



DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

Dato:	12.09.2023
Arkivsak	22/00037
Dokumentnummer:	22/00037-004
Arkivkode:	112.2023
Saksbehandler:	Brooke Bakken

Saksnr	Sak	Møtedato
026/23	2.tertial rapportering - Driftsbudsjett 2023	19.09.2023

Saksvedlegg

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 2023. Endringer til investeringsbudsjett blir presentert i neste fellesrådsmøte. 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 til kirkelig fellesråd finansierer kirkebygg, administrasjon, kirkelige stillinger og gravferdsvirksomhet.

Tallene under inkluderer hele virksomheten for Færder kirkelige fellesråd. Vedlagt saken finner du tabeller per område.



DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

	Regnskap 2023 2T	Budsjett 2023	Regnskap 2022 2T	Regnskap 2022
Inntekter				
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinnt	-5.212.178	-5.654.500	-4.443.825	-5.696.330
Salg av driftsmidler/fast eiendom	-16.500	0	0	-35.000
Refusjoner/overføringer	-2.060.485	-1.455.000	-2.326.522	-3.550.205
Kalk. inntekt ved komm.tj.ytingsavtale	-972.000	-972.000	-918.000	-918.000
Statlige tilskudd	-2.314.217	-1.939.817	-1.649.100	-1.889.100
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kom	-20.349.316	-27.357.000	-19.162.514	-26.035.051
Tilskudd fra fellesråd/menighetsråd	0	-35.000	0	-1.200
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	-63.000	-30.000	-35.182	-65.182
Sum driftsinntekter	-30.987.697	-37.443.317	-28.535.144	-38.190.068
Utgifter				
Lønn og sosiale utgifter	18.339.551	27.794.933	16.126.629	26.341.816
Kjøp av varer og tjenester	5.386.868	8.457.382	5.731.134	8.702.848
Refusjoner/overføringer	795.105	1.075.000	1.035.509	1.421.246
Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	972.000	972.000	918.000	918.000
Tilskudd og gaver	38.760	187.700	124.600	175.625
Sum driftsutgifter	25.532.284	38.487.015	23.935.872	37.559.534
Brutto driftsresultat	-5.455.413	1.043.698	-4.599.272	-630.534
Renteinntekter og utbytte	-593.380	-329.000	-302.683	-581.427
Renteutgifter og låneomkostninger	16.215	18.000	10.211	15.797
Avdrag på lån	13.168	19.440	13.168	18.272
Netto finansinntekter/-utgifter	-563.997	-291.560	-279.304	-547.358
Avskrivninger	0	2.785.000	0	3.186.938
Motpost avskrivninger	0	-2.785.000	0	-3.186.938
Netto driftsresultat	-6.019.410	752.138	-4.878.576	-1.177.892
Interne finansieringstransaksjoner				
Bruk av utdisponert 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	747.179	736.145	407.243	407.243
Avsatt til bundne fond	0	0	0	403.775
Overført til investeringsbudsjettet	248.110	125.000	0	101.887



DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

Lønnskostnader

Lønnskostnader er i stor grad i tråd med budsjett med unntak av vakanser på gravplass og trosopplæring, og med unntak av forventet høye pensjonskostnader.

Tariffjustering for 2023 har en ramme på 5,4% og er estimert til å utgjør en økning i år på kr 597.000 inklusiv reforhandlede tilleggssatser og sosiale avgifter. Endringen er meldt inn til Færder kommune for refusjon.

I følge KLP prognoser forventes årets pensjonskostnad til å være 5.300.000 kr (når arbeidstakers andel er fratrukket). Normalt har arbeidsgivers pensjonskostnader beløpt seg til et sted mellom 2,3-3,5 millioner kroner per år, med en gjennomsnitt kostnad de siste 5 årene på 2,7 millioner kr. Årets kostnader er svært høye til sammenligning og det er nødvendig å gjøre tiltak i driftsbudsjett for å møte økte kostnadsnivå i år. Det er budsjettert med kostnader 3,5 millioner kr i 2023, og dette må økes med 1,8 millioner kroner. Alle avdelinger vil få økte pensjonskostnader og budsjettene må oppdateres for KF, for trosopplæring, for barnehager og for stell.

Færder KF bruker midler fra premiefond (KLPs markedsavkastning som tilbakeføres til kundene sine) for å redusere pensjonskostnader etter en fastsatt regel. Hvor mye som tilbakeføres premiefond vært år svinger, i år har det vært tilbakeført 380.000 og beløpet er allerede brukt (hensyntatt i tallet over). Til sammenligning ble det i 2022 tilført mer og brukt mer, tilsvarende 1,2 millioner kroner fra premiefond ble brukt i fjor.

For å møte økte pensjonskostnader er følgende tiltak anbefalt for å dekke inn økning 1,8 millioner kr:

- Det anbefales økt bruk av premiefond kr 300.000. Det reduserer total økning som må dekkes til 1,45 mnok.
- Av dette er kr 950.000 økning knyttet til kirkelig fellesråds virksomhet (som finansieres av kommunalt tilskudd). Det anbefales derfor å opprettholde henvendelse til kommunen som handler om økt tilskudd for økning i kommunal deflator fra 3,7% til 5,2% ifm revidert nasjonalt budsjett. Dette utgjør en økning i tilskudd kr 305 000.
- Det er vakanse på gravplassdrift som forventes å utgjør en besparelse. Kr 300.000 brukes for å finansiere økte pensjonskostnader.
- Vedlikeholdskostnader som ikke er allerede vedtatt eller som ikke er nødvendig utsettes.
- Fellesrådets disposisjonsfond brukes kr 350.000 til økte pensjonskostnader.
- Teie kirkes barnehages andel av økte pensjonskostnader estimeres til kr 335.000. Det brukes av Teie kirkes barnehages disposisjonsfond for å dekke økte utgifter.
- Tripp Trapp barnehages andel av økte kostnader dekkes ved bruk av Tripp Trapps disposisjonsfond kr 35.000.
- Trosopplæringsbudsjett og stell har vakanser som dekker økning hhv kr 80.000 og kr 35.000.



DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

Driftskostnader:

Strømprgnose og energikostnader

Strømkostnader i rapporten er bokført frem til og med juni, kr. 640 000,- Ved å også inkludere august er det bokført kr. 714 000,- i energiutgifter. Foreløpige prognoser tilsier at vi vil bruke totalt kr. 1 200 000,- på strøm i år, noe som er 8% over budsjettet.

Det er store usikkerheter knyttet til strømprognosen, da energiprisene varierer mye og utvendige temperaturer har stor påvirkning på energiforbruket vårt. 1 grad forandring i utvendig temperatur vinterstid utgjør en endring i forbruket på 6,3%. Vi har en sikringsavtale gjennom Knif trygghet som slår positivt ut ved økning i strømpriser. Ytterligere tiltak vurderes utover høsten.

Avgifter, gebyrer, lisenser

Typiske kostnader her inkluderer medlemskap i Kirkens arbeidsgiverorganisasjon, programvare avgifter for kirkefaglig datasystemer, kommunale avgifter og renovasjon. Posten viser at 72% av årets budsjett er forbrukt ved utgangen av andre tertial. Mange av kostnadene faktureres for et år om gangen, ofte i starten av året. Det er forventet et merforbruk for 2023, i hovedsak etter utgifter til nye lisenser til Office 365 som starter fra oktober. Lisenskostnader for høst 2023 utgjør ca 60.000 (okt-des). Dette er en vesentlig ny kostnad i budsjett og blir presentert i driftsramme behov til kommunen.

Renovasjon

Forbruk andre tertial på 52% av budsjett. Etter kraftig økning av priser i første tertial ble avtalen reforhandlet. Avtalen er gjeldene fra mai og vil gi en besparelse som blir synlig i andre halvår.

Kremasjonsavgift: Per august er det kremasjonskostnader for kr 1 060 000 (kr 10 000 per kremasjon). Dette utgjør et forbruk på 75% av budsjett, og prognoser tilsier at årets budsjett vil ha en overskridelse på cirka 50-70.000 kr. Av dette blir 40% av kostnaden viderefakturert i form av kremasjonsavgift til den som er ansvarlig for gravferden.

Vedlikeholdskostnader

Dekkes av konto 12300/Kjøp av tjenester for vedlikehold av bygg, anlegg og utstyr, 12500/Materialer til vedlikehold og 12700/Andre tjenester/konsulenttjenester.

Vedlikeholdskostnader er holdt på et minimum til og med andre tertial og forbruket er 18% av budsjett. Dette da det har vært store usikkerheter med tanke på prisøkninger, pensjonskostnader og energikostnader.



DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

Utbedring og maling av murer Nøtterøy kapell og utbedring og maling av kirkebenker i Hvasser kirke skjer i tredje kvartal.

Konklusjon

På nåværende tidspunkt er de mest prekære endringer knyttet til økte pensjonskostnader og tiltak må gjøres for å dekke inn disse. Både strøm, kremasjonsavgifter og nye Microsoft 365 lisenser vil antageligvis også gjør at kostnadsnivå er høyere enn budsjettet. Eventuell behov for ytterligere tiltak blir tatt opp i november og desember møter.

Forslag til vedtak

1. Færder kirkelige fellesråds 2.tertials driftsrapport tas til orientering.
2. Kirkevergen justerer lønnsbudsjett i henhold til tariffjustering og refusjon fra kommunen.
3. Økte pensjonskostnader kr 1.800.000 dekkes slik:
 - Ytterligere bruk av premiefond hos KLP kr 300.000
 - Opprettholde henvendelse til kommunen om økt tilskudd ifm revidert nasjonal budsjett kr 305.000
 - Besparelse knyttet til vakanser dekker kr 415.000 (Herav 300.000 fra gravplass, 80.000 fra trosopplæring og 35.000 fra stell)
 - Bruk av disposisjonsfond kr 690.000 (Herav kr 350.000 fra fellesrådet, 335.000 fra Teie kirkes barnehage og kr 35.000 fra Tripp Trapp)
4. Vedlikeholdsoppgaver som er vedtatt eller er prekære behov gjennomføres. Andre vedlikeholdsbehov utsettes dersom det er forsvarlig. Budsjettet følges tett utover høsten for å gjøre nødvendige tilpasninger.

Møtebehandling

Vedtak