



Møteinnkalling

Tønsberg kirkelige fellesråd

Møtedato: 13.09.2022 kl. 17:00
Møtested: Kirkens Hus, Storgaten 52
Arkivsak: 19/00377

Eventuell forfall meldes snarest på tlf +47 940 522 95 eller epost rm759@kirken.no.
Vararepresentanter møter etter nærmere beskjed fra møtesekretær.

Det vil bli servert mat fra kl 16.30.

Vel møtt!



DEN NORSKE KIRKE

Tønsberg kirkelige fellesråd

Møteinnkalling

Tønsberg kirkelige fellesråd

Møtedato: 13.09.2022 kl. 17:00

Møtested: Kirkens Hus, Storgaten 52

Arkivsak: 19/00377

Eventuelt forfall må meldes snarest på tlf +47 94052295 eller e-post rm759@kirken.no. Vararepresentanter møter etter nærmere beskjed fra møtesekretær.

SAKSLISTE		
Godkjenning av innkalling og saksliste		
27/22	22/00410-5	Godkjenning og innkalling av saksliste
Godkjenning av protokoll		
28/22	22/03029-3	Godkjenning av protokoll fra møte 7.juni 2022
Saker til behandling		
29/22	22/02984-1	TKF- Regnskaps- og budsjett rapport pr 31.07.2022 for Tønsberg kirkelige fellesråd
30/22	22/03016-1	TKF- Innkjøp av gressklippere
31/22	22/03026-1	TKF- Bruk av premiefond
32/22	22/03027-1	TKF- Inngåelse av intensjonsavtale i et nasjonalt barnehageselskap for menighetsbarnehager
33/22	22/00371-5	TKF- Åpne post
Orienteringssaker		
34/22	22/03030-1	TKF- Revisjonsberetning 2021 for Tønsberg kirkelige fellesråd
35/22	22/03031-1	TKF-Innføring av digitaliseringsavgift for fellesråd (frivillig)
36/22	22/00372-6	TKF- Orienteringer til møtet 13. september 2022
Eventuelt		

TØNSBERG, 05.09.2022

Petter Holm
Leder

Ruth Elisabeth Lien Myrvang
møtesekretær

**DEN NORSKE KIRKE**

Tønsberg kirkelige fellestråd

SAKSFRAMLEGG

Saksbehandler	Klasse	Saksmappe	Gradering
Ruth Elisabeth Lien Myrvang	414	22/00410-5	Ugradert

Råd/utvalg	Saksnummer	Møtedato
Tønsberg kirkelige fellestråd	27/22	13.09.2022

Godkjenning og innkalling av saksliste**Saksframlegg**

Innkalling og saksliste godkjennes.

Forslag til vedtak

Innkalling og saksliste godkjennes.

**DEN NORSKE KIRKE**

Tønsberg kirkelige fellesråd

SAKSFRAMLEGG

Saksbehandler	Klasse	Saksmappe	Gradering
Ruth Elisabeth Lien Myrvang	414	22/03029-3	Ugradert

Råd/utvalg	Saksnummer	Møtedato
Tønsberg kirkelige fellesråd	28/22	13.09.2022

Godkjenning av protokoll fra møte 7.juni 2022**Vedlegg:**

Protokoll Tønsberg kirkelige fellesråd 07.06.2022

Saksframlegg

I epost den 8.6.22 ble protokollen fra møtet den 7.6.22 sendt ut med svarfrist 15.6.22 dersom det var endringer. Ingen merknader ble meldt inn.

Forslag til vedtak

Protokollen fra møte 7.6.22 godkjennes.



DEN NORSKE KIRKE

Tønsberg kirkelige fellesråd

Møteprotokoll

Tønsberg kirkelige fellesråd

Møtedato: 07.06.2022 kl. 17:00
 Møtested: Kirkens Hus, Storgaten 52
 Arkivsak: 19/00377

Til stede: Petter Holm (Tønsberg domkirke menighetsråd), Thorvald Hillestad (Våle menighetsråd), Knut Vermund Kvilhaug (Søndre Slagen menighetsråd), Elin-Merete Fortuck (Slagen menighetsråd), Einar Kirkevold (Ramnes menighetsråd), Harald Rudland Larsen (Sem menighetsråd), Anne Gran Bore (Fon menighetsråd), Anastasi Zannas (Undrumsdal menighetsråd), Kari Frey Stokke (Vivestad menighetsråd), Marta Botne (Domprosten i Tønsberg), Ruth Elisabeth Lien Myrvang

Møtende
 varamedlemmer:

Forfall: Stine Næss Askjer (Tønsberg kommune)

Andre:

Protokollfører: Ruth Elisabeth Lien Myrvang

SAKSLISTE	Side
Godkjenning av innkalling og saksliste	
17/22 Godkjenning av innkalling og saksliste	2
Godkjenning av protokoll	
18/22 Godkjenning av protokoll fra møte 22. mars 2022	3
Saker til behandling	
19/22 Regnskapsrapport for 1 tertial 2022 (januar - april 2022) for Tønsberg kirkelige fellesråd	3
20/22 Godkjenning av nytt fremlagt regnskap og årsmelding	4
21/22 Disponering av mindreforbruk 2021	5
22/22 Åpen post	6
Orienteringssaker	
23/22 Orienteringer	7
24/22 Navneendring fra Vear arbeidskirke til Vear kirke	8
25/22 Samarbeid mellom menighetsråd	8
26/22 Kirkerådets forslag til ny kirkelige organisering	9

Eventuelt

Sted, 02.09.2022

Petter Holm

Ruth Elisabeth Lien Myrvang
Sekretær

Godkjenning av innkalling og saksliste

17/22 Godkjenning av innkalling og saksliste

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Tønsberg kirkelige fellesråd	07.06.2022	17/22

Forslag til vedtak

Innkalling og saksliste godkjennes.

Møtebehandling i Tønsberg kirkelige fellesråd 07.06.2022:

Møtebehandling

Votering

Tønsberg kirkelige fellesråds vedtak

Innkalling og saksliste godkjennes.

Godkjenning av protokoll**18/22 Godkjenning av protokoll fra møte 22. mars 2022**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Tønsberg kirkelige fellesråd	07.06.2022	18/22

Forslag til vedtak

Protokollen fra møte 22.03.22 godkjennes.

Protokollen fra møte 01.02.22 godkjennes.

Møtebehandling i Tønsberg kirkelige fellesråd 07.06.2022:**Møtebehandling****Votering****Tønsberg kirkelige fellesråds vedtak**

Protokollen fra møte 22.03.22 godkjennes.

Protokollen fra møte 01.02.22 godkjennes.

Saker til behandling**19/22 Regnskapsrapport for 1 tertial 2022 (januar - april 2022) for Tønsberg kirkelige fellesråd**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
4 Tønsberg kirkelige fellesråd	07.06.2022	19/22

Forslag til vedtak

Økonomirapport for 1 tertial 2022 godkjennes. Det er ikke behov for budsjettjustering på det nåværende tidspunkt.

Møtebehandling i Tønsberg kirkelige fellesråd 07.06.2022:

Møtebehandling

Votering

Tønsberg kirkelige fellesråds vedtak

Økonomirapport for 1 tertial 2022 godkjennes. Det er ikke behov for budsjettjustering på det nåværende tidspunkt.

20/22 Godkjenning av nytt fremlagt regnskap og årsmelding

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Tønsberg kirkelige fellesråd	07.06.2022	20/22

Forslag til vedtak

Vedlagte årsregnskap og årsmelding for 2021 godkjennes

Møtebehandling i Tønsberg kirkelige fellesråd 07.06.2022:

Møtebehandling

Votering

Tønsberg kirkelige fellesråds vedtak

Vedlagte årsregnskap og årsmelding for 2021 godkjennes.

Det gjøres en vurdering av hva vi bruker årsmeldingen til og hvordan vi ønsker å bruke den. For fremtidige årsmeldinger er det et ønske å synliggjøre mer av de ulike sidene ved vår virksomhet og hva vi som lokal kirke bidrar med i Tønsberg kommune slik at vi blir tydeligere profilert.

21/22 Disponering av mindreforbruk 2021

Behandlet av	Møtedato	Saknr
4 Tønsberg kirkelige fellesråd	07.06.2022	21/22

Forslag til vedtak

Mindreforbruket 2021 på kr 61 131 settes av på Disposisjonsfond fellesrådet (kto 5560504).

Møtebehandling i Tønsberg kirkelige fellesråd 07.06.2022:

Møtebehandling

Votering

Tønsberg kirkelige fellesråds vedtak

Mindreforbruket 2021 på kr 61 131 settes av på Disposisjonsfond fellesrådet (kto 5560504).

22/22 Åpen post

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Tønsberg kirkelige fellesråd	07.06.2022	22/22

Forslag til vedtak

Ikke aktuelt her.

Møtebehandling i Tønsberg kirkelige fellesråd 07.06.2022:

Møtebehandling

Votering

Tønsberg kirkelige fellesråds vedtak

Domprosten gav en påminnelse til fellesrådsmedlemmene om å orientere menighetsrådene om saker fra fellesrådsmøtene.

Fint å ha dette som et fast punkt på sakslisten til menighetsrådsmøter.

Fellesrådsleder Petter Holm foreslo en ny omvisning til kirkene og kirkegårdene i Tønsberg, aller helst sammen med formannskapet.

Det blir en ny omvisning i oktober for å få med Søndre Slagen kirke der nytt varmelegg skal ferdigstilles i uke 39.

Fellesrådsleder og kirkeverge sender en invitasjon til ordfører og formannskap.

Orienteringssaker

23/22 Orienteringer

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Tønsberg kirkelige fellesråd	07.06.2022	23/22

Forslag til vedtak

Ingen vedtak skal fattes i denne saken.

Møtebehandling i Tønsberg kirkelige fellesråd 07.06.2022:

Møtebehandling

Votering

Tønsberg kirkelige fellesråds vedtak

Bygg og gravplasser

- Drifts- og pågående investeringsprosjekter

Personal

- Oppsigelser
- Utlysning av stillinger
- Kirketjenersituasjon i Domkirken

Administrasjon

- Ny administrativ organisering
- Prosjekt Ung sorg

Orientering fra Domprost

- Ny sokneprest i Våle, Fon og Vivestad er Marie Pleym
- Gjennomgåelse av forordning høsten 2022
- Økonomisk situasjon i Tønsberg bispedømme
- Ingen prostigudstjeneste 2. pinsedag på Slottsfjellet i år, men skal gjennomføres i 2023
- Middelalderfestivalen. Historisk kirkevandring gjennomført
- Vivestad kirke 24. mai, markering av ny belysning

- 16. – 19. september 2022 Tros- og livssynsuke.

24/22 Navneendring fra Vear arbeidskirke til Vear kirke

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Tønsberg kirkelige fellesråd	07.06.2022	24/22

Forslag til vedtak

Saken legges frem til orientering.

Møtebehandling i Tønsberg kirkelige fellesråd 07.06.2022:

Møtebehandling

Votering

Tønsberg kirkelige fellesråds vedtak

Saken legges frem til orientering.

25/22 Samarbeid mellom menighetsråd

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Tønsberg kirkelige fellesråd	07.06.2022	25/22

Forslag til vedtak

Saken legges frem til orientering.

Møtebehandling i Tønsberg kirkelige fellesråd 07.06.2022:**Møtebehandling****Votering****Tønsberg kirkelige fellesråds vedtak**

Saken legges frem til orientering.

26/22 Kirkerådets forslag til ny kirkelige organisering

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Tønsberg kirkelige fellesråd	07.06.2022	26/22

Forslag til vedtak

Saken tas til orientering.

Møtebehandling i Tønsberg kirkelige fellesråd 07.06.2022:**Møtebehandling****Votering**

Tønsberg kirkelige fellesråds vedtak

Saken tas til orientering.



DEN NORSKE KIRKE

Tønsberg kirkelige fellesråd

SAKSFRAMLEGG

Saksbehandler	Klasse	Saksmappe	Gradering
Ruth Elisabeth Lien Myrvang	100	22/02984-1	Ugradert

Råd/utvalg	Saksnummer	Møtedato
Tønsberg kirkelige fellesråd	29/22	13.09.2022

TKF- Regnskaps- og budsjett rapport pr 31.07.2022 for Tønsberg kirkelige fellesråd

Vedlegg:

144 Driftsregnskap denne periode og hittil i år, mot budsjett og fjorår med totalbudsjett (27)

144 Driftsregnskap denne periode og hittil i år, mot budsjett og fjorår med totalbudsjett (26)

Saksframlegg

Se vedlagte regnskapsrapporter pr 31.07.2022.

Rammetilskuddet fra Tønsberg kommune er periodisert på hele 2022. Det samme er tilskuddene til trosopplæring og diakoni.

Både driftsinntekter og driftsutgifter ligger høyere enn budsjettet. Tønsberg kirkelige fellesråd har pr 31.07.2022 et merforbruk på kr 817 659 i forhold til budsjett.

Refusjoner/overføringer er kr 841 996,- høyere enn budsjettet. Skyldes i hovedsak sykelønnsrefusjon som ikke er budsjettet (kr 436 479).

Kjøp av varer og tjenester er kr 1 101 921,- høyere enn budsjettet. Noe av økningen skyldes en generell høy prisøkning på blant annet kommunale avgifter, edb- utgifter, regnskapsutgifter og matvarer samtidig som noen av driftsutgiftene vil variere fra år til år når de kommer i løpet av året.

Det er en større aktivitet i fellesrådet, men i hovedsak skyldes nok merforbruket lavere inntektsvekst i forhold til kostnadsveksten. I tillegg vil lønnsoppgjøret bli høyere enn budsjettet.

For å redusere kostnader har vi ikke erstattet en ledende administrativ stilling ved naturlig avgang. I tillegg har vi redusert bruk av annonsering i papiraviser.

Tønsberg kirkelige fellesråd er inne på samme fastprisavtale på strøm som Tønsberg kommune har med Fjordkraft. Kirkelige fellesråd har et høyt strømforbruk så det vil være nødvendig med strømbesparende tiltak. Det foreslås følgende tiltak:

- Brukstemperatur i kirkene på 18 grader. Brukstemperatur i dåpssakristi og prestesakristi 20 grader
- Alle kirkerom skal ha en minimumsvarme (hviletemperatur) på 10 grader

Vi legger opp til å ha nærvarme i benkerader og organistsoner, mens reell temperatur i kirkerommet vil være lavere. Tiltakene gjøres i samarbeid med prost, tillitsvalgte og verneombud.

Merforbruket tilsier at det vil være nødvendig med god budsjettoppfølging for å komme i balanse. Dersom merforbruket fortsetter å vise en negativ utvikling foreslås det å utsette enkelte vedlikeholdsprosjekter til 2023.

Forslag til utsettelse av tiltak i driftsbudsjettet:

1. Våle kirke: Planlagt kalkmaling av tårnet kan utsettes til 2023 uten store konsekvenser. **Kostnader ca 100 000,-**
Konsekvens: Ingen store konsekvenser å utsette dette til 2023. Skader med fare for publikum ble reparert i 2021
2. Tønsberg domkirke: Tiltak mot høy fuktighet og lekkasjer i tårnet. Nye ventiler løsninger i 8 vinduer. **Kostnader ca. 100 000,-**
Konsekvens: Regnvann følger veggene med fare for kortslutninger i koblingsbokser, det har skjedd flere ganger. Den høye fuktigheten øker faren for sopp, muggdannelse og dårlig innelima.
3. Brannteknisk tilstandsvurdering av kirkene. Krav fra VIB etter branntilsyn. Det gjenstår 4 rapporter i 2022 som kan utsettes til 2023. **Kostnader ca 100 000,-**
Konsekvens: Dette er krav fra offentlige myndigheter som bør følges opp. Totalt er det utarbeidet 6 rapporter i tillegg til de 4 vi eventuelt utsetter. Det vil utarbeides en handlingsplan utfra disse rapportene for tiltak som kreves for å fyller branntekniske krav.
4. Kontroll av elektriske anlegg 2022. Det gjenstår 30 åpne avvik (8%). Utsettelse av dette utgjør **ca. 60 000,-**
Konsekvens: Utsettelse av dette er ikke ønskelig, men vi kan konsentrere oss om kategori 3 avvikene som må utbedres av fare for brann og personskade. Det vil kunne oppstå utfordringer som må håndteres for at driften skal fungere. Utfordring med lydanlegg, elektriske anlegg, lys, varme, sanitære forhold, ventilasjon og annet. Uforutsigbare kostnader på stramme budsjetter.

Forslag til vedtak

Fremlagte regnskapsrapport for driftsregnskapet per 31.07.2022 tas til orientering.
Kirkeverge og prost gis fullmakt til å gjennomføre strømreducerende tiltak i samarbeid med tillitsvalgte og verneombud.
Kirkeverge gis fullmakt til å utsette vedlikeholdsprosjekter til 2023.

144. Driftsregnskap denne periode og hittil i år, mot budsjett og fjorår med totalbudsjett

Tønsberg kirkelige fellesråd

Funksjon: Alle
 Ansvar: Alle
 Aktivitet: Alle

Periode: 202201 - 202207	Denne perioden			Total budsjett	Kommentarer
	Regnskap	Budsjett	Differanse		
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	3 805 907	3 385 812	420 095	6 173 000	
Refusjoner/overføringer *	2 550 347	1 708 351	841 996	3 325 000	Ikke budsjettert med sykepengerefusjon (kr 436 479)
Statlige tilskudd	2 909 554	2 940 959	-31 405	4 687 554	Tilskudd til trosopplæring, diakoni, Klingende kirkelandskap, krigsgravtjenesten
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	19 159 583	19 159 583	0	32 845 000	
Tilskudd fra fellesråd/menighetsråd	0	0	0	0	
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	315 082	527 352	-212 270	599 000	Gjelder i sin helhet Revetal menighet
SUM DRIFTSINNEKTER	28 740 473	27 722 057	1 018 416	47 629 554	
Lønn og sosiale utgifter	15 480 274	15 210 449	-269 825	29 073 303	
Kjøp av varer og tjenester	8 072 685	6 970 764	-1 101 921	12 863 351	
Refusjoner/overføringer	3 167 235	2 707 862	-459 373	5 107 900	
Tilskudd og gaver	237 337	206 901	-30 436	494 000	
SUM DRIFTSUTGIFTER	26 957 531	25 095 977	-1 861 555	47 538 555	
Brutto driftsresultat	1 782 942	2 626 080	-843 139	90 999	
Renteinntekter og utbytte	480	0	480	49 000	
NETTO FINANSINNEKTER/-UTGIFTER	480	0	480	49 000	
Avskrivninger	0	0	0	-4 951 747	
Motpost avskrivninger	0	0	0	4 951 747	
Netto driftsresultat	1 783 422	2 626 080	-842 659	139 999	
INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER					
Bruk av udisponert fra tidl. år (overskudd)	61 132	0	61 132	0	
Bruk av disposisjonsfond	25 000	0	25 000	0	
Bruk av bundne fond	0	0	0	0	
SUM BRUK AV AVSETNINGER	86 132	0	86 132	0	
Avsatt til disposisjonsfond	61 132	0	-61 132	0	
Overført til investeringsregnskapet	140 000	140 000	0	140 000	
SUM AVSETNINGER	201 132	140 000	-61 132	140 000	
Utregnet mindre-/merforbruk	1 668 422	2 486 080	-817 659	-1	

* Inng mva som gir rett til kompensasjon er inntektsført (art 729). Dersom komp.beløpet ikke overstiger kr 20.000 pr 31.12. må beløpet tilbakeføres, og driftsinntekt/fordring blir redusert tilsvarende.

144. Driftsregnskap denne periode og hittil i år, mot budsjett og fjorår med totalbudsjett

Tønsberg kirkelige fellesråd

Funksjon: Alle
 Ansvar: Alle
 Aktivitet: Alle

Periode: 202201 - 202207	Denne perioden			Total budsjett	Kommentarer
	Regnskap	Budsjett	Differanse		
36000 Brukerbetaling ved kirkelige tjenester	29 217	22 689	6 528	65 000	Vielser
36100 Betaling for deltakere	135 367	97 712	37 655	280 000	Preludering, deltakeravgift egenandeler
36150 Purregebyr	5 775	5 656	119	8 000	
36180 Øredifferanse	0	0	0	0	
36200 Annet salg av varer og tjenester	146 239	32 077	114 162	50 000	
36210 Kremasjonsavgift egenandel	620 700	495 831	124 869	850 000	Kremasjonsavgift egenandel (kr 3 750)
36290 Billettinntekter	6 211	4 232	1 979	50 000	
36300 Husleieinntekter	34 712	38 000	-3 288	38 000	Utleie av tårnrom, Slagen kirke
36310 Festeavgifter	1 888 862	1 770 030	118 832	2 800 000	Festeavgifter, faktureres månedlig
36320 Utleie	25 882	54 286	-28 404	80 000	
36500 Kirkegårdstjenester	270 014	239 050	30 964	400 000	
36510 Gravstell legatavtale	84 392	82 336	2 056	500 000	
36520 Gravstell årlig avtale	558 217	543 124	15 093	540 000	Innbetaling for stell av graver
36530 Annet avgiftspliktig salg	320	789	-469	512 000	
36630 Salg av maskiner	0	0	0	0	
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	3 805 907	3 385 812	420 095	6 173 000	
37100 Refusjon av sykepenges	436 479	0	436 479	0	Ikke budsjettert med sykepengerefusjon
37290 MVA-kompensasjon, dr.regnsk.	1 681 006	1 502 455	178 551	2 698 000	Likt som kto 34290 påvirker ikke resultatet
37400 Refusjon fra fellesråd	-3 280	0	-3 280	0	
37500 Refusjon fra menighetsråd	355 497	159 198	196 299	360 000	Utlegg for menighetsråd. Faktura sendes til rett menighetsråd
37700 Refusjon fra andre	30 645	46 698	-16 053	89 000	
37800 Interne overføringer (inntekt)	50 000	0	50 000	178 000	Tilskudd til Klingende kirkelandskap. Går mot kto 33800 og påvirker ikke resultatet
Refusjoner/overføringer *	2 550 347	1 708 351	841 996	3 325 000	
38000 Tilskudd fra staten/statlige institusjoner	330 054	2 940 959	-2 610 905	4 687 554	
38050 Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kir	2 579 500	0	2 579 500	0	
Statlige tilskudd	2 909 554	2 940 959	-31 405	4 687 554	Tilskudd til trosopplæring, diakoni, Klingende kirkelandskap, krigsgravtjenesten
38300 Rammeoverføring fra egen kommune	19 159 583	19 159 583	0	32 845 000	
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	19 159 583	19 159 583	0	32 845 000	
38500 Tilskudd fra menighetsråd	0	0	0	0	
Tilskudd fra fellesråd/menighetsråd	0	0	0	0	
38610 Offer til egen virksomhet	4 790	34 335	-29 545	39 000	
38660 Offer til andre	25 817	44 019	-18 202	50 000	
38700 Tilskudd/gaver fra andre	193 675	308 136	-114 461	350 000	
38730 Givertjenesten (Revetal)	90 800	140 862	-50 062	160 000	
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	315 082	527 352	-212 270	599 000	Gjelder i sin helhet Revetal menighet
SUM DRIFTSINNTEKTER	28 740 473	27 722 057	1 018 416	47 629 554	
30100 Lønn i faste stillinger	9 319 428	9 130 329	-189 100	17 925 433	
30110 Vakttillegg	192 297	198 302	6 005	340 000	
30180 Påløpne feriepenges	1 308 452	1 252 721	-55 732	2 430 200	
30300 Ekstrahjelp	623 409	578 080	-45 329	1 000 000	
30400 Overtid	8 358	0	-8 358	0	
30500 Annen lønn	1 633	0	-1 633	0	
30501 Telefon ansatte	27 581	35 954	8 373	65 000	
30502 Honorar uten feriepenges	95 000	116 375	21 375	203 500	
30540 Motkonto skattepliktig mobilgodtgjørelse	0	-37 914	-37 914	-65 000	
30590 Motkonto andre godtgjørelses	0	-111 415	-111 415	-192 932	
30800 Godtgjørelse folkevalgte	33 333	47 831	14 498	82 000	
30900 Pensjoner	1 900 293	1 989 986	89 693	3 467 778	
30901 Avsetning AGA pensjon (arb.givers andel)	0	0	0	0	
30920 Kollektiv ulykkes- gruppelevsforsskring innr	98 562	111 415	12 853	192 932	
30990 Arbeidsgiveravgift	1 687 435	1 722 362	34 927	3 281 734	
30992 Arbeidsgiveravgift av påløpne feriepenge	184 492	176 425	-8 067	342 658	
Lønn og sosiale utgifter	15 480 274	15 210 449	-269 825	29 073 303	
31000 Kontorrekvisita	28 676	37 785	9 109	44 000	
31030 Aviser, tidsskrifter, faglitteratur	23 415	52 276	28 861	70 000	
31100 Aktivitetsrelatert forbruksmateriell/utsty	0	2 240	2 240	3 000	
31150 Matvarer	107 572	53 024	-54 548	171 000	
31198 Tap på krav/fordring	675	1 692	1 018	9 000	
31199 Diverse utgifter	25 100	3 697	-21 403	10 000	
31200 Forbruksmateriell	54 930	42 040	-12 890	133 038	
31210 Blomster	172 157	166 946	-5 211	258 780	
31215 Materieell gravestell, avg.pl	120 342	90 829	-29 513	180 000	
31230 Levende lys	11 711	12 001	290	24 000	
31240 Natteværdsmateriell	20 778	10 534	-10 244	26 123	
31250 Døpsmaterieell	2 140	0	-2 140	1 510	
31260 Arrangementer	52 825	-9 326	-62 151	114 803	
31270 Velferdstiltak/gaver	33 305	17 762	-15 543	57 479	
31280 Arbeidstøy	74 949	43 358	-31 591	77 717	
31295 Gaver	1 000	0	-1 000	0	
31300 Porto	63 340	63 752	412	107 805	
31310 Betalingsformidling	8 695	26 159	17 463	40 790	
31320 Telefonutgifter	50 826	51 382	556	88 690	
31330 Linjeleie	122 988	97 889	-25 099	160 000	

Periode: 202201 - 202207	Denne perioden			Total budsjett	Kommentarer
	Regnskap	Budsjett	Differanse		
31340 EDB-utgifter	222 765	149 919	-72 846	257 000	
31400 Annonser	113 979	163 454	49 475	339 000	
31410 Trykking og kopiering	4 272	11 698	7 426	20 688	
31500 Kurs og opplæring	35 559	52 250	16 691	107 203	
31510 Kurs og oppholdsutgifter	0	0	0	0	
31600 Skyss og kostgodtgjørelse	64 531	42 565	-21 966	117 726	
31601 Skyss og kostgodtgjørelse m/AGA	13 272	9 063	-4 209	21 746	
31710 Vedlikehold transportmidler	24 722	74 470	49 748	100 000	
31720 Drivstoff biler og maskiner	164 439	179 722	15 283	195 000	
31730 Avgifter biler og maskiner	1 080	3 687	2 607	4 000	
31740 Forsikring biler og maskiner	80 916	71 607	-9 309	122 000	
31760 Transportutgifter	1 263	0	-1 263	978	
31770 Reiseutgifter	14 779	22 473	7 694	56 563	
31800 Strømutgifter	843 829	833 345	-10 484	1 500 000	
31850 Forsikring bygninger	282 016	283 500	1 484	486 000	
31870 Alarmutgifter	101 428	156 551	55 123	197 000	
31900 Husleie	408 152	419 961	11 809	536 718	
31920 Festeavgifter	0	0	0	25 000	
31950 Kommunale avgifter	300 103	163 430	-136 673	331 489	
31960 Innforingsutgifter	0	0	0	1 500	
31970 Kopieringsgebyrer	49 215	105 000	55 785	105 000	
31980 Kontingenter	244 553	224 741	-19 812	265 004	
31990 EDB-lisenser	455 927	487 570	31 643	747 000	
32000 Inventar og utstyr	477 445	267 034	-210 411	555 000	
32010 Teknisk utstyr	0	13 750	13 750	20 000	
32020 Verktøy og redskaper	71 784	31 261	-40 523	83 000	
32030 Materiale plantekasser	9 346	8 000	-1 346	8 000	
32210 Leieavtale server og datautstyr	103 083	105 355	2 272	149 000	
32250 Kjøp av maskiner	1 861	0	-1 861	0	
32300 Vedlikehold kjøpte tjenester	1 475 430	1 028 160	-447 270	2 472 001	
32310 Vedlikehold maskiner	146 217	173 705	27 488	229 000	
32400 Serviceavtaler og reparasjoner	245 898	331 096	85 198	454 000	
32500 Materialer til vedlikehold	100 166	103 266	3 100	243 000	
32600 Renhold	0	7 000	7 000	12 000	
32700 Konsulent tjenester	357 964	166 309	-191 655	544 000	
32705 Regnskaps- og revisjonshonorar	681 267	516 782	-164 485	980 000	
Kjøp av varer og tjenester	8 072 685	6 970 764	-1 101 921	12 863 351	
33500 Refusjon til menighetsråd	210 545	93 167	-117 378	282 000	
33700 Refusjon til andre	1 225 685	1 116 900	-108 785	1 949 900	Kremasjonsutgifter
33800 Interne overføringer (kostnad)	50 000	0	-50 000	178 000	
34290 MVAkomp utenfor mva-loven, dr.regnsk.	1 681 006	1 497 795	-183 211	2 698 000	
Refusjoner/overføringer	3 167 235	2 707 862	-459 373	5 107 900	
34500 Tilskudd/gaver til menighetsråd	46 520	140 919	94 399	278 000	
34660 Offer sendt andre	25 817	30 456	4 639	50 000	
34700 Tilskudd/gaver til andre	165 000	35 526	-129 474	166 000	
Tilskudd og gaver	237 337	206 901	-30 436	494 000	
SUM DRIFTSUTGIFTER	26 957 531	25 095 977	-1 861 555	47 538 555	
Brutto driftsresultat	1 782 942	2 626 080	-843 139	90 999	
39000 Renteinntekter	480	0	480	49 000	
Renteinntekter og utbytte	480	0	480	49 000	
NETTO FINANSINTEKTER/-UTGIFTER	480	0	480	49 000	
35900 Avskrivninger	0	0	0	-4 951 747	
Avskrivninger	0	0	0	-4 951 747	
39900 Motpost avskrivninger	0	0	0	4 951 747	
Motpost avskrivninger	0	0	0	4 951 747	
Netto driftsresultat	1 783 422	2 626 080	-842 659	139 999	
INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER					
39300 Bruk av tidligere års regnskapsmessige m	61 132	0	61 132	0	
Bruk av udisponert fra tidl. år (overskudd)	61 132	0	61 132	0	
39400 Bruk av disposisjonsfond	25 000	0	25 000	0	
Bruk av disposisjonsfond	25 000	0	25 000	0	
39500 Bruk av bundne fond	0	0	0	0	
Bruk av bundne fond	0	0	0	0	
SUM BRUK AV AVSETNINGER	86 132	0	86 132	0	
35400 Avsetninger til disposisjonsfond	61 132	0	-61 132	0	
Avsatt til disposisjonsfond	61 132	0	-61 132	0	
35700 Overføring til investeringsregnskapet	140 000	140 000	0	140 000	
Overført til investeringsregnskapet	140 000	140 000	0	140 000	
SUM AVSETNINGER	201 132	140 000	-61 132	140 000	
Utregnet mindre-/merforbruk	1 668 422	2 486 080	-817 659	-1	

* Inng mva som gir rett til kompensasjon er inntektsført (art 729). Dersom komp.beløpet ikke overstiger kr 20.000 pr 31.12. må beløpet tilbakeføres, og driftsinntekt/fordring blir redusert tilsvarende.

**DEN NORSKE KIRKE**

Tønsberg kirkelige fellesråd

SAKSFRAMLEGG

Saksbehandler	Klasse	Saksmappe	Gradering
Ruth Elisabeth Lien Myrvang	161	22/03016-1	Ugradert

Råd/utvalg	Saksnummer	Møtedato
Tønsberg kirkelige fellesråd	30/22	13.09.2022

TKF- Innkjøp av gressklippere**Vedlegg:**

151 Balanseregnskap kirke (45)

Saksframlegg

I 2021 ble det kjøpt inn 5 stk. nye gressklipper. Bakgrunnen for innkjøpet var et etterslep av en eldre maskinpark fra både Tønsberg og Re.

Ifølge investeringsplanen fra 2021 var innkjøp av nye gressklipper satt opp i 2023. Det viser seg at verdensmarked fortsatt er svært uforutsigelig, og det kan være lang leveringstid på proffe gressklipper som passer til vårt bruk.

Siden investeringsmidler for 2022 er avsatt til innkjøp av maskiner og leverandør per nå har gressklippere på lager foreslås det å bruke kr. 350 000,- fra kto 5550004 Bundet investeringsfond – Gravplasser til innkjøp av 2 stk nye gressklippere.

Forslag til vedtak

Kr 350 000 overføres fra kto 5550004 Bundet investeringsfond – Gravplasser til driftsbudsjett for 2022.

151. Balanseregnskap kirke

Tønsberg kirkelige fellesråd

Periode: 202208

	Inngående balanse (IB)	Bevegelse	Utgående balanse (UB)
EIENDELER			
Omløpsmidler			
Kasse, bankinnskudd	11 577 594	14 084 443	25 662 037
5102000 Bank 2400.08.07474 Driftskonto	5 450 455	15 090 000	20 540 455
5102006 Bank 2557.20.49240 Revetal menighet	791 966	-392 436	399 530
5102008 Legatkonto 1594.07.13037 Re KTO AVSLUTTE1	0	0	0
5109800 Bank 2400.31.35795 Skattetrekk	847 026	116 513	963 539
5109802 Bank 2400.08.11080 Gravlegat 2	3 918 165	-775 773	3 142 392
5109803 Bank 1638.01.08147 Almenne kirkegårdsformu	569 982	46 139	616 121
Kortsiktige fordringer	6 807 898	-4 508 933	2 298 964
5131000 MVA - Kortsiktig fordring stat (kompensasjon)	656 614	268 575	925 189
5137500 Kundefordringer	848 198	-701 631	146 567
5137504 Kundefordringer Ecclesia	376 866	377 901	754 767
5137510 Avsetning tap på fordringer	-36 326		-36 326
5137520 Forskudd lønn	2 295	6 202	8 497
5149999 Interimskonto leverandører	0	0	0
5159900 Tidsavgrensninger - korts fordr	4 925 555	-4 492 831	432 724
5159903 Mellomværende Tønsberg sokn	30 000		30 000
5159907 Mellomværende Søndre Slagen	3 672	0	3 672
5159999 Til viderefakturering	1 024	32 850	33 873
Sum omløpsmidler	18 385 492	9 575 509	27 961 001
Anleggsmidler			
Aksjer og andeler	2 185 908	140 412	2 326 320
5214101 Egenkapitalinnskudd KLP	2 077 609	140 412	2 218 021
5217003 Aksjekapital Tønsbergkirkenes Barnehage AS	100 000		100 000
5217005 Aksjer i Mentor Medier AS (Vårt Land)	7 299		7 299
5217006 Aksje Kirkepartner IKT AS Re	1 000		1 000
Utstyr, maskiner og transportmidler	4 513 227	0	4 513 227
5240000 Utstyr, maskiner, transportmidler	4 513 227		4 513 227
Faste eiendommer og anlegg	89 170 577	0	89 170 577
5270000 Kirker og kapell	80 712 476		80 712 476
5290000 Kirkeinventar	8 458 101		8 458 101
Sum anleggsmidler	95 869 712	140 412	96 010 124
SUM EIENDELER	114 255 204	9 715 921	123 971 125
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Bundne driftsfond	1 417 588	0	1 417 588
5510008 Bundet driftsfond - Ubrukte midler hageprosjek	8 992	0	8 992
5510016 Bundet driftsfond - Overf. midler språkforståel	11 725	0	11 725

5510026	Bundet driftsfond - Ekstraordinære innkjøp Ha	13 357	0	13 357
5510030	Bundet driftsfond - Trosopplæring Domkirken	15 907	0	15 907
5510033	Bundet driftsfond TOL Sem	-22 612	0	-22 612
5510036	Bundet driftsfond - Klingende Kirkelandskap	148 340	0	148 340
5510043	Bundet driftsfond - Trosopplæring Søndre Slag	117 556	0	117 556
5510045	Bundet driftsfond - Vear arbeidskirke	136 873	0	136 873
5510046	Bundet driftsfond - Trosopplæring Slagen	62 254	0	62 254
5510047	Bundet driftsfond - 2. pinsedagkonto	5 658	0	5 658
5510060	Fornyingsmidler fylkesmannen Re	67 866	0	67 866
5510061	UngdomskoRet	19 621	0	19 621
5510062	BarnekoRet	26 436	0	26 436
5510063	Revetal menighet	228 421	0	228 421
5510064	Orgelskole/orgelbrus i Re	13 665	0	13 665
5510065	Barne- og ungdomsarbeid i Re	250 437	0	250 437
5510066	Bf Diakoniarbeid i Re	735	0	735
5510067	Leksehjelp Re	1 934	0	1 934
5510068	Menighetsblad/ kommunikasjon Re	50 285	0	50 285
5510069	Kirkevergens legat Re	79 101	0	79 101
5510070	Bundet dr.fond TOL Re	181 035	0	181 035
Ubundne investeringsfond		10 000	0	10 000
5535090	Kirkebygg Revetal	10 000	0	10 000
Bundne investeringsfond		2 982 561	0	2 982 561
5550002	Bundet investeringsfond - Kirker	38 402	0	38 402
5550003	Bundet inv.fond - ubrukte inv.midler bygg 201	487 178	0	487 178
5550004	Bundet investeringsfond - Gravplasser	2 456 981	0	2 456 981
Disposisjonsfond		4 025 511	36 132	4 061 643
5560501	Disposisjonsfond - Kirkegårdsutvidelse	1 336 885	0	1 336 885
5560502	Disposisjonsfond - Allmenne kirkegårdsformål	58 554	0	58 554
5560504	Disposisjonsfond - Fellesrådet	2 630 072	36 132	2 666 203
Regnskapsmessig mindreforbruk		61 131	-61 132	-1
5595011	Regnskapsmessig mindreforbruk	61 131	-61 132	-1
Kapitalkonto		197 189 186	140 412	197 329 598
5599000	Kapitalkonto	197 189 186	140 412	197 329 598
Udisponert resultat		0	2 074 040	2 074 040
Sum egenkapital		205 685 976	2 189 452	207 875 428
Kortsiktig gjeld				
Annen kortsiktig gjeld		9 888 701	7 526 470	17 415 171
5321400	Skyldig arbeidsgiveravgift	582 335	-51 956	530 379
5324100	KLP - Ansattes andel (2%)	0	267 573	267 573
5324101	KLP - Arb.givers andel (14%)	0	2 138 110	2 138 110
5324102	Betalt klp	0	-4 585 404	-4 585 404
5325000	Skyldig skattetrekk	833 110	130 429	963 539
5325001	Påleggstrekk	10 730	-10 730	0
5327500	Leverandørgjeld	1 979 950	-1 218 346	761 604
5327504	Opplysningsfond OU	7 437	-3 048	4 389
5327505	Utleggstrekk	0	0	0
5327507	Fagforeningstrekk - Delta	0	0	0
5327508	Fagforeningstrekk - Fagforbundet	0	0	0
5327509	Fagforeningstrekk - Utdanningsforbundet	0	0	0
5327510	Fagforeningstrekk - Creo (tidl. Musikernes felle	0	0	0
5327511	Fagforeningstrekk - Kirkelig Undervisningsforb	0	0	0
5327513	Fagforeningstrekk - Det norske diakonforbund	0	0	0

5327514	Fagforeningstrekk - Utdanningsforbundet u for	0	0	0
5327515	Fagforbundet for rådmenn og andre ledere	0	0	0
5327516	Fagforeningstrekk - Fagforbundet avd. TeoLOg	0	0	0
5327517	Fagforbundet for rådmenn og andre ledere	0	0	0
5329900	Tidsavgrensninger - korts gjeld	255 470	12 166 863	12 422 333
5331450	Utgående ordinær MVA, høy sats	0	15 386	15 386
5331453	Inngående ordinær MVA, høy sats	0	-23 546	-23 546
5331459	Oppgjørskonto ordinær MVA	214 192	-214 192	0
5337500	Avsatte feriepenger	2 471 865	-951 751	1 520 113
5337501	Avsatt aga feriepenger	348 533	-134 197	214 336
5349802	Gravlegat 2	3 185 080	1 280	3 186 360
Sum kortsiktig gjeld		9 888 701	7 526 470	17 415 171
Langsiktig gjeld				
Andre lån		500 000	0	500 000
5457500	Lån Tønsberg KFUK-KFUM	500 000	0	500 000
Sum langsiktig gjeld		500 000	0	500 000
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		216 074 677	9 715 921	225 790 599



Knif Regnskap - Best på papirløst regnskap for kristne og ideelle organisasjoner.



DEN NORSKE KIRKE

Tønsberg kirkelige fellesråd

SAKSFRAMLEGG

Saksbehandler	Klasse	Saksmappe	Gradering
Ruth Elisabeth Lien Myrvang	161	22/03026-1	Ugradert

Råd/utvalg	Saksnummer	Møtedato
Tønsberg kirkelige fellesråd	31/22	13.09.2022

TKF- Bruk av premiefond

Saksframlegg

Reguleringspremien i 2022 er kr 141 845 mindre enn i fjor. Men den vanlige pensjonskostnaden er høyere.

KNIF har beregnet pensjonskostnad med fradrag for ansattes andel til kr 4 957 831.

Dette er kr 1 490 053 mer enn budsjettet.

I 2021 ble det brukt kr 1 250 000 av premiefond for dekke pensjonskostnad for 2021.

Pensjonskostnad på kr 4 495 967 ble redusert til kr 3 245 967 i 2021.

Premiefond hos KLP og saldo pr 17.8.22 er kr 3 187 315.

Premiefondet ble tilført kr 1 346 230 i 2022.

Forslag til vedtak

Kr 1 490 000 brukes av premiefondet for å dekke pensjonskostnad for 2022.



DEN NORSKE KIRKE

Tønsberg kirkelige fellesråd

SAKSFRAMLEGG

Saksbehandler	Klasse	Saksmappe	Gradering
Ruth Elisabeth Lien Myrvang	626	22/03027-1	Ugradert

Råd/utvalg	Saksnummer	Møtedato
Tønsberg kirkelige fellesråd	32/22	13.09.2022

TKF- Inngåelse av en intensjonsavtale for Tønsbergkirkenes barnehager AS i et nasjonalt barnehageselskap for menighetsbarnehager

Vedlegg:

05-22 Notat til barnehageeiere om nye muligheter for menighetsbarnehagene
05-22 Intensjonsavtale (002)

Saksframlegg

Det siste året har KA utredet om det er mulig å organisere menighetsbarnehager i et nasjonalt barnehageselskap for menighetsbarnehager.

KA inviterte Tønsberg kirkelige fellesråd som er eier av Tønsbergkirkenes barnehager AS, samt Færder kirkelige fellesråd, som har Teie kirkes barnehage og eierne av Brekke Naturbarnehage AS til et informasjonsmøte om planene 8. juni i år.

På møtet deltok fellesrådsleder Petter Holm, virksomhetsleder ved Tønsbergkirkenes barnehager AS Anne Ruth Jensen, Magne Bjørnereim fra Brekke Naturbarnehage AS samt kirkevergen.

Det ble arrangert et felles møte for arbeidsgruppene fra Tønsberg og Færder der agenda for møtet var å diskutere grunnlaget for å gå videre i prosessen og for å inngå intensjonsavtale med KA.

Bakgrunnen for forslaget fra KA om å organisere menighetsbarnehager i et nasjonalt barnehageselskap for menighetsbarnehager er at regjeringen har lagt frem forslag til endringer i barnehageloven for å regulere den private barnehagesektoren (Prop. 82 L Endringer i barnehageloven). Blant forslagene er:

- Krav om at hver enkelt barnehage må være et selvstendig rettssubjekt
- Forbud mot å drive annen virksomhet enn barnehagedrift i eierselskapet

Forslagene over vil føre til at Tønsberg kirkelige fellesråd som i dag har Tønsbergkirkenes barnehager AS direkte underlagt seg, vil måtte gjennomføre en utskillelse av barnehagene til egne selskap før 1.1.2023, med alt det medfører av virksomhetsoverdragelse.

For nærmere informasjon om KA sitt forslag for det nasjonale selskapet for barnehager, se vedlegg.

Tønsberg kirkelige fellesråd har tre muligheter:

1. Inngå en ikke-bindende intensjonsavtale om å bli med i det nye selskapet
2. Skille ut de tre barnehagene i Tønsbergkirkenes barnehager AS som egne rettssubjekt
3. Selge barnehagene til kommersiell aktør

Alternativ 1

Ved inngåelse av en uforpliktende intensjonsavtale om å bli med i selskapet vil det gjennomføres en due diligence prosess der barnehagenes driftsgrunnlag og finansielle situasjon kommer på bordet.

Deretter skal vedtekter og aksjonæravtale tegnes ut i samspill med profesjonelle miljøer på selskapsopprettelse, etter innspill fra eierne. Et selskap opprettes og aksjekapital innbetales, og virksomhetsoverdragelser gjennomføres i løpet av vinteren. Målet er å ha et selskap i full drift fra et tidspunkt i 2023.

Alternativ 2

I dag er det mulig for barnehager å være organisert under ett selskap selv om de består av forskjellige barnehager. Tønsbergkirkenes barnehager AS består av Solvangkirkenes barnehage, Haugar barnehage og Semsløkka barnehage. Disse tre barnehagene er organisert under ett selskap, Tønsbergkirkenes barnehager AS, selv om de består av tre barnehager.

Fra årsskiftet må hver enkelt barnehage være registrert som et eget rettssubjekt i Enhetsregisteret. Det innebærer at fellesrådet som eier må splitte opp Tønsbergkirkenes barnehager AS og etabler nye selskaper for Solvangkirkenes barnehage, Haugar barnehage og Semsløkka barnehage. Det innebærer at ansatte blir juridisk fordelt på tre nye arbeidsgivere.

KA jobber politisk for at det skal komme midler i statsbudsjettet for 2023 for å dekke opp for de ekstra kostnadene barnehagene får for å tilpasse seg til det nye lovverket.

KA viser til at de lokalkirkelige aktørene i det nyopprettede nasjonale barnehageselskapet for menighetsbarnehager skal eie minst 67 % av selskapet, og på den måten kunne avgjøre selskapets fremtid. Styrene i de lokale selskapene, hver enkelt barnehage, bør vedtektsfeste at de skal ha representanter fra fellesrådet og morsselskap slik at styret i hvert datterselskap (les: hver enkelt barnehage) blir et bindeledd mellom den store sammenhengen og den lokale.

Likeledes er det viktig at lønn og pensjoner ved en virksomhetsoverdragelse videreføres. De ansatte i barnehagene som er drevet av KA sine medlemmer har i dag en offentlig tjenestepensjon, og er inkludert i Den norske kirke-tariffavtalen i KA.

Ifølge KA har utfordringen med denne ordningen blitt stadig tydeligere, da offentlig tjenestepensjon er til for virksomheter som ikke kan gå konkurs (staten og kommunen, sokn i Den norske kirke), mens menighetsbarnehager jo faktisk kan gå konkurs og legges ned. Ifølge KA blir det stadig oftere tematisert hvorvidt KA sine barnehager burde gå over på en annen pensjonsordning, en pensjonsordning som er likere den man har i andre private barnehager.

KA sitt svar på dette nå, er at å bytte pensjonsordning, eventuelt lage en ny tariffavtale for KA sine barnehager vil ta noe tid, og kreve gode samtaler med fagforeningene. KA ser derfor for seg at det nye selskapet fra oppstart av fortsetter med dagens tariffavtale og pensjonsordning. Så kan man komme tilbake til spørsmålet senere.

Ifølge virksomhetsleder Anne Ruth Jensen i Tønsbergkirkenes barnehager AS er styrerne og personalet opptatt av:

- Kunne fortsatt ha den lokale forankringen/tilknytningen til kirken og deres samlinger og møtepunkter
- Fortsette å kunne ha et videre samarbeid med kommunen og delta i det faglige som skjer der
- Nåværende pensjonsavtaler, lønnsavtaler, arbeidstider og andre gode avtaler videreføres
- Ønsker om at de tre barnehagene fortsatt kan ha et samarbeid og felles møtearenaer når det er ønskelig

Forslag til vedtak

Tønsberg kirkelige fellesråd signerer en uforpliktende intensjonsavtale med KA om å bli med i det nasjonale barnehageselskapet for menighetsbarnehager.

Premiss for å inngå intensjonsavtale vil være at Tønsbergkirkenes barnehager beholder sin lokale tilknytning og identitet. Tønsbergkirkenes barnehager AS vil fortsatt være lokal forankret da fellesrådet til enhver tid skal eie minst 67% av selskapet (les barnehagen), og slik kunne avgjøre selskapets fremtid.

Tønsberg kirkelig fellesråd kan ved å inngå i det nasjonale barnehageselskapet for menighetsbarnehager bevare den kristne intensjonen videre. Verdigrunnet ligger i bunn.

En virksomhetsoverdragelse vil for de ansatte ikke medføre store endringer siden dagens tariffavtale og pensjonsordning fortsetter. KA er åpne for at dette spørsmålet kan man komme tilbake til senere, men da i en god dialog med fagforeningene.

Til: KA-medlemmer som eier barnehager Kopi:
Fra: KA v/Jens A. Bjelland, Øystein Dahle og Marit Brandt Lågøy Dato: 4. mai 2022
Re: Nye muligheter for menighetsbarnehagene



Nye muligheter for menighetsbarnehagene

Det siste året har KA utredet om det er mulig å organisere menighetsbarnehagene på en måte som vil være mer hensiktsmessig for fremtiden. Resultatet er et forslag om å opprette et nasjonalt barnehageselskap, der vi inviterer inn veldrevne menighetsbarnehager med gode resultater og sunn økonomi til å utvikle seg sammen og høste fordelene av felles drift, samtidig som vi beholder den lokale forankringen og identiteten.

I dette notatet vil vi redegjøre kort for bakgrunnen for vårt initiativ, hvorfor vi mener det er viktig å handle nå, hva forslaget går ut på og hva vi ser for oss er veien videre.

Bakgrunn

Antall barnehager i Norge er fallende, og det utkjempes i økende grad en kamp om hvilke barnehager som skal overleve. Mens det ifølge ssb.no i toppåret 2008 fantes 6705 barnehager i Norge, var tallet i 2019 sunket til 5730. Trenden henger bl.a. sammen med befolkningsutviklingen: Mens det i 2013 gikk 287 000 barn i norske barnehager, var tallet i 2019 falt til 275 000. Befolkningsframskrivninger viser at behovet for barnehageplasser vil fortsette å falle raskt de neste årene: Mens det i 2013 ble født om lag 60 000 barn i Norge, ble det i 2020 født 54 827.

Den samme utviklingen ser vi blant menighetsbarnehagene. I 2015 eide KAs medlemmer 75 barnehager; i 2022 er tallet 54. Av disse er 17 åpne barnehager og 37 ordinære barnehager.

De senere årene er det utkommet flere rapporter om utviklingen i barnehagesektoren. Sammen tegner de et utfordrende bilde for enkeltstående, små og ideelle barnehager. I 2019 utkom rapporten [Finansiering av private barnehager](#), utgitt av Telemarksforskning på oppdrag fra Utdanningsdirektoratet. Den uttrykker en bekymring for smådriftsulempene små barnehager har:

Kostnadsanalyser viser at de minste barnehagene har klare smådriftsulempene. En del administrative oppgaver og tilhørende utgifter er stort sett uavhengig av hvor mange barn barnehagen har, og i store barnehager er det flere barn å fordele disse kostnadene på. Utfordringen for de minste barnehagene er dermed at de har høyere kostnader pr. barn, samtidig som finansieringen pr. barn er den samme. Store barnehager kan også ha mer fleksibilitet i bruk av personalet (Lunder, 2019b, s. 14).

I 2019 fulgte Telemarksforskning opp med en ny rapport, [En barnehagesektor i endring \(Lunder, 2019a\)](#), der forsker Trond Erik Lunder går gjennom hvordan bransjen har endret karakter de senere årene. Denne rapporten viser at bekymringen ikke bare gjelder små barnehager, men også enkeltstående barnehager. Rapporten, samt tall fra barnehagemonitor.no, viser følgende utvikling:

- Andelen enkeltstående barnehager i Norge går ned. Fra 70% i 2013 til 62% i 2019.
- 21% av alle de private barnehagene i Norge er nå i kjeder med mer enn 40 barnehager
- De fem største barnehagekjedene; Læringsverkstedet, FUS-barnehagene, Espira, Norlandia og Canvas, har til sammen over 600 barnehager i sine kjeder
- Kjeder med over 20 barnehager har dobbelt så høy avkastning per barn som de barnehagene som ikke er i kjeder

Samtidig rapporterer menighetsråd og styrere som KA er i kontakt med at det oppleves som stadig mer krevende å være barnehageeier i møte med større lovregulering av sektoren. Bemanningsnorm, pedagognorm og nytt statlig økonomitilsyn er bare noen av de nye reguleringene som øker behovet for profesjonelle eiermiljøer.

Styrere rapporterer også et klart ønske om mer administrativ støtte og mer vekt på pedagogisk utvikling. Mens de større kjedene setter millioner av kroner inn i pedagogisk forskning og utvikling, opplever mange i våre medlemsbarnehager at de står mer alene i dette arbeidet.

Bare de siste to årene kjenner vi i KA til nedleggelse eller salg i fem barnehager: Askhøgda menighetsbarnehage i Gjerdrum, Åssiden menighetsbarnehage i Drammen, Vesterøy menighetsbarnehage i Sandefjord, Kyrkjebakken menighetsbarnehage i Ferkingstad på Karmøy og Annen etasje barnehage i Ørje. I tillegg er menighetsbarnehagen i Storelvdal blitt omgjort til naturbarnehage og har ikke lenger kristen profil. Dermed har vi mistet 10% av alle menighetsbarnehagene i landet bare det siste drøye året.

Samtidig som disse utviklingstrekkene bekymrer oss, ser vi at mange av de menighetsbarnehagene som nå er igjen, har gode resultater og en svært god posisjon i lokalsamfunnene. Dette gir et godt utgangspunkt for å kunne skape et felles selskap som kan tilby tjenester som kan løfte barnehagene, gi et profesjonelt eiermiljø og lette noe av bekymringene for lokalkirkelige barnehageeiere.

Hvorfor handle nå?

Regjeringen la 8. april fram sitt forslag til endringer i barnehageloven for å regulere den private barnehagesektoren strammere. Blant forslagene er:

- Krav om at hver enkelt barnehage må være et selvstendig rettssubjekt
- Forbud mot å drive annen virksomhet enn barnehagedrift i eierselskapet

Det er nå barnehagesektoren rigges for de 10-12 neste årene. Forslagene over vil føre til, hvis de blir vedtatt i Stortinget i juni, at alle menighetsråd og kirkelige fellesråd som i dag har en barnehage direkte underlagt seg, vil måtte gjennomføre en



utskillelse av barnehagen til et eget selskap før 1.1.2023, med alt det medfører av virksomhetsoverdragelse, jamfør arbeidsmiljølovens kapittel 16.

Samtidig skaper dette en anledning for oss til å handle. Når vi uansett vil se en massiv virksomhetsoverdragelse i sektoren, og utskillelse av barnehagene fra soknene, hvorfor ikke vurdere å samles i et felles selskap med lokal forankring, og se om vi kan få merverdi ut av det?

Vårt forslag

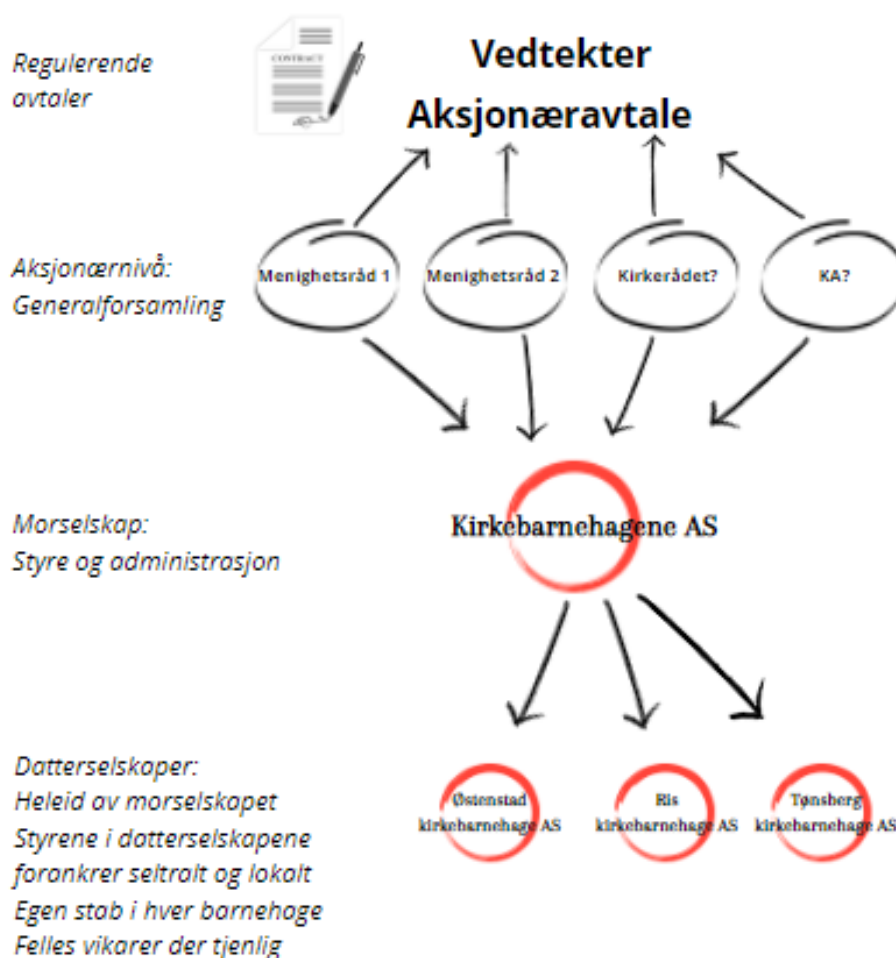
KA foreslår at det opprettes et felles nasjonalt selskap for barnehager, eid av de av KAs barnehagemedlemmer som blir med i selskapet, eventuelt sammen med ett eller to større eiermiljøer. Selskapet vil ikke være for alle menighetsbarnehagene, men for dem som kan vise til sunn drift og god økonomi. Målet er å innrette oss for en fremtid hvor det blir mer krevende å drive barnehage i en stadig strengere regulert sektor.

I løpet av det siste året har KA innhentet rapporter fra Advokatfirmaet Hjort DA og Private Barnehagers Landsforbund (PBL). Begge disse peker på at den foretrukne selskapsformen bør være et aksjeselskap i en konsernstruktur.

Det vil si at vi foreslår at menighetsrådene og fellesrådene som blir med inn, går inn som eiere i et morselskap, og at dette morselskapet igjen eier hver enkelt datterselskap 100%. I tillegg til dagens barnehageeiere, vurderer vi det som at det kan være klokt å få med minst et litt større eiermiljø inn i selskapet, som kan gi selskapet en god egenkapital ved oppstart. Dette kan f.eks. være KA eller Kirkerådet.

Generalforsamlingen i selskapet vil utgjøres av aksjonærene, og vi foreslår at de lokalkirkelige aktørene til enhver tid skal eie minst 67% av selskapet, og slik kunne avgjøre selskapets fremtid. Generalforsamlingen velger et styre i morselskapet.

Vi foreslår videre at styrene i de lokale selskapene, hver enkelt barnehage, bør vedtektsfestes at skal ha representanter fra menighetsrådet og morselskapet – slik at styret i hvert datterselskap blir et bindeledd mellom den store sammenhengen og den lokale. Et forenklet kart over selskapet ser slik ut:



Felles tjenester

Vårt inntrykk er at selv de barnehagene som går godt i dag, har behov eller ønske om mer administrativ støtte, mer pedagogisk utviklingshjelp og mer hjelp om bemanning, og personalutvikling (HR). I tillegg er det et ønske om økonomisk rådgivning. Men regnskapstjenester vil man nok kjøpe inn fra et miljø som KNIF Regnskap eller PBL Regnskap.

Vi ser for oss at selskapet, dersom vi fra starten får med oss 12 til 15 barnehager, kan ha to eller tre ansatte til å begynne med; en daglig leder som bør kjenne både kirken, barnehager og forretningsdrift godt, en HR-medarbeider og en pedagogisk utvikler.

Økonomi

PBL har gjennomgått 20 aktuelle medlemsbarnehager for oss, og sett på nøkkeltall. Deres gjennomgang viser at 15 av disse gikk med overskudd i 2020. Til sammen gikk alle 20 med kr 2,8 millioner i overskudd. Samtidig er det store variasjoner, fra kr 902 000 i overskudd i Nordstrand kirkes barnehage, til kr 409 000 i underskudd i Ljan kirkes barnehage. Siden da har pensjonspåslaget i kommunens tilskudd til barnehagene blitt trappet ned. Samtidig ser vi at nesten samtlige barnehager har noe

å gå på med tanke på å optimalisere antall pedagoger per barn, antall barn per areal og måten vikarer er organisert på.

Vi ser for oss at en eller flere av de større eiermiljøene vil måtte stille med et lån til selskapet for å sikre økonomien i en oppstartsfase. I samråd med økonomer i PBL ser vi for oss at selskapet bør ha en egenkapital på minst kr 4 millioner ved oppstart, men dette vil revideres og gjennomgås i forbindelse med selskapsgjennomgangen til høsten.

Pengeflyten i selskapet vil være som følger:

- Den enkelte barnehage, organisert som et AS, vil få tilskudd fra kommune og foreldrebetaling.
- Morselskapet med sine ansatte, vil få inntekter gjennom tjenestekjøp fra barnehagene. Disse tjenestekjøpene må skje etter tilnærmet markedspris.
- I tillegg er det mulig på slutten av året å overføre noe av overskuddet fra barnehagene til morselskapet om nødvendig. Dette vil sikre en stabilitet og vil også gjøre at morselskapet kan opprettholde en barnehage som har et par dårlige år.
- For øvrig vil alle selskapene måtte ha en akseptabel egenkapital, bestående av aksjeinnskudd, øvrige innskudd og opparbeidet overskudd. Dertil kommer eventuelle fond som blir med inn i selskapene forbindelse med overdragelse av pensjonsforpliktelser.

Pensjon

De ansatte i barnehagene som er drevet av KAs medlemmer har i dag en offentlig tjenstepensjon, og er inkludert i Den norske kirke-tariffavtalen i KA. De senere årene har utfordringen med denne ordningen blitt stadig tydeligere, da offentlig tjenstepensjon er til for virksomheter som ikke kan gå konkurs (staten og kommunen, sokn i Den norske kirke), mens menighetsbarnehager jo faktisk kan gå konkurs og legges ned.

Offentlig tjenstepensjon gir den ansatte rettigheter til pensjonsutbetalinger livet ut. Oppsparingen av pensjon avsluttes den dagen den ansatte slutter i jobben, men for at denne oppsparte summen ikke skal bli mindre verdt med tiden på grunn av inflasjon, krever loven at arbeidsgiver betaler en årlig reguleringspremie, for å regulere pensjonsinnskuddet til den enkelte i takt med prisstigningen i samfunnet. Denne årlige reguleringspremien må man fortsette å innbetale, også etter at en barnehage er nedlagt, og man ikke lenger får noe tilskudd til driften.

Som en konsekvens av dette blir det stadig oftere tematisert hvorvidt KAs barnehager burde gå over på en annen pensjonsordning, en pensjonsordning som er likere den man har i andre private barnehager. Vårt svar på dette nå, er at å bytte pensjonsordning, eventuelt lage en ny tariffavtale for KA-barnehager vil ta noe tid, og kreve gode samtaler med fagforeningene. Det er uansett ikke noe vi rekker å gjøre før 1.1.2023. Vi ser derfor for oss at man i det nye selskapet fra oppstart av fortsetter med dagens tariffavtale og pensjonsordning. Så kan man komme tilbake til spørsmålet senere.

Hva angår pensjonsforpliktelsene som arbeidsgiverne i dag sitter med, ser vi for oss to hovedmuligheter:

Alternativ 1: Fortsette som i dag

- Vi fortsetter med dagens pensjonsordning
- Alle forpliktelsene blir med over i nytt selskap
- Alle fond tilknyttet barnehagene blir med over i nytt selskap
- Da får vi et selskap med store forpliktelser, men også høy egenkapital.

Alternativ 2: Samme ordning – uten «ryggsekk»

- Vi fortsetter med dagens pensjonsordning
- Forpliktelser overfor tidligere ansatte blir igjen i soknet
- Kun forpliktelsene for dem som er ansatt i dag blir med inn i nytt AS
- Mesteparten av fond tilknyttet barnehagene blir i soknet
- Soknet gjør opp med Overføringsavtalens Sikringsordning

Men en ting er helt klart: Ingen barnehager kan bli med inn i selskapet uten at de har fond som matcher de fremtidige pensjonsforpliktelsene de har opparbeidet seg per i dag.

Forretningsmodell

Forretningsmodellerrettet brukes til å kort tegne ut de viktigste sidene ved ide. En forenklet versjon av selskapets forretningsmodell vil se slik ut:

Forretningsmodellerrettet		Laget for:	Laget av:	Dato:	Versjon:
		Kirkebarnehagene AS	Jens A. Bjelland	Februar '22	2
<p>Nøkkelpartnere</p> <ul style="list-style-type: none"> - KA som arbeidsgiverorganisasjon - IKO som pedagogisk partner - PBL som medlemsorganisasjon i spørsmål utenom tariff <p>- Skal man ha partnere på regnskaps tjenester? I så fall et fellesråd, eventuelt KNIF Regnskap eller PBL Regnskap?</p> <p>Motivasjonen for samarbeid vil være å ha ryddige arbeidsforhold, gode pedagogiske utviklingsarenaer, god rådgivning på drift og lovverk og gode administrative tjenester.</p>	<p>Nøkkeltaktiviteter</p> <p>Drive gode menighetsbarnehager i lokalsamfunnene.</p> <p>Levere gode fellestjenester til barnehagene i konsernet:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Administrasjon - Økonomi og lønn - Pedagogisk utvikling - Kommunikasjon 	<p>Verdiforslag (i flertall)</p> <p>Å frita soknets organer, stiftelser og små aksjeselskap for en stadig mer krevende eieroppgave.</p> <p>Å tilby barnehagene en aktiv eier som vil utvikle deres kirkelige profil og tilhørighet, skape pedagogiske utviklingsfellesskap og samle driftens administrative og økonomiske sider i en sentral enhet.</p> <p>Å tilby en struktur som ivaretar lokalt engasjement og samtidig overfører drift, inkludert pensjonsutgifter til et sentralt eierskap.</p> <p>Å tilby foreldre en barnehage som har en mer robust eierstruktur og en tydeligere profilering som menighetsbarnehage.</p>	<p>Relasjoner til målgruppen</p> <p>Barnehagene når allerede i dag målgruppen (småbarnsfamilier) ganske godt. Dette kan bygges på gjennom tydeligere profilering, med lokal tilpasning. Felles nettsideløsning kan være en mulighet, i hvert fall et felles kommunikasjonsuttrykk.</p>	<p>Segmenter i målgruppen</p> <p>Målet er å nå småbarnsfamilier. Blant disse kan vi tenke oss:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dem som bevisst ønsker en kristen barnehage og er villig til å reise litt lengre for å få det - Dem som har en menighetsbarnehage som en av sine nærmeste barnehager, og ikke har noe mot å la sitt barn gå i en menighetsbarnehage <p>For selskapet blir det viktig å legge en kommunikasjonsstrategi som kan appellere til begge segmentene.</p>	<p>Kanaler</p> <p>Kanaler for kontakt med målgruppen vil i stor grad være som i dag, men med et mer gjennomarbeidet innhold og rammer. Gode nettsider blir svært viktig.</p>
<p>Utgiftsstruktur</p> <p>I selskapene som eier og driver barnehagene, vil utgiftsstrukturen være:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Lønn - Husleie - Andre driftskostnader - Konsemdrag <p>For konsernet sentralløst vil utgiftene være lønn, husleie og drift- og utviklingsprosjekter.</p> <p>Utgiftsstrukturen skal balansere det å være kostnadsdrevet og verdidrevet. Det vil si at man skal etterstrebe slank struktur og billig drift og samtidig søke å skape verdi gjennom å legge til rette for kvalitetsheving på tilbudet.</p>	<p>Inntektskilder</p> <p>Hvert enkelt selskap som eier og driver barnehager vil ha to hovedinntektskilder:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tilskudd fra kommunen - Foreldrebetaling <p>Begge disse er dynamiske inntektskilder, hvor inntekten vil endre seg med markedssituasjonen – altså antall barn i barnehagen. De er også dynamiske på den måten at kommunens tilskuddssats varierer og at kommuner i fremtiden kan få rom for å variere tilskuddene mellom forskjellige private barnehager.</p> <p>Konsernets sentralløst vil ha to hovedinntektskilder:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Konsemdrag fra underliggende enheter og inntekter fra salg av tjenester til barnehagene til markedspris 				
<p>Designed by: The Business Model Foundry (www.businessmodelgeneration.com/canvas). Word implementation by: Neos Chronos Limited (https://neoschronos.com). License: CC BY-SA 3.0</p>					



Bygninger

Vi foreslår at selskapet ikke eier barnehagens eiendom og bygg, men at selskapet leier lokaler av lokal eier. Det er altså selve driften av barnehagen som overtas av selskapet.

Lokal tilknytning

Vi erfarer at menighetsbarnehagenes store styrke er en tydelig tilknytning til lokalmenigheten og til lokalsamfunnet for øvrig. Mange av barnehagene er også preget av lokalt engasjement, frivillighet og stor dugnadsinnsats. Det er avgjørende at disse verdiene blir med videre inn i en ny organisering, og det vil bli lagt vekt på at barnehageselskapets mål er å styrke og bygge opp under menighetsbarnehagenes egen profil. Vi ønsker at de som nå blir med i etableringen av et slikt selskap deltar aktivt i utformingen av vedtekter, driftsform og selskapsstruktur for å ivareta barnehagenes lokale engasjementet og profil.

Veien videre

I første omgang inviterer vi nå barnehageeiere til å undertegne en helt uforpliktende intensjonsavtale om å bli med i selskapet. Disse vil utgjøre grunnlaget for KA for å bruke mye ressurser i høst på å realisere prosjektet. Skal vi jobbe videre med dette, trenger vi at minst 12 og helst 15-20 barnehageeiere undertegner intensjonsavtaler.

Dersom det er nok interesse, vil man i høst måtte gjennomføre en *due diligence*-prosess for hver barnehage, der alle kortene kommer på bordet med tanke på barnehagenes driftsgrunnlag og finansielle situasjon.

Deretter må vedtekter og aksjonæravtale tegnes ut i samspill med profesjonelle miljøer på selskapsopprettelse, etter innspill fra eierne. Et selskap opprettes og aksjekapital innbetales, og virksomhetsoverdragelser gjennomføres i løpet av vinteren.

Målet er å ha et selskap oppe i full drift fra et tidspunkt i 2023.

Spørsmål eller kommentarer?

Kontakt oss gjerne: jens.bjelland@ka.no eller på tlf 993 65 798.

Intensjonsavtale

inngås herved mellom

KA Arbeidsgiverorganisasjon for kirkelige virksomheter, organisasjonsnummer 971 273 003

og

NN, organisasjonsnummer 123 456 789.

Avtalen uttrykker partenes intensjon om å, sammen med andre parter, opprette et nytt selskap for drift av barnehager, Kirkebarnehagene AS, før 1.1.2023.

Avtalen er ikke bindende for noen av partene, og skaper ikke rett og plikt mellom partene, men uttrykker en intensjon som gir grunnlag for å fortsette arbeidet mot selskapsopprettelse.

Vi forstår at hver enkelt barnehages økonomi vil måtte gjennomgå før selskapsopprettelse. Dersom en barnehage ikke kan vise til positive resultater i senere år, eller ikke kan stille med midler som tilsvarer de økonomiske forpliktelsene barnehagen har, kan det medføre at man ikke blir invitert til å bli med som eier i selskapet og overdra barnehagen til dette.

Vi forstår at det ved selskapets opprettelse vil måtte betales inn en aksjekapital fra hver deleier. Akkurat hvor mye det blir, vil avgjøres av antall eiere som blir med.

Dersom minst 12 eiere av barnehager eller andre eiermiljøer undertegner en intensjonsavtale innen 30. august 2022, vil arbeidet gå videre med opprettelsen av selskapet.

For KA

Dato, sted

Navn

For NN

Dato, sted

Navn

**DEN NORSKE KIRKE**

Tønsberg kirkelige fellestråd

SAKSFRAMLEGG

Saksbehandler	Klasse	Saksmappe	Gradering
Ruth Elisabeth Lien Myrvang	414	22/00371-5	Ugradert

Råd/utvalg	Saksnummer	Møtedato
Tønsberg kirkelige fellestråd	33/22	13.09.2022

TKF- Åpne post

Saksframlegg

Saker du ønsker å ta opp under åpen post meldes ved starten av møte til møteleder

Forslag til vedtak

Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

**DEN NORSKE KIRKE**

Tønsberg kirkelige fellestråd

SAKSFRAMLEGG

Saksbehandler	Klasse	Saksmappe	Gradering
Ruth Elisabeth Lien Myrvang	134	22/03030-1	Ugradert

Råd/utvalg	Saksnummer	Møtedato
Tønsberg kirkelige fellestråd	34/22	13.09.2022

TKF- Revisjonsberetning 2021 for Tønsberg kirkelige fellestråd**Vedlegg:**

Revisjonsberetning 2021 tbg fellestråd

Saksframlegg

Vedlagt følger revisors beretning for 2021.

Forslag til vedtak

Revisors beretning for 2021 tas til orientering.



Til Tønsberg kirkelige fellesråd

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Tønsberg kirkelige fellesråd som viser et netto driftsresultat på kr 164 930 et resultat på kr 61 131. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

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

Grunnlag for konklusjonen

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

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Fellesrådet og daglig leder er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i årsrapporten. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

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

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

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



Fellesrådet og daglig leders ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til: www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 4

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Horten, 10.06.2022

Vestfold og Telemark revisjon IKS

A handwritten signature in blue ink that reads 'Linn T. Bekken'.

Linn Therese Bekken
Statsautorisert revisor



DEN NORSKE KIRKE

Tønsberg kirkelige fellesråd

SAKSFRAMLEGG

Saksbehandler	Klasse	Saksmappe	Gradering
Ruth Elisabeth Lien Myrvang	414	22/03031-1	Ugradert

Råd/utvalg	Saksnummer	Møtedato
Tønsberg kirkelige fellesråd		13.09.2022

TKF-Innføring av digitaliseringsavgift for fellesråd (frivillig)

Saksframlegg

KAs landsråd ga 29. september 2021 KA mandat til å ivareta oppgaver innenfor digitaliseringsområdet på vegne av fellesrådene. Dette gir en formell forankring av digitale fellesløsninger gjennom KA-medlemskapet. For å bidra til finansiering av arbeidet med digitale fellesløsningene, innfører KA nå en frivillig digitaliseringsavgift for fellesrådsmedlemmene.

Per i dag gjelder satsingen følgende områder: personal/HMS, økonomi/regnskap, gravplass, kirkebygg og datakvalitet og sikkerhet. I tillegg til mandatet fra landsrådet har KA en direkte tilknytning til digitaliseringsarbeidet i Den norske kirke som eier og driftsansvarlig for Kirkebyggdatabasen.

KA har valgt å legge til grunn en fordelingsmodell som er knyttet til innbyggertall i fellesrådsområdet. Dette er samme modell som brukes for dekning av kostnader til felles forsikringsordning for frivillige i Dnk og den nylig etablerte finansieringsordningen av felles personvernombud og informasjonssikkerhet.

Tønsberg kirkelige fellesråd vil delta med vår andel basert på innbyggerantallet i fellesområdet som tilsvarer kr 27 000.

Se vedlegg for ytterligere informasjon.

Forslag til vedtak

Saken legges frem til orientering.



RUNDSKRIV
02/2022

Saksbehandler:	Navn	Dato:	17. august 2022
----------------	------	-------	-----------------

Innføring av digitaliseringsavgift for fellestråd (frivillig)

KAs landsråd ga 29. september 2021 KA mandat til å ivareta oppgaver innenfor digitaliseringsområdet på vegne av fellestrådene. Dette gir en formell forankring av digitale fellesløsninger gjennom KA-medlemskapet. For å bidra til finansiering av arbeidet med digitale fellesløsningene, innfører KA nå en frivillig digitaliseringsavgift for fellestrådsmedlemmene.

Digitalisering handler om å bruke teknologi for å tilby nye og bedre tjenester. På sitt beste kan digitalisering være en katalysator for forenkling av kompliserte regelverk og fornying av gammel og tungvinn praksis. Digitaliserte prosesser gjør dem både transparente og sporbare. Kirkens digitale løsninger skal ha brukernes behov i sentrum og legge til rette for god kommunikasjon på alle nivåer. Hvis kirken skal «være der livet leves», må vi også være gode på medlemsdialog på digitale flater.

Ny forankring av KAs mandat og arbeid med digitalisering

KAs landsråd vedtok 29. september 2021 å gi KA mandat til å ivareta oppgaver innenfor digitaliseringsområdet på vegne av fellestrådene. Dette gir en formell forankring av digitale fellesløsninger gjennom KA-medlemskapet. I tillegg har KA også en direkte tilknytning til digitaliseringsarbeidet i Den norske kirke som eier og driftsansvarlig for Kirkebyggdatabasen, som siden 2004 har fått støtte over statsbudsjettet. Les mer om Dnks digitaliseringsarbeid [her](#).

På bakgrunn av dette, er KA våren 2022 invitert inn med en representant i digitaliseringsstyret. Styret har oppnevnt adm.dir. Marit H. Hougsnæs til dette med Knut Are Hole som varamedlem. KA bistår også Norges Kirkevergelag med tilrettelegging av valget på nye styremedlemmer fra de kirkelige fellestråd. Gjennom KAs landsråd og disse representasjonsordningene, sikres fellestrådene innflytelse over arbeidet med fellesløsninger på nasjonalt nivå.

KA har i lys av dette nå påtatt seg ansvar som produkteier for administrative og økonomiske fagprogram som benyttes av fellestrådene og avklart at den nasjonale kirkebyggdatabasen også defineres som en fellesløsning i rammen av det felles digitaliseringsarbeidet, så langt det passer, med KA som «systemeier».

For å bidra til finansiering av arbeidet med disse fellesløsningene også fra kirkelige fellestråd, innfører KA nå en frivillig digitaliseringsavgift for fellestrådene. KAs mandat eller fullmakt på dette området innskrenker ikke fellestrådernes selvstendighet og driftsansvar for virksomhetens IKT-løsninger. Mandatet er derfor avgrenset til *utviklingsoppgaver* på de områder der kirken lokalt vil ha nytte av å få etablert og eller tilpasset ulike former for *fag- eller administrative systemer*. Den spleiseløsningen som nå lanseres via KA omfatter fellesløsninger/ fagsystemer for de kirkelige fellestråd. Vi ser viktigheten av å samordne og koordinere beste praksis, utvikle felles rutinger og sette krav til løsningene som kreves. Dette gjelder p.t. følgende områder:



RUNDSKRIV
02/2022

Saksbehandler:	Navn	Dato:	17. august 2022
----------------	------	-------	-----------------

- Personal/HMS
- Økonomi/regnskap
- Gravplass
- Kirkebygg
- Datakvalitet og sikkerhet

Ressursbruk og ressursbehov

Mye av KAs bidrag inn i digitaliseringsarbeidet inngår i vår ordinære drift som del av det KA allerede gjør med tilskudd fra BFD og Kirkerådet. Dette vil til en viss grad omfatte rollene som systemeier og produkteier for fagsystemer med mer. Dette anslås samlet å utgjøre minst 30-50 prosent årsverk av eksisterende bemanning i KA.

Arbeid for å få utviklet felles digitale systemer vil imidlertid kreve mer arbeidsinnsats enn det KA kan frigjøre innenfor dagens budsjetttrammer. Rollen som nasional produkteier på vegne av fellesrådene for flere fagområder trenger særskilt finansiering der fellesrådene solidarisk forventes å bidra. I tillegg er det behov for midler til å dekke fellesrådenes andel av utvikling av fellesløsninger. Digitaliseringsavgiften er ikke ment å skulle dekke drift av fellesløsninger.

Digitaliseringsstyret i Den norske kirke har tidligere anslått at det behøves om lag 3,5 - 4 millioner kroner årlig til å dekke kostnadene til arbeidet som KA skal bidra med. For å få finansiert dette arbeidet, har KA som en oppstart lagt inn kr 750.000 av egne midler for 2022.

Vi håper at alle fellesråd på frivillig basis deltar med en rimelig andel. Vi har valgt å legge til grunn en fordelingsmodell som er knyttet til innbyggertall i fellesrådsområdet. Dette er samme modell som vi bruker for dekning av kostnader til felles forsikringsordning for frivillige i Dnk og den nylig etablerte finansieringsordningen av felles personvernombud og informasjonssikkerhet. Et framtidig beløp på kr 3,5 millioner vil innebære følgende kostnad per fellesråd avhengig av folketall i kommunen:


**RUNDSKRIV
02/2022**

Saksbehandler:	Navn	Dato:	17. august 2022
----------------	------	-------	-----------------

2022	Folketall	Antall
kr 2 800	0-2500	104
kr 4 200	2500-5.000	64
kr 8 500	5-10.000	68
kr 14 000	10-20.000	50
kr 17 500	20-50.000	44
kr 27 000	50-60.000	5
kr 32 000	60-70.000	2
kr 35 000	70-100.000	5
kr 49 000	100-150.000	4
kr 77 000	Trondheim	
kr 105 000	Bergen	
kr 154 000	Oslo	
kr 3 511 200,00		

Vi vil sende ut en ferdigutfylt faktura til alle fellesråd 1. september med et beløp for 2022 som tilsvarer 50 prosent av beregnet fremtidig behov. Ønsker dere å endre beløpet, må dette gjøres manuelt når dere får faktura.

Med vennlig hilsen


Marit H. Hougsnæs

administrerende direktør


Knut Are Hole

avdelingsdirektør





DEN NORSKE KIRKE

Tønsberg kirkelige fellestråd

SAKSFRAMLEGG

Saksbehandler	Klasse	Saksmappe	Gradering
Ruth Elisabeth Lien Myrvang	414	22/00372-6	Ugradert

Råd/utvalg	Saksnummer	Møtedato
Tønsberg kirkelige fellestråd	36/22	13.09.2022

TKF- Orienteringer til møtet 13. september 2022

Saksframlegg

1. Bygg og gravplass

Orientering og drift og investeringer på bygg og gravplass ved Jorun Borge og Bent Hansen

2. Personell

- **Kateket/menighetspedagog i Sem menighet**
- Det var 6 søkere til stillingen. Intervju- og innstillingsgruppa bestod av nestleder i Sem menighetsråd Harald Rudland Larsen, sokneprest i Sem menighet Dagfinn Bugge, tillitsvalgt fra KUFO Daniel Waka, assisterende kirkeverge Irene L. Grytnes og kirkeverge Ruth Elisabeth Lien Myrvang. Den 22. juni ble det avholdt et møte med intervju- og innstillingsutvalget der det ble besluttet å innkalle fire kandidater til intervju. Den 8. juli aksepterte Piriant Sivabalachandran jobbtilbudet i Sem menighet med tiltredelsesdato 18. august 2022.
- **Kateket/menighetspedagog i Tønsberg domkirke menighet**
- Det var fire søkere til stillingen. Intervju- og innstillingsutvalget bestod av leder i Tønsberg domkirke menighet Inger Hillestad, sokneprest i Tønsberg Domkirke menighet Jan Terje Christoffersen, kapellan i Tønsberg domkirke menighet Ingulf Bø Vatnar, tillitsvalgt fra KUFO Daniel Waka, assisterende kirkeverge Irene L. Grytnes og kirkeverge Ruth Elisabeth L. Myrvang. Den 15. juni ble det avholdt et møte med intervju- og innstillingsutvalget der det ble besluttet å innkalle tre kandidater til intervju. Den 2. juli aksepterte Kristina Amundsen Nomme jobbtilbudet i Tønsberg domkirke menighet. Hun tiltrer stillingen den 12. september.
- Orientering om ledige stillinger og nye utlysninger av Irene L Grytnes.

3. Administrasjon

- **Utleiereglement**
- Forslaget til nytt utleiereglement for kirkene i Tønsberg er blitt sendt til alle menighetsråd, i tillegg til faggruppene kantorer, kirketjenere og sokneprester.
- Det presiseres at bruk av kirker til menighetens konsertprogram og andre arrangementer i menighetens regi ikke faller inn under reglementet. Dette gjelder også tiltak der menigheten er medarrangør eller til de kirkelige organisasjoner som menighetsrådet på forhånd har et kontraktfestet samarbeid med. Fellesrådet vil sende ut forespørsel til menighetsrådsledere for å kartlegge hvilke arrangementer som bør falle inn under menighetens virksomhet.
- Tilbakemeldingene fra menighetsrådene er at de ikke skulle ønske at det skulle være nødvendig med utleiesatser. Menighetsrådene er opptatt av deres rolle som lokalmenighet, og at lag og grupper i deres sokn skal ha tilgang til lokalene til lavest mulig pris (kostpris), og med minst mulig byråkrati. Reglementet skal ta hensyn til dette ved å differensiere priser med og uten tilhørighet i Tønsberg kommune.
- Det blir påpekt at satsene for kirketjenere og ekstra renhold bør differensieres og at satsene bør være lavere for menighetens egen virksomhet. Reglementet skal ta hensyn til dette. Fakturering for dette gjelder kun for arrangementer som ikke inngår i kirketjeners planlagte arbeidstid.
- Det nedsettes en arbeidsgruppe bestående av medarbeidere fra faggruppene kantorer, kirketjenere og sokneprester i tillegg til Irene L Grytnes og Ruth Elisabeth L Myrvang som skal utarbeide rutiner og retningslinjer for reglementet.
- Fellesrådet vedtar endelig utleiereglement.

Budsjettnotat 2023 til Tønsberg kommune

- Kirkevergen har sendt budsjettnotat for 2023 til Tønsberg kommune.
- Signaler for kommunen er et det ikke blir nye kutt, men en videreføring av kuttene fra 2020 og 2021.
- Det er lagt inn innspill om nytt driftstiltak på kr 400 000 for lønn til diakon knyttet til Ung Sorg prosjektet. Dersom Tønsberg kirkelige fellesråd ikke får innvilget det nye driftstiltaket på kr 400 000 faller også tilskudd fra Tønsberg bispedømme bort. Konsekvensen blir at Tønsberg mister en 100% diakonstilling knyttet til sorgarbeid.

Tilskudd til vårt felleskirkelige Ukraina prosjekt

- Diakonene i Tønsberg står bak det felleskirkelige prosjektet Ukraina «Rom for Håp» som er et arbeid i møte med Ukrainske flyktninger. Det er etablert et samarbeid med Ukrainisk forening Øst-Norge.
- Prosjektet har fått midler fra IMDI kr 300 000, VTFK kr 150 000 og Kirkerådet kr 100 000.
- Prosjektet er felles for kirkene i Tønsberg og alle menigheter er en del av dette og kan regne det som en del av sitt arbeid i møte med Ukrainske flyktninger.

Utsettelse av kirketur i Tønsberg

- Ekskursjonen til kirkene i Tønsberg er utsatt til slutten av april 2023.
- Det vil bli sendt invitasjon til formannskap og utvalg for kultur, idrett og folkehelse.

Orienteringer av domprost

,-

Forslag til vedtak

Sakene tas til orientering.

