



DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

Dato:	03.05.2023
Arkivsak	22/00037
Dokumentnummer:	22/00037-003
Arkivkode:	112.2023
Saksbehandler:	Brooke Bakken

Saksnr	Sak	Møtedato
018/23	1.tertial rapportering - Driftsbudsjett 2023	30.05.2023

Saksvedlegg

Saksfremstilling

I henhold til økonomireglement for Færder kirkelige fellesråd skal det fremlegges perioderegnskap for rådet 20.04. og 31.08. Rapporten skal fremstilles på «hovedpostnivå» og det skal i kommentarer gis informasjon om avvik av betydning fra vedtatt budsjett, samt forslag til nødvendig tiltak. Rapportene skal fremlegges på første rådsmøte etter de nevnte datoer.

	Regnskap 2023 1T	Budsjett 2023	Regnskap 2022 1T	Regnskap 2022
Inntekter				
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinnt	-3.734.580	-5.654.500	-2.719.145	-5.696.330
Salg av driftsmidler/fast eiendom	-1.500	0	0	-35.000
Refusjoner/overføringer	-1.133.773	-1.455.000	-1.410.708	-3.550.205
Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	-972.000	-972.000	-876.000	-918.000
Statlige tilskudd	-1.803.217	-1.824.817	-20.100	-1.889.100
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kom	-8.533.420	-27.357.000	-7.678.000	-26.035.051
Tilskudd fra fellesråd/menighetsråd	0	0	0	-1.200
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	-30.700	-30.000	-10.182	-65.182
Sum driftsinntekter	-16.209.191	-37.293.317	-12.714.136	-38.190.068
Utgifter				
Lønn og sosiale utgifter	9.790.450	27.644.933	8.874.423	26.341.816
Kjøp av varer og tjenester	3.063.231	8.457.382	2.856.658	8.702.848
Refusjoner/overføringer	466.369	1.075.000	706.756	1.421.246
Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	972.000	972.000	876.000	918.000
Tilskudd og gaver	38.760	187.700	500	175.625
Sum driftsutgifter	14.330.811	38.337.015	13.314.338	37.559.534
Brutto driftsresultat	-1.878.380	1.043.698	600.202	-630.534
Renteinntekter og utbytte	-250.809	-329.000	-118.288	-581.427
Renteutgifter og låneomkostninger	6.107	18.000	3.973	15.797
Avdrag på lån	5.104	19.440	5.104	18.272
Netto finansinntekter/-utgifter	-239.598	-291.560	-109.211	-547.358
Avskrivninger	0	2.785.000	0	3.186.938
Motpost avskrivninger	0	-2.785.000	0	-3.186.938
Netto driftsresultat	-2.117.978	752.138	490.991	-1.177.892
Interne finansieringstransaksjoner				
Bruk av udisponert fra tidlig. år (overskud)	-404.145	-404.145	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-1.217.613	-1.217.458	-1.513.362	0
Bruk av bundne fond	-80.138	-80.138	-50.699	-50.699
Sum bruk av avsetninger	-1.701.896	-1.701.741	-1.564.061	-50.699
Avsatt til dekning av tidligere år (undersk)	88.458	88.458	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	738.708	736.145	231.532	407.243
Avsatt til bundne fond	0	0	0	403.775
Overført til investeringsbudsjettet	125.000	125.000	0	101.887
Sum avsetninger	952.166	949.603	231.532	912.905
VERFORBRUK / MINDREFORBRUK	-2.867.708	0	-841.538	-315.686



DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

Inntekter

Driftsinntekter ved utgangen av første tertial utgjør ca 43% av årets forventede inntekter, og er som forventet på nåværende tidspunkt. På grunn av periodiseringseffekter mottar fellesrådet mer inntekter tidligere i året. Kommunalt tilskudd utbetales fire ganger i året ved starten av hvert kvartal og de første to utbetalingene er bokført. Festeavgifter og gravstell fakturaer som gjelder for hele året er også sendt ut og bokført i april. Inntektene forventes å jevne seg ut over tid og være i stor grad i tråd med budsjett til annen tertial rapportering. Noen endringer er likevel sannsynlig utover året. Disse gjelder forventet økte renteinntekter og økte sykepenge refusjon. Det er søkt om tilskudd til ulike prosjekter. Eventuelle tilsagn om prosjektmidler vil komme i tillegg til nåværende budsjett. Eventuell økt tilskudd fra kommunen for å kompensere for høy lønns- og prisstigning (ifm revidert nasjonal budsjett) vil også komme i tillegg til nåværende budsjett.

Lønn.

Påløpte lønnsutgifter skal etter første tertial være 36% av årsbudsjett hvis budsjett og reelle kostnader stemmer. Regnskapsførte lønn og sosiale utgifter tilsvarer 35,4% ved utgangen av første tertial. Sykepenge refusjon er inntektsført, møtegodtgjørelser ikke er bokført (utbetales i slutten av året), og sesonghjelp starter først nå i overgangen april/mai og kostnader kommer senere.

Årets tariff oppgjør etter refunderes fra kommunen når reelle kostnader er avklart. Samordning av tilleggslønn for alle kirkelige ansatte (uavhengig av arbeidsgiver) har vært en viktig steg for å få like betingelser for kirkelige ansatte. Nå er det enighet om tariffavtalen som justerer tilleggslønn og endringene trer i kraft fra 1.juli blir det implementert. Effekten av endringen er ikke hensyntatt i budsjettet ennå, men vil være en del av årets tariffjustering.

Ved korttids sykefravær forsøkes oppgavene løst internt. For lengre tids sykemeldinger vurderes vikarbehov fortløpende.

Pensjon

I opprinnelig budsjett var det lagt til grunn 24% pensjonskostnader (hvorav 22% betaler arbeidsgiver og 2% betales av arbeidstaker). KLP har nå varslet en forventet økning i årets pensjonskostnader som har en sammenheng med forventet høy lønnsøkning og kostnadsstigning. KF har valgt å legge seg på samme prosentsatser som kommunen både for opprinnelig budsjett og for nåværende prognose. En endring til 26% (hvorav 24% betales av arbeidsgiver + 2%) utgjør ca 1,5 millioner kroner i kostnadsøkning for årets budsjett. Det er store tall, og de er usikre, samtidig bør det planlegges for forsiktig pengebruk utover året inntil det avklares hva pensjonskostnadene blir, og om det blir økte tilskudd fra kommunen for å bøte det generelle økte kostnadsnivå. Økte pensjonskostnader er den største avvik til oppsatt budsjett, og hvordan den økte kostnaden skal dekkes bør være fokus i månedene fremover. Dette kombinert med generelt høy lønns- og prisstigning gjør at unødvendige kostnader bør holdes til et minimum inntil eventuell økt finansiering er avklart.



DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

KF har også premiefondsmidler som er samlet opp hos KLP. Midlene kan bare brukes til å betale pensjonspremie. De kan altså brukes til å jevne ut pensjonssvingninger og KF legger selv inn ønsket disponering av premiefondet per år. I 2022 tilførte KLP KFs premiefond kr 1 140 000, og midlene ble brukt for å redusere reguleringspremie i fjor. I 2023 forventes det at premiefondet tilføres ca. 300.000 kr, og det brukes til å redusere kostnadsøkningen til 1,2 millioner kr. Det er relevant å se nærmere på om mer av oppspart premiefond skal brukes til høsten.

Kjøp av varer og tjenester.

Som vanlig er de mest usikre kostnader energi, vedlikehold og kremasjonsavgift.

Vedlikehold

I 1. tertial er 51% av budsjett til vedlikehold og reparasjoner brukt, i hovedsak for å motvirke effektene av økte kostnader på energi og lønn. Det er et stort vedlikeholdsbehov.

Vedlikehold og reparasjoner av bygninger må settes på et minimum frem til man har en bedre forståelse og oversikt over utgiftene, da med hovedtyngde på energi, lønn og pensjonsforpliktelser som er den største usikkerheten per dags dato. Hovedfokus på vedlikehold og reparasjoner vil være å fokusere disse ressursene på nødvendig tiltak som begrenser senere økte kostnader med større vedlikehold, samt å prioritere arbeider der det allerede ligger midler tilgjengelig gjennom fond, arv og tilsvarende.

Prosjekter som er blitt prioritert i 1. tertial er kameraovervåking på Teie kirke/Teie kirkes barnehage. (ikke fakturert) Dette da det har vært store problemer med hærverk og forsøk på ildspåsettelse på bygningen.

Videre prioriteres det utbedring av lekkasje på Veierland kirke, samt utvendig vask. Utbedring av kirkebenker på Hvasser kirke vil også prioriteres da det allerede er gitt en arv til dette formålet, samt at Gøtesen stiftelsen bidrar med midler til dette formålet.

Andre prioriteringer vil være energi besparende tiltak der dette kan gi en økonomisk gevinst på sikt.

For øvrig er det en målsetning å få utarbeidet vedlikeholdsplan som setter behovene inn i en forutsigbar rytme. Dette eksisterer for investeringer, men systematisk vedlikehold vil gjøre KF i bedre stand som eiendomsforvalter å ta vare på bygg regelmessig overtid.



DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

Energikostnader – konto 11800

Energikostnader fortsetter å være høy. Enkelte tiltak for å redusere strømforbruk (instalasjon av varmepumper, bytting av ESWA varmekilder, instalasjon av strømsstyringssystem) som er gjort i fjør er nå tatt i bruk. I forhold til kwt er forbruk redusert, samtidig som det fortsatt er pris per kilowatt time veldig høy og kostnadene deretter. Per 1.tertial er forventet strømprgnose (og budsjett) for året uendret, og om det treffer vil avhenge av både værforhold og prisnivå fremover.

2018	2019	2020	2021	2022	2023 til april
792'	732'	537'	845'	1 238'	583'

Kremasjonsavgift

Ved utgangen av 1.tertial er kremasjonsavgift kr 570.000, sammenlignet med et årsbudsjett for kr 1.440.000. Gjennom året pleier kremasjonsavgift å jevne seg ut, og det foreslås ikke endringer til budsjett nå. Kostnad per kremasjon er i år økt fra kr 7.500 til kr 10.000, og har en sammenheng med høye energipriser og investeringer krematorium gjør. Kremasjonsavgift som faktureres familien utgjør i år 3.890 kr – og er justert fra fjor årets pris i henhold til en lavere forventet prisutvikling. Dette er et avvik fra prinsippet om at familien viderefaktureres halvparten av kostnad og KF har i budsjettet fått økt tilskudd fra kommunen for å dekke større andel av kostnadene. Om krematorium forventer at prisene forblir på et så høyt nivå vil kirkelig fellesråd vurdere endring til kremasjonsavgift i sak om dette til høsten.

Kommentarer per sektor:

Teie kirkes barnehage. Barnehagen har et mindreforbruk kr 159.000 på rapporteringstidspunkt.

Tripp Trapp åpen barnehage. Har ved utgangen av første tertial et mindreforbruk kr 64.000.

For begge barnehagene skyldes dette primært at tilskuddet fra kommunen er utbetalt for et halvt år mens kostnader er ført for de første fire månedene i året. Pensjonskostnader økes også for barnehagene. Det bør undersøkes om det kommunale tilskuddet til barnehagene justeres ekstraordinært i henhold til lønns- og prisstigning, eller om barnehagene må tilpasse sine budsjetter for å dekke de økte kostnadene. Dette gjøres før 2.tertial.

Teie Hår og Fot. Har ved utgangen av første tertial et mindreforbruk på kr 9 076.

Trosopplæring. Har ved utgangen av første tertial et mindreforbruk på kr 1.171.000. Dette skyldes at hele årets tilskudd er utbetalt i første kvartal. Pensjonskostnader økes også for trosopplæring, og vil dette gjør at en større del av budsjettet vil gå til dette sammenlignet med opprinnelig budsjett. I utgangspunktet er trosopplæringsbudsjettet stramt, men på grunn av sykepenger



DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

refusjon er det mer midler tilgjengelig for å kunne hente inn vikar der hvor det trengs. Dersom sykemeldingen fortsetter bør det vurderes vikar i en viss stillingsprosent over tid for å ha tilstrekkelig kapasitet og forutsigbarhet for barn og ungdoms aktivitetene. Både pensjon og eventuelle vikar kostnader er relevant å ta stilling til i andre tertials justering.

Kirkevalg – Tilskudd kr 159 717

For å gjennomføre kirkevalget er det tildelt kr 159 717 til menighetene i Færder. Valgtilskuddet er utbetalt til fellesrådet. Det er opprettet et eget ansvar i driftsbudsjett (101) for midlene slik at det er enkelt å rapportere på i etterkant. Budsjettet er administrativt lagt inn, jf. økonomireglement punkt 3.3.1. Premissene for fordeling av kostnadene er i henhold til forrige kirkevalgets prioriteringer og de største kostnadene regnes til å være honorarer til valgfunksjonærer (kr 30.000), kjøp av nye valgavlukker (kr 28.000), fotograf og flyer design (kr 25.000). Annonser, materiell, mat er blant andre poster som utgjør budsjettet.

Tilskudd til inkludering av barn og unge, Bufdir (2023-2025) Kr 367 000 i en 3-års periode

KF har fått tilskudd for et 3-årig prosjekt for inkludering av barn og unge. «Åpen møteplass på Fredtun» er prosjekttittel og tilskuddet forutsetter egenfinansiering til 20% av prosjektet. Dette har Tjøme menighetsråd garantert for gjennom bruk av fondsmidler.

Konklusjon

Regnskap ved utgangen av første tertial på mange måter er i tråd med budsjett, men med to store usikkerhetsmomenter. Disse er utvikling av pensjonskostnader, og utvikling av strømkostnader. Generelt er det en høy kostnads og prisvekst, men det tar tid å se hvor stor effekt det har i budsjett, også fordi kirkelige ansatte er bevisst på å ha stram kostnadskontroll og de gjør det de kan for å holde kostnader så lav som mulig. Inntil det er tydeligere avklaring på pensjon og strøm vil pengebruk for vedlikehold vurderes nøye i henhold til kriteriene beskrevet over. Det foreslås ikke vesentlige tiltak / endringer til budsjettet nå. Utvikling av ovennevnte kostnader bør følges med på gjennom året og det forventes en justering når andre tertials rapportering legges frem i september/oktober.

Forslag til vedtak

1. KF tar 1.tertials budsjett til orientering.



DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

2. Kirkevergen bes utarbeide og fastsette budsjett for prosjekt/tilskudd til inkludering av barn og unge i henhold til omsøkt prosjekt og retningslinjer for Bufdirs tilskuddsordning. Tjøme menighetsråds egenandel i 20% av prosjektets finansiering budsjetteres inn i dette.

Møtebehandling

Vedtak