekke inn underskudd. Vedlagt tabell viser forslag til revidert budsjett for Hår og Fot, inklusiv bruk av fond totalt 101 000.

Teie kirkes barnehage (ansvar 710)

Barnehage budsjettet er foreslått justert i vedlagt tabell. Endringene i hovedsak gjelder stillingsprosent for styrer (fra 100% til 80%), redusert foreldrebetaling og økt kommunalt tilskudd (korona), redusert mattilbud i år og tilskudd til lekeapparat. Et av smitteverntiltak i barnehagen er at det ikke er matserving. Dette gjør at kostnader for innkjøp av mat er redusert, og at matpenger innbetalinger er redusert fra barn og ansatte (mattrekk). I 2020 er det også søkt om og tildelt kr 100 000 fra Sparebankstiftelsen til innkjøp av nytt lekeapparat til barnehagen.

Tripp Trapp åpen barnehage (ansvar 720)

Også i Tripp trapp er det mindre justeringer til lønnsposter, til poster for mat og betaling fra deltagere. Det er ikke vesentlige endringer men små justeringer som gjøres. Aktivitetsnivå har vært noe redusert på grunn av korona, men ble åpnet igjen fra medio mai for smågrupper. Fra juni ble gruppestørrelse utvidet. Se vedlagt tabell for revidert budsjett. Det foreslås å bruke 10.000 kr mindre av fond i 2020 enn opprinnelige planlagt.

Trosopplæring (ansvar 600)

Trosopplæringsbudsjett har vært påvirket av korona når flere av barne og ungdomsaktiviteter har vært på pause. Det er en forsiktig oppstart i høst for flere aktiviteter.

Ved høstens oppstart var det usikkerhet knyttet til gjennomføring av konfirmasjonsgudstjenester, og det var undersøkt muligheter for å streame konfirmasjonsgudstjenester. For å få streaming tilbud på plass tidnok så var det en forutsetning at utstyret for dette ble bestilt innen en bestemt frist, til en kostnad ca. 50.000 kr. I følge delegasjonsreglement har kirkevergen anledning til å ompostere inntil kr 100.000. Kjøpet er likevel av større beløp og det ble derfor sendt ut en skriftlig sak til fellesrådsmedlemmer om kjøp av utstyr. Alle medlemmene svarte per e-post, og støttet kjøpet. Streamingutstyr er kjøpt inn men det er ikke inngått streaming avtale med selskap som leverer dette. Budsjettet justeres for å ta inn prosjekter kjøp kr 50.000.

Internoverføring fra konfirmant tilbud tilbake til trosopplæringsbudsjett utgjør 40.000 i økte inntekter til budsjettet.

I 2020 på grunn av unntakssituasjonen har Kirkerådet sendt ut brev om andelen av trosopplæringsmidler som kan overføres fra 2020 til 2021 ved et mindre forbruk. Vanligvis kan inntil 5% av midlene beholdes og overføres til året etterpå. I år er det vedtatt at menighetsrådene kan beholde inntil 10%.

Konklusjon:

Regnskap ved andre tertial ligger er i stor grad i henhold til budsjett. Det er behov for endringer til enkelte poster knyttet til endringer i drift under korona (vedlegg 4). Hovedsakelig blir det endringer til konfirmant aktiviteter, trosopplæringsbudsjett, barnehage budsjetter, og Teie kirkes hår og fot budsjett. Konfirmantavgift for 2020 må fastsettes på nytt basert på endret tilbud i år. Bygningmessig arbeid er også påvirket av korona og innhenting av vedlikeholdsplan utsettes til fordel for andre prosjekter med brannvern, og prosjekter som er tildelt Covid-19 midler. Dette foreslås justert i budsjett ved å tilbakeføre fondsmidler til disposisjonsfond som ikke blir brukt.

Direktekostnader relatert til korona frem til utgangen av august jevnes ut ved redusert arbeidsgiveravgift i periode 3, eller andre poster som ikke er brukt. Andre faktorer som kan påvirke årets økonomi er

DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

smittesituasjon lokalt, herunder om det blir økt fravær i høst, sykepenger og vikarutgifter til tjenstedekning, men per dags dato virker det ikke som en vesentlig utfordring i forhold til økonomi.

For året er det en fare for mindreforbruk dersom reelle pensjonskostnader viser seg å være lavere enn budsjett, slik som er gjort i 2018 og 2019.

Forslag til vedtak

1. Færder kirkelige fellesråd tar rapporten til orientering.
2. Følgende budsjettendringer gjøres:
 - a. I sak 13/20 ble det vedtatt å bruke kr 350.000 til utarbeidelse av en vedlikeholdsplan. På grunn av omprioriteringer relatert til korona blir det ikke gjennomført i år. Brannokumentasjon er imidlertid utarbeidet etter branntilsyn, og kostnader til dette estimeres til kr 85.000. Det avsettes kr 265.000 tilbake til disposisjonsfond for fremtidig vedlikeholdsplan. (ansvar 200)
 - b. Konfirmanttilbud 2020 er redusert på grunn av koronarestriksjoner, og differensiert basert på hva som er mulig å få til. Konfirmantavgift 2020 fastsettes:
Nøtterøy konfirmanter 375 kr
Tjøme konfirmanter 750 kr.
Kirkevergen justerer konfirmantbudsjett basert på endringene i leirkostnader og deltager avgift.
 - c. Budsjettert tilskudd fra trosopplæringsmidler til konfirmantaktiviteter kr 40.000 blir ikke brukt når leir utgår, og midlene tilbakeføres til trosopplæringsbudsjett (intern overføring fra ansvar 350 til ansvar 600).
 - d. Trosopplæringsbudsjett justeres slik at ubrukte aktivitetsrelaterte poster reduseres, intern overføring i punkt c tilbakeføres og kjøp av inventar og utstyr post økes for å få kjøpt streaming utstyr til digitale overføringer, kr 50.000.
 - e. Teie kirkes barnehage justerer budsjettet i henhold til driftsmessige endringer for stillingsprosent for styrer, redusert mattilbud og tilskudd til lekeapparat. Revidert budsjett vedtas som i vedlagt tabell.
 - f. Tripp Trapp åpen barnehage justerer budsjett i henhold til driftsendringer relatert til koronatilpasninger i vedlagt tabell. Bruk av disposisjonsfond for året fastsettes til kr 7.000.
 - g. Teie kirkes Hår og Fot salong vedtar revidert budsjett i henhold til vedlagt tabell, inklusiv bruk av disposisjonsfond kr 101.000.

Møtebehandling

Vedtak