



DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

Dato:	13.02.2024
Arkivsak	24/00008
Dokumentnummer:	24/00008-001
Arkivkode:	133.2023
Saksbehandler:	Brooke Bakken

Saksnr	Sak	Møtedato
002/24	Årsmelding og årsregnskap 2023	14.03.2024

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
7. Årsmelding 2023

Vedlegg 3-6 deles ut i møte

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.

Se omtale av regnskap i «Økonomi» kapittel i vedlagt årsmelding.

Kirkekontoret har 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-RAAPPORTERING), 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).

Økonomiforskrift for kirken gir føringer for hvordan regnskap skal avsluttes inklusiv strykninger av fondsbruk, note 9 beskriver årets avslutningen nærmere, inklusiv resultat per avdeling (ansvar). På grunn av strykninger er det nødvendig å gjøre endringer til fondsmidler i 2024.

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.



DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

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.

Regnskap

Kirkelig fellesråds økonomiske ansvar omfatter lønnsutgifter for kirkelige stillinger og gravplassansatte, utgifter til drift og vedlikehold av kirker og gravplasser samt administrative utgifter for menighetsråd/fellesråd og prestekontor. I samsvar med trossamfunnsloven er kommunen pålagt å stille økonomi til disposisjon ved direkte bevilgninger eller gjennom kommunal tjenesteyting. Bevilgede midler betraktes som rammebevilgning og disponeres av KF.

Endringer til fondsmidler i 2024 relatert til strykningsbestemmelser

Samlet sett har fellesrådet et mindreforbruk, og det gjør at budsjettet fondsbruk strykes. Det er ikke nødvendigvis sammenheng med hvilken avdeling (ansvar) hadde mindreforbruk og hvilket disposisjonsfond som er budsjettet med. På grunn av det anbefales det å overføre fondsmidler slik at det er i tråd med regnskapsmessig resultat. Nærmere beskrivelse følger.

Teie kirkes Hår og Fot ble avvirket sommer 2023. I 2023 hadde Hår og Fot et merforbruk 151 453 kr. Det var budsjettet å bruke av Hår og Fots fondsmidler for å dekke merforbruket, men når fellesrådets regnskap samlet sett viser et mindre forbruk blir budsjettet fondsbruk for Hår og Fot strøket. I praksis betyr dette at andre avdelinger har dekket merforbruk for Hår og Fot og ved utgangen av året har Hår og Fot disposisjonsfond kr 163 222. Det anbefales at resterende saldo for Hår og Fot overføres til KFs disposisjonsfond og Hår og Fots disposisjonsfond avvikles.

Tripp Trapp åpen barnehage har et mindre forbruk kr 88 849 (og dette går til å dekke andre avdelingers merforbruk). Det anbefales at tilsvarende beløp overføres fra fellesrådets disposisjonsfond til disposisjonsfond for Tripp Trapp.

Teie kirkes barnehage har et merforbruk kr 280 686. Dette skulle ha vært dekket av fondsbruk som ble strøket ved årsslutt. Det anbefales at tilsvarende beløp overføres fra Teie kirkes barnehages disposisjonsfond til fellesrådets disposisjonsfond.

Stellavtaler har et mindreforbruk kr 27 379. I henhold til vedtektene for stell § 7 blir overskytende midler brukt til generelle gravplassformål. Det anbefales at mindreforbruk overføres fra fellesrådets disposisjonsfond til gravplass disposisjonsfond.

Forslag til vedtak

1. Færder kirkelige fellesråd godkjenner regnskap som forelagt.
2. Resultat for 2023 disponeres slik:
 - a. Kirkelig fellesråd mindreforbruk kr 51 645 avsettes til fellesrådets disposisjonsfond.
 - b. Disposisjonsfond 256000008 Teie kirke Hår og Fot avvikles og saldo kr 163 222 overføres til fellesrådets disposisjonsfond.



DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

- c. Det overføres kr 88 849 (mindreforbruk for Tripp Trapp åpen barnehage) fra fellesrådets disposisjonsfond til disposisjonsfond for Tripp Trapp.
 - d. Det overføres kr 280 686 (merforbruk for Teie kirkes barnehage) fra Teie kirkes barnehages disposisjonsfond til fellesrådets disposisjonsfond.
 - e. Det overføres kr 27 379 (mindreforbruk for stellavtaler) fra fellesrådets disposisjonsfond til gravplassfond.
3. Færder kirkelige fellesråd godkjenner årsmelding for 2023.

Møtebehandling

Vedtak