



DEN NORSKE KIRKE

Fredrikstad

Møteinnkalling

Kirkelig fellesråd

Møtested: Kirkens hus, møterom Kongsten

Tidspunkt: 01.06.2022 kl. 17:30

Eventuelle forfall meldes til Asbjørn Paulsen, 47654400, asbpau@fredrikstad.kirken.no

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Fredrikstad, 25.05.2022

Saksliste

Saksnr.	Innhold	Hjemmel u.off.
PS 17/22	Godkjenning av innkalling og saksliste 01.06.2022	
PS 18/22	Godkjenning av protokoll fra møtet i fellesrådet 16.03.2022	
PS 19/22	Rapport etter gjennomgang av regnskap for 2021	
PS 20/22	Tertialrapport 1. tertial 2022	
PS 21/22	Budsjettjustering juni 2022	
PS 22/22	Revisjonsberetning 2021	
PS 23/22	Styremedlem fra kirkelig fellesråd i Håpets katedral	
PS 24/22	Orienteringssaker juni	

FREDRIKSTAD KIRKELIGE FELLESRÅD

Saksnr.: 2019/19497
Dokumentnr.: 45
Løpenr.: 183682/2022
Klassering: 012.2
Saksbehandler: Asbjørn Paulsen

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kirkelig fellesråd	01.06.2022	17/22

Godkjenning av innkalling og saksliste 01.06.2022

Kirkevergens innstilling

Kirkevergen anbefaler Fredrikstad kirkelige fellesråd å fatte slikt vedtak:

1. Fellesrådet godkjenner innkallingen og sakslisten til møtet 9. februar 2022

Fredrikstad, 25.05.2022

FREDRIKSTAD KIRKELIGE FELLESRÅD

Saksnr.: 2019/19497
Dokumentnr.: 46
Løpenr.: 183692/2022
Klassering: 012.2
Saksbehandler: Asbjørn Paulsen

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kirkelig fellesråd	01.06.2022	18/22

Godkjenning av protokoll fra møtet i fellesrådet 16.03.2022

Kirkevergens innstilling

Kirkevergen anbefaler kirkelig fellesråd å fatte slikt vedtak:

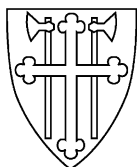
1. Protokollen fra møtet i fellesrådet 16.03.2022 godkjennes.

Fredrikstad, 25.05.2022

Vedlegg

Vedlegg:

- 1 Protokoll Fellesrådet 16 mars 2022



DEN NORSKE KIRKE

Fredrikstad kirkelige fellesråd

Møteprotokoll

Kirkelig fellesråd

Møtedato: 16.03.2022,
Tidspunkt: fra kl. 17:30 til kl. 20:00
Møtested: Kirkens hus, møterom Kongsten
Fra – til saksnr.: 10/22 – 16/22

Frammøteliste:

Marianne Antonsen	Østre Fredrikstad
Kjell Rennesund	Kråkerøy (deltok via Teams)
Helge Kolstad	Borge
Jan Henrik Lund	Domkirken
Kate Hoel	Gamle Glemmen
Merete Bache Wiig	Glemmen
Tom Odvar Olsen	Gressvik
Arnt Gunnar Brevik	Onsøy
Marit Synøve Granlund	Rolvøy
Hans Ingvald Røed	Kommunens representant

Forfall:

Harald Peter Stette	Glemmen
Pål Egil Nordli	Torsnes
Trond Pladsen	Fung. domprost

Antall stemmeberettigede fremmøtte 10 av 12.

Møtende fra administrasjonen:

Kirkeverge Asbjørn Paulsen, ass. kirkeverge Jo Edvardsen, økonomisjef Karine Nordbø, bygningssjef Heine Langsholt, gravlundssjef Bjørn-Thore Amundsen.

.....
Marianne Antonsen,
leder

.....
Kjell Rennesund,
nestleder

Hovedutskrift er sendt til

Fellesrådets medlemmer og varamedlemmer
Menighetsrådene
Tillitsvalgte

Saksliste

Saksnr.	Innhold	Hjemmel u.off.
PS 10/22	Godkjenning av protokoll fra møtet i fellesrådet 09.02.2022	
PS 11/22	Årsrapport og kirkestatistikk 2021	
PS 12/22	Årsregnskap 2021	
PS 13/22	Kirkelig administrasjonsutvalg - valg av ny nestleder	
PS 14/22	Hans Nielsen Hauge-senteret	
PS 15/22	Orienteringer til fellesrådet 16.03.2022	
PS 16/22	Gjennomgang av regnskap 2021	UOffl. § 13, 1. ledd/fvl. § 13, 1. ledd nr 1

PS 10/22 Godkjenning av protokoll fra møtet i fellesrådet 09.02.2022

Kirkevergens innstilling

Kirkevergen anbefaler kirkelig fellesråd å fatte slikt vedtak:

1. Protokoll fra møtet i fellesrådet 09.02.2022 godkjennes.

Fredrikstad, 09.03.2022

Kirkelig fellesråds behandling 16.03.2022:

Leder la fram for rådet at normal rutine for godkjenning av protokollene vil være at kirkevergens utkast til protokoll sendes ut til medlemmene, som har en ukes frist til å melde merknader. Deretter anses protokollen som godkjent, og kan offentliggjøres. Det formelle vedtaket om godkjenning av protokollen gjøres som vanlig i påfølgende møte.

Protokolltilførsler og dissens fremmes i møte, og slike utspill i ettertid ikke vil bli lagt ved gjeldende protokoll, men må fremmes som eventuell tilførsel på neste møte under punktet om protokoll på dagsorden.

Leder ønsker også at økonomisk status innføres som fast punkt på dagsorden.

Fellesrådet gav tilslutning til dette.

Kirkevergens innstilling til vedtak ble enstemmig godkjent.

Kirkelig fellesråds vedtak 16.03.2022:

1. Protokoll fra møtet i fellesrådet 09.02.2022 godkjennes.

PS 11/22 Årsrapport og kirkestatistikk 2021

Kirkevergens innstilling

Kirkevergen anbefaler kirkelig fellesråd å fatte slikt vedtak:

1. Årsrapport 2021 godkjennes som årsrapport for Fredrikstad kirkelige fellesråd.
2. De utviklingstrekk som framgår av kirkestatistikken tas til etterretning.

Fredrikstad, 09.03.2022

Kirkelig fellesråds behandling 16.03.2022:

Enstemmig vedtatt som innstillingen.

Kirkelig fellesråds vedtak 16.03.2022:

1. Årsrapport 2021 godkjennes som årsrapport for Fredrikstad kirkelige fellesråd.
2. De utviklingstrekk som framgår av kirkestatistikken tas til etterretning.

PS 12/22 Årsregnskap 2021

Kirkevergens innstilling

Kirkevergen anbefaler kirkelig fellesråd å fatte slikt vedtak:

1. Det framlagte regnskapet fastsettes som Fredrikstad kirkelige fellesråds regnskap for 2021.
2. Merforbruket på 5 060 478 kr på drift inndeckes i 2022 gjennom bruk av disposisjonsfond og innsparingstiltak. Korrigert budsjett legges fram for kirkelig fellesråd.
3. Merforbruket på 175 283 kr på investering inndeckes i 2022. Korrigert budsjett legges fram for kirkelig fellesråd.

Fredrikstad, 09.03.2022

Kirkelig fellesråds behandling 16.03.2022:

Enstemmig vedtatt som innstillingen.

Kirkelig fellesråds vedtak 16.03.2022:

1. Det framlagte regnskapet fastsettes som Fredrikstad kirkelige fellesråds regnskap for 2021.
2. Merforbruket på 5 060 478 kr på drift inndeckes i 2022 gjennom bruk av disposisjonsfond og innsparingstiltak. Korrigert budsjett legges fram for kirkelig fellesråd.
3. Merforbruket på 175 283 kr på investering inndeckes i 2022. Korrigert budsjett legges fram for kirkelig fellesråd.

PS 13/22 Kirkelig administrasjonsutvalg - valg av ny nestleder

Valgkomiteens innstilling

Valgkomiteen anbefaler kirkelig fellesråd å fatte slikt vedtak:

1. Som ny nestleder i kirkelig administrasjonsutvalg velges Kate Hoel.

Fredrikstad, 09.03.2022

Kirkelig fellesråds behandling 16.03.2022:

Valgkomiteens innstilling ble vedtatt ved akklamasjon.

Kirkelig fellesråds vedtak 16.03.2022:

1. Som ny nestleder i kirkelig administrasjonsutvalg velges Kate Hoel.

PS 14/22 Hans Nielsen Hauge-senteret

Kirkevergens innstilling

Kirkevergen anbefaler kirkelig fellesråd å fatte slikt vedtak:

1. Fellesrådet vedtar å delta i Stiftelsen Hans Nielsen Hauge-senteret.
2. Som representant til styret i stiftelsen 2022-2024 oppnevnes Jo Edvardsen.

Fredrikstad, 09.03.2022

Kirkelig fellesråds behandling 16.03.2022:

Enstemmig vedtatt som innstillingen.

Kirkelig fellesråds vedtak 16.03.2022:

1. Fellesrådet vedtar å delta i Stiftelsen Hans Nielsen Hauge-senteret.
2. Som representant til styret i stiftelsen 2022-2024 oppnevnes Jo Edvardsen.

PS 15/22 Orienteringer til fellesrådet 16.03.2022

Kirkevergens innstilling

Kirkevergen anbefaler kirkelig fellesråd å fatte slikt vedtak:

1. Fellesrådet tar sakene til orientering.

Fredrikstad, 09.03.2022

Kirkelig fellesråds behandling 16.03.2022:

Leder gav muntlig orientering om to saker fra Østre Fredrikstad menighetsråd, som åpner for samarbeid på tvers mellom menighetene om tiltak for ungdom og unge voksne:

- Nytt kor for unge voksne, ledet av Martin Alfson
- Diakonalt tiltak for ungdom; samtaletilbudet 13 – 20

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Kirkelig fellesråds vedtak 16.03.2022:

1. Fellesrådet tar sakene til orientering.

PS 16/22 Gjennomgang av regnskap 2021

Kirkevergens innstilling

Kirkevergen anbefaler kirkelig fellesråd å fatte slikt vedtak:

1. Kirkelig fellesråd ønsker en uavhengig gjennomgang av regnskapet for 2021 av KA (Arbeidsgiverorganisasjonen for kirkelige virksomheter).

Fredrikstad, 08.03.2022

Kirkelig fellesråds behandling 16.03.2022:

Enstemmig vedtatt som innstillingen, med to tilleggspunkt fremmet i møtet:

2. Den generelle ansettelsesstoppen oppheves. Kirkelig fellesråd forutsetter at administrasjonsutvalget kritisk vurderer alle stillinger før de lyses ut.
3. Ekstraordinært fellesrådsmøte gjennomføres 27. april hvor revidert budsjett for 2022 legges frem.

Kirkelig fellesråds vedtak 16.03.2022:

1. Kirkelig fellesråd ønsker en uavhengig gjennomgang av regnskapet for 2021 av KA (Arbeidsgiverorganisasjonen for kirkelige virksomheter).
2. Den generelle ansettelsesstoppen oppheves. Kirkelig fellesråd forutsetter at administrasjonsutvalget kritisk vurderer alle stillinger før de lyses ut.
3. Ekstraordinært fellesrådsmøte gjennomføres 27. april hvor revidert budsjett for 2022 legges frem.

FREDRIKSTAD KIRKELIGE FELLESRÅD

Saksnr.: 2022/5689
Dokumentnr.: 2
Løpenr.: 183816/2022
Klassering: 131
Saksbehandler: Asbjørn Paulsen

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kirkelig fellesråd	01.06.2022	19/22

Rapport etter gjennomgang av regnskap for 2021

Kirkevergens innstilling

Kirkevergen anbefaler kirkelig fellesråd å fatte slikt vedtak:

1. Fellesrådet tar rapporten til etterretning
2. Administrasjonen og AU jobber videre med konsekvensene av de funnene som er avdekket i rapporten i samarbeid med KA og legger frem en oppfølgingsplan for kirkelig fellesråd etter sommeren.

Fredrikstad, 25.05.2022

Sammendrag

Kirkelig fellesråd vedtok i sak 16/22 å innhente ekstern bistand fra KA i en gjennomgang av regnskapet for 2021.

Vedlegg

Vedlegg:

- 1 Gjennomgang Fredrikstad kirkelige fellesråd regnskap 2021_Rapport

Saksopplysninger

Vedlagte rapport oppsummerer gjennomgangen av regnskapet for 2021 med en mangelfull budsjettering og rapportering. Det anbefales å legge om budsjettprosessen med en større involvering av de enkelte virksomhetene, samt at kirkelig fellesråd involveres i budsjettprosessen på et tidligere tidspunkt.

Rapporten omfatter mangelfulle rutiner både i administrasjonen og fellesrådets oppfølging. Påpekte svakheter i kvaliteten på budsjettarbeidet må følges opp slik at rådets vedtatte driftsbudsjett kan fungere som et reelt styringsverktøy gjennom året, med rapportering til rådet.

Fredrikstad kirkelige fellesråd
Kirkeseksjonen
Postboks 1405

1602 Fredrikstad

[Vår dato:
9. mai 2022

[Vår ref.:

[Saksbehandler:
Trygve Nedland

Gjennomgang av regnskapet for 2021 - Vurdering av økonomistyringen gjennom året

1 BAKGRUNN FOR UNDERSØKELSE

Fredrikstad kirkelige fellesråd sitt driftsregnskap for 2021 viser et merforbruk på vel 5 mill. kroner. Kirkelig fellesråd har i møte 16. mars 2022 forespurt KA om bistand med gjennomgang av regnskapet for 2021 for å gjøre en vurdering av rådets økonomiske situasjon, samt bistå ved vurdering av årsak til den negative utvikling i 2021 og mulige tiltak som snarest mulig kan sikre en forsvarlig økonomiforvaltning.

2 AVGRENSNING AV OMRÅDET FOR UNDERSØKELSE

Vi har ved vår gjennomgang primært hatt fokus på rådets økonomistyring, og prosesser ved utarbeiding og vedtak av budsjett samt rutiner for oppfølging av budsjett gjennom året. De underliggende beløpstransaksjoner i regnskapet er kun gjennomgått på overordnet nivå. Vi har ikke gjennomgått investeringsregnskapet. Budsjettet for 2022 er kun vurdert i begrenset grad.

3 GJENNOMFØRING AV UNDERSØKELSE

Vi har gjennomgått budsjettdokumenter og vedtak av årsbudsjett 2021 i rådets møte den 17.02.2021, og tilsvarende gjennomgang av årsregnskap og årsrapport for 2021 med saksdokumenter ved rådets behandling i møte 16.03.2021.

Vi har i tillegg gjennomgått regnskapsrapporter på ulike detaljeringsnivå for å danne oss et best mulig bilde av rådets drift i 2021.

Undertegnede har ved besøk i Fredrikstad den 28. mars i år hatt møter/samtaler med kirkeverge Asbjørn Paulsen, ass. kirkeverge Jo Edvardsen, økonomi- og administrasjonssjef Karine Nordbø og økonomirådgiver Wenche Dale Ratdal.

I tillegg er det gjennomført telefonsamtaler med gravlundssjef Bjørn Thore Amundsen, bygningsjef Heine Langsholt samt 3 daglige ledere for menigheter, Emil Skartveit (Domkirken mngh), Linda Gjemsø (Kråkerøy mngh) og Per Holger Andersen (Borge, Østre Fredrikstad og Torsnes mngh.). Disse samtaler er gjennomført for å få en beskrivelse av budsjettprosessen og oppfølgingen gjennom året på det respektive området.

4 OBSERVASJONER OG RESULTAT AV GJENNOMGANG

4.1 BETRAKTNINGER OM RÅDETS REGNSKAP FOR 2021

Regnskapsmessig merforbruk i 2021 er kr 5 060'. Dette kommer frem etter at avsetning av mindreforbruket 2020 på kr 1 019' til disposisjonsfond ble strøket/tilbakeført. Det reelle merforbruket i 2021 er derfor **kr 6 079'**. Det er i kommentarer til regnskapet påpekt to forhold som årsak til det store merforbruk, nemlig betydelig økt pensjonspremie samt strømutfgifter som er 2,3 mill større enn året før.

Regnskapet viser at det i tillegg til disse avvik også er store avvik mot budsjett på andre poster, men det er svært vanskelig å få noe godt bilde av hva som er reelle avvik i forhold til budsjett. Dette skyldes at det ikke er samsvar mellom budsjettposter på hovedpostnivå i budsjettskjema 1A som lå til grunn for fellesrådets budsjettvedtak og det som er registrert i regnskapssystemet.

Når vi nedenfor kommenterer noen regnskapsposter så har vi måttet forholde oss til budsjettposter som er registrert i regnskapssystemet, men med nevnte usikkerhet om sammenhengen med det som ligger til grunn i budsjettsammendraget som rådet har vedtatt.

Budsjettkolonner i årsregnskapet

I det fremlagte regnskap er det to budsjettkolonner, opprinnelig vedtatt budsjett og revidert budsjett. Ut fra opplysninger vi har fått er tallene i revidert budsjett basert på reguleringer som har skjedd i februar 2022. Det foreligger ikke noe rådsvedtak om revidert budsjett og heller ikke noe skriftlig dokument på administrativt vedtak på budsjettjusteringer innen tidsfristen for å gjøre slike vedtak, som er 31.12. Kolonnen regulert budsjett er derfor ikke basert på formelt korrekt vedtak. Budsjett skal være et styringsverktøy og det gir ingen mening å gjennomføre budsjettreguleringer etter årets utgang.

Kommentarer til noen enkeltposter:

4.1.1 Pensjonsutgifter

Pensjonspremien fra KLP er i 2021 kr 7,885' (ca 20% av pensjonsgivende inntekt). Regnskapet viser at pensjonsutgift kun er budsjettert med kr 1 350' (budsjettregulert til kr 2 484' i februar 2022). I 2020 var pensjonsutgiftene kr 4 745' som da ble oppfattet som lavere enn normalt. Budsjett-tall for 2021 er ikke realistisk og er umulig å styre etter. Årsaken til den høye pensjonsutgift i 2021 er at reguleringspremien ble uventet høy. Denne ble i 2021 kr 3,4 mill og ble betalt og regnskapsført 22. juli. Avvik fra det man med rimelighet kunne forvente er et sted mellom 1 og 2 mill. Når økt pensjonspremie gis som en vesentlig forklaring på det store merforbruket, så må det tas hensyn til nevnte underbudsjettering. Reguleringspremien på kr 3,4 mill. var dessuten kjent allerede i juli, slik at det var god tid til å både informere rådet og gjøre budsjettjusteringer. Ut fra

opplysninger vi har fått så er det først mot slutten av året informert til kirkeverge om betydelig økt pensjonspremie, og rådet har først blitt informert etter årets slutt.

4.1.2 Strømutgifter

Utgifter til strøm/energi i 2021 er kr 3,944'. Det er i regnskapssaken kommentert som årsak til merforbruk at strøm er ca kr 2,3 mill høyere enn året før. I 2020 var strøm/energi-utgifter på kr 1 753', men 2020 var et år med svært lave strømpriser. Regnskapet viser at strøm/energi opprinnelig er budsjettert med kr 877' i 2021 og er budsjettjustert i februar 2022 til kr 2 287'. Opprinnelig budsjettert strøm er ikke realistisk, og det er vanskelig å si hva som er reelle avvik. Men det er samtidig på det rene at økte strømpriser utover i 2021 ble en krevende sak å håndtere for kirkelig fellelsråd, og Fredrikstad kirkelige fellelsråd er i godt selskap med mange andre virksomheter. Det må imidlertid bemerkes at det tidlig på høsten var kjent at vinteren ville by på økte strømutgifter med de utfordringer det vil medføre for driftsregnskapet. Det er derfor grunn til å stille spørsmål om hva som sentralt er gjort for å vurdere effekten på rådets regnskap totalt sett. Ut fra vår gjennomgang kan vi ikke se at slike vurderinger er gjort før sent på året.

4.1.3 Øvrige poster med avvik

Ut fra det som foran er kommentert om pensjon og strømutgifter, så er det på disse to poster merutgifter på ca. kr 3 mill. som kan komme i kategorien «ekstraordinær». Når det samlet er i overkant av kr 6 mill. som reelt merforbruk, så er det et netto negativt avvik på øvrige områder på ca kr 3 mill, og dette nettotallet er også påvirket av merinntekter på noen områder, som for eksempel festeinntekter og inntekter fra gravstell som har merinntekter på ca kr 1 mill. På grunn av at regnskapet har budsjett-tall som er svært uoversiktlige og usikkerhet om feilbudsjettering, så er det krevende å identifisere hvor de reelle avvik er som forklaring på det øvrige merforbruk. Vi velger likevel å kommentere noen poster på lønns- og personalutgifter:

Sum Lønns- og personalutgifter

Budsjettsammendrag som ligger til grunn for fellelsrådets budsjettvedtak viser sum Lønns- og personalutgifter kr 52 510' Regnskapet viser sum lønns- og personalutgifter på kr 57 125'. Tar man utgangspunkt i rådets vedtatte budsjett som altså kun viser hovedtall, så er det på sum lønns- og personalutgifter et **merforbruk sammenholdt med budsjett på kr 4 615'**. Noe av dette er forklart med økte pensjonsutgifter, men det er i tillegg et merforbruk på denne hovedposten på **ca kr 3 mill.** Tallene som fremkommer i årsregnskapets budsjettkolonne er ikke i samsvar med budsjett som ble vedtatt av rådet, og disse viser opprinnelig budsjett på kr 42 082' og budsjettjustert i februar 2022 til kr 46 979', altså store avvik fra rådets vedtatte budsjett

Fast og variabel-lønn (fratrukket sykerefusjon):

Regnskap 2021 viser kr 39 385' mot opprinnelig registrert budsjett kr 37 170'- Overskridelse på kr 2 215'. Til sammenligning viser regnskapet 2020 kr 38 407.

Arbeidsgiveravgift

Regnskapet i 2021 er på kr 6 785', mot opprinnelig registrert budsjett kr 1 453' (budsjettjustert i februar 2022 til kr 2 721').

Dette er en helt uforståelig feilbudsjettering, da arbeidsgiveravgift er enkel å budsjettere.

Vi har som nevnt innledningsvis ikke gått inn på transaksjoner i regnskapet. Vi vil likevel kommentere at det i lederlønsforhandlinger i november er gitt et generelt tillegg til samtlige i denne gruppen på 7% med virkning tilbake til 01.01.2021. Effekten på årsbasis utgjør ca kr 400'. Denne økning ligger godt i overkant av generell lønnsøkning i 2021. Vi har ingen forutsetninger for å vurdere selve lønnsjusteringen, men vi har etterspurt hos konstituert kirkeverge om det i tilknytning til lønnsjusteringer er gjort beregninger og vurderinger opp mot driftsbudsjettet for 2021. Ut fra tilbakemelding som vi har fått så er det ikke gjort noen nærmere beregninger og vurderinger på regnskapsmessig konsekvenser mot driftsbudsjettet 2021.

4.1.4 Oppsummert om regnskapsmessig merforbruk/avvik

Kommentarene i regnskapssaken om årsak til avvik gir etter vår mening ikke et fullt ut dekkende bilde av årsak. Det er korrekt å omtale økte pensjonsutgifter og økte strømpriser som forklaring, men ut fra de underliggende realiteter som er kommentert foran, så er dette kun en delvis forklaring. Dårlig kvalitet på budsjettet som skal fungere som styringsverktøy er i tillegg en vesentlig forklaring, og dette vil bli omtalt nærmere i neste punkt. Det er i kommentarene til regnskapet gitt forklaring om organisatoriske endringer og flytting av budsjettposter som vanskeliggjør sammenstilling mot regnskap. Vi har forståelse for at slike omlegginger medfører utfordringer, men når det gjennomføres omlegginger av den art så må man samtidig sørge for at man ikke mister mulighet til å ivareta en forsvarlig økonomisk oversikt og styring.

I årsrapportens punkt 5 om Økonomi sies det at «2021 har vært et år med store omlegginger i regnskapsføringen for å tilpasse til krav i økonomiforskriften». Det er korrekt at det kom ny økonomiforskrift for kirkelig fellestråd i 2020 med virkning fra 2021, men den inneholdt ingen vesentlige endringer og nye krav som begrunner utfordringer med styring av økonomien.

4.2 ØKONOMISTYRINGEN

4.2.1 Budsjettprosessen og vedtak av årsbudsjett for 2021

Vi har gjennom samtaler med kst. Kirkeverge i 2021 og økonomi- og administrasjonssjef blitt orientert om prosesser som er gjennomført ved utarbeiding og vedtak av driftsbudsjettet for 2021.

Personellmessige endringer i fellestrådets administrative ledelse er et forhold som har hatt betydning i budsjettprosessen. Assisterende kirkeverge ble i desember 2020 konstituert som kirkeverge og har gjennom hele 2021 og fram til utgangen av januar 2022 vært fellestrådets daglige leder. Ny økonomi- og administrasjonssjef som begynte i fellestrådet i 2020 har hatt en sentral rolle i det meste som har med fellestrådets budsjett og oppfølging av budsjett gjennom året.

Vårt inntrykk etter samtaler vi har hatt med virksomhetsledere og flere daglige ledere i menigheter, er at disse i liten eller ingen grad har vært involvert i budsjettarbeidet med innspill om behov og prioriteringer, og at man i liten grad har hatt noe «eierforhold» til driftsbudsjett på eget ansvarsområde.

Årsbudsjettet 2021 ble vedtatt av fellestrådet i møte 17.02.2021.

I budsjettsaken gis det opplysninger om at Fredrikstad kommunen har gitt signaler til fellestrådet om behov for innsparing i driften, og blant annet at Fredrikstad kommune ikke har kompensert økte

utgifter til husleie i Kirkens hus samt økte ressurser til økonomiforvaltning. Vi har ikke hatt tilgang til oppbygging av budsjett og har derfor ikke noen forutsetning til å vurdere om det i driftsbudsjettet for 2021 faktisk er innarbeidet noen av de innsparinger som her er kommentert. Vi har heller ikke hatt mulighet til å gjøre vurderinger av realismen i de ulike poster i budsjettet. Resultatet ved årets slutt gir imidlertid grunn til å stille spørsmål om på underbudsjettering på enkeltposter.

Vår gjennomgang viser at budsjettall først utpå høsten 2021 har blitt registrert i regnskapssystemet og gjort tilgjengelige for de ulike virksomhetsområder. Vår oppfatning er at økonomi- og administrasjonssjef fram til da er den eneste som har hatt kunnskap om detaljene i budsjettet. Tall som ble registrert i regnskapssystemet høsten 2021 er dessuten på flere områder samleposter som ikke er fordelt, og som gjelder ulike ansvarsområder. Dette har gjort det svært krevende å kunne følge med på utviklingen for den enkelte budsjettansvarlige innenfor sitt ansvarsfelt.

4.2.2 Oppfølging av budsjett gjennom driftsåret

Vår gjennomgang har satt søkelys på to nivåer:

A. Intern administrativ oppfølging av driften gjennom året sammenholdt med budsjett

Vi har etterlyst dokumentasjon, men har ikke fått noen dokumentasjon på at det gjennom året har vært intern rapportering av regnskapstall sammenholdt mot vedtatt budsjett fra de ulike budsjettansvarlige. Dette samsvarer også med opplysninger vi har fått ved samtaler med ansvarlige ledere på 5 ulike ansvarsområder. Det imidlertid på høsten gitt innspill om økte strømutfgifter, uten at dette er sammenholdt med budsjett om mulige overskridelser.

Vi har ikke fått framlagt dokumentasjon på at det sentralt har vært noen rapportering fra økonomi- og administrasjonssjef til kirkevergen som viser utviklingen av driften gjennom året. Det er en svært viktig leder-oppgave å holde seg oppdatert på den økonomiske utviklingen av driften gjennom året, og det er etter vår vurdering en alvorlig svikt når det åpenbart ikke har skjedd nødvendig oppfølging fra kirkeverge med å skaffe seg nødvendig oversikt over driften. Konstituert kirkeverge opplyser at han gjentatte ganger etterlyste rapporter fra økonomi- og administrasjonssjef uten å få det, men at han hele tiden fikk forsikringer fra økonomi- og administrasjonssjef om at økonomien ikke ga grunn til bekymring. Han opplyser at det var først i januar 2022 at han fikk muntlig melding om at det ville bli underskudd i regnskapet for 2021, men fikk heller da ikke noe tall.

Vi vurderer det som en alvorlig svikt at kirkeverge gjennom hele året ikke skaffet seg nødvendig oversikt over kritiske tallstørrelser i regnskapet, som kunne gitt grunnlag for videre rapportering til rådet. Først når ny kirkeverge var på plass i februar og stilte spørsmål om økonomi fikk han informasjon om konkrete tall og at regnskapet viste et merforbruk i driften på ca. kr 5 mill.

B. Rapportering til kirkelig fellesråd om driften gjennom året

Det er fremlagt sak for kirkelig fellesråd i møte 08.09.21, sak 21/21 «Statusrapport per 31.08.21 (andre tertialrapport). I rapporten kommenteres forhold omkring økonomien, men det er ikke fremlagt noen regnskapsrapport. I sammendraget sies det blant annet «Foreløpige anslag viser imidlertid at vi har et lite mindreforbruk pr utgangen av andre tertial, og det er ikke noe alarmerende å finne i regnskapet selv om vi dykker litt mer bak tallene. For året som helhet forventer vi et budsjett i balanse».

Det fremkommer ikke noe mer dokumentasjon om på hvilket grunnlag det er mulig å trekke en slik konklusjon. På dette tidspunkt var det kjent at reguleringspremien fra KLP på kr 3,4 mill. var betydelig høyere enn forventet og at det ville bli betydelig overskridelse på pensjon. Oppsummeringen i sammendraget i sak 21/21 fremstår på denne bakgrunn som direkte misvisende og unnlattelse av å informere om forhold som man på det tidspunkt var kjent med om rådets økonomiske situasjon.

Vi er kjent med at fellesrådet mot slutten av året har etterlyst rapporter om økonomien, og det forsterker alvoret av at det ikke er informert om overskridelser som administrasjonen på det tidspunkt kjente til. Det er grunn til å stille spørsmål om denne manglende informasjon er begrunnet i manglende oversikt over den økonomiske stillingen eller manglede evne til å tolke de økonomiske signaler fra regnskapet. Eller om det er bevisst unnlattelse av å informere om negative signaler i regnskapet som man visste eller burde vite at ville medføre et betydelig merforbruk for fellesrådet på årsbasis.

4.3 ÅRSBUDSJETT 2022

Fellesrådet har i møte 09.02.22, sak 7/22, vedtatt årsbudsjett for 2022. Det er vårt inntrykk at det heller ikke i budsjettprosessen for 2022-budsjettet har vært noen aktiv involvering av flere av de budsjettansvarlige ved utarbeiding av budsjettet. Det har imidlertid skjedd en forbedring ved at det i mars er registrert budsjett-tall slik at de enkelte virksomhetsledere har mulighet til å følge opp regnskap mot budsjett.

Vi har ikke gått grundig inn på tallstørrelser i 2022-budsjettet, men så langt vi kan se så er det ikke samsvar mellom hovedtall fra årsbudsjett som er registrert i regnskapssystemet og tall i budsjettskjema 1A-driftsbudsjett som er grunnlag for fellesrådets budsjettvedtak i sak nr 7/22. Blant annet er det i regnskapssystemet registrert «Bruk av disposisjonsfond kr 2,7 mill for å få budsjettet i balanse. Denne posten fremkommer ikke i rådets vedtatte budsjett, og det eksisterer heller ikke noe disposisjonsfond å bruke etter at merforbruk 2021 er dekket. Vi har ikke hatt anledning til å undersøke nærmere hva som er årsakene til manglende samsvar mellom tallene, men dette må følges opp, slik at man er trygg på at budsjettet man styrer etter i 2022 er i samsvar med det som rådet har vedtatt.

4.3.1 Inndekning av merforbruk/underskudd fra 2021

Fellesrådet har ved behandling av årsregnskapet 2021 gjort vedtak om at merforbruk på kr 5.050' skal dekkes gjennom bruk av disposisjonsfond (gjenstående kr 1 916') og innsparingstiltak.

Det er i budsjettvedtaket ikke innarbeidet noen inndekning av dette merforbruk.

Forskriftens bestemmelse om inndekning sier at inndekning som ikke kan dekkes inn det året som regnskapet legges fram, skal føres opp til dekning i det følgende års budsjett.

Ved første revisjon av driftsbudsjettet for 2022 må dette følges opp!

5. FELLESRÅDETS OPPFØLGNING AV RÅDETS ØKONOMI I 2021

Vi har gjennomgått protokoller fra fellesrådets møter i 2021 og hittil i 2022, og har i tillegg hatt samtaler med tidligere rådsleder Harald Peter Stette som var rådsleder fram til nyvalg i februar 2022 og nåværende rådsleder Marianne Antonsen. Begge disse har vært medlem av fellesrådet hele inneværende valgperiode fra 2019.

5.1 Formaliteter ved rådets behandling og vedtak av budsjett

Årsbudsjett 2021 ble vedtatt i rådet 17.februar 2021. Frist for å vedta årsbudsjett er «innen årets begynnelse» eller senest 1 mnd. etter at kommunestyrets bevilgning er kjent, jfr økonomiforskriften § 8. Årsbudsjettet er derfor vedtatt altfor sent. Det er brudd på forskriftens bestemmelse, men også ut fra rådets mulighet til reell styring av virksomheten, så er man allerede langt inne i et nytt driftsår før man har på plass et årsbudsjett.

Praksis med å vedta årsbudsjett etter årets begynnelse har vært i flere år, men det påpekes like fullt som en svikt. Det er opplyst at det var tatt skritt for å få dette på plass for 2022, men heller ikke 2022-budsjettet ble vedtatt innen dette års begynnelse.

Fellesrådet har ikke behandlet og vedtatt noe budsjettforslag for 2021 til kommunen slik økonomiforskriften § 7 angir. Et slikt budsjettforslag skal være grunnlag for kommunestyrets bevilgning av driftstilskudd til kirkelig fellesråd. Vi har fått opplyst at det i budsjettprosessen er god dialog mellom rådet og kommunen på administrativt nivå og også møtepunkter med politisk nivå i kommunen. Vi vil like fullt understreke viktigheten av at fellesrådet som organ er aktivt involvert i budsjettprosessen på et tidlig stadium og har muligheten til å påvirke gjennom budsjettforslag som fellesrådet sender til kommunen, jfr. økonomiforskriftens bestemmelse. Heller ikke 2022 budsjettet har blitt gjenstand for en innledende runde med behandling av budsjettforslag til kommunen.

5.2 Saksdokumenter ved rådets behandling og vedtak av 2021-budsjettet.

Det foreligger omfattende verbale beskrivelser omkring planer mv og ulike tabeller og oversikter. Imidlertid mangler selve budsjettoppstillingen. Her er det i vedlegg til saksdokumenter opplyst «Budsjettskjema 1A – driftsbudsjett 2020-2024 ettersendes.». Vi har fått opplyst at dette ble utsendt like før møtet/delt ut i møtet, og har vært tilgjengelig ved rådets behandling. Dokumentet finnes ikke i rådets arkiv. Ved etterlysning har vi nå mot slutten av vår gjennomgang fått dette utlevert.

Det er en åpenbar svakhet ved rådets budsjettbehandling at det mest sentrale dokumentet ikke har den nødvendige oppmerksomhet. Vi viser ellers til avsnitt foran i vår rapport hvor vi påpeker at det er betydelige avvik mellom hovedtall i driftsbudsjett som rådet har vedtatt og det som er registrert i regnskapssystemet.

5.3 Rådets oppfølging av økonomien gjennom 2021

Rådet har ansvar for å påse at det gjennom budsjettåret legges fram rapporter som viser utviklingen i inntekter og utgifter gjennom året sammenholdt med det vedtatte årsbudsjettet, jfr

økonomiforskriften § 10, og er videre ansvarlig for at det foretas endringer i årsbudsjettet når dette må antas nødvendig (forskriftens § 11).

Det har gjennom 2021 ikke blitt fremlagt rapporter eller skjedd oppfølging fra fellesrådet slik de nevnte bestemmelser i økonomiforskriftens pålegger fellesrådet å gjøre.

Vi har gjennomgått statusrapport per 31.08.21 (andre tertialrapport) som er behandlet av fellesrådet i møte 08.09.21. Det er også her mange ord og verbale beskrivelser omkring rådets økonomi, men det sentrale mangler, nemlig tall fra rådets regnskap pr 31.08. Fra rådets protokoll går det fram at rådets vedtak er i samsvar med innstilling: «Statusrapport per 31.08.2021 tas til orientering». Vi har fått opplyst at det var tydelige røster i fellesrådet som etterlyste bedre økonomirapporter. Det fremkommer imidlertid ikke noe av protokoller at det er stilt kritiske spørsmål til mangelfulle rapporter eller ble krevd oppfølgende rapportering.

Vi har også fått opplyst at det ut over høsten fra flere rådsmedlemmer ble uttrykt bekymring for rådets økonomiske stilling og manglende økonomirapportering til rådet. Gjennomgang av protokoller fra rådsmøter 20.10.21 og 23.11.21 viser imidlertid ikke noe om at økonomitema har vært drøftet.

Rådets møte i desember ble avlyst på grunn av smittesituasjon. Vi er kjent med at flere rådsmedlemmer har etterlyst gjennomføring av dette planlagte møtet i desember med begrunnelse at de var urolige for rådets økonomiske situasjon og ikke hadde fått tilfredsstillende økonomirapportering. Møtet ble til tross for dette ikke gjennomført i desember. Neste møte i rådet ble gjennomført 5. februar 2022, og først da fikk rådet informasjon om betydelig merforbruk i driftsregnskapet for 2021.

Vår vurdering er at spørsmål omkring rådets økonomiske situasjon på det aktuelle tidspunkt, og fravær av etterrettelige økonomirapporter var grunn i seg selv til å gjennomføre rådsmøtet i desember, men da som digitalt møte begrunnet med smittesituasjonen.

Vi er spørrende til rådsleders vurdering om å ikke avholde dette møtet når det fra flere rådsmedlemmer var reist spørsmål om manglende rapportering og uro for mangelfull økonomistyring.

5.4 Fellesmøtets protokoller

Det fremkommer ikke noe fra fellesrådets møteprotokoller i 2021 at det i flere møter har blitt reist spørsmål om økonomirapporter og har blitt stilt kritiske spørsmål til kvaliteten på økonomirapporteringen. Vi er derfor spørrende til om rådets protokoller gir et tilstrekkelig dekkende bilde av rådets behandling av saker som omhandler økonomi, og vesentlige innvendinger som kommer frem i møtene.

6 OPPSUMMERING

Kirkelig fellesråd har i 2021 hatt et reelt merforbruk på kr 6 079'. Økte pensjonsutgifter og økte strømudgifter er i regnskapssaken kommentert som årsak til merforbruk. Vår gjennomgang viser at dette kun er en delvis forklaring, og vi har derfor kommentert noen andre poster som viser avvik, blant annet lønn. Men uoversiktlig registrering av budsjett-tall i regnskapet gjør det vanskelig å konkludere om avvik på enkeltposter.

Dårlig kvalitet på budsjett og mangelfulle og til dels fraværende rutiner for oppfølging av regnskapet gjennom året sammenholdt med vedtatt budsjett, er etter vår mening den vesentligste årsak til at et merforbruk på nevnte størrelse ble kjent for rådet først i starten på 2022. Det er grunn til å stille spørsmål om den sentrale administrative ledelse ved kst. kirkeverge og økonomi-/administrasjonssjef har hatt tilstrekkelig oversikt over rådets økonomi.

Rapporteringen til rådet har vært mangelfull og ikke i samsvar med forskrift eller rådets eget økonomireglement. Vi har særskilt kommentert administrasjonens statusrapport per 2. tertial som ikke inneholder noen regnskapstall, men hvor det likevel konkluderes at det ikke er grunnlag for uro om rådets økonomi. Dette fremstår som misvisende informasjon til rådet og vi mener at administrativ ledelse på det tidspunkt hadde informasjon om betydelig overskridelse på pensjonsutgifter som de visste, eller i det minste burde vite, at kunne medføre budsjettoverskridelser og behov for tiltak. Vi har registrert at rådets økonomi- og administrasjonssjef har hatt en aktiv og sentral rolle i rådets økonomiforvaltning og saksfremstilling overfor rådet. Men vi vil samtidig understreke at det er kst. kirkeverge sitt ansvar å sørge for korrekt rapportering til rådet.

Fellesrådet som organ har gjennom året ikke fått tilfredsstillende rapportering om utvikling av rådets økonomi. Vi har i rapporten kommentert rådets ansvar for å følge opp overfor administrasjonen når det ikke skjer rapportering i samsvar med forskrift og rådets eget økonomireglement. Etter vår vurdering har rådet ikke fulgt opp sitt ansvar på dette området på tilfredsstillende måte.

Vi kommenterer noen forhold i vedtatt budsjett for 2022 som må følges opp, og har notert at dette allerede er tatt inn i rådets planer videre i 2022. Det kan bli krevende å få driftsbudsjettet i 2022 til å gå i balanse, samtidig som merforbruket fra 2021 skal dekkes inn. Her kan man være oppmerksom på at fellesrådet har midler på premiefond hvor vi anbefaler at del av dette fond kan brukes til å betale del av pensjonspremie i 2022. Vi anbefaler i tillegg tett dialog med Fredrikstad kommune i arbeidet med å gjenvinne en sunn økonomisk drift og det vil også være behov for å bygge opp et disposisjonsfond som en «buffer» mot uforutsette hendelser som også i fremtiden kan komme.

Budsjettprosessen bør legges om. Vi anbefaler at de enkelte virksomheter i mye større grad enn tidligere blir tatt med i innledende fase med mulighet til å komme med innspill og samordning med øvrige virksomhetsplaner. I budsjettprosessen for 2023-budsjettet må også fellesrådet som organ involveres gjennom behandling av budsjettforslag til kommunen som så danner grunnlag for kommunestyrets bevilgning for driftsåret 2023. Påpekte svakheter i kvaliteten på budsjettarbeidet må følges opp slik at rådets vedtatte driftsbudsjett kan fungere som et reelt styringsverktøy gjennom året, med rapportering til rådet.

Vennlig hilsen
KA

Trygve Nedland
spesialrådgiver

FREDRIKSTAD KIRKELIGE FELLESRÅD

Saksnr.: 2021/26963
Dokumentnr.: 4
Løpenr.: 184438/2022
Klassering: 112
Saksbehandler: Asbjørn Paulsen

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kirkelig fellesråd	01.06.2022	20/22

Tertialrapport 1. tertial 2022

Kirkevergens innstilling

Kirkevergen anbefaler kirkelig fellesråd å fatte slikt vedtak:

1. Økonomirapporten for 1 tertial 2022 tas til etterretning

Fredrikstad, 25.05.2022

Vedlegg

Vedlegg:

- 1 Tertialrapport 1. tertial 2022

Saksopplysninger

Vedlagte tertialrapport viser regnskap mot vedtatt budsjett. Betydelige avvik mellom vedtatt og foreslått revidert budsjett gjør det vanskelig å lese status i vedlagte rapport opp mot et budsjett vi ikke kommer til å styre etter.

Likevel er det disse tallene som ligger til grunn p.t., og på de aller største utgiftspostene ser det ut til å være god balanse mellom budsjett og regnskap.

Likevel påpekes det at kostnader til energi og oppvarming ligger betydelig over det periodiserte budsjettet.

Det er forventet at fellesrådet vil komme inn i kommunens rammeavtale for innkjøp av strøm i juli, og varme måneder frem til det vil gjøre at tallene forbedres noe frem mot neste tertialrapport. Dette vil følges opp i tiden fremover og eventuelt budsjettjusteres senere på året ved behov.



	Regnskap 2022	Buds(end) 2022	Per.b(end) 2022
Art (2): 60			
6010 FASTLØNN	13.506.228	37.795.000	13.560.172
6020 SYKEVIKARER	0	13.000	4.332
6022 VIKAR FOR FERIE OG AVSPASSERING	337.527	660.000	219.992
6030 EKSTRAHJELP/SESONGHJELP	262.372	3.060.000	1.020.000
6031 ENGASJEMENTER	77.302	609.000	202.992
6040 OVERTID	177.674	70.000	56.664
6050 TREKKPLIKTIG TELEFONGODTGJØRELSE	0	106.000	34.636
6060 TREKKPLIKTIGE HONORARER	69.660	0	0
6061 TREKKPLIKTIGE GODTGJØRELSER (KM, A	21.985	0	0
6080 GODTGJØRELSE FOLKEVALGTE	0	207.000	0
6090 PENSJONSUTGIFTER KLP	1.862.986	6.986.000	2.305.936
6095 KOLL. GRUPPELIVSFORSIKRING	27.853	110.000	35.932
6099 ARBEIDSGIVERAVGIFT	2.296.069	6.994.000	2.299.280
Sum art (2): 60	18.639.656	56.610.000	19.739.936
Art (2): 61			
6100 KONTORMATERIELL	21.182	121.000	40.324
6101 KOPIERING OG DRIFTSUTGIFTER KONTOI	27.266	73.000	24.324
6102 AVISER, TIDSSKRIFTER, FAGLITTERATUR	17.525	21.000	13.660
6103 DATAREKVISITA	6.496	20.000	6.664
6110 AKTIVITETSRELATERT MATERIELL/ALTER	75.067	219.000	72.988
6111 DÅPSMATERIELL	12.400	1.000	332
6112 KONFIRMANTMATERIELL	9.814	10.000	3.332
6113 KIRKEMUSIKALSK MATERIELL	35.179	33.000	10.992
6114 MATERIELL TIL GRAVSTELL	157.118	815.000	271.652
6115 MATERIELL TIL GRAVFERD	25.796	21.000	6.992
6116 VIELSESMATERIELL	14.833	0	0
6118 MATERIELL TIL BARNE- OG UNGDOMSARI	57.396	1.006.000	335.328
6120 ARBEIDSTØY	96.763	204.000	67.988
6121 BEVERTNING VED KIRKELIGE ARRANGEM	40.794	9.000	2.992
6122 RENHOLDSMATERIELL	39.910	95.000	31.648
6123 DRIFTSMATERIELL BYGG (LYSPÆRER M.M	17.402	43.000	14.316
6124 VELFERDTILTAK, BEVERTNING OG GAVEF	7.411	33.000	10.984
6125 DIVERSE FORBRUKSVARER OG MATERIE	45.464	480.000	159.984
6127 BEVERTNING MØTER OG INTERNE ARRAN	18.605	85.000	28.312
6128 DATABRILLER	4.100	0	0
6130 PORTO	40.120	62.000	20.664
6131 TELEFONABONNEMENT OG TRAFIKK FAS	21.890	39.000	12.984
6132 INTERNETT, BREDBÅND OG FIBERLINJER	34.118	46.000	18.496
6133 BANKGEBYRER OG BETALINGSFORMIDLII	8.487	13.000	4.332
6134 PURREGEBYRER OG FORSINKELSESEN	910	0	0
6135 TELEFONABONNEMENT OG TRAFIKK MOE	5.018	15.000	4.984
6140 ANNONSER	97.167	310.000	103.332
6141 REKLAME, GAVER M.M. VED REPRESENT/	1.350	0	0
6142 STILLINGSANNONSER	4.507	28.000	9.332
6143 TRYKKERIUTGIFTER OG REKLAMEMATER	0	21.000	6.996
6150 KURS, OPPLÆRING OG KONFERANSER	61.860	235.000	81.324
6151 OVERNATTING OG LOKALUTGIFTER KURS	3.076	0	0
6152 BEVERTNING KURS OG KONFERANSER	1.090	0	0
6155 REISEUTGIFTER I FORB MED KURS, OPPL	23.493	4.000	2.000
6160 SKYSS OG KOSTGODTGJØRELSE (KUN LØ	30.721	60.000	19.972
6170 IKKE OPPGAVEPLIKTIGE REISEUTGIFTER	37.213	1.000	332
6171 VEDLIKEHOLD AV MASKINER	95.515	485.000	161.652
6172 DRIFT OG VEDLIKEHOLD AV TRANSPORTI	12.179	32.000	10.664
6174 VEDLIKEHOLD AV UTSTYR OG INVENTAR	24.159	19.000	6.324



24 FREDRIKSTAD KIRKELIGE FELLESRÅD (2022) - År/Periode 2022 1 - 4 25.05.2022

	Regnskap 2022	Buds(end) 2022	Per.b(end) 2022
6175 BENSIN OG DIESEL	49.357	276.000	91.988
6180 BIOOLJE	158.277	212.000	70.664
6181 STRØM	1.569.409	2.598.000	924.316
6182 FJERNVARMEUTGIFTER	425.499	610.000	203.332
6185 FORSIKRING AV BYGNINGER	601.802	595.000	595.000
6186 FORSIKRING AV MASKINER OG UTSTYR	110.903	100.000	33.332
6187 YRKESKADFORSIKRINGER MV	114.389	114.000	114.000
6188 ANDRE FORSIKRINGER	0	5.000	0
6190 HUSLEIE	1.430.628	2.950.000	1.445.832
6191 ANDRE LEIEUTGIFTER	64.127	119.000	39.664
6194 AVFALLSHÅNDTERING	84.967	246.000	81.988
6195 KONTINGENTER	22.737	263.000	1.000
6196 KOMMUNALE AVGIFTER	106.315	155.000	77.500
6197 LISENSER OG AVGIFTER DATAPROGRAM	640.312	312.000	303.000
6198 KOPIERINGSAVTALE, F EKS KOPINOR	0	155.000	0
6199 ANDRE LISENSER OG AVGIFTER	1.934	39.000	3.000
Sum art (2): 61	6.614.045	13.408.000	5.550.816
Art (2): 62			
6200 UTSTYR OG INVENTAR TIL KONTOR	1.478	60.000	19.996
6201 UTSTYR OG INVENTAR TIL KIRKE	33.175	23.000	7.664
6202 IKT-UTSTYR	104.831	300.000	100.000
6203 ANNET UTSTYR	118.889	71.000	23.644
6204 TELEFON OG KOMMUNIKASJONSUTSTYR	5.129	3.000	1.000
6205 KJØP AV MOBIL ANSATTELEFONER	15.805	50.000	16.664
6221 LEIE AV KONTORMASKINER	43.855	87.000	39.996
6222 KJØP AV MASKINER	3.199	0	0
6223 LEIE AV MASKINER	3.975	0	0
6230 INNVENDIG VEDLIKEHOLD SARBEID (EKST)	9.114	33.000	10.988
6231 INNVENDIG MALERARBEID	222	0	0
6232 INNVENDIG ELEKTRISK ARBEID (EKSTERI)	31.748	10.000	3.332
6234 TEKNISKE INSTALLASJONER	88.891	133.000	44.328
6235 RØRLEGGERARBEID	39.322	0	0
6236 VEDLIKEHOLD YTRE ANLEGG (EKSTERNE)	138.944	255.000	84.984
6237 VEDLIKEHOLD BYGG OG ANLEGG	56.525	500.000	166.664
6240 SERVICE- OG VEDLIKEHOLDSAVTALER IT	0	270.000	1.664
6241 SERVICEAVTALER BRANNALARMER ETC.	62.726	314.000	104.648
6242 SERVICE/VEDLIKEH AV ORGLER	17.373	82.000	27.320
6243 SERVICE/VEDLIKEH AV ØVRIGE INSTRUM	16.000	90.000	29.992
6244 SERVICEAVTALER KONTORMASKINER, IN	12.460	19.000	7.496
6250 MATERIALER TIL VEDLIKEHOLD INTERNT	5.679	39.000	12.984
6260 KJØP AV RENHOLDSTJENESTER	104.844	288.000	95.996
6261 RENSERI- OG VASKERIUTGIFTER	9.219	36.000	11.992
6265 KJØP AV ALARMTJENESTER OG SYSTEME	4.980	5.000	1.664
6270 KJØP AV TJENESTER (OPPGAVEPLIKTIGE)	560.598	1.623.000	534.328
6271 KJØP AV KONSULENTTJENESTER	1.504	2.000	664
6272 BEDRIFTSELSETJENESTER	56.088	112.000	56.000
Sum art (2): 62	1.546.573	4.405.000	1.404.008
Art (2): 63			
6381 ADMINISTRASJONS OVERFØRINGER	0	237.000	49.984
Sum art (2): 63	0	237.000	49.984
Art (2): 64			
6429 MOMS GENERELL KOMPENSASJONSORDI	1.721.587	2.236.000	745.272
6450 TILSKUDD TIL MENIGHETSRÅD	50.000	60.000	0



Fellestradet 2022

24 FREDRIKSTAD KIRKELIGE FELLESRÅD (2022) - År/Periode 2022 1 - 4 25.05.2022

	Regnskap 2022	Buds(end) 2022	Per.b(end) 2022
6451 Tilskudd til egen organisasjon	0	32.000	10.664
6470 TILSKUDD/OVERFØRING TIL LAG OG ORG	0	110.000	110.000
Sum art (2): 64	1.771.587	2.438.000	865.936
Art (2): 65			
6570 OVERFØRING TIL INVESTERINGSREGNSK	0	200.000	0
6590 AVSKRIVNINGER	0	7.674.000	0
Sum art (2): 65	0	7.874.000	0
Sum utgifter	28.571.861	84.972.000	27.610.680
Art (2): 66			
6600 BRUKERBETALING KIRKELIGE TJENESTE	-18.460	-100.000	-33.332
6610 KONTINGENTINNEKTER	0	-66.000	0
6611 DELTAKERBETALINGER/EGENANDELER	-11.012	0	0
6622 BILLETTINNEKTER	-5.728	-10.000	0
6624 DIVERSE INNEKTER	-82.778	-2.121.000	-110.664
6630 HUSLEIINNEKTER	0	-36.000	0
6631 LEIEINNEKTER KIRKER	-99.510	-399.000	-132.992
6633 DIVERSE LEIEINNEKTER (MENIGHETSSE	-57.310	-306.000	-101.996
6634 FESTEAVGIFTER	-685.430	-4.700.000	-1.566.664
6650 GRAVSTELLSINNEKTER MVA-PLIKTIG	-3.177.444	-3.900.000	-1.299.992
6655 DIVERSE INNEKTER MVA-PLIKTIG	-44.818	0	0
Sum art (2): 66	-4.182.490	-11.638.000	-3.245.640
Art (2): 67			
6705 REFUSJON FRA DNK/BISPEDØMME	0	-525.000	0
6710 SYKELØNNS-/FØDSELSPENGEREFUSJON	-386.755	-795.000	-264.996
6711 REFUSJONER FRA NAV	-112.797	-706.000	-115.500
6729 REF MVA I DRIFTSREGNSKAPET	-1.721.587	-2.236.000	-745.272
6750 REFUSJON FRA MENIGHETSRAAD	-35.401	-429.000	0
6781 ADMINISTRASJONSOVERFØRINGER	0	-237.000	0
Sum art (2): 67	-2.256.539	-4.928.000	-1.125.768
Art (2): 68			
6800 TILSKUDD FRA STATEN/STATLIGE INSTITU	-82.000	-91.000	-81.000
6805 TILSKUDD FRA DNK/BISPEDØMME	-130.100	-5.489.000	0
6811 TILSKUDD KATEKET	0	-2.931.000	0
6812 TILSKUDD KIRKEMUSIKK	0	-110.000	-110.000
6814 TILSKUDD DIAKON	0	-1.136.000	-241.996
6830 TILSKUDD FRA KOMMUNEN	-23.504.500	-47.109.000	-23.504.500
6860 OFFER TIL EGEN VIRKSOMHET	-3.896	0	0
6875 TILSKUDD FRA ANDRE	-16.500	-64.000	-17.000
Sum art (2): 68	-23.736.996	-56.930.000	-23.954.496
Art (2): 69			
6900 RENTEINNEKTER	0	-50.000	0
6940 BRUK AV DISPOSISJONSFOND	0	-2.700.000	0
6950 BRUK AV BUNDNE DRIFTSFOND	0	-1.052.000	0
6990 MOTPOST AVSKRIVNINGER	0	-7.674.000	0
Sum art (2): 69	0	-11.476.000	0
Sum inntekter	-30.176.026	-84.972.000	-28.325.904
TOTALT	-1.604.164	0	-715.224

FREDRIKSTAD KIRKELIGE FELLESRÅD

Saksnr.: 2021/26963
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 178263/2022
Klassering: 112
Saksbehandler: Asbjørn Paulsen

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kirkelig fellesråd	01.06.2022	21/22

Budsjettjustering juni 2022

Kirkevergens innstilling

Kirkevergen anbefaler Fredrikstad kirkelige fellesråd å fatte slikt vedtak:

1. Vedlagt forslag til revidert budsjett vedtas

Fredrikstad, 23.05.2022

Sammendrag

Vedlagte reviderte budsjett ivaretar inndekkingen av merforbruket i 2021.

Vedlegg

Vedlegg:

- 1 Budsjettskjema 1A
- 2 Revidert driftsbudsjett juni 2022

Saksopplysninger

Kirkelig fellesråd vedtok 9. februar et budsjett hvor inndekkingen av merforbruket i 2021 ikke var med. I revidert budsjett er merforbruket dekket inn med bruk av 5,7 millioner av premiefondet i KLP.

Budsjettpostene til kjøp av varer og tjenester er for det meste basert på budsjettpostene fra vedtaket i februar, og det knyttes fortsatt noe usikkerhet til disse. Særlig når det gjelder strøm og andre energikostnader er det vanskelig å si hvordan kostnadsutviklingen vil bli etter sommeren, og om det vedtatte budsjettet vil være dekkende. Dette vil følges opp løpende gjennom året, og ved behov vil nye budsjettjusteringer foreslås i siste halvår. Av samme grunn har heller ikke disposisjonsfondet blitt belastet i denne omgang.

Vurdering

*

Budsjettskjema 1A - Driftsbudsjett, revidert 1. juni 2022

	Rev. budsj. 2022	Budsjett 2021	Regnskap 2021
Inntekter			
1 Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	12 753 000	11 655 000	12 445 192
2 Salg av driftsmidler/fast eiendom			-
3 Refusjoner/overføringer	6 192 000	6 066 000	7 588 630
4 Kalkulatoriske inntekter ved kommunal tj.yt			-
5 Statlige tilskudd	9 757 000	8 318 000	9 923 083
6 Rammeoverføringer/tilskudd fra egen kommune	47 109 000	45 866 000	48 557 589
7 Tilskudd fra sokn og organ for sokn	10 000	300 000	295 490
8 Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	64 000	400 000	387 078
9 Sum driftsinntekter	75 885 000	72 605 000	79 197 063
Utgifter			
10 Lønn og sosiale utgifter	49 425 522	52 510 000	57 125 386
11 Kjøp av varer og tjenester	18 362 000	17 537 000	23 284 937
12 Refusjoner/overføringer	3 737 000	3 212 000	4 127 634
13 Kalkulatoriske utgifter ved kommunal tj. Yt			
14 Tilskudd og gaver	202 000	548 000	631 291
15 Sum driftsutgifter	71 726 522	73 807 000	85 169 248
16 Brutto driftsresultat	4 158 478	- 1 202 000	- 5 972 185
17 Renteinntekter og utbytte	50 000	187 000	49 181
18 Mottatte avdrag på lån			-
19 Renteutgifter og låneomkostninger		2 000	391
20 Avdrag på lån			-
21 Utlån, kjøp av aksje, andeler o.l			-
22 Netto finansinntekter/-utgifter	50 000	185 000	48 790
23 Avskrivninger	7 674 000	7 000 000	7 676 822
24 Motpost avskrivninger	7 674 000	7 000 000	7 676 822
25 Netto driftsresultat	4 208 478	- 1 017 000	- 5 923 396
Interne finansieringstransaksjoner			
26 Bruk av udisponert mindreforbruk fra tidligere år			1 018 898
27 Bruk av disposisjonsfond			-
28 Bruk av bundne fond	1 052 000	1 017 000	858 133
29 Sum bruk av avsetninger	1 052 000	1 017 000	1 877 031
30 Avsatt til dekking av merforbruk fra tidligere år	5 060 478	-	-
31 Avsatt til disposisjonsfond		-	96 248
32 Avsatt til bundne fond		-	917 865
33 Overført til investeringsregnskapet	200 000	-	-
34 Sum avsetninger	5 260 478	-	1 014 113
Merforbruk/mindreforbruk	-	-	- 5 060 478

Art	Regnskap 2021	Buds(end) 2021	Vedtatt budsj. 2022	Revidert budsjett 2022	Endring beløp
Art (2): 60					
6010 FASTLØNN	36 547 902	37 722 000	37 795 000	36 500 000	- 1 295 000
6020 SYKEVIKARER	26 037	19 000	13 000	13 000	-
6022 VIKAR FOR FERIE OG AVSPASSERING	654 552	142 000	660 000	660 000	-
6029 ANORDNING VARIABEL LØNN	195 881	-	-	-	-
6030 EKSTRAHJELP/SESONGHJELP	3 994 668	3 361 000	3 060 000	3 060 000	-
6031 ENGASJEMENTER	363 934	403 000	609 000	609 000	-
6040 OVERTID	105 879	34 000	70 000	70 000	-
6050 TREKKPLIKTIG TELEFONGODTGJØRELSE	138 698	5 000	106 000	106 000	-
6060 TREKKPLIKTIGE HONORARER	75 579	-	-	-	-
6061 TREKKPLIKTIGE GODTGJØRELSE (KM, A	63 829	14 000	-	-	-
6080 GODTGJØRELSE FOLKEVALGTE	206 856	36 000	207 000	207 000	-
6090 PENSJONSUTGIFTER KLP	7 884 965	2 484 000	6 986 000	1 290 522	- 5 695 478
6095 KOLL. GRUPPELIVSFORSIKRING	81 614	38 000	110 000	110 000	-
6099 ARBEIDSGIVERAVGIFT	6 784 992	2 721 000	6 994 000	6 800 000	- 194 000
Sum art (2): 60	57 125 386	46 979 000	56 610 000	49 425 522	- 7 184 478
Art (2): 61					
6100 KONTORMATERIELL	62 750	44 000	121 000	121 000	-
6101 KOPIERING OG DRIFTSUTGIFTER KONTOI	76 343	-	73 000	73 000	-
6102 AVISER, TIDSSKRIFTER, FAGLITTERATUR	28 704	30 000	21 000	21 000	-
6103 DATAREKVISITA	20 643	15 000	20 000	20 000	-
6110 AKTIVITETSRELATERT MATERIELL/ALTERN	194 155	39 000	219 000	219 000	-
6111 DÅPSMATERIELL	71 996	12 000	1 000	1 000	-
6112 KONFIRMANTMATERIELL	340 334	-	10 000	10 000	-
6113 KIRKEMUSIKALSK MATERIELL	39 905	14 000	33 000	33 000	-
6114 MATERIELL TIL GRAVSTELL	844 327	815 000	815 000	815 000	-
6115 MATERIELL TIL GRAVFERD	49 582	21 000	21 000	21 000	-
6116 VIELSESMATERIELL	5 933	-	-	6 000	6 000
6117 DIAKONIMATERIELL	327	-	-	1 000	1 000
6118 MATERIELL TIL BARNE- OG UNGDOMSAR	221 650	2 121 000	1 006 000	250 000	- 756 000
6120 ARBEIDSTØY	245 686	174 000	204 000	204 000	-
6121 BEVERTNING VED KIRKELIGE ARRANGEM	237 821	66 000	9 000	240 000	231 000
6122 RENHOLDSMATERIELL	233 851	69 000	95 000	200 000	105 000
6123 DRIFTSMATERIELL BYGG (LYSPÆRER M.M	45 570	12 000	43 000	43 000	-
6124 VELFERDTILTAK, BEVERTNING OG GAVER	34 781	23 000	33 000	33 000	-
6125 DIVERSE FORBRUKSVARER OG MATERIEL	148 155	3 957 000	480 000	150 000	- 330 000
6127 BEVERTNING MØTER OG INTERNE ARRAN	65 973	22 000	85 000	85 000	-
6128 DATABRILLER	13 804	-	-	10 000	10 000
6130 PORTO	169 984	25 000	62 000	170 000	108 000
6131 TELEFONABONNEMENT OG TRAFIKK FAS	73 830	13 000	39 000	75 000	36 000
6132 INTERNETT, BREDBÅND OG FIBERLINJER	123 267	77 000	46 000	125 000	79 000
6133 BANKGEBYRER OG BETALINGSFORMIDLI	13 222	13 000	13 000	13 000	-
6134 PURREGEBYRER OG FORSINKELSESRENTI	3 219	-	-	-	-
6135 TELEFONABONNEMENT OG TRAFIKK MOI	17 870	4 000	15 000	18 000	3 000
6140 ANNONSER	423 339	355 000	310 000	400 000	90 000

6141	REKLAME, GAVER M.M. VED REPRESENTA	9 977	-	-	-	-
6142	STILLINGSANNONSER	41 928	24 000	28 000	28 000	-
6143	TRYKKERIUTGIFTER OG REKLAMEMATERI	47 974	43 000	21 000	21 000	-
6150	KURS, OPPLÆRING OG KONFERANSER	238 652	312 000	235 000	235 000	-
6151	OVERNATTING OG LOKALUTGIFTER KURS	54 960	13 000	-	50 000	50 000
6152	BEVERTNING KURS OG KONFERANSER	15 899	-	-	15 000	15 000
6155	REISEUTGIFTER I FORB MED KURS, OPPL	3 729	19 000	4 000	4 000	-
6160	SKYSS OG KOSTGODTGJØRELSE (KUN LØI	117 117	22 000	60 000	120 000	60 000
6170	IKKE OPPGAVEPLIKTIGE REISEUTGIFTER I	61 565	54 000	1 000	60 000	59 000
6171	VEDLIKEHOLD AV MASKINER	612 883	485 000	485 000	485 000	-
6172	DRIFT OG VEDLIKEHOLD AV TRANSPORTI	27 171	30 000	32 000	32 000	-
6174	VEDLIKEHOLD AV UTSTYR OG INVENTAR	93 165	28 000	19 000	19 000	-
6175	BENSIN OG DIESEL	251 335	276 000	276 000	276 000	-
6180	BIOOLJE	237 963	152 000	212 000	212 000	-
6181	STRØM	3 068 713	1 905 000	2 598 000	3 000 000	402 000
6182	FJERNVARMEUTGIFTER	638 159	230 000	610 000	650 000	40 000
6185	FORSIKRING AV BYGNINGER	600 227	601 000	595 000	595 000	-
6186	FORSIKRING AV MASKINER OG UTSTYR	109 772	100 000	100 000	100 000	-
6187	YRKESKADEFORSIKRINGER MV	97 481	98 000	114 000	114 000	-
6188	ANDRE FORSIKRINGER	4 700	5 000	5 000	5 000	-
6190	HUSLEIE	2 982 540	2 875 000	2 950 000	2 950 000	-
6191	ANDRE LEIEUTGIFTER	296 395	89 000	119 000	119 000	-
6194	AVFALLSHÅNDTERING	220 500	246 000	246 000	246 000	-
6195	KONTINGENTER	275 314	263 000	263 000	263 000	-
6196	KOMMUNALE AVGIFTER	192 801	178 000	155 000	200 000	45 000
6197	LISENSER OG AVGIFTER DATAPROGRAM	395 639	371 000	312 000	400 000	88 000
6198	KOPIERINGSAVTALE, F EKS KOPINOR	153 990	154 000	155 000	155 000	-
6199	ANDRE LISENSER OG AVGIFTER	57 831	37 000	39 000	39 000	-
	Sum art (2): 61	14 715 398	16 531 000	13 408 000	13 750 000	342 000
						-
Art	(2): 62					-
6200	UTSTYR OG INVENTAR TIL KONTOR	81 312	115 000	60 000	30 000	30 000
6201	UTSTYR OG INVENTAR TIL KIRKE	145 058	112 000	23 000	100 000	77 000
6202	IKT-UTSTYR	406 282	225 000	300 000	450 000	150 000
6203	ANNET UTSTYR	262 911	71 000	71 000	150 000	79 000
6204	TELEFON OG KOMMUNIKASJONSUTSTYR	7 994	9 000	3 000	10 000	7 000
6205	KJØP AV MOBIL ANSATTELEFONER	18 832	50 000	50 000	50 000	-
6211	Leie/leasing av transportmidler	2 177	-	-	-	-
6221	LEIE AV KONTORMASKINER	87 062	71 000	87 000	87 000	-
6223	LEIE AV MASKINER	23 134	-	-	10 000	10 000
6230	INNVENDIG VEDLIKEHOLDSARBEID (EKS	134 667	91 000	33 000	33 000	-
6232	INNVENDIG ELEKTRISK ARBEID (EKSTERN	235 403	84 000	10 000	50 000	40 000
6233	INNVENDIG SNEKKERARBEID (EKSTERNE	43 270	45 000	-	-	-
6234	TEKNISKE INSTALLASJONER	288 208	219 000	133 000	133 000	-
6235	RØRLEGGERARBEID	59 588	-	-	50 000	50 000
6236	VEDLIKEHOLD YTRE ANLEGG (EKSTERNE)	532 817	331 000	255 000	255 000	-
6237	VEDLIKEHOLD BYGG OG ANLEGG	2 251 876	2 460 000	500 000	250 000	250 000
6240	SERVICE- OG VEDLIKEHOLDSAVTALER IT	265 970	261 000	270 000	270 000	-

6241	SERVICEAVTALER BRANNALARMER ETC.	381 358	312 000	314 000	380 000	66 000
6242	SERVICE/VEDLIKEH AV ORGLER	183 136	159 000	82 000	82 000	-
6243	SERVICE/VEDLIKEH AV ØVRIGE INSTRUM	89 274	47 000	90 000	90 000	-
6244	SERVICEAVTALER KONTORMASKINER, IN	17 619	8 000	19 000	19 000	-
6250	MATERIALER TIL VEDLIKEHOLD INTERNT	37 113	33 000	39 000	39 000	-
6260	KJØP AV RENHOLDSTJENESTER	270 346	214 000	288 000	288 000	-
6261	RENSERI- OG VASKERIUTGIFTER	29 789	4 000	36 000	36 000	-
6265	KJØP AV ALARMTJENESTER OG SYSTEMEI	7 560	5 000	5 000	5 000	-
6270	KJØP AV TJENESTER (OPPGAVEPLIKTIGE	2 528 673	1 805 000	1 623 000	1 623 000	-
6271	KJØP AV KONSULENTTJENESTER	66 012	38 000	2 000	10 000	8 000
6272	BEDRIFTSELSETJENESTER	112 098	107 000	112 000	112 000	-
	Sum art (2): 62	8 569 539	6 876 000	4 405 000	4 612 000	207 000
Art	(2): 63					
6340	REFUSJON TIL FELLESRÅD	10 000	10 000	-	-	-
6350	REFUSJON TIL MENIGHETSRÅD	9 865	-	-	-	-
6381	ADMINISTRASJONSOVERFØRINGER	91 660	-	237 000	237 000	-
	Sum art (2): 63	111 525	10 000	237 000	237 000	-
Art	(2): 64					
6429	MOMS GENERELL KOMPENSASJONSORD	4 016 109	3 984 000	2 236 000	3 500 000	1 264 000
6450	TILSKUDD TIL MENIGHETSRÅD	236 525	237 000	60 000	60 000	-
6451	Tilskudd til egen organisasjon	165 766	27 000	32 000	32 000	-
6470	TILSKUDD/OVERFØRING TIL LAG OG ORC	229 000	54 000	110 000	110 000	-
	Sum art (2): 64	4 647 400	4 302 000	2 438 000	3 702 000	1 264 000
Art	(2): 65					
6500	RENTEUTGIFTER	391	-	-	-	-
6530	DEKKING AV MERFORBRUK				5 060 478	5 060 478
6540	AVSETNING TIL DISPOSISJONSFOND	96 248	96 000	-	-	-
6550	AVSETNING TIL BUNDNE DRIFTSFOND	917 865	505 000	-	-	-
6570	OVERFØRING TIL INVESTERINGSREGNSK	-	-	200 000	200 000	-
6590	AVSKRIVNINGER	7 676 822	7 677 000	7 674 000	7 674 000	-
	Sum art (2): 65	8 691 326	8 278 000	7 874 000	12 934 478	5 060 478
	Sum utgifter	93 860 575	82 976 000	84 972 000	84 661 000	- 311 000
Art	(2): 66					
6600	BRUKERBETALING KIRKELIGE TJENESTER -	67 870	100 000	100 000	100 000	-
6610	KONTINGENTINNEKTER	66 350	66 000	66 000	66 000	-
6611	DELTAKERBETALINGER/EGENANDELER -	10 116	-	-	15 000	- 15 000
6621	INNEKTER VED ARRANGEMENTER	99	-	-	-	-
6622	BILLETTINNEKTER	125 478	123 000	10 000	10 000	-
6624	DIVERSE INNEKTER	2 010 867	1 431 000	2 121 000	2 121 000	-
6630	HUSLEIINNEKTER	36 000	36 000	36 000	36 000	-
6631	LEIINNEKTER KIRKER	227 964	-	399 000	399 000	-
6633	DIVERSE LEIINNEKTER (MENIGHETSSEI -	261 470	258 000	306 000	306 000	-
6634	FESTEAVGIFTER	5 400 440	4 700 000	4 700 000	5 500 000	- 800 000

6650	GRAVSTELLSINNTEKTER MVA-PLIKTIG	-	4 115 792	-	3 900 000	-	3 900 000	-	4 100 000	-	200 000
6655	DIVERSE INNTEKTER MVA-PLIKTIG	-	122 746	-	-	-	-	-	100 000	-	100 000
	Sum art (2): 66	-	12 445 192	-	-10 614 000	-	-11 638 000	-	12 753 000	-	- 1 115 000
Art	(2): 67										-
6705	REFUSJON FRA DNK/BISPEDØMME	-	473 830	-	223 000	-	525 000	-	525 000	-	-
6710	SYKELØNNS-/FØDSELSPENGEREFUSJONE	-	1 989 594	-	1 684 000	-	795 000	-	795 000	-	-
6711	REFUSJONER FRA NAV	-	512 957	-	518 000	-	706 000	-	706 000	-	-
6729	REF MVA I DRIFTSREGNSKAPET	-	4 016 109	-	3 984 000	-	2 236 000	-	3 500 000	-	- 1 264 000
6750	REFUSJON FRA MENIGHETSRAAD	-	502 245	-	595 000	-	429 000	-	429 000	-	-
6770	REFUSJON FRA ANDRE	-	2 235	-	-	-	-	-	-	-	-
6781	ADMINISTRASJONSOVERFØRINGER	-	91 660	-	-	-	237 000	-	237 000	-	-
	Sum art (2): 67	-	7 588 630	-	7 004 000	-	4 928 000	-	6 192 000	-	- 1 264 000
Art	(2): 68										-
6800	TILSKUDD FRA STATEN/STATLIGE INSTITU	-	249 295	-	241 000	-	91 000	-	91 000	-	-
6802	TILSKUDD FRA FYLKESKOMMUNER	-	95 500	-	90 000	-	-	-	-	-	-
6805	TILSKUDD FRA DNK/BISPEDØMME	-	5 711 023	-	6 238 000	-	5 489 000	-	5 489 000	-	-
6811	TILSKUDD KATEKET	-	2 910 535	-	-	-	2 931 000	-	2 931 000	-	-
6812	TILSKUDD KIRKEMUSIKK	-	175 000	-	-	-	110 000	-	110 000	-	-
6814	TILSKUDD DIAKON	-	781 730	-	-	-	1 136 000	-	1 136 000	-	-
6830	TILSKUDD FRA KOMMUNEN	-	48 557 589	-	48 503 000	-	47 109 000	-	47 109 000	-	-
6840	TILSKUDD FRA FELLESRAAD	-	10 000	-	20 000	-	-	-	-	-	-
6850	TILSKUDD FRA MENIGHETSRAAD	-	100 000	-	100 000	-	-	-	-	-	-
6851	Tilskudd fra egen organisasjon	-	185 491	-	-	-	-	-	-	-	-
6860	OFFER TIL EGEN VIRKSOMHET	-	21 186	-	12 000	-	-	-	10 000	-	- 10 000
6862	GIVERTJENESTE	-	7 700	-	8 000	-	-	-	-	-	-
6875	TILSKUDD FRA ANDRE	-	358 192	-	307 000	-	64 000	-	64 000	-	-
	Sum art (2): 68	-	59 163 241	-	-55 519 000	-	-56 930 000	-	56 940 000	-	- 10 000
Art	(2): 69										-
6900	RENTEINNTEKTER	-	49 181	-	187 000	-	50 000	-	50 000	-	-
6930	DISPONERING AV TIDLIGERE ÅRS MINDR	-	1 018 898	-	1 019 000	-	-	-	-	-	-
6940	BRUK AV DISPOSISJONSFOND	-	-	-	-	-	2 700 000	-	-	-	2 700 000
6950	BRUK AV BUNDNE DRIFTSFOND	-	858 133	-	956 000	-	1 052 000	-	1 052 000	-	-
6980	ÅRETS REGNSKAPSMESSIGE MERFORBRL	-	5 060 478	-	-	-	-	-	-	-	-
6990	MOTPOST AVSKRIVNINGER	-	7 676 822	-	7 677 000	-	7 674 000	-	7 674 000	-	-
	Sum art (2): 69	-	14 663 512	-	9 839 000	-	-11 476 000	-	8 776 000	-	2 700 000
	Sum inntekter	-	93 860 575	-	-82 976 000	-	-84 972 000	-	84 661 000	-	311 000
	TOTALT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

FREDRIKSTAD KIRKELIGE FELLESRÅD

Saksnr.: 2022/10592
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 168450/2022
Klassering: 112
Saksbehandler: Asbjørn Paulsen

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kirkelig fellesråd	01.06.2022	22/22

Revisjonsberetning 2021

Kirkevergens innstilling

Kirkevergen anbefaler kirkelig fellesråd å fatte slikt vedtak:

1. Fellesrådet tar revisjonsberetningen revisjonsberetningen fra Østre Viken kommunerevisjon IKS til etterretning

Fredrikstad, 09.05.2022

Vedlegg

Vedlegg:

- 1 Revisjonsberetning Frst kirkelig fellesr 2021
- 2 Revisjonsbrev nr 1 Fredrikstad kirkelig fellesr

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Sak 12/22 – Årsregnskap 2021, Fellesrådets møte 16. mars 2022.

Saksopplysninger

Regnskapet for 2021 har betydelige avvik i henhold til vedtatt budsjett, og dette er også medtatt som et eget punkt i revisjonsberetningen. Dette fremkommer også i revisjonsberetningen hvor revisjonen påpeker at fellesrådet ikke har fulgt forskriftens krav til oppstilling av budsjett.

I tillegg har det i beretningen blitt bemerket en differanse mellom budsjett for overføring fra drift til investering.

Begge forhold blir korrigert i 2022.

Til Fredrikstad kirkelige fellelsråd

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Fredrikstad kirkelige fellelsråd som viser et negativt netto driftsresultat på kr 5 923 396 og et merforbruk på kr 5 060 478. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til fellelsrådet per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av fellelsrådet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen

Fellelsrådet og daglig leder er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Fellelsrådet og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Fellelsrådet og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide og fastsette årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Andre forhold

Årsbudsjett

Ifølge § 9 i forskriften skal årsbudsjettet stilles opp på en oversiktig måte og i samsvar med oppstillingskrav i forskriftens vedlegg 1A og 1B. Fellesrådet har ikke fulgt forskriftens oppstillingskrav til budsjettskjemaene.

Overføring mellom drift og investering

Det er differanse mellom budsjett for overføring fra drift til investering i skjema for driftsbudsjettet og skjema for investeringsbudsjettet. Beløpet skal være likt.

Rolvsøy, 1.5.2022



Jolanta Betker
oppdragsansvarlig revisor

Til Fredrikstad kirkelig fellesråd
v/leder

Kopi:
Kirkeverge

Revisjonsbrev nr. 1/2022

Soknets organer skal, etter forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke § 3, forvalte økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid, og skal utarbeide samordnede og realistiske planer for egen virksomhet og økonomi.

Vi har avsluttet revisjonen for Fredrikstad kirkelig fellesråd for 2021. I den forbindelse ønsker vi å kommentere forhold som revisjonen mener er vesentlige og bør følges opp.

Ifølge § 9 i forskriften skal årsbudsjettet stilles opp på en oversiktlig måte og i samsvar med oppstillingskrav i forskriftens vedlegg 1A og 1B. Fellesrådet har ikke fulgt forskriftens oppstillingskrav til budsjettskjemaene.

Det er differanse mellom regulert budsjett for overføring til investering i bevilgningsoversikt etter § 5-4 og overføring fra drift i bevilgningsoversikt etter § 5-5. Beløpet skal være likt.

Rolvøy, 1.5.2022



Jolanta Betker

Oppdragsansvarlig revisor

FREDRIKSTAD KIRKELIGE FELLESRÅD

Saksnr.: 2021/2391
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 184718/2022
Klassering: 369
Saksbehandler: Asbjørn Paulsen

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kirkelig fellesråd	01.06.2022	23/22

Styremedlem fra kirkelig fellesråd i Håpets katedral

Arbeidsutvalgets innstilling

Kirkevergen anbefaler kirkelig fellesråd å fatte slikt vedtak:

1. Kirkelig fellesråd spiller inn kirkeverge Asbjørn Paulsen som forslag til styrekandidat i Håpets katedral.

Fredrikstad, 25.05.2022

Vedlegg

Vedlegg:

- 1 Brev til Kirkeverge vedr. HK 22.04.22

Saksopplysninger

Fredrikstad kirkelige fellesråd har ikke en utpekt plass i styret for Håpets katedral. Likevel har Svein Helge Rødahl blitt sett som kirkens representant inn i styret og vært et naturlig bindeledd mellom styret og kirkelig fellesråd. Når nå Svein Helge ønsker å fratrukke seg styreverv er det ingen automatikk at vi selv kan velge en ny kandidat da det er generalforsamlingen som vil velge nytt styre.

Likevel foreslår AU at kirkeverge Asbjørn Paulsen foreslås som kandidat til generalforsamlingen slik at fellesrådet kan holde seg godt orientert om videre utvikling i selskapet som kirkelig fellesråd er aksjonær i.

BREV TIL KIRKEVERGE OG FELLESRÅD VEDR. SVEIN HELGE RØDAHL'S STYREVERV I HÅPETS KATEDRAL

Jeg ble i høst (2021) bedt av Fredrikstad kirkelige fellesråd om å stille til valg til styret for Håpets katedral (HK). Litt usikker svarte jeg ja til det og ble på HK's generalforsamling valgt til styret for HK og har siden det deltatt på styremøtene, både via teams og i fysiske møter.

På en workshop styret og de ansatte hadde 2. mars 2022 ga jeg uttrykk for at jeg synes det som var hovedsak/formål da byggingen av HK tok til – og ble «solgt inn» som for oss i f.eks. menighetene: Mot plast i havet og som et konkret symbol på at det skal gå an å forvandle det som i utgangspunktet er negativt og skadelig, ja, søppel, til noe positivt og vakkert, konkretisert ikke minst ved takkonstruksjonen på HK, og slik skape håp i møte med et globalt problem vi lett bare kan gi opp i møte med – det har blitt, om ikke borte, så svært tonet ned til fordel for annet (se nedenfor).

For min del var det meningsfullt å si ja til å bli med i HK fra starten av prosjektet ved å ta i bruk kirkens «trosverktøy», f.eks. bønn, i dette prosjektet. Siden jeg ikke har min kompetanse i det bygningsfaglige – og heller ikke ville ha tid til å bli med på den del av dugnaden (jeg har prioritert å svare ja på utfordringen om å stå til rådighet som vikarprest i domprostiet). Min del av HK-dugnaden har vært å lede og legge til rette for «Bønn for havet og håpet», faste bøttesamlinger hver siste søndag i måneden – noe vi gjennomførte i to år, også i pandemien, og jeg mener vi der klart satte fokus på hovedsaken/primær-formålet for HK. Jeg har også vært med i referansegruppa som har kommet sammen noen ganger siden oppstarten – for å gi innspill og refleksjon om veien videre.

NB! Jeg har vært og er meget imponert over ideen, kreativiteten og gjennomføringen av byggingen av HK, fantastisk godt gjort! Heder og ære til alle som har medvirket! Dette må bli brukt på best mulig vis, derfor er veien videre nå så uhyre viktig.

Nå når vi så er kommet til hva det ferdig bygde HK skal brukes til blir det, synes jeg, tydelig at plast i havet, kampen for rent hav blir nedtonet til fordel for annet som det er enklere å få ny støtte til.

Ord som brukes er at HK er

- en ny «arbeidskirke» – der div. aktivitet skal skje, konserter, viser, dåp, navneseremoni, yoga/mindfulness osv., som om vi ikke har nok av bygninger til det!
- et «nytt» (og godt) begrep er innført, «Diapraksis», dvs. dialogarbeid ved praktiske prosjekter/prosesser - intet nytt ved det, i Groruddalen er det bedrevet i flere år i de forskjellige gudshus/forsamlingslokaler man har, uten å kalle det ved dette navn.
- en ny hage skal opparbeides på Isegran i regi av HK - enda vi har urtehage der fra før.
- og når HK skal «ut i verden» vektlegges mest, synes jeg, «kunstverket» HK, som man skal samles om/i for stillhet, yoga, konserter osv. (gjerne langt av gårde, London, Venezia osv.).

For å få dette til vil det kreves flere ansatte for å administrere alle arr. og tiltak, og det vil kreves stadig nye tilskudd for å drifte bygget og virksomheten. Det viser seg alltid at det er veldig vanskelig å få penger til drift, nye prosjekter er «enklere» å få penger til, og da må man stadig ha nye og spennende prosjekter for å få de pengene osv. Det blir en krevende driftsform, og jeg synes vi allerede er der – med de økonomiske utfordringer vi nå står overfor for HK. Jeg er skeptisk til bærekraften i dette.

Intet av dette er galt, tvert imot spennende, og det er mulig det har vært planen hele tiden fra initiativtaker Solveig, biskop Atle og styrets side, og det kan sikkert bli helt strålende, men det var ikke det jeg trodde og ønsket det skulle bli. Det jeg har håpet var at HK nå heller ville sette fokus på og rendyrke sitt hovedmål, kampen for rent hav/håp i møte med det som ødelegger – gjerne i samarbeid med andre som arbeider for akkurat det (Rivers.Global, Changemaker o.l.).

Dette konkret gjennomført og driftet ved at HK (som byggverk) kunne bli brukt rundt om i byer og lokalsamfunn, i første omgang rundt Oslofjorden og nedover kysten (gjern til Arendal og evt. Gøteborg også), der HK:

- kan bli brukt som fyrårn/symbolbærer/inspirator der den kommer slik at
- div. kreativ aktivitet med hovedsaken i fokus blir iverksatt ved et omfattende lokalt samarbeid på tvers av tros- og livssynsgrupper/menigheter, politisk tilhørighet, organisasjonsliv osv.
- og ved at lokalsamfunnet/disse gruppene/lokale prosjektmidler der HK kommer betaler det det koster å bringe HK dit og drifte programmet der.

Slik sett kan det da holde med én ansatt (evt. to halve) ved HK når den er bygd ferdig, gjerne knyttet administrativt/kontorbeliggende til biskop, Kirkens hus, Dialogforum el.l. Den/de ansatte lønnet ved et spleiselag av eierne og andre medspillere. Spesielle satsninger lokalt kan det så søkes om særskilt støtte til – med evt. økning av bemanning mtp det man lokalt legger opp til (men så lett bemannet som mulig). Evt. opp-bemanning skjer da ad-hoc før/når man kommer til de aktuelle steder HK skal være med å profilere saken/hovedfokuset, med folk fra menigheter, moskeer, Kirkens Bymisjon osv. Slik kan HK driftes på en måte det vil være mulig å finne økonomisk bærekraft for, og være i stand til å sette fokus på, inspirere til arbeid for osv. for stadig flere mtp formålet/«saken».

London, Venezia, New York og andre spennende steder for kunstverket HK mener jeg det trygt kan ventes med – ikke minst av miljøhensyn og bærekraft (og situasjonen i Europa nå).

Mye mer kan sies og argumenteres for, men jeg håper jeg har fått fram hva jeg mener. Derfor, slik det nå er synes jeg fokuset er annerledes enn det jeg ønsker å bruke min tid og ressurser på. Og, det vil i den form det nå legges opp til for HK kreves at man har folk i styret som vil gå helhjertet inn for dette - arbeidskirke, Diapraksis, mindfulness, hage osv. Jeg vil derfor be Kirkeverge/ Fellesråd om å finne en erstatter for meg til styret for HK til valg ved Generalforsamlingen for HK 11.05.22, gjerne en yngre person, det vil være svært viktig å få unge involvert og engasjert. En av domprostiets dyktige diakoner eller menighetspedagoger/kateketer ville være svært bra.

Takk for tilliten jeg ble vist mtp å være styremedlem i HK, jeg ønsker HK alt mulig godt på veien (seilasen) videre, og vil alltid være en støttespiller i bønn og på annet vis.

Kråkerøy 22.04.22
Mvh
Svein Helge Rødahl.

Svein Helge Rødahl
Tlf 41411931
shrodahl@gmail.com
Fuglevik indre 36, 1673 Kråkerøy

FREDRIKSTAD KIRKELIGE FELLESRÅD

Saksnr.: 2019/19497
Dokumentnr.: 44
Løpenr.: 183667/2022
Klassering: 012.2
Saksbehandler: Asbjørn Paulsen

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kirkelig fellesråd	01.06.2022	24/22

Orienteringssaker juni

Kirkevergens innstilling

Kirkevergen anbefaler Fredrikstad kirkelige fellesråd å fatte slikt vedtak:

1. Kirkelig fellesråd tar sakene til orientering

Fredrikstad, 25.05.2022

Saksopplysninger

Budsjett 2023

Budsjettprosessen for 2023 burde allerede vært initiert med mulighet for budsjettinnspill til driftsbudsjettet fra de ulike soknene. På grunn av mye arbeid med revidering av budsjettet for 2022 har det så langt ikke vært rom for arbeid med dette. Arbeidet med budsjettet for 2023 vil bli startet opp før sommeren i samarbeid med de daglige lederne, og innspill til budsjettet vil presenteres for fellesrådet på første møte i høst.

ENØK-tiltak for lavere driftskostnader over tid

Ved renoveringen av Kråkerøy kirke som nå er ferdigstilt har det blitt montert varmepumpe med bergvarme ved boring av brønner. Denne løsningen senker strømforbruket betydelig (ca. 50%). Slike løsninger vil også kunne gjennomføres på andre kirkebygg for å senke kostnadene til energi og samtidig bidra til å øke fokuset på ENØK for kirkebyggene i Fredrikstad i tiden fremover. Det er gjennomført drøftinger med eiendomsavdelingen for å få satt prioritet på dette i tiden fremover. Det er også gjennomført møter med kirkebyggforvaltere fra andre fellesråd for å innhente kunnskap rundt slike prosjekter. Eiendomsavdelingen vil jobbe videre med utredning av dette fremover. Dersom det vil være mulig å igangsette slike prosjekter allerede i 2022 vil det presenteres et forslag til budsjettjustering i investeringsbudsjettet for å kunne hente ut besparelser i driftsbudsjettet så snart som mulig.

Utredning av nye løsninger for IT og regnskap

Administrasjonen vil i tiden fremover utrede muligheter for å ta i bruk løsninger for ekstern regnskapsføring og levering av IT-plattform. I dag benytter vi løsninger levert av Fredrikstad kommune, og har gode og hensiktsmessige løsninger der. Likevel ser vi at det kan bli betydelige besparelser ved å flytte dette over til kirkens internleverandør av IT-tjenester som fra 2023 hvor kostnaden er signalisert å bli dekket av kirkerådet fra 2023. En eventuell flytting av IT og regnskapstjenester vil medføre betydelige endringer for administrasjonen og alle ansatte. Det forutsetter derfor en grundig utredning før en endelig avgjørelse fattes. Kirkelig fellesråd vil holdes løpende orientert om saken.

Personalsituasjonen

Stillingen som daglig leder for menighetene på Østsiden er lyst og har søknadsfrist 12. juni. Kirkevergen orienterer om den generelle personalsituasjonen i møtet.