



# DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

Dato:	06.05.2024
Arkivsak	23/00043
Dokumentnummer:	23/00043-006
Arkivkode:	112.2024
Saksbehandler:	Brooke Bakken

Saksnr	Sak	Møtedato
007/24	1.Tertialsrapport - Driftsbudsjett	30.05.2024

## 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 2024 1T	Budsjett 2024	Regnskap 2023 1T	Regnskap 2023
<b>Inntekter</b>				
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinnte	-3.262.745	-5.645.500	-3.756.044	-6.335.780
Salg av driftsmidler/fast eiendom	0	0	-1.500	-16.500
Refusjoner/overføringer	-1.248.443	-1.685.000	-1.133.893	-3.934.206
Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	0	-972.000	-972.000	-972.000
Statlige tilskudd	-1.866.600	-2.185.033	-1.803.217	-3.028.217
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kom	-8.139.641	-29.497.551	-8.533.420	-28.586.869
Tilskudd fra fellesråd/menighetsråd	0	-170.000	0	-85.100
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	-960	-30.000	-30.700	-118.137
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-14.518.389</b>	<b>-40.185.084</b>	<b>-16.230.774</b>	<b>-43.076.810</b>
<b>Utgifter</b>				
Lønn og sosiale utgifter	10.162.129	29.074.675	9.790.450	30.198.116
Kjøp av varer og tjenester	3.453.782	9.293.969	3.064.426	9.748.155
Refusjoner/overføringer	531.485	1.330.000	466.489	1.678.074
Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	0	972.000	972.000	972.000
Tilskudd og gaver	0	50.000	38.760	235.160
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>14.147.396</b>	<b>40.720.644</b>	<b>14.332.125</b>	<b>42.831.505</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-370.992</b>	<b>535.560</b>	<b>-1.898.649</b>	<b>-245.305</b>
Renteinntekter og utbytte	-361.807	-528.000	-250.809	-975.814
Renteutgifter og låneomkostninger	7.527	18.000	6.107	24.017
Avdrag på lån	5.104	19.440	5.104	18.272
<b>Netto finansinntekter/-utgifter</b>	<b>-349.176</b>	<b>-490.560</b>	<b>-239.598</b>	<b>-933.525</b>
Avskrivninger	0	2.835.000	0	3.563.209
Motpost avskrivninger	0	-2.835.000	0	-3.563.209
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-720.168</b>	<b>45.000</b>	<b>-2.138.247</b>	<b>-1.178.829</b>
<b>Interne finansieringstransaksjoner</b>				
Bruk av udisponert fra tidlig. år (overskud	112.813	0	-404.145	-315.687
Bruk av disposisjonsfond	0	-280.000	-1.217.613	0
Bruk av bundne fond	0	-85.000	-80.138	-80.138
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>112.813</b>	<b>-365.000</b>	<b>-1.701.896</b>	<b>-395.825</b>
Avsatt til dekning av tidligere år (undersk	0	0	88.458	0
Avsatt til disposisjonsfond	51.645	195.000	738.708	752.280
Avsatt til bundne fond	0	0	0	770.729
Overført til investeringsbudsjettet	0	125.000	125.000	0
<b>Sum avsetninger</b>	<b>51.645</b>	<b>320.000</b>	<b>952.166</b>	<b>1.523.009</b>
<b>MERFORBRUK / MINDREFORBRUK</b>	<b>-555.710</b>	<b>0</b>	<b>-2.887.977</b>	<b>-51.645</b>



# DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

## **Inntekter**

Driftsinntekter ved utgangen av første tertial utgjør ca 36% 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. Årets festeavgifter som gjelder for hele året, er også sendt ut og bokført i mars/april. Gravstell fakturaer er delvis utsendt, og resten blir fakturert i mai. 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. Tilskudd til Ja, og impro prosjekt (Dnk) og ÅpentHus (Bufdir) vil vises som bruk av disposisjonsfond under Interne finansieringstransaksjoner, mens tilskudd til prosjektene fra menighetsråd vises under inntekter.

## Lønn og pensjon

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. Årets hovedoppgjør er under forhandling og når det er enighet om tariffavtalen vil endringene tre i kraft fra 1.mai. Effekten av endringen er ikke hensyntatt i budsjettet ennå, men vil være en del av årets tariffjustering (2.tertia).l).

Ved korttids sykefravær forsøkes oppgavene løst internt. For lengre tids sykemeldinger eller permisjoner vurderes vikarbehov fortløpende. I første kvartal har det vært engasjert vikar for fravær innenfor diakoni (40% vikariat jan-jun), innenfor konfirmantundervisning (20% jan-mai+ 20% april-juni), innenfor kirkemusikk (for en 100% sykemelding april-). Fra medio-juni engasjeres 100% vikar i et år innenfor barne- og ungdoms-, og informasjonsarbeid. Fra sommer 2024-sommer 2025 blir det engasjert vikar innenfor konfirmasjonsundervisning/ungdomsarbeid/skole-kirke samarbeid i 80%.

## Pensjon

I opprinnelig budsjett var det lagt til grunn 22% for årets løpende pensjonskostnader (hvorav 20% betaler arbeidsgiver og 2% betales av arbeidstaker). KLP har nå sendt ut en ny prognose og kirken har – i likhet med Færder kommune – justert pensjonssats til 21% (19%+2%) fra og med juni. KF har valgt å legge seg på samme prosentsetser som kommunen både for opprinnelig budsjett og for nåværende prognose.

Nye justeringer gjøres til høsten når lønnsøkning og kostnadsstigningsfaktorer er kjent.



# DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

## Reguleringspremie

Økte pensjonskostnader i fjor var den største avvik til oppsatt budsjett, og reguleringspremie for 2024 knyttet stor usikkerhet til. Dette pga forventninger om et høyt lønnsoppgjør og fortsatt relativt høy prisstigning.

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 2023 ble 678.000 kr brukt fra premiefond for å redusere reguleringspremie i fjor. I 2024 forventes det at premiefondet får tilført midler fra avkastning fra KLPs plasseringer, og dette vil igjen kunne brukes for å redusere totale pensjonskostnader. Dette er relevant å se nærmere på i andre tertial.

Hoveddelen av budsjettet for fellesråd er lønnskostnader, og utvikling av lønnskostnader har stor påvirkning på total drift. I senere år har det også vært sykefravær/vakanser. Dette har gitt både utfordringer og et økonomisk handlingsrom. Fellesrådet har et gjeldende vedtak om å vurdere om det skal tilsettes i stillinger når de blir ledige, og på grunn av stram økonomi bør det fortsette.

## Kjøp av varer og tjenester

Driftsbudsjett er per 1. tertial i tråd med budsjett, med ca 37% av årets budsjett forbrukt.

Energiutgifter. Ved utgangen av 1.tertial er energibudsjett 33% forbrukt (totalt budsjett kr 1 060 000). Til sammenligning utgjorde energikostnader i 2023 kr 1 212 089. Energiutgifter i 1.tertial har hatt reduksjon på 169 000 kr i forhold til tilsvarende periode i 2023, tilsvarende 29%.

Kremasjonsutgifter er 10% over periodisert budsjett og beløper seg til kr 580 000 så langt i år. Dette henger sammen med økte kremasjonskostnader fra Vestfold krematorium, samt at en større andel enn tidligere velger kremasjon som gravleggingsform. Fortsetter utviklingen slik som det har så langt i år vil årsbudsjett for kremasjon måtte økes i andre tertialsjustering, 100-200.000 kr.

## **Vedlikehold.**

Vedlikeholdsbudsjett for kirkelige bygg utgjør ca. 1 075 000 for 2024, og av dette er det brukt 300.000 kr, ca 28%. (Konti 12300 Kjøp av tjenester for vedlikehold, 12400 Serviceavtaler og reparasjoner og 12500 Materialer til vedlikehold)

I perioden er faste servicer og nødvendige reparasjoner på teknisk utstyr utført. Et større vedlikehold på Torød kirke og kirkestue er ferdigstilt og delvis fakturert. Torød kirke og kirkestue ble vasket, skrapet og malt utvendig. Færder kirkelige fellesråd dekker halvparten av kostnad for arbeider på Torød kirkestue og menighetsråd dekker resten. Værhane på Torød kirke ble også rehabilitert og satt tilbake på plass.

I desember 2023 ble det oppdaget en lekkasje på kjøkken i Hvasser kirkestue som stengte vannet til bygget, både til kjøkken og toalettene. Det hastet å få utbedret lekkasjen, og arbeidene besto av å pigge opp gulv og utbedre rør. Dette ble slutført i februar.

Det er et stort vedlikeholdsbehov på flere bygg. Fokuset fremover vil være å prioritere vedlikehold



# DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

som vil redusere senere kostnader (for å unngå større investeringer) samt bidra til kirkens grønne satsning.

Det er en målsetning å få utarbeidet en vedlikeholdsplan for samtlige bygg som vil sette behovene inn i prioritert rekkefølge. Dette vil gi en større forutsigbarhet med tanke på kommende års budsjetter. Arbeidene er igangsatt med egne ressurser og målet er å ha denne klar i løpet av 2024.

## Ytterlige behov for vedlikehold.

### Tilfluktsrom Teie kirke

I senere tid har det vært fokus på tilstandsnivå for tilfluktsrom i Norge. Teie kirke har i dag et tilfluktsrom som er beregnet på ansatte og brukere av Teie kirke, og har en kapasitet på 150 personer. Eiere av tilfluktsrom er forpliktet til å holde rommet i tilfredsstillende stand. En statusrapport på tilfluktsrommet ble bestilt i 2022, på grunn av stor oppdragsmengde for utførende ble rapporten først mottatt i desember 2023. Rapporten viser en rekke mangler og utbedringer som er nødvendig for at rommet skal være i forskriftsmessig stand. Nødvendige utbedringer for å lukke samtlige avvik estimeres til **kr. 140 000,-** eks. mva.

### Kontorer og møterom til ansatte (Borgheim og Teie)

På Borgheim menighetscenter og Teie kirke er det flere kontorer for ansatte. Enkelte av kontorene trenger oppgradering slik at de er mer fleksible for bruk for vikarer og personer med deltidsstillinger. På Teie er det få små møterom for ansatte og det undersøkes mulighet for å gjøre om tidligere lokaler for hår og fot i underetasjen til møterom/kontor.

### Teie kirke

Det er et behov for å omgjøre 2 rom i kjeller på Teie kirke til et kombinert møterom og kontorer. Rommene ble tidligere brukt til hår og fot og står i dag ubrukte. Det er et behov for å omgjøre disse rommene til et kombinert møterom og kontor. Dette vil gi fleksibilitet både til ansatte og leietakere. Arbeider som må gjøres er å fjerne en skillevegg, ny belysning, male rom, belysning og elektriske arbeider samt møbler. Rommet vil både kunne brukes til møterom med en kapasitet på 8-12 personer samt til kontorer ved behov. Arbeider estimeres **til kr. 110 000,-** eks. mva.

### Borgheim menighetscenter

Borgheim menighetscenter har i dag et kontor med 2 kontorplasser som kan utnyttes bedre. Det er ønskelig å oppgradere rommet slik at det kan fungere som et kontor for 2-3 personer. Kontoret er i original stand fra byggeår og det sees samtidig på mulighet for en oppdatering. Arbeidene omfatter følgende: Tette igjen en døråpning, male tak og vegger, vurderer ny belysning og nødvendige elektriske arbeider, 3 nye kontorpulter og lagringsplass. Arbeider estimeres til **kr. 140 000,-** eks. mva.

## Kommentarer per sektor:

Teie kirkes barnehage. Barnehagen har et mindreforbruk kr 44.000 på rapporteringstidspunkt. Barnehagen melder behov for to nye datamaskiner til avdelingen til kr 25 000 og bruker av



# DEN NORSKE KIRKE

Færder kirkelige fellesråd

disposisjonsfond for å dekke kjøpet.

Tripp Trapp åpen barnehage. Har ved utgangen av første tertial et mindreforbruk på ca. kr 150.000. Dette skyldes sykepengerefusjon som i stor grad har vært løst internt eller ved frivillige/ekstra hjelp ved behov.

Færder kommune har endret utbetalingspraksis for tilskudd til barnehager i år. Tidligere ble tilskuddet fra kommunen utbetalt hvert kvartal og nå utbetales det hver måned. Dette gjør at periodisering av barnehagens inntekter blir riktigere gjennom året, og det er en del av forklaring på hvorfor inntekter per 1.tertial 2023 var vesentlig høyere enn de er i 1.tertial 2024.

Det er ikke øvrige kommentarer til regnskap for administrasjon, IKT og felleskostnader, trosopplæring, gravplass, eller stellavtaler. Regnskap for «ÅpentHus» på Fredtun og for «Ja, og...» impro prosjekt bør ses nærmere på til neste rapportering.

## Konklusjon

Ved utgangen av første tertial er usikkerhetsmomenter knyttet til fravær og vikarbehov, lønns- og pensjonsutvikling, og vedlikeholdsbehov.

Utover disse postene forventes både inntekter og kostnader å jevne seg ut i tråd med budsjett i løpet av neste tertial. Det foreslås enkelte endringer til driftsbudsjett nå som hovedsakelig handler om mindre oppgraderinger til tilfluktsrom, enkelte kontorer og møterom, og datamaskiner for Teie kirkes barnehage. Utvikling av øvrige kostnader bør følges med på og vurderes på nytt ved andre tertial rapportering.

## Forslag til vedtak

- a) KF tar 1.tertials budsjett til orientering.
- b) KF støtter utbedring av tilfluktsrom på Teie kirke. Prosjektet har en kostnadsramme på kr. 140 000,- pluss mva.  
12300-230-0440 Kjøp av tjenester for vedlikehold av bygg, anlegg og utstyr, kr. 140 000,-  
19400-499-0890 Bruk av disposisjonsfond kr. 140 000,-
- c) KF støtter utbedring av 2 rom på Teie kirke til et nytt møterom og kontor. Prosjektet har en kostnadsramme på 110 000,- pluss mva.  
12300-230-0440 Kjøp av tjenester for vedlikehold av bygg, anlegg og utstyr, kr. 110 000,-  
19400-499-0890 Bruk av disposisjonsfond kr. 110 000,-
- d) KF støtter oppgradering av et kontor på Borgheim menighetssenter. Prosjektet har en kostnadsramme på 140 000,- pluss mva.  
12300-291-0440 Kjøp av tjenester for vedlikehold av bygg, anlegg og utstyr, kr. 140 000,-  
19400-499-0890 Bruk av disposisjonsfond kr. 140 000,-
- e) Teie kirkes barnehage bruker kr 25.000 pluss mva av disposisjonsfond til kjøp av nye datamaskiner.



**DEN NORSKE KIRKE**

Færder kirkelige fellesråd

**Møtebehandling**

**Vedtak**