



Kristiansand kirkelige fellesnemnd

PROTOKOLL FRA MØTE I KRISTIANSAND KIRKELIG FELLESNEMND

Møte: 5
Dato: Mandag 10.12.18
Tid: Kl.19.30 – 21.30
Sted: Greipstad menighetshus, Songdalen

Til stede:

Solveig Løhaugen (leder), Elin Saltrøe, Nils Johan Stølen, Jan Georg Ribe – Kristiansand
Kjell Sverre Langenes, Sindre Fosse, Solveig Sagatun – Søgne
Magne Jortveit, Ruth Grete Utsogn – Songdalen
Freddy Berg – domprost Kristiansand
Kjetil Aasen – kommunal fellesnemnd

Forfall:

Marit Aa. Nilsen – Kristiansand

I tillegg møtte:

Irene Hæåk, kirkeverge Søgne
Steinar Moen, kirkeverge Songdalen
Hans Erik Ruud, kirkeverge Kristiansand
Bente S. Urdal, økonomisjef Kristiansand
Anne Hilde Hals, prosjektleder

Referent: Anne Hilde Hals, prosjektleder

SAKSLISTE:

SAK NR	SAKENS TITTEL	SIDE
20/18	Godkjenning av protokoll fra møte 08.10.18	2
21/18	Valg av IKT, lønn, regnskap og sak-arkiv	2
22/18	Skyggebudsjett	4
23/18	Organisasjonsnummer for nytt fellesråd	18
24/18	Møteplan vår 2019	19

SAK 20/18	Godkjenning av protokoll fra møte 08.10.18	
Møte 10.12.18 Kristiansand kirkelige fellesnemnd	Saksbehandler: Prosjektleder Anne Hilde Hals	Arkiv:

Protokoll er utsendt per e-post 09.10.2018.

Vedtak:

Fellesnemnda godkjenner protokoll fra møte 08.10.2018.

SAK 21/18	Valg av IKT, lønn, regnskap og sak-arkiv	
Møte 10.12.18 Kristiansand kirkelige fellesnemnd	Saksbehandler: Kirkeverge Hans Erik Ruud	Arkiv:

Bakgrunn for saken

Fellesrådene i Kristiansand, Søgne og Songdalen har løst IKT-driften på forskjellige måter, med ulike leverandører. Nye Kristiansand kirkelige fellesråd må derfor ha en ny IKT-løsning. Denne kan enten være en tilpasning av det en har i dag, eller en helt ny løsning.

Pt er det to aktuelle alternativer for IKT, lønn og regnskap:

- a. Leveranse fra Kristiansand kommune
- b. Leveranse fra Kirkepartner (IKT) og Tet AS (regnskap og lønn)

Det har vært gjennomført flere møter med Kristiansand kommune; IKT, regnskap og lønn samt arkivtjenesten. Dessuten har det vært gjennomført møter med Kirkepartner og Tet AS, alt med hensikt å kartlegge situasjonen og se på fremtidige muligheter og begrensninger. Drøftingsmøtene har vist at valg av IKT-løsning henger sammen med valg av tjenester innen lønn, regnskap og sak-arkiv og danner premiss for valg av disse. Velges kommunens IKT-løsning, innebærer dette at man også velger kommunens løsning for lønn, regnskap og sak-arkiv. Tilsvarende gjelder for Kirkepartner/Tet.

IKT er et betydelig område i prosjektet med relativt stort omfang og kompleksitet. Arild Sandnes, tidligere leder av KR-IKT og styremedlem i Kirkepartner er engasjert i prosjektet for å bistå med IKT-rådgivning. Han har følgende innspill i saken:

Innspill fra IKT-rådgiver

I utgangspunktet kan man tenke at det rette tidspunktet for å skifte leverandør på IKT er ved overgangen til nytt fellesråd, både fordi kommunesammenslåingen gjør fellesrådet uansett må forholde seg til ny organisering og arbeidsrutiner. Det imidlertid flere ting som taler mot å foreta større endringer i denne perioden:

1. Manglende oversikt over dagens IKT-kostnader

På nåværende tidspunkt er det ikke mulig å få fullstendig oversikt over dagens IKT-kostnader for de tre fellesrådene, noe som er nødvendig for å kunne vurdere økonomien i en overgang til Kirkepartner og regnskapsbyrået Tet AS. I Kristiansand leveres deler av IKT-tjenestene «gratis» fra kommunen, en avtale tilbake til oppstarten av kirkelige fellesråd. I Søgne og Songdalen benytter man kalkulatoriske kostnader (uten transaksjoner) på kommunenes ytelser til fellesrådene. Med de midler fellesrådene disponerer pt., er kjøp av tjenester fra Kirkepartner /Tet utelukket.

2. Mangel på tid og ressurser

Kristiansand kommune som skal slå seg sammen med Søgne og Songdalen, er presset på personressurser og tid. Dersom man skal konvertere data og tilpasse IKT-teknologien til

Kirkepartner/Tet, vil Kristiansand kirkelige fellesråd være sterkt avhengig av hjelp fra kommunen på flere fagområder, særlig IKT, regnskap og lønn. Det vil være svært krevende å gjennomføre dette i 2019. Dessuten vil tidspress kunne medføre økte kostnader. En videreføring av dagens løsning som Kristiansand kirkelige fellesråd har med Kristiansand kommune vedr IKT-tjenester, er i nåværende situasjon et godt alternativ og vil gi det nye fellesrådet mer tid til å finne en god løsning på sikt.

3. **Utfordringer knyttet til samkjøring av tre systemer til ett, samt opplæring og daglig drift**

Kristiansand kirkelige fellesråd skal gjennomføre en omorganisering med konsolidering av IKT. Uavhengig av Kirkepartner/Tet må de 3 fellesrådene konsoliderer data som i dag er spredd på forskjellige fagprogrammer/databaser. I tillegg skal lønn og regnskapsdata konverteres og overføres til Visma regnskap/lønn i Kristiansand. En del ansatte må også igjennom opplæring i nye programmer. Dette skal pågå mens en har den daglige driften av fellesrådet.

Nye Kristiansand kommune satser tungt på digitale tjenester, og planlegger store investeringer på dette området framover. Spørsmålet er om nye Kristiansand kirkelige fellesråd er del av denne satsingen, eller hadde det vært bedre for kommunen at fellesrådet ble tilført nok midler til å knytte seg opp til utviklingen i Kirkepartner. For Kristiansand kirkelige fellesnemd er det vesentlig å kunne være med på IKT-satsingen og utvikling av IKT i Den norske kirke.

Hvis nye Kristiansand kirkelige fellesråd ikke skal knytte seg til fellessatsingen i DnK gjennom Kirkepartner må det være fordi nye Kristiansand kommune sørger for tilsvarende digital utvikling.

Nye Kristiansand kirkelige fellesråd har noen åpenbare mangler på IKT området som bør løses snarest:

- Fullelektronisk sak/arkivløsning, inkl møte/utvalg.
- Sentralt fakturamottak og digital attestering/anvisning

Kirkepartner kan leverer en spesialtilpasset fullelektronisk sak/arkiv inkl møte/utvalg som er spesialtilpasset for Den norske kirke. Dokumentsenteret i Kristiansand kommune kan levere en sak/arkiv løsning som vil være tilfredsstillende, men pga. stort arbeidspress i forbindelse med kommunesammenslåingen, må dette utsettes til etter sammenslåringstidspunktet 1.1.2020. For det nye fellesrådet er det ikke påkrevet at en fullelektronisk arkivløsning er operativ fra denne dato, men at målet kunne være å få dette på plass i løpet av 2020/21.

Sentralt fakturamottak mv., kan og bør settes i gang i dagens løsning fra Kristiansand kommune. Det vil bidra til en effektivisering av bilagshåndtering. I tillegg gir det en sikrere håndtering av attestasjon/anvisning. Ingen fakturaer blir liggende å «flyte» i systemet, og en reduserer faren for forsinkelsesrente.

IKT-rådgivers anbefaling

1. Kristiansand kirkelige fellesnemd ber om å få fortsette med IKT-løsningen Kristiansand kirkelige fellesråd har i dag med Kristiansand kommune, utvidet med 3 menigheter i Søgne, Greipstad og Finstrand.
2. IKT-kostnader inkl telefoni knyttet til utvidelsen, beregnes i samarbeid med IKT-enheten i Kristiansand kommune. Kristiansand kirkelige fellesnemd søker å inngå en avtale med nye Kristiansand kommune om fullfinansiering.
3. Kirkevergene i de tre fellesrådene ber sine respektive kommuner bidra til å synliggjøre reelle IKT-kostnader inkl. telefoni knyttet til drift av dagens fellesråd. Dette for å kunne kalkulere kostnader ved en eventuell overgang til Kirkepartner/Tet.

Kirkevergens tilråding

- Med bakgrunn i IKT-rådgivers anbefaling, vurderer kirkevergen at det pt. kun er Kristiansand kommunes tilbud om tjenester innen IKT, lønn og regnskap som er eneste reelle alternativ ved overgangen til det nye fellesrådet.
- Dette medfører at kommunen også velges som leverandør av elektronisk sak-arkiv. Imidlertid opplyser kommunen at etablering og innføring først kan påbegynnes etter sammenslåingen.
- Kirkelig fellesnemnd bør starte samtaler med KR-IKT og Kristiansand kommune om beregning av reelle kostnader for IKT, regnskap og lønn.
- Kristiansand kirkelige fellesråd bør på sikt knytte seg til Kirkepartner og ta del i utvikling av fellesløsninger for IKT i Den norske kirke.

Vedtak:

Kristiansand kirkelige fellesnemnd ber kirkevergen starte drøftinger med nye Kristiansand kommune om leveranse av tjenester innen IKT, lønn, regnskap og sak-arkiv.

SAK 22/18	Skyggebudsjett	
Møte 10.12.18 Kristiansand kirkelige fellesnemnd	Saksbehandler: Økonomisjef Bente S Urdal	Arkiv:

Bakgrunn for saken

Kristiansand-, Søgne- og Songdalen kommuner skal slås sammen fra 1.1.2020. Som følge av denne sammenslåingen skal også fellesrådene i de respektive kommunene slås sammen.

Dette innebærer blant annet at tre økonomier skal bli en. I løpet av 2019 skal det utarbeides budsjett for 2020 og handlingsprogram for 2020-2024 for det nye sammenslåtte fellesrådet. Utarbeidelse av budsjett og handlingsprogram krever at en del premisser er klarlagt og at en har vurdert og tatt stilling til håndtering av ulikheter og prinsipper. Sak 12/18 kartlegging, viste at de tre fellesrådene har mange likhetstrekk men også en del forskjeller. En første tilnærming til arbeidet med budsjett og handlingsprogram for nytt fellesråd, innebærer derfor å få en oversikt over økonomien i de tre fellesrådene. Hensikten er å få et grunnlag for å vurdere eventuelle behov for endringer med påfølgende økonomisk konsekvens. Dette kan eksempelvis innbefatte vurdering av betalingssatser, investeringer, tjenesteytingsavtaler, kalkulatoriske kostnader samt en eventuell nivåutfordring.

En vil komme tilbake til arbeidet med budsjett for nytt fellesråd i løpet av 2019.

I denne saken presenteres først forutsetninger, deretter driftsregnskap 2017 og budsjett 2018 for de tre fellesrådene. En går igjennom inntektssiden først, deretter utgiftssiden, finans og driftsresultat. Investeringsregnskapet følger deretter og til slutt sies litt om videre arbeid.

Skyggebudsjett

Forutsetninger

- Budsjettet er satt opp ihht forskriften.
- Budsjettet presenteres i faste priser – nivå 2018. Alle fellesrådene har p.t. ikke klart budsjettet i 2019-priser, og derfor har en valgt denne tilnærmingen.
- Budsjettene presenteres i hovedsak slik de foreligger i de respektive fellesråd. Unntaket er Søgne fellesråd. Fordi Søgne er ettsoknskommune vil tallene som presenteres nedenfor gjelde estimert fellesrådsdel.
- De tre fellesrådene har lagt til grunn litt ulike prinsipper for tilskudd/refusjon til menighetsråd samt trosopplæringstilskudd/utgifter. Tallene er foreløpig ikke justert for dette. Isolert sett har dette ikke resultatvirkning.
- For Søgne og Songdalen er i hovedsak investeringer ført i de kommunale regnskapene. På forespørsel har kommunene bidratt med en del regnskapstall, men noe gjenstår fortsatt. Foreløpig har en basert seg på de tall som er fremskaffet.
- Det er tatt utgangspunkt i at virksomheten ikke har behov for endring av organisasjonsnummer men at Kristiansands organisasjonsnummer videreføres.
- Prosess for avklaring av IT-plattform, regnskapsføring samt elektronisk arkiv pågår. Eventuelle behov for investerings-/driftsmidler ved valg av modell og innfasing av de tre fellesrådene til ett system, er ikke kartlagt fullt ut ennå. Kostnader til dette er derfor ikke innarbeidet. En vil komme tilbake til dette. Det vises også til eget notat vedrørende avklaring av IT plattform.
- Alle anslag over endringer er grove estimat. Detaljberegninger vil bli utarbeidet i 2019.

Driftsregnskap

For å få en oversikt over økonomien i de tre fellesrådene, er det hensiktsmessig å se på siste komplette regnskapsår i tillegg til gjeldende budsjett. Nedenfor følger derfor først regnskap 2017 for de tre fellesrådene, deretter tabell for budsjett 2018 for alle tre.

I regnskap 2017 er tall for alle tre fellesrådene summert i kolonnen til høyre. Dette gir en indikasjon på samlet nivå. Som nevnt under forutsetninger, har de tre fellesrådene benyttet litt ulike prinsipper for regnskapsføringen. Spesielt er dette viktig å merke seg for føring av tilskudd/refusjon til/fra menighetsråd samt trosopplæringstilskudd/utgifter. Nedenstående tall er ikke justert for dette. Det medfører at horisontal summering gir noe feil nivå, men resultatmessig har dette ingen betydning.

DRIFT - regnskap 2017		R - 2017		
	Søgne	Songdalen	Kristiansand*	Sum
Driftsinntekter				
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	-125 000	-144 215	-2 936 103	-3 205 318
Festeavgift	-253 000	-120 000	-2 910 350	-3 283 350
Refusjoner/overføringer	-1 494 000	-470 997	-18 250 088	-20 215 085
Kalk. Inntekt ved tjenesteytingsavtale	-217 000	-398 000	0	-615 000
Statlige tilskudd	-997 000	-667 177	-7 717 299	-9 381 476
Overføring fra egen kommune	-5 219 000	-2 942 000	-53 717 000	-61 878 000
Sum driftsinntekter	-8 305 000	-4 742 389	-85 530 841	-98 578 229
Driftsutgifter				
Lønn og sosiale utgifter	5 932 000	2 887 315	47 106 495	55 925 810
Kjøp av varer og tjenester	1 695 000	1 218 547	23 302 341	26 215 888
Refusjoner/overføringer	345 000	178 043	4 093 753	4 616 796
Kalk. utgifter ved kommunal tj.ytingsavtale	217 000	398 000	0	615 000
Tilskudd og gaver	0	64 600	5 876 865	5 941 465
Sum driftsutgifter	8 189 000	4 746 505	80 379 454	93 314 959
Brutto driftsresultat	-116 000	4 116	-5 151 387	-5 263 271
Finans				
Renteinntekter og utbytte	-33 000	-17 643	-983 691	-1 034 334
Mottatte avdrag på utlån			-50 000	-50 000
Renteutgifter og lånekomkostninger		55	88 820	88 875
Avdrag på lån				0
Utlån, kjøp av aksjer og andeler		12 950		12 950
Netto finans	-33 000	-4 638	-944 871	-982 509
Avskrivninger	639 000		4 985 159	5 624 159
Motpost avskrivninger	-639 000		-4 985 159	-5 624 159
Netto driftsresultat	-148 999	-522	-6 096 257	-6 245 778
Bruk av udisponert fra tidligere år				
Bruk av disposisjonsfond			-500 000	-500 000
Bruk av bundne fond			-990 487	-990 487
Sum bruk av avsetninger	0	0	-1 490 487	-1 490 487
Avsatt til disposisjonsfond		522	1 520 118	1 520 640
Avsatt til bundne fond			6 066 627	6 066 627
Overført til investeringsbudsjettet				0
Sum avsetninger		522	7 586 745	7 587 267
Merforbruk/mindreforbruk*	-149 000	0	0	-149 000

*Kristiansand: Statsbudsjettmidler til utbedring av Domkirka er inkludert med 9,0 mill. kr

Resultatene for 2017 viser en driftssituasjon med økonomisk balanse eller overskudd for samtlige tre fellesråd.

Driftsbudsjett

I tabell for budsjett 2018 presenteres først vedtatt budsjett for hvert av de tre fellesrådene. Som i regnskapsoversikten er vedtatt budsjett summert. Også her har de tre fellesrådene benyttet noe ulike føringsprinsipper og horisontal summering gir noe feil nivå tall men har ikke resultat effekt.

I tillegg er det lagt inn to endringskolonner. Endringskolonnene viser estimert endring ved harmonisering/justering innen de ulike områdene. «Endring lav» baseres på benyttelse av laveste sats for brukerbetaling og festeavgift. «Endring høy» viser høyeste sats for brukerbetaling og tilstrekkelig oppjustert sats for festeavgift. I det følgende gjennomgås først driftsinntekter og deretter driftsutgifter. Alle endringer og beregningsforutsetninger for endringskolonnene er kommentert under disse.

DRIFT - Budsjett 2018		B - 2018						
	Søgne*	Kristiansand	Songdalen	Sum	Endring lav	Sum lav	Endring høy	Sum høy
Driftsinntekter								
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	-111 000	-2 520 000	-140 000	-2 771 000	1 050 000	-1 721 000	210 000	-2 561 000
Festeavgift	-350 000	-3 000 000	-120 000	-3 470 000	1 700 000	-1 770 000	141 000	-3 329 000
Refusjoner/overføringer	-1 304 000	-15 712 900	-233 800	-17 250 700		-17 250 700		-17 250 700
Kalk. Inntekt ved tj. ytingsavtale	-217 000	-5 627 000	-398 000	-6 242 000		-6 242 000		-6 242 000
Statlige tilskudd	-993 000	-7 645 300	-725 000	-9 363 300		-9 363 300		-9 363 300
Overføring fra egen kommune	-5 616 000	-45 792 000	-3 029 000	-54 437 000		-54 437 000		-54 437 000
Sum driftsinntekter	-8 591 000	-80 297 200	-4 645 800	-93 534 000	2 750 000	-90 784 000	351 000	-93 183 000
Driftsutgifter								
Lønn og sosiale utgifter	6 671 000	51 006 500	3 218 700	60 896 200	-200 000	60 696 200	-200 000	60 696 200
Kjøp av varer og tjenester	1 660 000	17 338 500	1 282 000	20 280 500	-100 000	20 180 500	-100 000	20 180 500
Refusjoner/overføringer	345 000	7 350 200	63 000	7 758 200		7 758 200		7 758 200
Kalk. Utgifter ved kommunal tjenesteytingsavtale	217 000	5 627 000	398 000	6 242 000		6 242 000		6 242 000
Tilskudd og gaver	0	0	0	0		0		0
Sum driftsutgifter	8 893 000	81 322 200	4 961 700	95 176 900	-300 000	94 876 900	-300 000	94 876 900
Brutto driftsresultat	302 000	1 025 000	315 900	1 642 900	2 450 000	4 092 900	51 000	1 693 900
Finans								
Renteinntekter og utbytte	-25 000	-665 000	-15 000	-705 000		-705 000		-705 000
Mottatte avdrag på utlån				0		0		0
Renteutgifter og lånekomkostninger		140 000		140 000		140 000		140 000
Avdrag på lån				0		0		0
Utlån, kjøp av aksjer og andeler				0		0		0
Netto finans	-25 000	-525 000	-15 000	-565 000		-565 000		-565 000
Avskrivninger		4 900 000		4 900 000		4 900 000		9 800 000
Motpost avskrivninger		-4 900 000		-4 900 000		-4 900 000		-9 800 000
Netto driftsresultat	277 000	500 000	300 900	1 077 900	2 450 000	3 527 900	51 000	1 128 900
Bruk av udisponert fra tidligere år								
Bruk av disposisjonsfond	-240 000	-500 000	-300 900	-1 040 900		-1 040 900		-1 040 900
Bruk av bundne fond				0		0		0
Sum bruk av avsetninger	-240 000	-500 000	-300 900	-1 040 900		-1 040 900		-1 040 900
Avsatt til disposisjonsfond								
Avsatt til bundne fond								
Overført til investeringsbudsjettet								
Sum avsetninger								
Merforbruk/mindreforbruk*	37 000	0	0	37 000	2 450 000	2 487 000	51 000	88 000

*Søgne: Har trukket ut kr 40 000,- på inntektsida som gjelder omvisning i kirka (cruisebesøk). Dette gir underskudd.

I 2018 viser driftsbudsjettene for alle tre fellesrådene negative resultat. Det er budsjettert med samlet bruk av disposisjonsfond på i overkant av 1,0 mill. kr. Det kan gi en indikasjon på at det nye fellesrådet starter med en nivåmessig utfordring. Driftsmessig inngående ubalanse vil isolert sett medføre behov for økning av inntekter og reduksjon av utgifter. Det er vesentlig å være klar over dette i det videre arbeidet med budsjett og handlingsprogram for det nye fellesrådet.

Driftsinntekter

De vesentligste inntektene for fellesrådet er:

- Brukerbetaling
- Festeavgift
- Refusjoner/overføringer
- Kalk. Inntekt ved tjenesteytingsavtale
- Statlige tilskudd
- Overføring fra egen kommune

Fellesrådet har begrensede muligheter til å påvirke egne inntekter. De inntektene en har størst mulighet til å påvirke er brukerbetalinger og festeavgift.

Brukerbetaling

I brukerbetalinger inngår stell av graver, utleie og diverse satser ved gravferd for utenbys/ikke medlemmer av den norske kirke, preludering og vielser. De tre fellesrådene har noe ulike satser for brukerbetalinger, jf også sak 12/18.

Stell av graver

Stell av graver	Kristiansand	Søgne	Songdalen
Tilbud av beplantning	6 isbegonia + tildekking med vintergrønt høst	Sommerblomster, granbar fra november. Ekstra for julekrans.	Sommerblomster, ekstra for påske, 17. mai, dekking med granbar, julekrans
Pris	kr 1 600 per år kr 770 v/etablering	kr 1 250 per år inkl. adm kr 100 Tillegg: Julekrans kr 100	kr 1 350 per år inkl. adm kr 150. Tillegg: Enkelttjenester, max kr 1 900.
Ant. stellavtaler	1159	74	35
Hvem utfører gravstellet	Egne ansatte/ sommervikarer	Egne ansatte/ sommervikarer	Engasjerte som får avtalt honorar
Regnskapsføring	Inngår i FRs regnskap	Inngår i MRs regnskap	Inngår i FRs regnskap

Den vesentligste inntekten er knyttet til betaling for stell av graver. Alle tre fellesrådene tilbyr dette. Det er litt forskjell i pris samt hva som inngår i stellavtalen.

En ser at antall stellavtaler er 74 i Søgne, 35 i Songdalen og 1 159 i Kristiansand. Videre er betalingssatsene i Kristiansand høyere enn for Søgne og Songdalen. En eventuell reduksjon i satser for Kristiansand vil derfor innebære et ikke ubetydelig inntektsbortfall for det nye fellesrådet. Legger en til grunn laveste sats for alle tre fellesrådene gir det et estimert inntektsbortfall på kr 450 000,- per år. Ved å bruke satsene i Kristiansand for alle tre fellesrådene, fås en anslagsvis inntektsøkning på om lag kr 30 000,-.

Utenbys kremasjon, bisettelse, begravelse mv

Sammenslåingen innebærer at Søgne og Songdalen ikke lenger betraktes som «utenbys» når det gjelder kremasjon, bisettelse, begravelse mv. Noe inntekt som Kristiansand har i dag vil derfor bortfalle. Tall fra 2017 gir et anslag på kr 200 000,- i inntektsreduksjon. Om lag kr 25 000,- av dette er festeinntekter. I budsjett 2018 anslag endring er beløpet som helhet lagt inn som inntektsreduksjon under brukerbetaling.

Utleie mv

GRAVFERD	KRS	SØ	SO
Utleie av kirker ved begravelser for ikke-medlemmer	kr 3 300	kr 2 000, inkl. organist	kr 2 000
Utenbys/-bygds begravelse/ urnebegravelse/bisettelse	kr 5 700	kr 2 000	kr 2 000
Kistenedsettelse, utenbys/-bygds	kr 4 360	kr 2 000	kr 3 000
Urnedsettelse, utenbys/-bygds	kr 1 490	kr 500	kr 800
Urneforsendelse	kr 940 (inkl. mva)	-	-
Navnet minnelund, innenbys/-bygds	kr 4 200	-	-
Navnet minnelund, utenbys/-bygds	kr 5 690	-	-
Navnet minnelund, forlengelse 10 år	kr 2 000	-	-
Navnet minnelund, forlengelse 20 år	kr 3 180	-	-
UTLEIE			
Utleie av kirkene til konserter og andre kirkelige og kulturelle arrangementer	<u>Amatører/ideelle org:</u> Gr. 1: kr 1 900 eller 10 % av billettinntekt Gr. 2: kr 2 800 el. 10 % <u>Prof./off. institusjoner:</u> Gr. 1: kr 3 400 eller 20 % av billettinntekt + instrumentleie Gr. 2: kr 6 400 eller 20 % av billettinntekt + instrumentleie Gr. 2 Sentrumskirkene, samt Søm. Gr. 1: Øvrige kirker	Ulike satser. Eget utleiereglement, sist endret 11.12.2014	Har svært liten praksis på dette, men har registrert at det er lokalt engasjement på ikke-kommersielle evenementer, at disse ikke blir for kostbare å arrangere. I realiteten ingen inntekter til fellesrådet
Utleie av gravkapellene til definerte formål	Kr 2 200 (kun lokaleie)	-	-

Satser for utleie av kirker/kapeller og begravelser for utenbys varierer noe. Harmonisering av satsene ved å benytte laveste sats gir et anslagsvis inntektsbortfall på kr 120 000,-. Ved justering til høyeste sats antas at volumet for Søgne og Songdalen er så vidt lavt at en foreløpig ikke har lagt inn inntektsøkning.

Inntekt som følge av utleie av kirker til konserter e.l. tilgodeses i hovedsak menighetene og inngår derved ikke i fellesrådets økonomi.

Preludering

GRAVFERD	KRS	SØ	SO
Ventemusikk/preludering	kr 520	-	-

I Søgne og Songdalen faktureres ikke eget beløp for preludering men dette anses å inngå som del av betaling for leie av kirke ved begravelse. Kristiansand tar egen betaling for preludering og har budsjettert med kr 200 000,- i preludering for 2018. Dersom fellesrådene skal benytte like satser, vil denne inntekten bortfalle ved bruk av laveste sats.

Alternativt kan en estimere inntekt ved innføring av preluderingsavgift i Søgne og Songdalen. Antall begravelser i Søgne er om lag 80 årlig, i Songdalen om lag 50 og i Kristiansand om lag 580 per år. Andel som ønsker preludering kan da anslås til om lag 65 pst i Kristiansand. Tilsvarende andel for Søgne og Songdalen gir en estimert inntekt på rundt kr 40 000,-.

Vielser

VIELSER	KRS	SØ	SO
Utleie av kirker ved vielser for medlemmer av Dnk, ikke bosatt i kommunen	kr 3 400 inkl. organist og kirketjener	kr 3 000 inkl. Organist og kirketjener	kr 2 000
Utleie av kirker ved vielser i regi av annet trossamfunn/ ikke-medlemmer i Dnk	kr 4 900 inkl. kirketjener, uten organist	kr 4 000 inkl. kirketjener, uten organist	kr 2 000

Samtlige fellesråd fakturerer utleie av kirke til vielser av medlemmer av DnK som er bosatt utenbys. Mange

av dem som ønsker å vie seg i Søgne, Songdalen og Kristiansand er født og oppvokst her. Selv om de har flyttet til andre steder i landet, ønsker de å vie seg i den kirken de har tilhørt gjennom mange år. Det oppleves som ekskluderende og lite ønskelig å kreve betaling for dette. For å bidra til økt antall kirkelige vigslar, foreslås at dersom en av de som skal gifte seg har vært bosatt i kommunen tidligere og er medlem av Dnk så bortfaller betaling for vigsel. Inntekt fra vigslar er budsjettert til kr 10 000,- for Søgne, kr 0,- for Songdalen og kr 70 000,- for Kristiansand. Samlet gir dette et estimert inntektsbortfall på kr 80 000,-.

Betaling for utleie av kirke ved vielser i regi av annet trossamfunn opprettholdes.

Sum endring brukerbetaling

Beregningene over viser at med lav sats (endring lav), vil sum endring brukerbetaling gi et anslagsvis inntektsbortfall på 1,05 mill. kr. Legges den høyeste satsen til grunn, vil sum endring (endring høy) gi et estimert inntektstap på 0,21 mill. kr. Forskjellen ved bruk av lav og høy sats blir mao på om lag 0,8 mill. kr.

Festeavgift

Den største variable enkeltinntekten for fellesrådene er festeavgift.

FESTEAVGIFT – sats 2018	Kristiansand	Søgne	Songdalen
10 år	kr 4 900	Kr 1 500	Kr 1 500
20 år	kr 8 000	-	-

Det er ulikt nivå på festeavgiften, ulikt tilbud om festetid og ulik gravdybde i de tre fellesrådene:

- Søgne: Kr 150,- per år for enkel grav, kun 10 års festetid
- Songdalen: Kr 150,- for enkel grav, kun 10 års festetid
- Kristiansand: Kr 400,-/490,- for dobbel grav, 20 års eller 10 års festetid hhv

Graver i Søgne og Songdalen har enkel dybde. Dersom dobbel grav ønskes, må det betales festeavgift for sideliggende grav fra første dag. I Kristiansand har gravene dobbel dybde og friperioden på 20 år gjelder.

Fra 01.01.2020 vil det være ønskelig å harmonisere festeavgiften i de tre kommunene. Nedenfor følger noen beregninger ved ulikt nivå på festeavgift og festetid.

Dagens ordning

For innbyggerne utgjør regningene i 2018 etter dagens ordninger:

- Kr 1 500,- for 10 år i Søgne/Songdalen (enkel dybde)
- Kr 4 900,- for 10 år i Kristiansand (dobbelt dybde)
- Kr 8 000,- for 20 år i Kristiansand (dobbelt dybde).

P.t. antas at om lag 75 pst refester i Søgne og Songdalen. Tilsvarende andel i Kristiansand er rundt 62 pst.

Med dagens ordninger utgjør forventet nivå på festeinntekter i 2018 priser for de tre fellesrådene samlet 3,5 mill. I 2020 får Kristiansand et forventet inntektsbortfall på 1,2 mill. kr. Det er satt av fondsmidler til å håndtere dette.

Harmonisering innebærer justering av sats og festetid. Nedenfor følger estimering ved noen ulike scenarier. I samtlige scenarier er 2019 tall mht antall festekontrakter som forfaller til betaling, benyttet. Dette utgjør:

- 156 festekontrakter i Søgne
- 57 festekontrakter i Songdalen
- 790 festekontrakter i Kristiansand.

Estimert inntekt sammenlignes med nivå i 2018 på 3,5 mill. kr.

Simulering av festeavgift kr 300,-/150,- og 10 års festetid

Dette scenariet innebærer at en tar utgangspunkt i dagens situasjon og legger til grunn laveste festeavgift og

korteste festetid for de tre fellesrådene. Forutsettes dagens andeler for refeste, vil en med volumtall fra 2019 få samlede festeinntekter på 1,7 mill. kr dvs et inntektsbortfall på 1,8 mill. kr. Økes andel refeste i Kristiansand til 0,65, blir festeinntekten på 1,8 mill. kr og inntektsbortfallet 1,7 mill. kr. Dette er lagt til grunn i endringskolonne lav.

Akkumulert for de første 10 årene, fås et inntektsbortfall på 19 mill. kr.

En ser at fordi volum og pris er høyest i Kristiansand, vil nedjustering av festeavgift i forhold til dagens nivå i Kristiansand innebære et ikke ubetydelig inntektsbortfall for det nye fellesrådet.

Fellesrådenes samlede nivåutfordring medfører at det p.t. ikke er rom nok i budsjettet til å kunne benytte laveste sats uten å måtte gjennomføre nedjusteringer innen andre områder. I det videre er det derfor utarbeidet noen scenarier for å illustrere den økonomiske konsekvensen av ulike nivåer på festeinntekt og – tid.

Simulering av festeavgift kr 490,-/245,- og 5 års festetid

Med 10 års festetid vil festeavgift på kr 245,- per år for enkel grav og kr 490,- per år for dobbel grav (2018 priser) innebære regninger til festerne på:

- Kr 2450 for 10 år for enkel grav
- Kr 4900 for 10 år for dobbel grav.

Dette medfører en relativt stor økning for innbyggere i Søgne og Songdalen. For å søke å unngå for høye beløp per regning, kan et tenkt scenarie innebære reduksjon av festetiden. Eksempelvis vil 5 års festetid gi regning på:

- Kr 1225 for 5 år for enkel grav
- Kr 2490 for 5 år for dobbel grav.

Som nevnt antas at om lag 75 pst refester i Søgne og Songdalen. Tilsvarende andel i Kristiansand er rundt 62 pst. Simulering av festeavgift i alle tre fellesrådene, pris årlig beløp på kr 245,- for enkel grav og kr 490,- for dobbel grav, 5 års festetid og anslag på 70 pst refeste i Søgne og Songdalen (antar noe reduksjon som følge av prisoppgang) og 65 pst refeste i Kristiansand (antar noe økning som følge av nedgang festetid), gir en estimert samlet inntekt i 2019 på 1,4 mill. kr. Inntektsbortfallet blir da 2,1 mill. kr sett i forhold til dagens nivå. I 2020 estimeres da samlede inntekter til 1,0 mill. kr og bortfallet blir 2,5 mill.kr.

Estimater for alle tre fellesrådene i perioden 2020-2029 medfører lavere samlede inntekter hvert år i hele perioden sett i forhold til dagens nivå. Akkumulert estimat over inntektsbortfall i hele 10 års perioden utgjør da 16-17 mill. kr. Kristiansand er det eneste av de tre fellesrådene som har avsatt noe midler til å håndtere svingninger i festeinntekt. En så vidt betydelig nivåreduksjon er mer omfattende enn fondsavsetningen i Kristiansand har tatt høyde for.

Mulige alternativer for å finansiere inntektsbortfall kan være økning av pris, økning av antall år eller kutt i øvrige utgifter.

Simulering av festeavgift kr 490,-/245,- og 10 års festetid

Dersom en i stedet tar utgangspunkt i 10 års festetid, priser og anslag på refeste som over, så vil årlig nivå på samlede festeinntekter utgjøre i området 2,0 – 3,4 mill. kr i tidsperioden 2020-2029. Dvs en årlig mindreinntekt i forhold til dagens nivå på i området 1,5 – 0,1 mill. kr. Akkumulert for perioden 2020-2029 utgjør samlet inntektsbortfall rundt 10 mill. kr. Etter en 10 års periode vil festekontraktene forfalle på nytt, samtidig som de med 20 års kontrakter i Kristiansand fortsatt innføres. Det kan anføres at anslag på andel refeste i dette scenariet burde nedjusteres litt som følge av at beløpet på regningen er høyere enn ved 5 års festetid. For å øke sammenlignbarhet holdes andelene likevel uendret.

Simuleringene viser at harmonisering av festeavgift når det gjelder både sats og festetid gir det nye fellesrådet en økonomisk utfordring. Det er ønskelig å redusere den økonomiske ubalansen så mye som mulig samtidig som satsen for festeavgift og festetid holdes på et akseptabelt nivå.

Sammenlignbar festeavgift i andre fellesråd

Det er innhentet priser fra noen andre fellesråd som kan være aktuelle å sammenligne seg med:

- Tønsberg kr 358 / 716 for enkel/dobbel
- Drammen kr 330 for enkel
- Stavanger kr 170 for enkel og dobbel. Skal øke prisen
- Sandnes kr 280 for enkel
- Skien kr 290 for enkel
- Arendal kr 300 for enkel. Skal øke til kr 320 i 2019 og kr 350 i 2020
- Mandal kr 190 for enkel. Skal øke prisen
- Vennesla kr 270 for enkel, kommunen er gravferdsetat
- Grimstad kr 200 for enkel

Dette gir en gjennomsnittspris på kr 267 i årlig festeavgift i 2018. De fleste av de forespurte fellesrådene tilbyr enkel dybde. For dobbel grav blir gjennomsnittsprisen kr 534. Gjennomsnittsprisen for ovenstående fellesråd ligger derved på et høyere nivå enn dagens sats i Kristiansand.

Simulering av festeavgift kr 570 / 285 og 5 års festetid og prisøkning etter 3 og 6 år

Et mulig scenarie kan være oppjustert pris fra 2020, ytterligere oppjustering etter 3 og 6 år samt 5 års festetid. Beregningsforutsetningene blir da:

- 5 års festetid
- Kr 285 per år (2018 priser) for enkel grav
- Kr 570 per år for dobbel grav (2018 priser)
- Realprisøkning etter 3 år på kr 25 for enkel grav til kr 310 i 2023 og etter 6 år på kr 25 til kr 335 i 2026
- Realprisøkning etter 3 år på kr 50 for dobbel grav til kr 620 i 2023 og etter 6 år på kr 50 til kr 670 i 2026
- Forutsetning refeste 65 pst i Kristiansand og 70 pst i Søgne og Songdalen

Med disse forutsetningene vil en først nærme seg akkumulert balanse etter 15 år.

Simulering av festeavgift kr 570 / 285 og 10 års festetid og prisøkning etter 3 og 6 år

Tilsvarende forutsetninger som over men med festetid på 10 år, gir et estimert inntektsbortfall i 2018 på noe over 0,1 mill. kr og en akkumulert nivåutfordring etter 10 år på rundt 2-3 mill. kr.

Sum endring festeavgift

I lys av ovenstående simuleringer vil den økonomiske utfordringen øke med 1,7 mill. kr ved å legge til grunn laveste nivå på festeavgiften (endring lav). Dersom en øker festeavgiften både i 2020 og legger inn ytterligere økning etter 3 og 6 år, kan endringen estimeres til 0,14 mill. kr. Dette innebærer en nivåforskjell på i alt 1,6 mill. kr.

Det nye fellesrådets økonomiske situasjon blir mest håndterlig ved å benytte 10 års festetid og å øke festeavgiften fra 2020. Det må også påregnes ytterligere realøkning av festeavgiften, men dette kan vurderes etter hvert som det nye fellesrådet får erfaringstall å bygge på spesielt mht refeste. Imidlertid vil et slikt scenario innebære betydelig økning av festeavgift for innbyggerne, og da i særlig grad for innbyggerne i Søgne og Songdalen. Spørsmålet er i hvilken grad/hvilket nivå som kan være akseptabelt.

Det må presiseres at det er usikkerhet knyttet til den enkelte innbyggers valg av gravfeste og derved antall graver som refestes. Videre vil også generell usikkerhet øke jo lenger frem i tid en kommer.

Refusjoner/overføringer

I Søgne utgjør hoveddelen av refusjoner betaling for menighetsfinansierte stillinger samt andel trosopplæringstilskudd til dekning av administrative utgifter.

I Kristiansand går alle lønnsutgifter via fellesrådet. Dette gjelder også menighetsfinansierte stillinger. Utgifter til de stillinger/andeler av stillinger som menigheten selv finansierer refunderes til fellesrådet. Stillinger til trosopplæring inngår også i dette. Videre refunderer også menighetene en liten andel av utgifter til strøm, samt til andre felleskostnader.

I Songdalen går også alle lønnsutgifter via fellesrådet. Stillingsandel menighetsfinansiert stilling refunderes fellesrådet.

Fordi de tre fellesrådene har organisert dette noe ulikt, særlig mht trosopplæring, så vil ikke tallene for refusjoner/overføringer umiddelbart kunne adderes. Imidlertid gjelder forskjellen kun regnskapsføring og ikke realøkonomi. En har derfor på dette tidspunkt valgt å ikke gå inn i detaljene knyttet til dette, men vil hensynta det ved utarbeidelse av fellesbudsjett for 2020.

Mva refusjonen inngår her for alle fellesrådene.

Kalkulatorisk inntekt ved tjenesteytingsavtale

Tjenesteytingsavtale er en lovfestet særordning mellom kommune og den norske kirke. Den utøves på litt ulik måte for de tre fellesrådene. Kalkulatorisk inntekt er lagt inn med tilsvarende beløp som kalkulatorisk utgift. For beskrivelse se tekst under kalkulatorisk utgift.

Statlige tilskudd

I hovedsak gjelder dette overføringer fra bispedømmerådet. Bispedømmerådet gir tilskudd til trosopplæring, kateketer og diakoner for alle tre fellesrådene. Dette overføres etter fastsatte satser hos bispedømmerådet og kan i liten grad påvirkes av fellesrådene. Overføringene er spesifisert etter sokn/stilling, og det legges derfor til grunn at samlet overføring ikke endres som følge av sammenslåingen.

Overføring fra egen kommune

Overføring fra egen kommune utgjør den største samlede inntektsposten. Som et utgangspunkt er det vesentlig at dagens nivå på overføring fra de tre kommunene samlet, opprettholdes også etter sammenslåingen. I tillegg vil sammenslåingsprosessen kunne avdekke merutgifter for fellesrådene som en direkte følge av sammenslåingen. Dersom en skulle få en slik situasjon, vil det være vesentlig at merutgiftene kompenseres via økt rammetilskudd fra den nye kommunen. Dette er foreløpig ikke klarlagt.

Sum driftsinntekter

Med lav sats på brukerbetaling og festeavgift (endring lav) fås et samlet inntektsbortfall på 2,75 mill. kr. Brukes høy sats på brukerbetaling og økning av festeavgift (endring høy) som beskrevet, blir inntektsbortfallet 0,35 mill. kr.

Driftsutgifter

De vesentligste utgiftsområdene for fellesrådet er:

- Lønn og sosiale utgifter
- Kjøp av varer og tjenester
- Refusjoner/overføringer
- Kalk. Utgift ved tjenesteytingsavtale

Lønn og sosiale utgifter

Den klart største utgiften for fellesrådene er lønnsutgifter. I ovenstående budsjett er samtlige lønnsutgifter for fellesråd og menighetene inkludert. Dette gjelder også menighetsfinansierte stillinger og stillinger som bispedømmerådet finansierer store deler av. Sosiale utgifter inngår.

Kristiansand har en ordning med tilleggs lønn for seniorer. Utgiften inngår i lønnsutgiftene. I 2018 er ordningen budsjettert til om lag 0,7 mill. kr. Søgne og Songdalen har ikke dette. Det legges derfor opp til at ordningen ikke videreføres i det nye fellesrådet. Lønnsutgiftene er derfor nedjustert med dette beløpet i endringskolonnen.

Videre vil det etter sammenslåingen være behov for to stillingsøkninger. Den ene gjelder daglig leder stilling i Songdalen som bør økes med 20 pst fra 80 pst til 100 pst. Den andre innebærer økning av stillingsprosent tiltenkt kommende driftssjef i det nye fellesrådet. Det er behov for økning med 40 pst fra 60 pst til 100 pst. Samlet er disse økningene beregnet til om lag 0,5 mill. kr inklusive sosiale kostnader. Det er ikke lagt opp til endring i stillingsstørrelser utover dette. Det innebærer at selv om sammenslåingen vil medføre noe omorganisering og omfordeling av oppgaver og funksjoner, så er det budsjettmessig tatt høyde for dagens stillingsomfang.

Kjøp av varer og tjenester

Fellesrådene har utgifter til kontorhold, husleie, leie kirkegård, strøm, kontingenter, vedlikehold, inventar, serviceavtaler, IT utgifter, regnskapsføring, revisjon mv. Det er tre store fokusområder som er vesentlige her; IT, regnskapsføring og vedlikehold.

IKT

De tre fellesrådene har noe ulike IKT løsninger. Søgne mottar IKT-tjenester fra kommunen. Det sendes ikke faktura men tjenesten beregnes som kalkulatorisk tjenesteyting. Songdalen kjøper IT tjenester av lokale firma. Kristiansand mottar IT tjenester fra kommunen og faktureres for dette.

Ved etablering av nytt fellesråd er det ønskelig å ha en felles IKT-plattform som kan være hensiktsmessig for det nye fellesrådet. Menighetene inngår også i denne tjenesten. Det er kun to aktuelle tilbydere: Kristiansand kommunes IT tjeneste og Kirkepartner. Foreløpig pågår kartleggingssamtaler med begge tilbydere for å søke å få en oversikt over hva som er mulig, prisnivå og hensiktsmessighet.

Ingen av de tre fellesrådene har elektronisk arkiv. Det må være en forutsetning ved ny IT-løsning, at elektronisk arkiv inngår. Det vil i så fall medføre både en investeringskostnad, utgifter til opplæring og noe høyere driftsutgifter enn dagens nivå.

Etablering av ny IKT-løsning kan også komme til å medføre økte utgifter til investering og drift, samt til migrering av data for de av fellesrådene som må bytte systemer. Videre vil samme løsning for alle tre innebære at noen brukere får nytt system. Dette gir behov for opplæringskostnader samt utgifter for å sikre tilgang til historiske data.

Slik fellesrådene er finansiert i dag, har ikke fellesrådene mulighet for å finansiere økte utgifter til IKT/arkiv hverken innenfor investering eller drift. Videre er det noe usikkerhet knyttet til hvorvidt prisingen av tjenesteytingsavtalene representerer reelt kostnadsnivå. Dette vil ha betydning for fellesrådenes mulighet til å velge en annen leverandør enn kommunen, dersom dette synes formålstjenlig.

Det er gitt foreløpige signaler til kommunen om at fellesrådene har behov for ressurser til IKT-løsninger og arkiv både til investering og drift, samt at en vil komme tilbake med mer konkret behov for midler når prosessen mht valg av tilbyder og systemer er kommet noe lenger.

Regnskapsføring

Også når det gjelder regnskapsføring og lønnskjøring har de tre fellesrådene ulike løsninger. Søgne mottar tjenesten som tjenesteyting (kalkulatorisk). Songdalen bruker KNIF regnskap og betaler for dette. Kristiansand kjøper dette som tjenesteyting fra kommunen. For alle tre inngår menighetene også i denne tjenesten.

Det pågår en prosess for å vurdere samlet løsning for nytt fellesråd og samtlige menigheter. Som for IT-

tjenester er det kun to aktuelle tilbydere: Kristiansand kommunes regnskapstjeneste og Kirkepartners samarbeidspartner innen regnskap – TET AS.

Det varierer noe i hvilken grad elektronisk fakturering benyttes. Ved valg av felles løsning legges opp til at både menigheter og fellesråd må bruke fullelektronisk løsning.

I denne prosessen er det vesentlig at prising av tjenesteytingen er på et reelt nivå slik at fellesrådet har realistisk mulighet til å foreta et valg ut fra hensiktsmessighet når det gjelder kvalitet, programvare og tilknytning.

Merk at valg av IT-løsning og regnskapsføring henger sammen. Det er vesentlig at data overveltes sømløst samt at valgt samlet løsning ikke medfører tilleggsutfordringer.

Vedlikehold

Vedlikehold av kirkebygg, kapeller og gravplasser blir en stadig viktigere oppgave. Alle fellesrådene melder om for knappe midler til vedlikehold.

- Søgne: Har ikke spesifiserte vedlikeholdsmidler, benytter kun det driften tillater per år. I 2018 er det budsjettert med kr 80 000.
- Songdalen: Har ikke spesifiserte vedlikeholdsmidler, benytter kun det driften tillater per år. For 2017 utgjorde det kr 50 000. Dette dekker kun svært små vedlikeholdsutgifter. Vedlikehold føres i hovedsak i kommunens regnskap og budsjett. Utgiftene til vedlikehold ført i kommunens regnskaper inngår ikke i ovenstående kalkulatoriske kostnader for tjenesteyting.
- Kristiansand: Organisatorisk har en ordning med vedlikeholdskoordinator som administrerer et vedlikeholdsteam. Teamet består av flere av kirketjenerne og disse arbeider sammen på faste ukedager. Øvrige dager utfører kirketjenerne arbeid i den menigheten de tilhører. Vedlikeholdskoordinator planlegger og organiserer fellesarbeid for teamet. Det gir muligheter til å utføre mer omfattende vedlikeholdsarbeid uten ekstern innleie. Kristiansand har egne midler til vedlikehold. I 2018 utgjør budsjetterte midler kr 2 050 000,-. Av dette er kr 710 000 øremerket Domkirken.

På forespørsel har Søgne fellesråd fått oppgitt fra kommunen at utgifter til takreparasjon i 2008 på Søgne hovedkirke er utgiftsført i kommunens regnskap med 2,7 mill. kr og kostnad til maling er utgiftsført i 2017 med 0,8 mill. kr. Dette fremkommer ikke i regnskapstallene for Søgne fellesråd. Omregnet til 2018 prisnivå blir dette 4,15 mill. kr til sammen. Med utgangspunkt i disse tallene skulle et gjennomsnittlig nivå på vedlikehold for Søgne vært oppført med kr 380 000 per år.

Som for øvrig tjenesteyting er det vesentlig å kostnadsføre reelle tall for vedlikehold for alle tre kommunene. Slik driftsregnskapet nå fremstår, så er utgifter til vedlikehold underkalkulert. I tillegg rapporterer alle tre fellesrådene om betydelig høyere vedlikeholdsbehov enn hva dagens rammer tillater. Dette gjelder bl.a. behov for bytte av tak grunnet lekkasjer mv. Behov for vedlikeholdsmidler tas årlig opp på møte med kommunen.

Kontorlokaler

En konsekvens av sammenslåingen kan være behov for en mindre økning av kontorplasser ved Kirkevergens kontor. Samlet behov og hvordan dette løses er ikke klarlagt ennå. Det kan være behov for noe midler til ombygging etc som følge av dette.

Innsparingsmål

De tre fellesrådene benytter i varierende grad kommunens innkjøpsavtaler/fellesløsninger. Kristiansand benytter blant annet kommunens strømvare, bankavtale og en del innkjøpsavtaler som f.eks til pc-er. Stordriftsfordelene er derfor i utstrakt grad utnyttet allerede. Potensialet for ytterligere besparelser grunnet stordriftsfordeler er relativt marginalt.

Sammenslåingen innebærer opprettholdelse av alle sokn, kirker, kapell, gravplasser og av alle kontorer. Det

medfører også at effektiviseringspotensialet er relativt lite.

En har likevel valgt å sette inn et mål om en innsparing på kr 100 000.

Refusjoner/overføringer

Fellesrådene overfører noe midler til menighetene. Det gjelder:

- Søgne: Her inngår overføring til stiftelsen Langenes arbeidskirke til dekning av leieutgifter for bruk av kirken til gudstjenester.
- Songdalen: Beløpet gjelder i hovedsak overføring som bidrag til de to menighetsrådene.
- Kristiansand: Menighetene får årlig tilskudd som bidrag til kontorhold/menighetsråd samt et mindre tilskudd til konfirmantarbeid. Domkirken får eget tilskudd til Internasjonalt fellesskap. Trosopplæringsmidler overføres til den enkelte menighet.

Mva for alle fellesrådene inngår her.

Kalk. utgifter ved tjenesteytingsavtale

Som nevnt under kalkulatorisk inntekt, så praktiseres ordningen med tjenesteyting på litt ulik måte for de tre fellesrådene:

- I Søgne omfatter tjenesteytingen lønn og regnskap, brøyting, datalinjer og konsulenttjeneste bygg.
- I Songdalen gjelder tjenesteytingen drift og vedlikehold av gravplassene inklusive gravetjeneste.
- I Kristiansand betaler fellesrådet i mange tilfeller en regning (fast pris) til kommunen for utførte tjenester. Dette gjelder eksempelvis for regnskapstjenester, lønnstjenester, IT-tjenester, kontorleie mv. Disse beløpene fremkommer da i regnskapet på vanlig måte og inngår ikke som kalkulatoriske beløp.

I tillegg kommer parkvesenets forvaltning av kirkeparker og gravetjeneste. Denne tjenesten faktureres ikke og kalkulert beløp i tabellen over gjelder parkvesenets tjenester til fellesrådet.

Ulikheter i praktisering og kostnadsføring av tjenesteyting medfører behov for å ta dagens løsninger opp til vurdering for å finne en god og formålstjenlig måte å organisere disse tjenestene på for det nye fellesrådet. Som tidligere nevnt er det i den forbindelse vesentlig at dagens tjenesteyting prises til faktisk kostnad. Dette må gjenspeiles ved beregning av kalkulatorisk inntekt. P.t. er ikke alle tjenester prissatt, og hvorvidt nivået er reelt er noe usikkert.

Beregnet kostnad ved tjenesteytingsavtale med kommunen er lagt inn med tilsvarende beløp som for kalkulatoriske inntekter.

Sum driftsutgifter

Endring driftsutgifter er lik ved begge alternativ «endring lav» og «endring høy». Utgiftene er beregnet redusert med 0,3 mill. kr. Det er foreløpig ikke tatt høyde for merutgifter som følge av sammenslåingen.

Finans

Søgne og Songdalen fellesråd har ikke lån. Kristiansand har ett lån i gravlegatene. Lånet gjelder oppussing av kirkesal i Vågsbygd. Lånesaldo per 31.12.17 utgjorde 2,3 mill. kr.

Driftsresultat

I 2018 er akkumulert budsjettert netto driftsresultat negativt i størrelsesorden 1,1 mill. kr. Estimer i endringskolonnen gir en samlet ubalanse. Ved å legge til grunn lav sats (endring lav) blir samlet ubalanse på 3,5 mill. kr før fondsbruk. Legges høy sats til grunn (endring høy), blir samlet ubalanse på om lag 1,1 mill. kr før fondsbruk.

Merk at det er flere forhold som ikke inngår her, blant annet eventuelle økte utgifter til it løøsning, regnskapsløøsning, arkivløøsning, ombygging av kontorer, øvrig merutgifter ved sammenslåingen mv. Dette vil komme i tillegg og vil isolert sett øke ubalansen.

Valg av satser påvirker ubalansen. Dersom en ønsker å benytte betalingssetter/festeavgift som medføører bortfall av inntekt, må inntektsreduksjonen håndteres. Den mest nærliggende løøsningen vil være tilsvarende kutt i utgifter.

Investering

INVESTERING	Regnskap 2017				Budsjett 2018			
	Kristiansand	Søgne	Songdalen	Sum	Kristiansand	Søgne	Songdalen	Sum
Investeringer i anleggsmidler	19 267 001	247 000		19 514 001	49 200 000	437 500		49 637 500
Kalk. Utgifter ved kommunal tjenesteytingsavtale				0				0
Renteutgifter, låneomkostninger				0				0
Avdrag på lån	50 000			50 000	700 000			700 000
Utlån, kjøp av aksjer, andeler mv	189 000	16 000		205 000	200 000	15 000		215 000
Avsetninger	19 022 159	3 000		19 025 159				0
Årets finansieringsbehov	38 528 160	266 000		38 794 160	50 100 000	452 500		50 552 500
Bruk av lånemidler								0
Inntekter fra salg av driftsmidler/fast eiendom						50 000		50 000
Refusjoner/overføringer	3 307 746	49 000		3 356 746	8 563 000	75 000		8 638 000
Kalk. Inntekt ved kommunal tjenesteytingsavtale				0				0
Tilskudd til investeringer	24 178 248	200 000		24 378 248	41 537 000	300 000		41 837 000
Mottatte avdrag på utlån				0				0
Sum ekstern finansiering	27 485 994			27 485 994	50 100 000			50 100 000
Overført fra driftsbudsjettet				0				0
Bruk av avsetninger	11 042 167	16 000		11 058 167				0
Sum finansiering	38 528 161	265 000		38 793 161	50 100 000	425 000		50 525 000

Finansiering, regnskapsføring og budsjettering av investeringer gjøres på noe ulik måte for fellesrådene. Songdalen har ikke eget investeringsregnskap, investeringene føres i kommunens regnskaper. I Søgne føres hoveddelen i kommunens regnskap mens Kristiansand har eget investeringsregnskap. Kristiansand får tilskudd til investeringer fra kommunen. Tilskuddet gis som øremerkede bevilgninger til enkeltprosjekter. Beregnet gjennomsnitt for perioden 2008-2018 har vært på 14,2 mill. kr årlig. Inkludert i dette inngår en årlig fri bevilgning. I 2018 var denne på 2,7 mill. kr.

Søgne fellesråd har på forespørsel fått tall fra kommunens regnskap for investeringer gjeldende fellesrådet i perioden 2008-2018. Dette gjelder nytt driftsbygg i 2009 med 9,4 mill. kr, utvidelse av kirkegård i 2008 på 4,9 mill. kr og utvidelse kirkegård i 2011 på 7,0 mill. kr. I tillegg kommer budsjettert tilskudd fra kommunen i 2018 med 0,3 mill. kr. Omregnet til dagens prisnivå gir det gjennomsnittlig årlig investeringsnivå finansiert av kommunen i perioden på 2,3 mill. kr.

Songdalen fellesråd har fått tall fra kommunen for investeringer i de to siste årene. Dette gjelder utvendig maling av Greipstad kirke med 1,5 mill. kr i 2016, bårehus Greipstad med 1,5 mill. kr i 2017 og byggetrinn to på gravplass i 2017 med 2,8 mill. kr. Omregnet til dagens prisnivå utgjør dette gjennomsnittlig årlig investeringsnivå finansiert av kommunen på 2,0 mill. kr. Det er da beregnet et snitt for årene 2016-2018. Songdalen fellesråd har etterspurt investeringsbeløp for de siste 10 årene, men foreløpig er fått dette.

I lys av tilgjengelig informasjon ser en at det er behov for samordning av praksis når det gjelder investeringer. Det nye fellesrådet blir relativt stort. Investeringene må føres i eget investeringsregnskap og –budsjett for det nye fellesrådet. Hvorvidt nytt fellesråd skal få rammebevilgning for et større beløp og selv forestå prioritering av midlene eller fortsette ordningen med øremerking av midler til enkeltprosjekter, må diskuteres med den nye kommunen. Dersom ordningen med øremerking fortsetter vil det være en klar fordel om beløp for frie investeringsmidler fortsetter. Nivået på denne bør imidlertid heves da antall sokn, kirkegårder og kirker øker.

Videre arbeid

Både når det gjelder drift og investering ser en at de tre fellesrådene er like på noen områder og ulike på andre. I det videre arbeidet med budsjett og handlingsprogram for det nye fellesrådet, er det behov for avklaring av noen hovedproblemstillinger slik at en kan legge til grunn samordnede løsninger. Imidlertid avhenger valg av løsninger ikke bare av fellesrådet. Kommunen er den vesentligste samarbeidspartneren og premissleverandøren for fellesrådet og påvirker valgmulighetene i stor grad. Et konstruktivt og godt samarbeid med den nye kommunen er derfor vesentlig for det nye fellesrådet, og det legges opp til prosesser og samhandling som kan bidra til dette.

Vesentlige avklaringsområder for videre arbeid med budsjett og handlingsprogram for det nye fellesrådet vil blant annet være:

- Avklaringer med kommunen blant annet i forhold til nivå på prissetting av kalkulatoriske kostnader og tjenesteyting, bevilgning til vedlikehold
- Valg av IT løsning, regnskapsløsning og elektronisk arkiv. Det vises til egen sak vedrørende dette.
- Bevilgning som følge av eventuelle merkostnader ved sammenslåingen osv.
- Investeringer – frie eller øremerkede midler og nivå
- Valg av satser på festeavgift og brukerbetalinger
- Organisering og stillinger
- Håndtering av en eventuell nivåutfordring

Vedtak:

Skyggebudsjettet tas til orientering.

SAK 23/18	Organisasjonsnummer	
Møte 10.12.18 Kristiansand kirkelige fellesnemnd	Saksbehandler: Prosjektleder Anne Hilde Hals	Arkiv:

Bakgrunn for saken

I forbindelse med sammenslåingsprosessen skal organisasjonsnummer avklares. Det er to alternativer:

- a. opprette nytt organisasjonsnummer
- b. videreføre organisasjonsnummer til det største fellesrådet.

Etter møter med KR-IKT og Kristiansand kommunes avdeling for lønn og regnskap, viser det seg at det vil medføre betydelige bruk av tid og ressurser dersom man velger å opprette nytt organisasjonsnummer. Hvis Kristiansand kirkelige fellesråd viderefører sitt organisasjonsnummer, vil det forenkle arbeidet med overføring av personal og lønnsdata, noe som vil ha stor betydning for kommunens arbeid med dette.

Flere av sammenslåingsprosjektene, blant andre Stavanger-Rennesøy-Finnøy, har valgt å beholde det største fellesrådets organisasjonsnummer av praktiske, tidsbesparende og økonomiske hensyn.

KA sier følgende om endring av organisasjonsnummer:

Vi erfarer at både videreføring og valg av helt nytt organisasjonsnummer er gjort så langt i prosessen både med sammenslåing av kommuner så vel som ved sammenslåing av kirkelige fellesråd.

KA vil fremheve overfor våre medlemmer at det prinsipielt er et nytt fellesråd som skal bygges, og arbeidsrettslig skjer det en virksomhetsoverdragelse av alle ansatte til ny arbeidsgiver. Nytt organisasjonsnummer vil tydeliggjøre dette. Kartverket anbefaler at nye kommuner/fylkeskommuner ved sammenslåing oppretter nytt organisasjonsnummer, selv om det er mulig å videreføre organisasjonsnummer for en av kommunene/fylkeskommunene som skal slås sammen. Dette blant annet i forhold til statistikk, arkivavslutning og fagsystemer i helsesektoren. Les mer her. På kirkelig sektor kan det være hensyn til arkiv

og til statistikkføring som kan tilsi et tydelig skille mellom nye og gamle virksomheter i form av et helt nytt organisasjonsnummer.

Samtidig ser KA at det kan være praktiske og hensiktsmessige grunner lokalt til at man likevel velger å videreføre ett av de eksisterende organisasjonsnumrene. Erfaringer så langt tyder på at det er mindre arbeid administrativt å videreføre et organisasjonsnummer sammenlignet med å etablere et helt nytt. Som vist over legger ikke Enhetsregisteret, som tildeler organisasjonsnummer til kirkelige fellesråd, føringer mht hva som bør velges.

KA konkluderer med at det prinsipielt sett vil være riktig å velge et helt nytt organisasjonsnummer, men praktiske hensyn kan veie tyngre og tilsi videreføring av ett av de eksisterende. Den kirkelige fellesnemda bør drøfte dette og den må på selvstendig grunnlag fatte vedtak om organisasjonsnummer.

Vedtak:

Kristiansand kirkelige fellesråd sitt organisasjonsnummer videreføres som organisasjonsnummer for det nye fellesrådet.

SAK 24/18	Møteplan 2019	
Møte 10.12.18 Kristiansand kirkelige fellesnemnd	Saksbehandler: Prosjektleder Anne Hilde Hals	Arkiv:

Forslag til møteplan 2019

- 18. mars, Songdalen
- 17. juni, Søgne
- 7. oktober, Kristiansand
- 9. desember, Songdalen

Vedtak:

Fellesnemnda vedtar møteplanen.