

# DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

---

Dato:	15.02.2021
Arkivsak	21/00006
Dokumentnummer:	21/00006-001
Arkivkode:	133.2020
Saksbehandler:	Brooke Bakken

---

---

Saksnr	Sak	Møtedato
013/21	Årsregnskap 2020	09.03.2021

---

## Saksvedlegg

1. Årsregnskap: Økonomiske oversikter Regnskapsskjema – Drift og Regnskapsskjema – Investering.
2. Noter
3. Driftsregnskap per tjeneste, hovedpostnivå
4. Driftsregnskap per konto
5. Balanse per konto
6. Investeringsregnskap per prosjekt

## Saksfremstilling

I henhold til forskriftene for økonomiforvaltning i kirkelig fellesråd skal årsregnskap fremlegges innen 22. 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 2020 avslutter Færder kirkelige fellesråd regnskap for tredje gang. I 2020 har kirkekontoret hatt ny regnskapskonsulent og i så måte er det en endring fra tidligere år. Som en del av tjenesteytingsavtalen yter Færder kommune tjenester til fellesrådet i forbindelse med årsavslutningen (lønns- og regnskapsavdelinger). De utarbeider noter, foretar avstemming 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 22.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. Når det gjelder separate virksomheter der KF har eieransvar, vises det til egne årsrapporter der også regnskapsresultater kommenteres.

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.

# DEN NORSKE KIRKE

## Færder kirkelige fellesråd

### Regnskap

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 kirkeloven er kommunen pålagt å stille økonomi til disposisjon ved direkte bevilgninger eller gjennom kommunal tjenesteyting. Bevilgede midler betraktes som rammebevilgning og disponeres av KF.

### Utsnitt fra årsrapport:

Ved inngangen til 2020 er det to år siden Færder kirkelige fellesråd så dagens lys. Med dette som utgangspunkt er det historiske tall for de to årene som legger til grunn for budsjettet, men ikke en langsiktig, stabil tallbase over mange år som en kan sammenlignes med. Økonomiarbeidet har - i likhet med alt annet i 2020 - vært preget av usikkerhet knyttet til hvilke pandemieeffekter som kommer til å slå inn. En viktig avklaring tidlig etter nedstenging var at Den norske kirke sentralt og kommunens finansiering av lønn ikke skulle bli påvirket. Hovedmomentene som for øvrig har påvirket økonomiske forutsetninger under pandemien er som følger:

- Redusert lønnskostnader som skyldes: lavere tariffoppgjør, lavere pensjonskostnader, vakante stillinger og midlertidig lettelse i arbeidsgiveravgift.
- Redusert driftskostnader pga. redusert aktivitet. Dette gjelder lavere strøm- kostnader, lavere kursutgifter og reisekostnader, lavere kostnader for arrangementer, forbruksmateriell og mat.

Det har vært usikkerhet knyttet til om det ville være behov for vikarer til samfunnskritiske funksjoner, men det har det ikke vært et unormalt behov for. Usikkerhet knyttet til hvor lenge situasjonen ville vedvare og når «normalt aktivitetsnivå» vil bli gjenopprettet spiller også en rolle i økonomisk planlegging.

Endringene over er relatert til korona. Flere andre faktorer er ikke relatert til pandemi og nevnes her:

- Økte gravfesteinntekter og økte inntekter for bruk av navned minnelunder.
- Styrerstilling i Teie kirkes barnehage er redusert fra 100% til 80%.

I tillegg har enkelte investeringsprosjekter vært utsatt. Dette fordi det har vært viktig å holde større kirkerom mest mulig åpent for å arrangere smittevervennlig aktiviteter. I tillegg har prosjekter finansiert av covid-19 midler hatt prioritet i forhold til kapasitet. Prosjektmidlene er betinget av snarlig gjennomføring av arbeidet. Ubrukte investeringsmidler blir brukt til fremtidige investeringsprosjekter.

### Regnskap er avsluttet med følgende resultat:

Totalt avsluttes driftsregnskapet med et mindreforbruk på kr 2 311 847,- mye påvirket av koronarelaterte faktorer.

### *Resultatet består av mindreforbruk fordelt på:*

- KF virksomhet (admin, kirkelig virksomhet, kirkebygg, gravferd): kr 1 574 680,-
- Teie kirkes barnehage kr 630 148,-
- Tripp Trapp åpen barnehage kr 107 020,-

Følgende ansvar er avsluttet mot bruk av eller avsetning til fond i henhold til økonomireglement:

Teie kirke Hår og Fot – Bruk av fond kr 7 206

(Til sammen er det totalt i 2020 brukt kr 108 205 av fond.)

Gravstellavtaler – Avsetning til fond kr 58 934

(Til sammen er det totalt avsatt kr 134 222 til fond i 2020.)

Trosopplæring – Avsetning til fond kr 154 606

# DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

Utdypning av resultat

## Lønnsrelatert:

**Lave pensjonskostnader i 2020** ≈ kr 1.000.000 lavere enn budsjett

Regnskapsført **pensjonspremie** i 2020 beløper seg til kr 2.218.000 for hele organisasjonen. Til sammenligning var regnskapsført pensjonspremie i 2019 kr 2.989.000. Det er med andre ord nesten kr 800.000 lavere pensjonspremie i 2020 enn for året før, og 1 millioner kr lavere enn budsjett. Dette utgjør største enkeltpost-endring i årets regnskap. KLP melder at endringene skyldes at det er lavere tariffoppgjør i 2020, samt at KLP har fått god avkastning – som er tilbakeført kundene i 2020. Så lave pensjonskostnader kan ikke regnes med til vanlig, og anses å være et unormalt lavt år for pensjonskostnader.

I 2019 var fremtidig **netto pensjonsforpliktelse** beregnet til 10,5 millioner nok (se også note 5 til årsregnskap). Dette beløpet er en estimat på hvor mye fremtidig pensjonsutgifter vil være som vil svinge fra år til år basert på antall aktive medlemmer i pensjonsordning, antall pensjonister, regler for pensjonsberegning og demografisk sammensetninger for medlemmer i pensjonsordning. Beløpet bokføres ikke i regnskap men skal gi en prognose på fremtidige pensjonsutgifter som ikke er innbetalt. I 2020 er den fremtidige forpliktelsen vesentlig redusert, til 2,5 millioner nok. Dette skyldes kombinasjonen av endringene i pensjonsreglene fra 01.01.2020 (aktuarberegninger og prognoser) som reduserte forpliktelsen og at KLP fikk veldig god avkastning i 2019. Avkastningen ble tilført avtalen i 2020 som styrket pensjonsmidlene. Alle endringer i pensjonsreglene er ikke på plass (AFP, mm.) så det kan bli større utslag framover også, men ifølge KLP er det lite trolig at de blir såpass store som her.

**Vakante stillinger/stillingsendringer, sykefravær, vikarer og arbeidsgiveravgift** ≈ 610.000 lavere kostnader

For **stillingsvakanser** fra sykefravær for diakonstilling på Nøtterøy og kirketjener stilling i Nøtterøy kirke. På grunn av lavere aktivitetsnivå enn normalt har det ikke vært hentet inn vikar i samme stillingsgrad, og det har gitt besparelser estimert til kr 200.000 sammenlignet med budsjett. Arbeidsgiveravgift var redusert i tredje termin som del av koronalettelser og som følge av lavere pensjonskostnader i 2020. Kostnader i 2020 var kr 350.000 lavere enn budsjett (og kr 200.000 lavere enn reelle kostnadsniva i 2019). Mens øvrige besparelser er midlertidig knyttet til korona, er det en varig endring som påvirker budsjettet for Teie kirkes barnehage. Stillingsstørrelse for styrer er redusert med 20% ved nyansettelse i 2020 og det utgjorde kr 60.000 i reduserte kostnader (fra august).

**Aktivitetsrelatert driftskostnader inkl. strøm** ≈ 400.000 lavere

**Strømkostnader** er i 2020 kr 200.000 lavere enn budsjettet (og tilsvarende lavere enn reelle kostnader i 2019). Dette skyldes mindre behov for oppvarming av kirkebygg når aktiviteter er redusert, samt strømpriser i 2020. For øvrig er **andre driftskostnader** relatert til aktivitet redusert med ca. 200.000 kr. Dette gjelder flere poster, men særlig reiser, kurs, velferdstiltak, post, forbruksmaterieill mm.

## Inntekter:

**Gravfesteinntekter og navnet minnelund inntekter** ≈ 250.000 høyere

**Gravfesteavgifter** faktureres hvert tiende år. Feste av grav er frivillig, og derfor er det ikke gitt hvor mange gjenfester når feste forfaller. I 2020 har en stor andel av forfalte fester valgt å gjenfeste, totalt kr 170.000

# DEN NORSKE KIRKE

## Færder kirkelige fellesråd

mer i inntekter enn budsjettert. I tillegg er inntekter knyttet til **navnede minnelunder** økt med ca 85.000.

### Investeringsregnskap

*Utsnitt fra årsrapport*

#### Investeringer

Færder kommunes tilskudd til investeringer i 2020 beløpte seg til 4,5 millioner kroner. I tillegg finansierte Teie kirke oppgradering av kjøkken i underetasje med kr 174 360.

Det er foretatt investeringer i 2020 med totalt kr 4 424 739 (inkludert mva). Dette inkluderer kr 326 624 i kommunal tjenesteyting relatert til utvidelse av muslimsk gravfelt og urnefelter på Nøtterøy kirkegård.

Investeringsregnskap er avsluttet med følgende resultat: kr 1 932 200,- udisponert.

Midlene foreslås avsatt til ubundet investeringsfond til finansiering av fremtidige prosjekter.

Se også note 7 for oversikt over anleggsmidler og avskrivninger og note 8 for oppstilling over prosjektøkonomi.

### Oppsummering

Lave pensjonskostnader og kostnadsreduksjoner som skyldes lavere aktivitetsnivå er hovedårsakene til mindreforbruk i 2020. Økte gravferdsinntekter er også en medvirkende årsak. I 2020 har det vært betydelig usikkerhet i forhold til om det ville være nødvendig med økte kostnader relatert til koronapandemi, særlig lønnsutgifter. Det har ikke vist seg i vesentlig grad. Mindre forbruket i 2020 representerer et uvanlig år med lavere aktivitetsnivå, og sånn sett bør ikke brukes i representasjon av et normalt år og normalt kostnadsnivå.

### Fondsmidler

KF har fondsmidler til ulike formål, som vist i note 12 til regnskap. Fondsmidler brukes for å tåle økonomiske svingninger i fremtiden eller gjennomføre prioriterte prosjekter eller satsinger. Det er viktig for fellesrådet at det er en økonomisk buffer som gir en handlefrihet ved uforutsette hendelser og vedlikeholdsbehov, samtidig er det ikke ønskelig at fondsbeholdning øker og øker.

### Økonomi framover

KF har en sunn økonomi basert på at det har vært mindreforbruk de første tre årene i drift. 2020 har vært et unntaksår, også økonomisk, men økonomiske forutsetninger for forsvarlig drift og god tjenestelevering er tilstede.

Færder kommune har varslet at de kommende år vil være krevende økonomisk. Som et ledd i omstillingen er rammetilskuddet redusert fra kr 19 822 000,- i 2020 til kr 18 965 000,- i 2021. For å få budsjettet i balanse er det to hovedgrep som er gjort: Innføring av kremasjonsavgift og bruk av fondsmidler.

I sak 32/20 er det foreslått innført kremasjonsavgift i Færder kommune fra og med 01.01.2021.

Kommunens budsjett tildeling er betinget på implementering av avgiften som beskrevet i Kommuneplanens handlingsdel 2021-2024 (sak 148/20). Kremasjonsavgiften beløper seg til halvparten av reelle kostnader for kremasjon, kr 3.650 og anslås å gi en kostnadsreduksjon for KF i 2021 på kr 500.000. Med dette tilsvarer kremasjonsavgift i Færder det som er gjeldende nivå i omkringliggende kommuner.

# DEN NORSKE KIRKE

## Færder kirkelige fellesråd

Det brukes også av disposisjonsfond i 2021 for å få budsjettet i balanse, kr 370.000,- Dersom aktivitetsnivå og sykefravær forblir lavt i 2021 relatert til pandemien vil det bli vurdert om bruk av fond er nødvendig.

Det vil være viktig for kirkens organisering å tilpasse driftsnivå til økonomiske rammer som er tilgjengelig i kommende år. I 2021 samordnes ferieplaner for å redusere vikarbruk. For øvrig må KF fortsette å søke om tilskuddsmidler på de ordningene som er disponible og være forberedt til å bruk av disposisjonsfond for å få budsjettet i balanse. Tildeling av covid-19 midler i 2020 og Riksantikvarens midler til klimaskallsikring for middelalderkirker i 2021 er eksempler på tildelte friske midler.

### **Konklusjon:**

En tommelfingerregel for sunn økonomi er at mindreforbruk opptil 3% er innenfor det som er ønskelig. Sammenlignet med 2019 resultat som viste et mindreforbruk tilsvarende 4,2% er årets mindreforbruk 6,1% av budsjettet og må ses som et unntaksår i forhold til økonomiske koronaeffekter til både pensjon og aktivitetsrelaterte kostnadsreduksjoner.

Disposisjonsfond ved utgangen av 2020 beløper seg til ca 6 millioner kroner og spesifisert oversikt vises i note 12. Dette utgjør ca. 16% fondsreserve. Oppsamling av fondsmidler er ikke en målsetning, men må ses i sammenheng med fremtidig behov, fremtidige forpliktelser 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 2021 bør det tilstrebes å bruke av fondsmidler til å realisere prioriterte prosjekter slik at fondsreserven reduseres.

### **Forslag til vedtak**

1. Færder kirkelige fellesråds regnskap for 2020 godkjennes.
2. Regnskapsmessig mindreforbruk kr 1 574 679 settes av til KFs disposisjonsfond.
3. Tripp Trapp mindreforbruk kr 107 020 settes av til Tripp Trapp disposisjonsfond.
4. Teie kirkes barnehage mindreforbruk kr 630 148 settes av til Teie kirkes barnehages disposisjonsfond.
5. Udisponerte midler i investeringsregnskap kr 1 932 200 settes av til ubundet investeringsfond.

### **Møtebehandling**

### **Vedtak**