



Kristiansand kirkelige fellesnemnd

PROTOKOLL FRA MØTE I KRISTIANSAND KIRKELIG FELLESNEMND

Møte: 8
Dato: Mandag 14.10.19
Tid: Kl. 19.30 – 21.30
Sted: Greipstad menighetshus, Songdalen

Til stede:

Solveig Løhaugen (leder), Nils Johan Stølen, Marit Aa. Nilsen, Jan Georg Ribe – Kristiansand
Kjell Sverre Langenes (nestleder), Sindre Fosse, Solveig Sagatun – Søgne
Magne Jortveit, Ruth Grete Utsogn – Songdalen
Kjetil Aasen – kommunal fellesnemnd
Aud Sunde Smemo – BDR, vara

Forfall:

Elin Saltrøe, Kristiansand Kristiansand

I tillegg møtte:

Hans Erik Ruud, kirkeverge Kristiansand
Steinar Moen, kirkeverge Songdalen
Irene Hæåk, kirkeverge Søgne
Jannicke Greipsland, personalsjef Kristiansand
Anne Hilde Hals, prosjektleder - referent

SAKSLISTE:

SAK NR	SAKENS TITTEL	SIDE
13/19	Godkjenning av protokoll fra møte 17.06.19	2
14/19	Orienteringssaker	2
15/19	Handlings- og økonomiplan 2020 - 2023	2
16/19	Valg av revisor	16
17/19	Økonomireglement	18
18/19	Overdragelse av Langenes arbeidskirke til Søgne menighet	20
19/19	Lederavtale med kirkevergen	20

- Vedlegg 1 Protokoll fra møte i fellesnemnda 17.06.19
Vedlegg 2 Notat fra KA: Hvem bestemmer i overgangen til nytt fellesråd?
Vedlegg 3 Handlings- og økonomiplan 2020 – 2023, forslag oktober 2019
Vedlegg 4 Rammeavsetning i planperioden – planlagte prosjekter
Vedlegg 5 Overdragelse av Langenes arbeidskirke – vedtak i Søgne menighet
Vedlegg 6 Lederavtale med kirkevergen
Vedlegg 7 Referat fra møte på fellesarena 11.10.19

SAK 13/19	Godkjenning av protokoll fra møte 17.06.2019	
Møte 14.10.19 Kristiansand kirkelige fellesnemnd	Saksbehandler: Prosjektleder Anne Hilde Hals	Arkiv:

Protokoll utsendt per e-post 19.06.2019

Vedtak:

Fellesnemnda godkjenner protokoll fra møte 17.06.19

SAK 14/19	Orienteringssaker	
Møte 14.10.19 Kristiansand kirkelige fellesnemnd	Saksbehandler: Kirkevergene, personalsjef, økonomisjef og prosjektleder	Arkiv:

Status pågående prosesser

- a. Pensjonskasse
- b. Avtale med nye Kristiansand
- c. Avtale om arbeidsreglement
- d. Valg av verneombud
- e. Virksomhetsoverdragelsen
- f. Stillingsbeskrivelser
- g. Servicetorget
- h. Overgang fra fellesnemnd til fellesråd

Vedtak:

Orienteringen tas til etterretning.

SAK 15/19	Handlings- og økonomiplan 2020 - 2023	
Møte 14.10.19 Kristiansand kirkelige fellesnemnd	Saksbehandler: Bente S Urdal	Arkiv:

Innledning

Sammenslåing av fellesrådene i Songdalen, Søgne og Kristiansand fra 01.01.2020 innebærer at vedlagte handlings- og økonomiplan for 2020-2023, heretter kalt økonomiplanen. Dette er den første økonomiplanen for det nye fellesrådet.

I løpet av 2019 har det vært arbeidet mye for å legge til rette for en god sammenslåing både organisatorisk, personalmessig og økonomisk. Ved utarbeidelse av handlings- og økonomiplan for 2020-2023 er en del forhold avklarte samtidig som mange prosesser fortsatt pågår. Arbeidet med sammenslåingen vil fortsette ut 2019 og en må påregne at det fortsatt vil pågå i 2020. Fordi mange forhold fortsatt er uavklarte, er økonomiplanen utarbeidet med høyere usikkerhet enn ved et ordinært driftsår. 2020 må derfor anses som et konsolideringsår inntil en har mer erfaring med ny organisasjon.

I forslag til handlings- og økonomiplan 2020-2023 omhandler kapittel 1-2 organisasjonskart, mål og strategier. På bakgrunn av mange pågående omstillingsprosesser er foreløpig visjon og mål fra gamle Kristiansand videreført for det nye fellesrådet. Det vil på et senere tidspunkt bli lagt opp til ny prosess vedrørende visjon og mål for den nye organisasjonen.

Kapittel 3 omhandler økonomi med fokus på forutsetninger, tilpasning til rammen, inntekter og utgifter samt hvordan de økonomiske rammene benyttes. Betalingssatsene fremgår av kapittel 4, og kapittel 5 viser tiltak som kirkevergen ikke har hatt mulighet til å prioritere innen den økonomiske rammen. Forslag fra menighetene som det ikke er funnet rom for, er presentert i kapittel 6.

Vanlig praksis har vært at kirkevergens forslag til økonomiplan har vært på høring i menighetene i oktober før behandling i fellesrådet i november. Innsendte høringsuttalelser har da vært gjengitt i økonomiplanen. I fellesnemndas behandling av sak 5/19 vedrørende prosess for økonomiplan, ble følgende vedtatt: «*Dette innebærer at fellesnemnda behandler forslag til handlings- og økonomiplan 2020-2023 og følger opp saken i møtet med formannskapet. De ordinære fristene for konstituering av nye menighetsråd og nytt fellesråd gjelder.*» På bakgrunn av vedtaket, fremmes sak vedrørende handlings- og økonomiplan 2020-2023 for fellesnemnda i oktober. Tidsmessig vil en da ikke få inkludert menighetenes høringsuttalelser i økonomiplanen. Erfaringsmessig har det vært behov for å justere økonomiplanen på nyåret, og høringsuttalelsene vil da være inkludert. Merk at menighetenes innspill foreligger i sin helhet i kapittel 6.

For mer utfyllende informasjon vises til handlings- og økonomiplan 2020-2023.

Særlige utfordringer grunnet sammenslåingen

De tre fellesrådene har på en del områder hatt noe ulike systemer, satser og nivå på hva som tilbys til innbyggerne. For det nye fellesrådet er det et mål at innbyggere/medlemmer/sokn i den nye kommunen likebehandles i størst mulig grad og at satser harmoniseres. Samtidig representerer dette i noen tilfeller en utfordring dersom forskjellene er betydelige. Foreløpige signaler fra nye Kristiansand innebærer at ulikheter ikke kompenseres.

Videre er den økonomiske situasjonen slik at det nye fellesrådet må søke å opprettholde om lag tilsvarende inntektsnivå som de tre fellesrådene samlet hadde før sammenslåing. Dette medfører at en i mange tilfeller vil måtte ta utgangspunkt i betalingssatser fra det største av de tidligere fellesrådene. Erfaringsmessig er betalingssatsene i de fleste tilfellene høyest i gamle Kristiansand, jfr også kartleggingssak fra 2018. Dette medfører at volumeffekten gir et høyere inntektstap ved eventuell reduksjon i betalingssatser sammenlignet med tidligere satser i gamle Kristiansand, jf også sak vedrørende skyggebudsjett. En har forsøkt å hensynta disse forholdene samtidig som nivået på økonomisk ubalanse søkes begrenset. Stramme rammer fra nye Kristiansand bidrar til å øke utfordringene.

Flere forhold er uavklarte ved utarbeidelse av økonomiplanen og omstillingsprosessene pågår, se nedenstående avsnitt vedrørende forutsetninger. Endringer i forhold til vedlagte forslag til økonomiplan må derfor påregnes.

Forutsetninger

Forslag til for 2020-2023 er basert på følgende forutsetninger:

- Vedtak i fellesnemnda for nye Kristiansand kirkelige fellesråd
- Pågående prosjekter/aktivitet i de fellesrådene som slås sammen
- Signaler fra rådmannen i nye Kristiansand vedrørende økonomiske rammer
- Menighetsrådenes forslag til drifts- og investeringstiltak
- Vedtak i bystyret for nye Kristiansand

Merk at årets økonomiplan er beheftet med høyere usikkerhet enn vanlig som følge av sammenslåingen. Dette gjelder i første rekke:

- Tjenesteytingsavtalene med kommunen er foreløpig ikke ferdige. Utgiftene fellesrådet skal betale til kommunen for tjenesteytingen er derfor uavklart innen flere områder. Ved utarbeidelse av økonomiplan har en derfor måtte legge til grunn forutsetninger både mht beløp og kompensasjon.
- Engangskostnader. Sammenslåingen bidrar til omlegging og endring av økonomisystem, lønnssystem, IKT mv. Fellesrådet har foreløpig ikke mottatt anslag fra kommunen vedrørende omfang og beløp. I det følgende er derfor engangskostnader som følge av sammenslåingen ikke medregnet og en legger til grunn at engangsutgifter kompenseres.
- Ved en endring hvor tre organisasjoner blir til en, må en forvente forhold/justeringer i løpet av regnskapsåret som ikke var medregnet eller tatt høyde for ved budsjetteringen. Etter hvert som en får erfaringer med ny organisasjon, vil denne usikkerheten reduseres.

Signaler fra rådmannen i nye Kristiansand vedrørende økonomiske rammer

Den nye kommunen er den vesentligste premissleverandøren for det nye fellesrådet når det gjelder økonomiske rammer. I forbindelse med sammenslåingen har det vært holdt jevnlig møter med ny rådmann, hvor bl.a. økonomiske rammer har vært diskutert. Fellesrådet står overfor mange utfordringer som er tatt opp med rådmannen. Noen av disse har rådmannen funnet rom for i forslag til tilskudd til fellesrådet, mange av utfordringene er ikke prioritert. Nedenfor følger først en oversikt over hvilke områder kommunen har inkludert i tilskudd til fellesrådet. Deretter vises hvilke områder fellesrådet har prioritert og ønsket tilskudd til, men som rådmannen i nye Kristiansand ikke har funnet rom for å prioritere.

Områder som er inkludert i tilskudd til fellesrådet

Drift

- Kommunalt tilskudd fra de tre tidligere kommunene videreføres for det nye fellesrådet. Innbakt i disse rammene ligger både historiske tillegg og effektiviseringskrav. Rammen justeres for lønns- og prisvekst.
- Innsparingstiltak fra gamle Kristiansand gjeldende ENØK, redusert lønns- og priskompensasjon og innsparingskrav er videreført, samlet effekt i 2020 utgjør 0,75 mill. kr.
- Forventede vedlikeholdskostnader Torridal er lagt til med 0,1 mill. kr.
- FDV kostnader Flekkerøy kirke er lagt til med 0,6 mill. kr.
- Kompensasjon bortfall inntekt grunnet sammenslåing med 0,3 mill. kr er lagt til.
- Vedlikehold 4 kirker i Søgne og Songdalen – ramme oppjustert med 0,4 mill. kr.
- Kalkulatoriske inntekter/utgifter – beløp foreligger ikke ennå.

Investering

- Økt egenkapitaltilskudd som følge av at Søgne og Songdalens ansatte går over fra Kommunal Landspensjonskasse (KKP) til Kristiansand Kommunale Pensjonskasse (KKP), 0,6 mill. kr.
- Flekkerøy kirkegård – utvidelse, 18,0 mill. kr

Områder fellesrådet har prioritert og ønsket tilskudd til, men som rådmannen i nye Kristiansand ikke har funnet rom for å prioritere

Drift

- Gudstjenesteforordning, behov for økning av organiststillinger i tre menigheter med til sammen 0,6 pst stilling, totalt 0,6 mill. kr.
- Økte midler til vedlikehold, behov for økning med 2,1 mill. kr årlig beregnet etter fdv satser.
- Ønskelig med bestillerkompetanse – ingeniør. Omgjør 60 pst stilling, behov for 40 pst økning.
- Årlig driftsbevilgning til Domkirken bør økes betydelig grunnet stadig avdekking av sprekkdannelse.
- Fasade Tveit kirke 0,6 mill. kr.

- Diakoni, gjenstående behov 2,6 mill. kr opprettholdes.

Investering

- Årlig pott bør økes til 2,9 mill. kr eksklusive KKP for Kristiansand pluss Søgne og Songdalen.
- Randesund kirkegård, 0,5 mill. kr i 2020.
- Søgne hovedkirkegård, 0,5 mill. kr i 2020.
- ENØK – tiltak er gjennomført i alle kirkebygg i Kristiansand. Behov for tilsvarende tiltak i Søgne og Songdalen, 2,0 mill. kr i 2020.

Utfordringer knyttet til sammenslåing av fellesrådene

- Ungdomsarbeidere – likebehandling av Søgne og Songdalen, 0,6 mill. kr
- Kirketjener Greipstad – underdimensjonert med 15 pst
- Engangskostnader til drift og investering må beregnes av kommunen og kompenseres. Mangler beløp.
- Investering/vedlikehold av kirkene i Søgne og Songdalen. Fellesrådene i Søgne og Songdalen har ikke egne investeringsregnskap/budsjett. Alt som gjelder byggvedlikehold eller investering er ført i kommunens regnskap og må medtas ved beregning av nivået på vedlikehold og investering for kirkelig fellesråd. Som en første tilnærming er driftsrammen styrket med 0,4 mill. kr grunnet dette. Investeringsrammen er ikke økt selv om det nye fellesrådets bygningsmasse og kirkegårdsareal er større etter sammenslåingen.

Hovedoversikt drift

Hovedoversikt drift er utarbeidet på bakgrunn av ovenstående rammebetingelser og forutsetninger. I kommentarene under er forhold hvor de tre fellesrådene har hatt ulike satser/praksis e.l. vektlagt kommentert.

	2020	2021	2022	2023
Driftsinntekter				
Festeavgift	-2 200 000	-2 500 000	-2 600 000	-3 000 000
Stell av graver	-1 640 000	-1 640 000	-1 640 000	-1 640 000
Utenbys begravelse mv	-920 000	-920 000	-920 000	-920 000
Mva refusjon drift	-2 500 000	-2 500 000	-2 500 000	-2 500 000
Refusjon menigheter	-15 365 000	-15 365 000	-15 365 000	-15 365 000
Refusjon andre	-1 785 000	-1 785 000	-1 785 000	-1 785 000
Kalkulatorisk inntekt tjenesteyting	-6 000 000	-6 000 000	-6 000 000	-6 000 000
Tilskudd fra staten	-8 835 000	-8 835 000	-8 835 000	-8 835 000
Tilskudd fra kommunen	-59 216 000	-59 116 000	-59 026 000	-59 026 000
Sum brutto inntekter	-98 461 000	-98 661 000	-98 671 000	-99 071 000
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	64 038 000	64 038 000	64 038 000	64 038 000
Kjøp av varer og tjenester	22 634 000	22 634 000	22 634 000	22 634 000
Mva utgifter drift, refusjon	2 500 000	2 500 000	2 500 000	2 500 000
Kalkulatorisk utgift tjenesteyting	6 000 000	6 000 000	6 000 000	6 000 000
Overføringsutgifter	6 661 000	6 561 000	6 561 000	6 561 000
Avskrivninger	5 500 000	5 500 000	5 500 000	5 500 000
Sum brutto utgifter	107 333 000	107 233 000	107 233 000	107 233 000
Brutto driftsresultat	8 872 000	8 572 000	8 562 000	8 162 000
Finans				
Renteinntekter	-830 000	-830 000	-830 000	-830 000
Renteutgifter	103 000	60 000	60 000	60 000
Mottatte avdrag				
Finansresultat	-727 000	-770 000	-770 000	-770 000
Motpost avskrivninger	-5 500 000	-5 500 000	-5 500 000	-5 500 000
Netto driftsresultat	2 645 000	2 302 000	2 292 000	1 892 000
Bruk av avsetninger				
Bruk av disposisjonsfond	-1 345 000	-1 302 000	-1 392 000	-1 392 000
Bruk av bundne fond	-1 300 000	-1 000 000	-900 000	-500 000
Sum bruk av avsetninger	-2 645 000	-2 302 000	-2 292 000	-1 892 000
Avsetninger				
Sum avsetninger				
Årsresultat	0	0	0	0

Tilpasning til driftsrammen

Foreløpig beregnede utgifter og inntekter viser en ubalanse. For å søke å redusere denne er følgende lagt til grunn:

- Fellesrådet har få variable inntekter. De inntekter som kan justeres er festeavgift, stell av graver, inntekt ved utenbys begravelse/bisettelse, vielser og preludering. Det er beregnet nye satser for disse inntektene, jf egne avsnitt.
- Budsjettert sykkelønsrefusjon: Kr 670 000,-.
- Trosopplæringsmidler: 3,4 pst er avsatt til felles/adm. Det samme er lagt til grunn for internasjonal menighet.
- Prisvekst: Det er lagt inn tilsvarende det nivå kommunen legger til grunn for de utgifter som må prisjusteres. Overføringer mv er ikke prisjustert.
- Overføringer mellom menighetene og fellesrådet: Nye satser er beregnet for dette, jf egne avsnitt.

Festeavgift, stell av graver, inntekt ved utenbys begravelse/bisettelse, vielser og preludering

Hovedutfordringen når det gjelder disse inntektene er at både satser og innretning/organisering har vært ulike i de tre fellesrådene. Harmonisering av satsene og likebehandling av innbyggerne er ønskelig. Økonomisk ubalanse og stramme rammer fra kommunen medfører at det vil være vanskelig å legge opp til ordninger som bidrar til reduksjon av inntektsnivået. I praksis medfører det at en ofte må legge til grunn satser og praksis fra det fellesrådet som har høyest volum. Den største utfordringen gjelder festeavgift.

Festeavgift, jf økonomiplanen s. 14

Når det gjelder feste av grav har alle som bor i kommunen rett til fri gravplass i 20 år. Deretter har pårørende anledning til å feste graven i inntil 40 år. Utenbys som velger grav i Kristiansand betaler festeavgift fra gravleggingsdato. En grav kan ikke festes lenger enn 60 år etter siste gravlagte.

Det har vært ulikt nivå på festeavgiften, ulikt tilbud om festetid og ulik gravdybde i Søgne, Songdalen og gamle Kristiansand. Graver i Søgne og Songdalen har enkel dybde og festetiden er 10 år. Dersom dobbel grav ønskes, har ordningen vært slik at man da må betale festeavgift for sideliggende grav fra første dag. I gamle Kristiansand har gravene dobbel dybde og friperioden på 20 år gjelder. Det tilbys 10 eller 20 års festetid.

Full harmonisering og likebehandling fra 01.01.2020 er ikke mulig som følge av at gravfeltene er ulike mht dybde. Etter en samlet vurdering legges det opp til å tilby samme festetid for alle gravsted; 10 år. For dobbel dybde tilbys feste til kr 5 700,- for 10 år dvs kr 570,- per år. For enkel dybde tilbys feste til kr 2 850,- for 10 år dvs kr 285,- per år. Det gis fortsatt mulighet til å feste sideliggende grav i Søgne og Songdalen til pris for enkel dybde. Dersom festet grav tas i bruk innen festetiden har praksis i Songdalen og gamle Kristiansand vært at det gis friperiode på 20 år. Søgne har innkrevd festeavgift. Praksis fra Songdalen og gamle Kristiansand videreføres for det nye fellesrådet.

Samlet budsjettert nivå på festeavgift i 2018 utgjorde nær 3,5 mill. kr. Merk at fra 2020 forventes et inntektsfall for gamle Kristiansand grunnet lavere volum på festekontrakter til forfall. Det er satt av fondsmidler til å håndtere dette.

Stell av graver, jf økonomiplanen s. 15

Kirkegårdsansatte utfører stell av om lag 1 200-1300 graver. Søgne, Songdalen og gamle Kristiansand har tom 2019 tilbudt litt ulike løsninger for stell og satser. Fra 2020 tilbyr det nye fellesrådet stellavtaler med prisnivå kr 810,- ved etablering. For 8 isbegonia og tildekking med vintergrønt på høsten tilbys stell for kr 1 705,- per år. Det er da lagt til grunn sats fra gamle Kristiansand. Denne er ikke oppjustert med prisvekst fra 2019 til 2020 som følge av ulikt nivå på satsene for de tre fellesrådene. Dette gir et marginalt inntektsbortfall.

Utenbys begravelse mv, jf økonomiplanen s. 15

Sammenslåingen innebærer at Søgne og Songdalen ikke lenger betraktes som «utenbys» når det gjelder kremasjon, bisettelse, begravelse mv. Noe av inntekten gamle Kristiansand har hatt, vil derfor bortfalle. Kommunen har lagt inn kompensasjon for dette. Fra 2020 tilbys satser fra gamle Kristiansand, prisjustert og avrundet, jf også avsnitt om betalingssatser.

Preludering, jf økonomiplanen s. 15

I Søgne og Songdalen har det ikke vært fakturert eget beløp for preludering, dette har inngått som del av betaling for leie av kirke ved begravelse. Gamle Kristiansand har tatt egen betaling for preludering. Fra 2020 legges til grunn betaling for preludering med kr 540,-.

Utleie mv, jf økonomiplanen s. 16

Inntekt som følge av utleie av kirker til konserter e.l. tilgodeses menighetene og inngår ikke i fellesrådets økonomi. Utleie av gravkapell godskrives fellesrådet. Fra 2020 tilbys utleie gravkapell til kr 2 400,- per gang. For utleiesatser vises til avsnitt om betalingssatser.

Vielser, jf økonomiplanen s. 16

Søgne, Songdalen og gamle Kristiansand har fakturert utleie av kirke til vielser av medlemmer av DnK som er bosatt utenbys. Det oppleves som ekskluderende og lite ønskelig å kreve betaling for dette. For å bidra til økt antall kirkelige vigsler, foreslås at medlemmer av DnK ikke skal betale for dette. Inntekt fra vigsler er budsjettet 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. Sats er foreslått til kr 5 100,-.

Refusjon fra menighetsrådene

Et annet område hvor det har vært ulik praksis i de tre fellesrådene gjelder overføringer mellom fellesråd og menighetsråd. Ikke minst har dette vært en aktuell problemstilling ifm at Søgne er ettsoknskommune og har hatt en økonomi for fellesråd og menighetsråd. Prosjektgruppen har brukt mye tid på å komme frem til omforente løsninger. Hovedprinsippene i omforent forslag følger nedenfor.

Refusjon fra menighetsrådene, jf økonomiplanen s. 17

- Fellesrådet forestår lønnsutbetaling til samtlige ansatte i fellesrådet, også til menighetsfinansierte stillinger. Fra og med 2020 er det lagt til grunn at menighetsrådene dekker lønnsutgifter til menighetsfinansierte stillinger inklusive sosiale kostnader og alle øvrige utgifter til disse stillingene som eksempelvis kursutgifter, kjøregodtgjøring, diett mv.
- Det enkelte menighetsråd får overført beløp tilknyttet trosopplæring. De samme prinsippene gjelder derfor også for disse stillingene.
- Utgifter til stillinger/stillingsandeler som er menighetsfinansierte (inklusive trosopplæring), refunderes fellesrådet etter regning.
- Når det gjelder strøm, betaler fellesrådet alle strømutgiftene med unntak av der hvor en har egen måler for menighetsdelen. For de kirkene som har menighetsdel i kirkebygget uten egen måler, refunderer menighetsrådet en andel av strømmen etter regning, jf økonomiplanen s 17. For de eldre kirkene som ikke har noen menighetsdel, refunderer ikke menighetsrådet noen strømandel til fellesrådet.
- Fellesrådet betaler utgifter til regnskapsføring og revisjon av menighetsregnskapene, lønnskjøring av lønn til menighetsfinansierte stillinger, personalforsikring og pc-avgift for menighetsfinansierte stillinger samt alle utgifter til AFP mv. Menighetene betaler en refusjon til fellesrådet som delvis kompensasjon for dette og beløpet avregnes ikke. Fra 2020 vil fellesrådet også betale for «medarbeideren».

Gamle Kristiansand har hatt en slik ordning i mange år. Fra og med 2020 er det lagt til grunn at ordningen med refusjon videreføres men med en ny fordeling, jf økonomiplanen s. 18.

Merk at menighetsrådene får beholde leieinntekter som gjelder konserter og ulike arrangementer.

Kalkulatorisk inntekt tjenesteyting

Ordningen med tjenesteyting innebærer at kommunen kan utføre tjenester for fellesrådet. Dette skal fremgå av regnskapet ved at kommunen beregner hva tjenesten koster for kommunen (selvkost) og beløpet skal inngå som kalkulatorisk inntekt og tilsvarende kalkulatorisk utgift i fellesrådets regnskap.

Kalkulatorisk inntekt gjelder i første rekke parkvesenet for arbeid med vedlikehold av kirkegårder og kirkeparker samt gravertjeneste. Foreløpig har ikke anslag fra kommunen over kalkulatoriske kostnader. Et usikkert anslag på 6,0 mill. kr er lagt til grunn. Beløpet forventes justert.

Det er foreløpig ikke avklart i hvilken størrelsesorden tidligere forhold inngikk som tjenesteyting for Søgne- og Songdalen fellesråd. Det er heller ikke avklart hvorvidt andre tjenester skal fremgå kalkulatorisk i samhandlingen mellom kommunen og fellesrådet. Beregning av anslag og kompensasjon for engangsforhold som følge av sammenslåingen foreligger heller ikke. Her forventes avklaringer med kommunen. Dette er derfor ikke medtatt i økonomiplanen.

Lønnsutgifter

Om lag 2/3 av inntektene benyttes til lønnsutgifter. Antall ansatte i Søgne per sommeren 2019 utgjorde til sammen 11 personer tilsvarende 8,65 årsverk. I Songdalen var 7 personer ansatt, tilsvarende 4,4 årsverk. I gamle Kristiansand var 105 personer ansatt, tilsvarende 71,35 årsverk.

Fra og med 01.01.2020 er 123 personer ansatt i fellesrådet, tilsvarende 84,4 årsverk. Fellesrådet finansierer den største andelen av stillingene. Menighetene finansierer om lag 11-12 årsverk. Det har vært noe omgjøring av stillinger som følge av sammenslåingen:

- Kirkeverge i Songdalen - omgjort til driftssjef, stillingsressurs økt fra 60% til 80%.
- Daglig leder i Greipstad/Finsland – stillingsressurs økt fra 80% til 100%.
- Organist Søgne – stillingsressurs økt fra 80% til 100%.
- Kirketjener Søgne – stillingsressurs uendret, bortfall av oppgaver tilsvarende 50% medfører 50% økning i kirketjenerressurs.
- Servicetorget – får en utvidet funksjon. Servicetorget vil bli en enhet under kirkevergen som inkluderer både servicetorg og kirkegårds kontor. Dette innebærer flytting av bemanning fra Søgne og Songdalen. Samlet styrkes servicetorget med 70% stilling, mens for fellesrådene samlet sett innebærer omfordelingen en reduksjon på 55%.

For det nye fellesrådet medfører ovenstående endringer en samlet økning av stillingsressurser på 55%.

- Seniortiltak er bortfalt.

Kalkulatorisk utgift tjenesteyting

Kalkulatorisk utgift skal tilsvare kalkulatorisk inntekt.

Overføringsutgifter

Praksis mht overføringer til menighetsrådene har variert for de tre fellesrådene. Fra og med 2020 legges det opp til en ordning hvor fellesrådet gir et tilskudd til det enkelte menighetsråd til dekning av noen utgifter, jf økonomiplanen s. 24. Tilskuddet inngår i overføringsutgifter og skal dekke fellesrådets del av kontorhold, menighetsråd, lypærer, alterlys, nattverds utgifter, kommunale avgifter, pianostemming og utrykningskostnader ifm alarmer.

Når det gjelder møtegodtgjøring til medlemmer av menighetsråd og fellesråd har Søgne og gamle Kristiansand en tradisjon for at medlemmene ikke mottar møtegodtgjøring. Leder av menighetsråd og leder og nestleder av fellesråd har mottatt en mindre kompensasjon. Songdalen har hatt en ordning med møtegodtgjøring også til rådsmedlemmene. Fra 2020 er det i foreliggende budsjettforslag lagt til grunn at fellesrådet betaler en mindre godtgjøring til leder av menighetsrådene samt til leder og nestleder av fellesrådet. Beløpet inngår ikke i overføringer men belastes fellesrådets regnskap. Ut over dette er det ikke lagt inn møtegodtgjøring til medlemmer av menighetsråd eller fellesråd. Merk at det enkelte menighetsråd selv kan beslutte godtgjøring til rådsmedlemmer innenfor menighetens egne budsjett.

Gamle Kristiansand har hatt en ordning med overføring til menighetsråd tidligere. Det legges opp til noe endring i prinsipper for tilskudd fra 2020, og for at menighetsrådene i gamle Kristiansand skal kunne se endringene fra 2019 til 2020, er tilskudd for 2019 vist i tabell på s. 25 i økonomiplanen. Nytt tilskudd fremgår av tabell på s. 26.

For at menighetsrådene i Søgne og Songdalen skal få noe tid til tilpasning til nytt system, er det lagt opp til en overgangsordning for disse med kr 40 000,- i ekstratilskudd til Greipstad/Finsland og kr 60 000,- til Søgne. Beløpet kommer i tillegg og gjelder kun for 2020.

Tilskudd til trosopplæring overføres menighetene og kommer i tillegg.

I tillegg til overføringene får det enkelte menighetsråd beholde leieinntektene ved utleie av kirken til konserter og andre arrangementer.

Engangskostnader

Merk at estimat for engangskostnader foreløpig ikke foreligger. Det er derfor ikke tatt høyde for i økonomiplanen. Beløp som overstiger tidligere mottatt beløp til sammenslåingsprosessen forventes kompensert.

Finans

En del av renteinntektene kan henføres gravfondene. Merk at renteinntektene er nedjustert noe som følge av at investeringsporteføljen reduseres. Renteutgifter gjelder lån Vågsbygd kirke og gravfond. Egenkapitaltilskudd KLP for Søgne og Songdalen er lagt her midlertidig. Lån Vågsbygd kirke er planlagt nedbetalt i 2020 og renteutgiftene vil da reduseres fra 2021.

Beregnet driftsubalanse og fondsbruk

Beregnet ubalanse før fondsbruk utgjorde 2,65 mill. kr. Deler av dette var forventet som følge av at antall festekontrakter som går ut i 2020 er lavt. Det er satt av midler for å kunne møte dette inntektsfallet, og budsjettert bruk i 2020 utgjør 1,3 mill. kr. Etter dette er ubalansen på om lag 1,35 mill. kr.

Samlet fondsbruk festeavgift i økonomiplanperioden utgjør 3,7 mill. kr. Utjevningsfondet er på 8,0 mill. kr. Redusert for estimert bruk gir dette en rest på 4,3 mill. kr. Samlet fondsbruk disposisjonsfond i økonomiplanperioden beløper seg til 5,4 mill. kr. Disposisjonsfond for gamle Kristiansand utgjør 7,4 mill. kr. Redusert for anslag bruk utgjør restmidler disposisjonsfond 2,0 mill. kr. Fondet forventes økt litt grunnet fond fra fellesrådene i Søgne og Songdalen. Dette avklares etter regnskapsavleggelse for 2019.

Investeringer

Tabellen viser årlig finansieringsbehov og finansiering. Samlet beløp er brutto.

Investeringer				
Utgifter	B-2020	B-2021	B-2022	B-2023
Investeringer i anleggsmidler	19 175 000	7 635 000		
Ekstraordinært avdrag lån	90 000			
Andeler KKP	800 000	800 000	800 000	800 000
Avsetninger til fond	2 435 000	1 065 000	2 700 000	2 700 000
Dekning av tidligere års merforbruk				
Årets finansieringsbehov	22 500 000	9 500 000	3 500 000	3 500 000
Finansiering	B-2020	B-2021	B-2022	B-2023
Bruk av lån				
Refusjoner	3 000 000	1 000 000		
Tilskudd til investeringer	19 500 000	8 500 000	3 500 000	3 500 000
Sum ekstern finansiering	22 500 000	9 500 000	3 500 000	3 500 000
Overført fra driftsregnskapet				
Bruk av avsetninger				
Sum finansiering	22 500 000	9 500 000	3 500 000	3 500 000

Større investeringer

Tabellen gir oversikt over større investeringer, brutto investeringsbeløp og finansiering.

Prosjekt	Sum brutto	B-2020	B-2021	B-2022	B-2023
Pensjonskassen		800 000	800 000	800 000	800 000
Vågsbygd orgel	7 500 000				
Kommunal del		3 000 000			
Fellesrådets del		175 000	635 000		
Menighetens del*		1 000 000			
Mva komp		1 000 000			
Flekkerøy kirkegård	21 000 000				
Kommunal del		12 000 000	6 000 000		
Mva komp		2 000 000	1 000 000		
Rammeavsetning*					
Kommunal del		2 525 000	1 065 000	2 700 000	2 700 000
Mva komp					
Sum		22 500 000	9 500 000	3 500 000	3 500 000

*Rammeavsetningen er redusert for fellesrådets andel orgel Vågsbygd

Pensjonskassen, økt egenkapitalinnskudd

Søgne og Songdalen har hatt pensjonsløsning i KLP. Gamle Kristiansand har hatt pensjonsavtale med KKP. Det nye fellesrådet har valgt KKP som pensjonskasse for alle ansatte fra 2020. Foreløpig anslag over egenkapitaltilskudd som følge av overføring av ansatte i Søgne og Songdalen til KKP, gir beregnet merkostnad på 0,6 mill. kr. Dette kommer i tillegg til årlig beløp på 0,2 mill. kr. Samlet estimert behov utgjør etter dette 0,8 mill. kr. Endelig beløp kan først foreligge vår/sommer 2020.

Vågsbygd orgel

Kristiansand bystyes behandling av handlingsprogram 2017-2020 medførte avsetning av 3,0 mill. kr til nytt pipeorgel i Vågsbygd kirke i 2020. I tillegg kommer fellesrådets avsetning på 2,0 mill. kr. Menigheten har

vedtatt å bidra med 1,5 mill. kr. Samlet finansiering utgjør 6,5 mill. kr netto. Det er inngått avtale med Verchueren Orgelbau i Nederland om bygging av orgelet. Høy eurokurs kan medføre behov for å øke rammen. Dette er foreløpig ikke lagt inn, og en vil komme tilbake til dette.

Flekkerøy kirkegård

Antall ledige graver på Flekkerøy kirkegård er relativt lavt, og det er behov for snarlig utvidelse av kirkegården. Kommunen har lagt inn prosjekteringsmidler med 0,5 mill. kr i 2. tertial 2019 og midler til utvidelsen i 2020 og 2021.

Rammeavsetning – planlagte prosjekter, jf også vedlegg

Kommunen har foreløpig ikke styrket rammen som følge av at Søgne og Songdalen også inngår i nytt fellesråd. Beløpet har ikke vært prisjustert siden 2016.

Følgende prosjekter er planlagt innen rammeavsetningen i perioden 2020–2023:

- Styrking investeringsfond.
Investeringsfondet er svært lavt og ønskes styrket. I tillegg var det ønskelig at ingen av de tidligere fellesrådene ensidig foretok prioriteringer av investeringsmidler i 2019, ut over det som var helt nødvendig. Dette for å gi nytt fellesråd mulighet til å vurdere prioriteringene helhetlig. Det meste av rammeavsetningen er derfor foreslått avsatt investeringsfond.
- Vågsbygd kirke, ekstraordinært avdrag
Opprinnelig lån var på 3 703 000 kr. Planlagt nedbetaling i 2020 utgjør 0,09 mill. kr. Foreslått nedbetaling i 2019 utgjør 1,645 mill. kr. Dersom dette følges vil lånet være nedbetalt ved utgangen av 2020.

Betalingssatser

Betalingssatser utleie av kirker til kirkelige handlinger

Vielser i regi av annet trossamfunn Vielser for personer som ikke er medlemmer av Dnk	Begravelse i kirkene av personer som ikke er medlem av Dnk Begravelse i kirkene i regi av annet trossamfunn
Sats 2020: Kr 5 100,- Sats 2021: Kr 5 200,- Dekker kirketjener samt lokaler Ønskes organist kommer dette i tillegg	Sats 2020: Kr 3 500,- Sats 2021: Kr 3 600,- Dekker lokaler, kirketjener og organist Gjelder ikke Oddernes- og Kristiansand kapell

Betalingssatser utleie av kirker til konserter/andre arrangementer

Veiledende satser for 2020 fastsettes til:

Kategori		Gruppe 1	Gruppe 2
I	Amatører Idealistiske organisasjoner Kristne organisasjoner Andre kristne kirkesamfunn	Ved billett/ofring: 10 % av bruttoinntekt, minimumssats kr 2 000,- Uten billett/ofring: Minimumssats kr 2 000,-	Ved billett/ofring: 10 % av bruttoinntekt, minimumssats kr 2 900,- Uten billett/ofring: Minimumssats kr 3 000,-
II	Offentlige institusjoner Profesjonelle	Ved billett/ofring: 15 % av bruttoinntekt Minimumssats kr 3 500,- Leie orgel: Kr 1 500,- Leie orgelpositiv: Kr 1 500,- Leie flygel: Kr 1 500,-	Ved billett/ofring: 15 % av bruttoinntekt Minimumssats kr 6 500,- Leie orgel: Kr 2 500,- Leie orgelpositiv: Kr 1 500,- Leie flygel: Kr 1 500,-

Gruppe 1: Flekkerøy, Voie, Torridal, Randesund, Hånes, Tveit, Justvik, Hellemyr, Greipstad og Finsland.

Gruppe 2: Vågsbygd, Grim, Oddernes, Lund, Søm, Domkirken, Søgne hoved og Søgne gamle.

Inntekter fra utleie av kirker til konserter eller andre arrangementer føres i menighetsrådenes regnskap. Leietaker dekker i tillegg eventuelle lønnskostnader til kirketjener/organist samt eventuelle andre ekstrakostnader.

Betalingssatser utleie av kapeller til spesielle formål

Enkelte begravelserbyråer har fått lov til å bruke gravkapellene til musikk/kultur arrangement for sørgende på allmenne merkedager som eksempelvis allehelgensdag. Vedtatte retningslinjer for utleie av kapell:

- Kapellene kan kun leies ut til tiltak som er i samsvar med og tilpasset formålet kapellet er innviet til.
- Kirkevergen får fullmakt til å vurdere dette etter søknad.
- Leie kapell kr 2 400,- per gang. Dette gjelder kun lokaleie og omfatter ikke betjening fra ansatte i fellesrådet.
- Det er en forutsetning for utleie at leietaker dokumenterer kurs i brannvernledelse.

Betalingssatser kirkegårdsdrift

Betalingssatsene foreslås økt med om lag 2,5 % med unntak av satser for stell av grav. For stell er satsene uendret fra året før. Beløpene er avrundet.

	2020
Nyetablering av grav for stell (engangsbeløp, inkl. mva)	810
Stell av grav*	1 705
Festeavgift 10 år, dobbel dybde	5 700
Festeavgift 10 år, enkel dybde	2 850
Ventemusikk/preludering	540
Urneforsendelse (inklusive mva)	980
Utenbys bisettelse/begravelse/urnebegravelse	5 900
Utenbys teknisk kremasjon	7 550
Utenbys kistenedsettelse	4 580
Utenbys urnenedsettelse	1 570
Begravelse for ikke medlemmer av Dnk	3 500
Navnet minnelund, innenbys	4 420
Navnet minnelund, utenbys	5 970
Navnet minnelund, forlengelse 10 år	2 100

*Pris for stell av graver vil variere avhengig av størrelse og hva som avtales mht beplantning og vedlikehold. Ovenstående pris gjelder planting og 8 isbegonia, vedlikehold, vinterdekking og administrasjon.

Fellesrådets har navnet minnelund på Voie, Oddernes og Torridal kirkegård. Minneplatene administreres av fellesrådet slik at en får et enhetlig uttrykk. Pårørende betaler for navneplate, graving, stell og administrasjon. Beløpet betales en gang og innebærer at minneplaten kan henge i minnelunden i 20 år. Ønskes forlengelse ut over 20 år, tilbys mulighet til forlengelse i 10 år på samme måte som ordinært gravfeste.

Utfordringer – ikke innarbeidet

Innen gjeldende økonomiske ramme har fellesrådet noen utfordringer som det ikke er funnet økonomisk rom for. Dette gjelder innmeldte behov fra menighetene, jfr. kapittel 6 s. 35 i økonomiplanen. I tillegg vil en spesielt fremheve følgende behov:

Forslag til driftstiltak utenfor rammen

Gudstjenesteforordning og organiststillinger

Biskopen har forordnet flere gudstjenester i Flekkerøy, Torridal og Hellemyr menigheter. Disse har hver sin 30 pst organiststilling. Forordningen medfører behov for 50 pst organiststilling i disse menighetene, og det er derfor behov for å øke organiststillingene med 60 pst samlet – eller 0,6 mill. kr.

Vedlikehold

Økte midler til vedlikehold. Beregninger basert på areal samt kommunale fdv-satser gir et merbehov ut fra dagens nivå på 2,1 mill. kr årlig.

Bestillerkompetanse

Fellesrådet har en betydelig bygningsmasse og denne øker som følge av sammenslåingen. Organisasjonen mangler ingeniørkompetanse og det er ønskelig å omgjøre en 60 pst stilling som kirkeverge i Songdalen til dette. I den forbindelse er det behov for midler til 40 pst stillingsøkning, 0,4 mill. kr.

Domkirken vedlikehold

Vedlikeholdsarbeider på Domkirken har medført tilbakevendende avdekking av sprekkdannelse. Kirken er listeført og krevende å vedlikeholde. Årlig driftsbevilgning til vedlikehold av kirken er liten og bør økes betydelig.

Tveit kirke vedlikehold

Tveit kirke er en middelalderkirke. Fasaden bør utbedres utvendig da utvendig puss må utbedres. Prisanslag 0,6 mill. kr.

Diakonisasning

Diakoni er kirkens omsorgstjeneste. Diakoni kan innebære samtaler om eksistensielle og/eller andre krevende spørsmål, hjemmebesøk, sorggrupper og hjelp/støtte i ulike livsfaser. Bruk av kirkens diakonale tjenester er kostnadsfri for den enkelte. Gjennom diakonal tjeneste driver kirken forebyggende og oppsøkende arbeid som kan gi mennesker i krise hjelp i en tidlig fase. Etterspørselen etter diakonale tjenester er høy, betydelig høyere enn hva en har mulighet til å innfri i dagens situasjon. I tillegg kommer at samhandlingsreformen oppfordrer til flerfaglighet, og den diakonale innsatsen kan være et viktig bidrag inn i denne strukturen. Kirken har også mange frivillige medarbeidere som medvirker i det diakonale arbeidet. Dette er en uvurderlig ressurs inn mot mennesker som har behov for økt omsorg og støtte. På denne bakgrunn ser en behov for diakoniressurs tilsvarende 0,5 stilling per menighet. I forbindelse med Kristiansand bystyes behandling av handlingsprogram for kommunen i perioden 2017-2020, ble det bevilget 1,0 mill. kr til diakoni. Dette gir et gjenstående behov på 2,6 mill. kr.

Gjenstående behov for midler til driftstiltak utenfor rammen

	2020	2021	2022	2023
Organiststillinger	600 000	600 000	600 000	600 000
Vedlikehold	2 100 000	2 100 000	2 100 000	2 100 000
Bestillerkompetanse	400 000	400 000	400 000	400 000
Domkirken vedlikehold				
Tveit kirke vedlikehold	600 000	600 000	600 000	600 000
Diakonisasning	2 600 000	2 600 000	2 600 000	2 600 000
Sum	6 300 000	6 300 000	6 300 000	6 300 000

Forslag til investeringstiltak utenfor rammen

Frie midler gamle Kristiansand

Årlig pott har ikke vært økt siden 2016 og bør økes til 2,9 mill. kr eksklusive KKP for gamle Kristiansand.

Frie midler Søgne og Songdalen

Sammenslåing med Søgne og Songdalen bør medføre økning av frie investeringsmidler. Hverken investeringsmidler eller driftsmidler til vedlikehold er ført i Søgne- og Songdalen fellesråd sine regnskap. Tall må derfor fremskaffes fra de respektive kommunene.

Utvidelse Randesund kirkegård

Det er behov for å starte arbeidet med prosjektering av utvidelse Randesund kirkegård i 2020. Dersom arbeidet skal kunne påbegynnes må det avsettes 0,5 mill. kr i 2020 til dette.

Utvidelse Søgne hovedkirkegård

Det er behov for å starte arbeidet med prosjektering av utvidelse Søgne kirkegård i 2020. Dersom arbeidet skal kunne påbegynnes må det avsettes 0,5 mill. kr i 2020 til dette.

ENØK tiltak Søgne og Songdalen

Over flere år har fellesrådets bygningsmasse i Kristiansand fått implementert ENØK tiltak for å redusere strømforbruket. Det er ønskelig at byggene i Søgne og Songdalen også inkluderes i dette. Anslag behov for midler utgjør om lag 2,0 mill. kr.

Gjenstående behov for midler til investeringstiltak utenfor rammen

	2020	2021	2022	2023
Frie midler gamle Kristiansand	200 000	200 000	200 000	200 000
Frie midler Søgne, Songdalen*				
Utvidelse Randesund kirkegård prosjektering	500 000			
Utvidelse Søgne hovedkirkegård prosjektering	500 000			
ENØK tiltak Søgne og Songdalen	2 000 000			
Sum	3 200 000	200 000	200 000	200 000

*Det er usikkert hvor stort tallet bør være, må få beløp fra Søgne- og Songdalen kommuner

Utfordringer knyttet til sammenslåing av fellesrådene

Likebehandling

Søgne og Songdalen bør likebehandles med gamle Kristiansand og midler til ungdomsarbeidere bør bevilges. Anslag behov utgjør 0,6 mill. kr.

Stillinger

Kirketjenerstillingen i Greipstad er underdimensjonert med 15 pst, 0,1 mill. kr.

Engangskostnader

Engangskostnader beregnes av kommunen. Foreløpig har ikke kommunen oversikt over dette.

Engangskostnad både for drift og investering må kompenseres.

Pensjonsløsning og tjenesteyting

Pensjonsløsning og tjenesteytingsavtale. Eventuell merkostnad/ekstrabetaling må kompenseres. Foreløpig has et usikkert anslag på 0,6 mill. kr i merkostnad som følge av økt egenkapitaltilskudd KKP. Dette er lagt inn i investeringsbudsjettet. Hvorvidt overgangen fra KLP til KKP vil medføre ytterligere merkostnader i drift/investering, er foreløpig usikkert.

Vedlikehold og investering

Søgne og Songdalen har ikke egne investeringsregnskap/budsjett. Alt er ført i kommunens regnskap inklusive større vedlikeholdsprosjekter og må medtas ved beregning av nivået på vedlikehold og investering for kirkelig fellesråd.

Utfordringer knyttet til sammenslåing av fellesrådene

Drift og investering	2020	2021	2022	2023
Likebehandling	600 000	600 000	600 000	600 000
Stillinger	100 000	100 000	100 000	100 000
Engangskostnader drift				
Pensjonsløsning				
Vedlikehold				
Sum drift	700 000	700 000	700 000	700 000
Engangskostnader investering				
Pensjonsløsning (økt egenkapital anslag 0,6 mill. kr er lagt inn i investeringsbudsjettet)				
Investering bygg				
Sum investering				

Detaljbudsjett 2020

Detaljbudsjettet for 2020 vil bli utarbeidet på grunnlag av rammene og tiltakene i økonomiplanens første år.

Vedtak:

1. Handlings- og økonomiplan for Kristiansand kirkelige fellesråd 2020-2023 vedtas i overenstemmelse med kirkevergens forslag.
2. Enkelt saker med økonomiske konsekvenser som tas opp i løpet av året skal som hovedregel henvises til behandling i handlings- og økonomiplanen.
3. Kirkevergens forslag til budsjett 2020 godkjennes.
4. Kr 1 345 000,- benyttes av disposisjonsfond i 2020 til finansiering av drift. Dersom det ikke er behov for dette anvendes ikke disposisjonsfond.
5. Ved eventuelt overskudd i 2020 avsettes dette til disposisjonsfond.
6. Ved eventuelt underskudd i 2020 dekkes dette over disposisjonsfond.

SAK 16/19	Valg av revisor	
Møte 14.10.19 Kristiansand kirkelige fellesnemnd	Saksbehandlere: Bente S Urdal	Arkiv:

Bakgrunn for saken

Songdalen-, Søgne- og Kristiansand kirkelige fellesråd skal slås sammen fra 01.01.2020. Songdalen har to sokn og fellesråd, Kristiansand har 12 sokn og fellesråd mens Søgne er ettsoknskommune. For Søgne innebærer overgangen at ettsoknskommuneløsningen opphører fra årsskiftet og inndeles i en fellesrådsdel og Søgne sokn. Songdalen fellesråd og fellesrådsdelen i Søgne inngår i nye Kristiansand kirkelige fellesråd. Soknene videreføres.

Organisasjonsnummer

Fellesnemnda har tidligere vedtatt at Kristiansand kirkelige fellesråd sitt organisasjonsnummer skal benyttes videre som organisasjonsnummer for det nye fellesrådet, jf sak 23/18. Soknenes organisasjonsnummer videreføres også. For Søgne vil organisasjonsnummeret videreføres som organisasjonsnummer for Søgne sokn.

Valg av revisor - fullmakt

Som følge av sammenslåingen, er det behov for å velge revisor for det nye fellesrådet.

Ihht kirkelovens §5, siste ledd: *«For å fremme hensiktsmessige organisasjonsformer og en hensiktsmessig oppgavefordeling i og mellom soknene, kan departementet godkjenne forsøk som avviker fra denne lovs bestemmelser om organiseringen av soknets organer, oppgavefordelingen mellom disse og deres sammensetning. Departementet kan gi nærmere retningslinjer for forsøk etter denne bestemmelse.»* Dette innebærer at inndelingsloven også gjelder for kirken.

Inndelingslova §26, 5. ledd sier blant annet at *«Nemda kan få fullmakt til å tilsette personale i den nye eininga. Tilsetjing av revisor skjer på bakgrunn av innstilling fra kontrollutvala. Nemda kan og få fullmakt til å vidareføre deltaking i interkommunalt samarbeid om revisjon eller vidareføre avtale med annan revisor. Tilsvarande gjeld for sekretariatet for kontrollutvalet. Slikt vedtak skjer etter innstilling fra kontrollutvala.»*

I sak 23/17 har fellesnemnda fått fullmakt til å velge revisor: *«Fellesnemnda velger økonomisystem og revisor for det nye fellesrådet.»* På bakgrunn av ovenstående kan fellesnemnda velge revisor.

Gjeldende revisoravtaler

P.t. benytter Søgne og Kristiansand Agder kommunerevisjon IKS. Songdalen bruker Agder revisjon.

Fellesrådene i Kristiansand og Songdalen har en tradisjon for å inngå avtale med revisor også for revisjon av menighetsrådenes regnskap. Menighetsrådene i Kristiansand har derfor også Agder kommunerevisjon IKS som revisor. I Songdalen har Greipstad menighetsråd og Songdalen fellesråd samme revisor; Agder revisjon. Menighetsrådet i Finsland har ikke revisor pga liten omsetning.

Revidering av regnskapet i overgangsfasen

Tidspunkt for regnskapsavleggelse er 15. februar. Etter dette godkjenner rådene regnskapene, og regnskapene revideres. Regnskapene vil erfaringsmessig være revidert i løpet av første del av april. Dette innebærer at regnskapene for 2019 først kan påregnes revidert og godkjent våren 2020. Det vil være hensiktsmessig at det revisjonsselskap som per i dag reviderer de respektive fellesråd og menighetsråd, fullfører revisjon av disse inntil godkjenning av årsregnskap for 2019 foreligger.

Praksis fungerer slik at sittende revisjon reviderer inntil oppsigelse/annen avtale foreligger. For organisasjonene som går videre med sine organisasjonsnummer innebærer det at sittende revisor reviderer regnskapene så lenge avtalen løper. Som nevnt vil nye Kristiansand kirkelige fellesråd videreføres med organisasjonsnummer for Kristiansand kirkelige fellesråd og soknene videreføres med sine organisasjonsnummer. Søgne er ettsoknskommune inntil 01.01.2020. Organisasjonsnummeret videreføres som Søgne sokn. For alle disse vil dermed Agder kommunerevisjon IKS reviderer regnskapene så lenge avtalen løper.

For Songdalen vil det være ønskelig at Agder revisjon fullfører revidering av fellesrådets og Greipstad menighetsråds regnskap for 2019 frem til godkjenning foreligger. Regnskap fra 01.01.2020 foreslås å skulle revideres av Agder kommunerevisjon IKS også for Greipstad menighetsråd. Selv om Finsland menighetsråd p.t. ikke har revisor, er det ønskelig med en helhetlig løsning for alle menighetsråd, og en vil derfor foreslå at samme revisor velges for dette menighetsrådet også. På denne bakgrunn tilrås at avtalen med Agder revisjon løper frem til godkjenning av regnskapene for 2019 foreligger. Dersom en skal holde prinsippet om at fellesrådene og menighetsrådene benytter samme revisor og fellesrådet skal inngå denne, er det behov for fullmakt fra menighetsrådene for å inngå ny revisjonsavtale fra regnskapsåret 2020.

Det nye sammenslåtte fellesrådet er noe større enn tidligere og en må ha en ny/utvidet avtale med revisor. Avtalen må gjelde fra og med 01.01.2020. En eventuell ny avtale for Finsland- og Greipstad menighetsråd må inngås fra samme dato.

Vurderinger

Administrasjonens oppfatning er at en har stor tillit til det arbeidet som Agder kommunerevisjon IKS leverer. Nye Kristiansand kommune har valgt Agder kommunerevisjon IKS som revisor, og det anses som formålstjenlig for fellesrådet å benytte samme revisjon som Kristiansand kommune. Det er også svært ønskelig å videreføre praksisen med at fellesråd og menighetsråd benytter samme revisor. Dette oppleves som effektivt og hensiktsmessig. Agder kommunerevisjon IKS signaliserer at de er positive til å være revisor for det nye fellesrådet samt for menighetsrådene.

For nye Kristiansand fellesråd er det derfor ønskelig å videreføre samarbeidet med Agder kommunerevisjon IKS. For det nye fellesrådet innebærer dette en mindre utvidelse av gjeldende avtale. Når det gjelder menighetsrådene, er det ønskelig å inkludere revisjon av Greipstad og Finsland menighetsråds regnskap i en ny avtale.

P.t. har Greipstad menighetsråd behandlet sak vedrørende valg av revisor og gitt fullmakt til å inngå avtale med Agder kommunerevisjon IKS fra og med regnskapsåret 2020. Finsland menighetsråd skal behandle dette 23. oktober.

Vedtak:

1. Fellesnemnda velger Agder kommunerevisjon IKS som revisor for nye Kristiansand kirkelige fellesråd.
2. Fellesnemnda forutsetter at Agder revisjon fullfører revisjon av Songdalen kirkelige fellesråd for regnskapsåret 2019 og avlegger revisjonsberetningen til nye Kristiansand kirkelige fellesråd.
3. Fellesnemnda ber menighetsrådet i Finsland om fullmakt til å inngå avtale med Agder kommunerevisjon IKS fra og med regnskapsåret 2020.

SAK 17/19	Økonomireglement	
Møte 14.10.19 Kristiansand kirkelige fellesnemnd	Saksbehandler: Bente S Urdal	Arkiv:

Saksopplysninger

Sammenslåing av fellesrådene i Søgne, Songdalen og Kristiansand skal tre i kraft fra 01.01.2020. Som følge av dette må de tre fellesrådenes reglementer samordnes. Fellesnemnda er vedtaksmyndighet for delegasjon til administrasjonen.

Det vises også til sak 09/19 Delegasjonsreglement. I §3 Økonomiforvaltningen fremgår:
«Kirkevergen har anvisningsmyndighet for de midler som er stilt til disposisjon for fellesrådet. Øvrige bestemmelser om økonomiforvaltningen er gitt i eget økonomireglement.»

Nedenfor følger forslag til økonomireglement. Det er lagt vekt på å gjøre reglementet enkelt og oversiktlig. Merk at økonomireglementet må sees i sammenheng med delegasjonsreglementet, jf sak 09/19.

Økonomireglement - Kristiansand kirkelige fellesråd

1. Bakgrunn og mandat

Lov om Den norske kirke § 13 gir kirkelig fellesråd adgang til å delegere myndighet på saklig begrensede områder.

Det vises til det til enhver tid gjeldende delegasjonsreglement, vedtatt av Kristiansand kirkelige fellesråd (KKF). Økonomireglementet omhandler bestemmelser vedrørende økonomiforvaltningen og må sees i sammenheng med delegasjonsreglementet.

Delegasjon av myndighet til andre utvalg fremgår av utvalgenes reglementer.

2. Økonomiforvaltningen

2.1 Handlings- og økonomiplan

KKF skal en gang i året vedta en rullerende handlings- og økonomiplan.

Handlings- og økonomiplanen skal omfatte minst de fire neste budsjettår.

Handlings- og økonomiplanen skal omfatte hele rådets virksomhet og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver i planperioden.

I handlings- og økonomiplanen skal det for hvert år i planperioden vises hvordan de oppførte utgifter og tiltak skal finansieres.

2.2 Årsbudsjett

KKF skal vedta årsbudsjettet innen årets begynnelse eller senest 1 måned etter at kommunens bevilgning er kjent.

Årsbudsjettet skal omfatte all den virksomhet rådet har ansvar for og vedtas på grunnlag av de inntekter og utgifter rådet kan forvente i budsjettåret. Årsbudsjettet skal være realistisk. Det skal vedtas separate drifts- og investeringsbudsjett. Både drifts- og investeringsbudsjettet skal settes opp i balanse.

2.3 Prosess kommune

I samarbeid med kommunen legger kirkevergen (KV) opp til årlige drøftinger av økonomiske rammer for KKF.

2.4 Prosess menighetsråd

KV skal ha nødvendig dialog med menighetsrådene ifm utarbeidelse av budsjett og økonomiplan.

Proessen skal legges opp slik at menighetsrådene får anledning til å fremme bevilgningsbehov før handlings- og økonomiplanen behandles i KKF.

2.5 Rapportering

Som hovedregel rapporteres hvert tertial. Dersom det er grunn til å anta at det kan oppstå nevneverdige avvik i forhold til opprinnelig eller regulert årsbudsjett, skal det i rapporten foreslås nødvendige tiltak.

2.6 Økonomiutvalg

AU er KKF's økonomiutvalg.

2.7 Fullmakt

KV har fullmakt til å se artsgruppene under ett, samt til å foreta budsjettendringer innenfor rammen av vedtatt budsjett.

KV har fullmakt til å foreta budsjettendringer på investeringsprosjekter som gjelder tidsforskyvning mellom år.

KV har fullmakt til å foreta avsetning/bruk av disposisjonsfond til investeringsprosjekter begrenset oppad til 10 pst av prosjektets bruttoramme. Beløpet kan likevel ikke overstige kr 500 000,-.

KV har fullmakt til å foreta avsetning til og bruk av bundne fond i samsvar med formålet.

Avsetning til og bruk av ubundne fond vedtas av KKF.

Løpende økonomiforvaltning utøves av KV i samsvar med gjeldende lover, regler og retningslinjer.

KV kan videredelegere fullmakten til stab/menighetenes daglige ledere innen deres respektive ansvarsområder.

3. Endring av reglementet

Endringer av reglementet kan bare gjøres av KKF.

4. Ikrafttredelse

Økonomireglementet trer i kraft fra 01.01.2020.

Vedtak:

Forslag til økonomireglement for Kristiansand kirkelige fellesråd godkjennes. Reglementet trer i kraft fra 01.01.2020.

SAK 18/19	Overdragelse av Langenes arbeidskirke til Søgne menighet	
Møte 14.10.19 Kristiansand kirkelige fellesnemnd	Saksbehandler: Hans Erik Ruud	Arkiv:

Stiftelsen Langenes arbeidskirke fremmet i sommer søknad om å overdra Langenes arbeidskirke til Søgne menighet. Menighetsråd/fellesrådet anbefalte enstemmig søknaden.

Søgne kommunestyre fattet også vedtak i sak 80/19

(<https://utvalg.sogne.kommune.no/Utvalg/Kommunestyret/Møte-2019-08-29/PS%208019%20Overdragelse%20av%20Langenes%20arbeidskirke.pdf>)

Saken er oversendt til Kristiansand kommune som forutsetter at kirkelig fellesnemnd (eller ev. nytt kirkelig fellesråd) behandler saken før behandling i nytt bystyre.

Vedlagt er vedtak i Søgne menighetsråd datert 12.08.19.

Vedtak:

Fellesnemnda stiller seg positiv til søknaden og støtter forslaget under forutsetning av kommunal finansiering.

SAK 19/19	Lederavtale med kirkevergen	
Møte 14.10.19 Kristiansand kirkelige fellesnemnd	Saksbehandler: Hans Erik Ruud	Arkiv:

Bakgrunn:

Ihht. fellesnemndas mandat har fellesnemnda fullmakt til å tilsette kirkeverge for det nye fellesrådet, som kan tiltre seinest 1. desember 2019, og inngå lederavtale med vedkommende.

Forslag til lederavtale med kirkevergen er utarbeidet på basis av KA sitt forslag til lederavtale.

Vedtak:

Forslag til lederavtale med kirkevergen godkjennes.