

# **Møtebok fra møte i Sør-Innherad kirkelige fellesråd (SIKF)**

**Tid: Torsdag 20. juni 2019 kl 15:15**

**Sted: Kommunestyresalen, rådhuset i Levanger**

## **Saksliste:**

**SIKF 8/19 Godkjenning av innkalling og sakliste**

**SIKF 9/19 Godkjenning av møtebok**

**SIKF 10/19 Regnskap 2018 – revisors beretning**

**SIKF 11/19 Regnskapsrapport pr 31.5.2019**

**SIKF 12/19 Budsjett 2020 og Økonomiplan 2020 – 2023 for oversendelse til Frosta, Levanger og Verdal kommuner som innspill i kommunenes budsjettprosesser**

## **Orienteringssaker**

### **Tilstede:**

Grethe Norum Fornes (nestleder), Stiklestad SR

Ivar Haarstad, Levanger MR

Trude M. Nøst, Ytterøy MR

Lasse Sandø (leder), Alstadhaug MR

Trygve Hofstad, Vuku SR

Geir Augdal, Markabygda MR

Aase Vedul-Moen, Åsen MR

Jo Vegar Dahlen, Ekne MR

Ole Morten Reitan Risan, Vinne SR

Christine Waanders, fung. prost

Forfall: Frosta MR, Stiklestad MR, Vera SR, Okkenhaug SR, kommunerepresentantene fra Verdal, Levanger og Frosta kommuner.

## **SIKF 8/19 Godkjenning av innkalling og saksliste**

### **Vedtak:**

Godkjent.

## **SIKF 9/19 Godkjenning av møtebok**

Se vedlagt møtebok fra møte 21.03.2019

### **Vedtak:**

Godkjent.

## **SIKF 10/19 Regnskap 2018 – revisors beretning**

Vedlegg:

- Revisors beretning 2018
- Revisjonsnotat til regnskapet for Sør-Innherad kirkelige fellesråd av årsregnskapet for 2018

### **Bakgrunn:**

Det vises til behandlingen av regnskap og årsmelding 2018 i Fellesrådets møte 21.3.2019 (SIKF 7/19).

Regnskapet er nå revidert av Revisjon Midt-Norge SA, jamfør vedlagte *Revisors beretning* og *Revisjonsnotat etter revisjon av årsregnskapet 2018*, begge datert 20.5.2019.

Revisor konkluderer med årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Sør-Innherad kirkelig fellesråd per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det også revisors oppgave å lese øvrig informasjon, som årsmelding 2018, med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap revisor har opparbeidet under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom revisor hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er de pålagt å rapportere det. Revisor har ingenting å rapportere i så henseende.

Det tas i revisjonsnotatet likevel opp noen funn og synspunkter som ikke er så vesentlige at de er omtalt i revisjonsberetningen eller nummerert brev, men som Revisjon Midt-Norge SA mener fellesrådet bør være orientert om og/eller følge opp.

Den nøyaktige ordlyden på kommentarene fra revisor kan leses i vedlagte revisjonsnotat. Nedenfor følger kirkevergens forslag til tilbakemelding på disse punktene. Svarene er utarbeidet i samarbeid med vår regnskapsfører Falstads regnskapsservice AS.

### **Avslutning av regnskapet**

Til punktet om bruk av disposisjonsfond: Punktet har blitt justert tidligere år, men her er det gjort en feil ved årsavslutningen i 2018. Dette følges opp og vi skal passe på at dette gjøres rett for 2019.

### Noter

Til punktet om manglende krysshenvising: Punktet tas til etterretning og vil bli fulgt opp neste år.

### Årsmelding

Til punktet om manglende redegjørelse for vesentlig avvik mellom investeringsbudsjettet og investeringsregnskapet: Planleggingen av flere av de store investeringsprosjektene tok lenger tid enn ventet (Levanger kirke og Vinne kirke) og de kunne derfor ikke settes i gang i 2018. Det burde skriftlig vært redegjort nærmere for dette i årsmeldingen.

Til pkt 10 om øvrige utviklingstrekk: Her er ikke de manglende tallstørrelsene for 2018 avglemt (medlemskap, dåp mv.). Forklaringen ligger i at vi ikke hadde fått alle tall fra Den norske kirke sentralt på det tidspunktet årsmeldingen ble skrevet.

### Budsjett

Til punktet om manglende samsvar mellom revidert budsjett og investeringsregnskapet: Det vises til det som er skrevet under punktet om årsmelding ovenfor. I tillegg kan det tilføyes at investeringsbudsjettet for 2018 hadde for mye preg av å være en ønskeliste mer enn en realistisk gjennomføringsplan. Likevel burde det ha vært mulig å rette opp dette ved budsjettrevisjonen. Punktet tas derfor til etterretning og vil bli fulgt opp for fremtiden.

### Skillet drift/investering

Det gjøres fortløpende vurderinger av om prosjektkostnader skal tas over drift eller investering. For prosjektene 507 Inventar og 540 Prosjektorer ser vi at samlet utgift er på under kr 100.000 i siste toårsperiode. Vi skal i samarbeid med vår regnskapsfører Falstads Regnskapservice AS ta en gjennomgang på dette. Vi tar i denne sammenhengen gjerne imot revisors råd om hvilket tolkningsrom som eksisterer innenfor vurderingsreglene for investerings- eller driftsutgifter, spesielt hva angår varigheten til prosjekter.

### Kundereskontro

Det ble gjort en opprydning i februar 2019 hvor en del ble ført bort og krysset. Dette vil også bli fulgt opp videre i 2019.

Vi tar gjerne imot revisors anbefaling til hvordan vi best mulig kan oppfylle krav til behandling av kredittkort i regnskapet.

### Momskompensasjon

Punktet tas til etterretning og vil bli fulgt opp for fremtiden.

### Gravfond

Punktet tas til etterretning og vil bli fulgt opp for fremtiden.

### **Kirkevergens innstilling:**

Revisors beretning for Regnskap 2018 tas til orientering. Kirkevergen gir revisor tilbakemelding med basis i det foreliggende saksframlegget og eventuelle forslag til endringer som kom fram i møtet.

**Vedtak:**

Revisors beretning for Regnskap 2018 tas til orientering. Kirkevergen gir innen 20. juli 2019 revisor tilbakemelding med basis i det foreliggende saksframlegget og de forslag til endringer som kom fram i møtet angående;

- Investeringer og drift
- Kredittkort
- Ecclesia og bank

Fellesrådet ber kirkevergen om å komme tilbake med en egen sak som omhandler revisjon av Økonomireglementet for Sør-Innherad kirkelige fellesråd til neste møte torsdag 5. september 2019.

**SIKF 11/19 Regnskapsrapport pr 31.5.2019**

Vedlegg:

- Regnskapsrapport for 31.5.2019 med prognose for hele 2019.

**Saksutredning:**

Vedlagte regnskapsrapport dekker de fem første månedene av 2019, samt en prognose for hele 2019. Rapport og prognose er utarbeidet av kirkevergen.

I rapport pr 31.5 er de fleste inntektsposter periodisert. For utgiftsposter er det i større grad brukt faktiske regnskapstall pr 31.5.2019. Framlagt regnskapsrapport viser et merforbruk pr utgangen av mai på 520.505 kroner.

Framlagte prognose for hele året bygger på følgende hovedelementer:

- En framskriving ut året av regnskapstallene pr 31.5.19. Dette gjelder for de fleste lønnsrelaterte poster og mange av de andre utgiftspostene som har et gjentakende og forutsigbart forløp over året.
- Bruk av forventede/budsjetterte tall for tilskuddsposter med noen små justeringer der vi vet at det er noe endring i tildeling kontra budsjett (gjelder tilskudd med kommunal og statlig kilde). Det er få slike endringer, og de er marginale.
- En kombinasjon av framskriving av regnskapstall og en skjønnsmessig vurdering av forløp for resten av året.

Prognosen peker i retning av at vi vil lande om lag på budsjett ved årsslutt. Det vil bli redegjort nærmere for regnskapsrapport og prognose i møtet.

Det legges fram ny regnskapsrapport i septembermøtet, eventuelt med et justert budsjett hvis det da framkommer større avvik på enkeltposter enn det vi nå ser. Holder vi oss innenfor de avvik som ligger i rapport og prognose pr 31.5.19, mener kirkevergen at det ikke er behov for noen justering av driftsbudsjettet i 2019.

**Kirkevergens innstilling:**

Framlagt regnskapsrapport pr 31.05.2019 tas til orientering.

**Vedtak:**

Framlagt regnskapsrapport pr 31.05.2019 tas til orientering. Fellesrådet forutsetter at kirkevergen gjennomfører de tiltak som er nødvendige for at regnskapet går i balanse ved årets slutt.

**SIKF 12/19 Budsjett 2020 og Økonomiplan 2020 – 2023 for oversendelse til Frosta, Levanger og Verdal kommuner som innspill i kommunenes budsjettprosesser**

Vedlegg til saken:

- Forslag til Økonomiplan drift 2020 – 2023 der første driftsår også er forslag til Driftsbudsjett 2020
- Forslag til Økonomiplan investeringer 2020 – 2023 inkl. revidert investeringsbudsjett for 2019.

**Saksutredning:**

Saken inneholder to deler

- Forslag til Økonomiplan drift 2020 – 2023 der første driftsår også er forslag til driftsbudsjett for 2020
- Forslag til Økonomiplan investeringer 2020 – 2023 inkl. revidert investeringsbudsjett for 2019.

**Kommunenes forpliktelser overfor kirkelig fellestråd jfr. Kirkeloven § 15**

I Kirkeloven § 15 er det sagt følgende:

*Kommunen utreder følgende utgifter etter budsjettforslag fra kirkelig fellestråd:*

- a) utgifter til bygging, drift og vedlikehold av kirker,*
- b) utgifter til anlegg og drift av gravplasser,*
- c) utgifter til stillinger for kirketjener, klokker og organist/kantor ved hver kirke, og til daglig leder av kirkelig fellestråd,*
- d) driftsutgifter for fellestråd og menighetsråd, herunder utgifter til administrasjon og kontorhold,*
- e) utgifter til lokaler, utstyr og materiell til konfirmasjonsopplæring,*
- f) utgifter til kontorhold for prester.*

*Fellestrådet budsjettforslag skal også omfatte utgifter til kirkelig undervisning, diakoni, kirkemusikk og andre kirkelige tiltak i soknene.*

*Utgiftsdekningen skal gi grunnlag for at det i soknene kan holdes de gudstjenester biskopen forordner, at nødvendige kirkelige tjenester kan ytes, at arbeidsforholdene for de kirkelig tilsatte er tilfredsstillende og at menighetsråd og fellestråd har tilstrekkelig administrativ hjelp.*

*Etter avtale med kirkelig fellesråd kan kommunal tjenesteyting tre i stedet for særskilt bevilgning til formål som nevnt i denne paragraf.*

KOSTRA-tall viser at Verdal og Levanger ligger lavt i forhold til landssnittet for sin gruppe når det gjelder kommunal tildeling av driftsmidler til kirkelig fellesråd målt opp mot innbyggertall/antall kirkemedlemmer. Det bevilges til sammenlikning mer i både Steinkjer og Stjørdal, selv om tallene for Steinkjer ikke er helt overførbare siden Steinkjer kirkelige fellesråd også har krematorium. Stjørdal lå tidligere i nederste sjikt i gamle Nord-Trøndelag fylke sammen med Levanger og Verdal, men har i perioden etter 2010 hevet seg sammenliknet med disse to kommunene. Brutto driftsutgifter pr innbygger til kirke i Levanger var i 2108 89 % av samme tildeling i Stjørdal. Det tilsvarende tallet for Verdal var 87 %. Brukes Steinkjer som sammenlikningsgrunnlag, blir de samme tallene hhv 79 % og 77% %.

Frosta ligger høyere i brutto driftsutgifter pr innbygger til kirke for 2018 (Levanger 67 % av Frosta sitt nivå). I forhold til den gruppen kommuner de ellers sammenliknes med i KOSTRA, ligger Frosta om lag midt på treet.

Det er modererende i forhold til det ovennevnte at tjenesteytingsavtalene mellom de tre kommunene og Sør-Innherad kirkelige fellesråd ikke har vært verdivurdert på en god del år. Her teller det i tillegg positivt inn at Sør-Innherad kirkelige fellesråd kan holde seg med en maskinpark som er mye mindre enn mange andre fellesråd på grunn av avtalene om graving fra kommunene. Dette bidrar til mindre kapitalbinding og lavere drifts- og vedlikeholdskostnader.

Det som også har vært et positivt trekk ved den nå snart 15 år lange perioden siden etableringen av kirkesamarbeidet i Sør-Innherad, er at tildelingene i all hovedsak har vært forutsigbare og at det tilnærmet har vært kompensert for ordinær lønns- og prisvekst. En endring på dette kom for 2019, der Levanger kommune ensidig valgte å redusere sin økning i driftsmidler til 1 %.

Med den ovennevnte gjennomgangen som bakteppe, har Sør-Innherad kirkelige fellesråd fortsatt en klar forventning om forutsigbarhet i kommunale tilskudd i økonomiplanperioden 2020 – 2023. Målsettingen for fellesrådet er at lønns- og prisvekst kompenseres.

Forslag til Økonomiplan drift 2020 – 2023 der første driftsår også er forslag til driftsbudsjett 2019

Driftsbudsjettet samler tallene for de fem områdene: administrasjon; drift av kirkebygg og kirkegårder; trosopplæring; diakoni; kirkemusikk.

Forslaget til budsjett som Fellesrådet vedtar vil danne grunnlaget for våre innspill til Frosta, Levanger og Verdal kommuner om kommunale drifts- og investeringstilskudd for 2020, samt for hele økonomiplanperioden 2020 – 2023.

Vi vil ikke vite den endelige rammen for virksomheten i 2020 før de tre kommunen har gjort sine endelige budsjettvedtak. Dette skjer i september for Levanger kommune og i midten av desember for Frosta og Verdal kommuner. Derfor vil endelig forslag til budsjett for 2020 med detaljering bli lagt fram til behandling i Sør-Innherad kirkelige fellesråd i møtet i januar 2020. Dette er fast praksis og i tråd med økonomiforskriften for kirkelige fellesråd og vårt eget økonomireglement.

Framlagte driftsbudsjett for 2020 bygger på en videreføring av det driftsnivået vi har hatt i 2019, samt årene før det, justert for en lønns- og prisvekst på 3 %.

#### Forslag til Økonomiplan investeringer 2020 – 2023 der første driftsår også er forslag til investeringsbudsjett for 2020

Tilstandsanalysen for tårn og tak som vi fikk gjennomført høsten 2018 førte til at flere prosjekter fikk ekstra prioritet ved vedtaket av investeringsbudsjett for 2019 og økonomiplan for investeringer 2019 – 2022 da endelig budsjettvedtak ble gjort i fellesrådets møte 31.01.2019.

De større prosjekter som nå er i gang eller er i ferd med å igangsettes i tråd med dette er renovering av Levanger kirke, renovering av tårn Vinne kirke, renovering av tårn Åsen kirke og navnet minnelund i Åsen. For alle disse prosjektene tallene nå relativt sikre, siden det er gjennomført anbudsrunder og skrevet kontrakter.

Størst endring er det for Levanger kirke, hovedsakelig fordi prosjekt ble lyst ut som en totalentreprise for alle prioriterte delprosjekt. I Investeringsbudsjettet var det lagt inn 2 mill. kr i 2019 og 1 mill. kr i 2020. Nå vil alle planlagte tiltak bli gjennomført i år, og med en innlagt margin på omlag 10 % for evt. framforhandlede tillegg er total kostnadsramme endret til 3,5 mill. kr i 2019 og ingenting for 2020.

For Åsen er budsjetterte kostnader justert opp fra 1 mill. kr til 1,25 mill. kr. For Vinne kirke er kostnader fra opprinnelig budsjett beholdt. For navnet minnelund i Åsen er kostnader justert for kr 200.000 til kr 300.000 med basis i anbudsrunder og kontrakt.

Ut over det ovennevnte er det spesielt et prosjekt vi er usikre på om det er mulig å få igangsatt og gjennomført i 2019. Dette gjelder Markabygda kirke inkl. HC-inngang. For dette prosjektet har det firmaet vi muntlig hadde avtalt detaljplanlegging med dessverre hatt så stor oppdragsmengde at de ikke har prioritert oss. Hvis vi bruker dem, vil vi ikke ha et detaljprosjekt klart før 1. september. Dette kan være for seint for å få gjennomført prosjektet i 2019. Kirkevergen foreslår likevel at vi beholder prosjektet i revidert investeringsbudsjett for 2019 og fortsatt søker å finne en løsning som kan bidra til en gjennomføring i år.

#### **Kirkevergens innstilling:**

1. Revidert investeringsbudsjett for 2019 vedtas i tråd med framlagt prognose for gjennomføring av investeringstiltak i 2019.
2. Forslag til driftsbudsjett 2020 godkjennes som grunnlag for innspill til budsjettprosessen i Verdal, Levanger og Frosta kommuner.
3. Forslag til investeringsbudsjett 2020 godkjennes som grunnlag for innspill til budsjettprosessene i Verdal, Levanger og Frosta kommuner.
4. Forslag til økonomiplan 2020 – 2023 (driftsdelen) godkjennes som grunnlag for innspill til budsjettprosessene i Verdal, Levanger og Frosta kommuner.
5. Forslag til økonomiplan 2020 – 2023 (investeringsdelen) godkjennes som grunnlag for innspill til budsjettprosessene i Verdal, Levanger og Frosta kommuner.

6. Kirkevergen ber de tre kommunene om mulighet til å legge fram budsjettforslaget i Formannskapet før budsjettbehandlingen der.

**Vedtak:**

1. Revidert investeringsbudsjett for 2019 vedtas i tråd med framlagt prognose for gjennomføring av investeringstiltak i 2019.
2. Kirkevergen skal i neste møte 5. september 2019 legge fram en plan for pågående og gjenstående investeringsprosjekter som ligger i revidert investeringsbudsjett 2019, og eventuelt komme med et ytterligere revidert investeringsbudsjett i tråd med eventuell endringer i framdriftsplan.
3. Forslag til driftsbudsjett 2020 godkjennes som grunnlag for innspill til budsjettprosessen i Verdal, Levanger og Frosta kommuner.
4. Forslag til investeringsbudsjett 2020 godkjennes som grunnlag for innspill til budsjettprosessene i Verdal, Levanger og Frosta kommuner.
5. Forslag til økonomiplan 2020 – 2023 (driftsdelen) godkjennes som grunnlag for innspill til budsjettprosessene i Verdal, Levanger og Frosta kommuner.
6. Forslag til økonomiplan 2020 – 2023 (investeringsdelen) godkjennes som grunnlag for innspill til budsjettprosessene i Verdal, Levanger og Frosta kommuner.
7. Kirkevergen ber de tre kommunene om mulighet til å legge fram budsjettforslaget i Formannskapet før budsjettbehandlingen der. Fellesrådets leder og kirkevergen ber i tillegg om separate møter med ordførerne i Verdal, Levanger og Frosta kommuner.

**Orienteringssaker**

Det ble orientert om stillinger, inkludert 2. gangs utlysning av stillingen som driftsleder.