



DEN NORSKE KIRKE
Sør-Varanger menighet

Budsjett 2012 Økonomiplan 2012-14



Vedtatt av Sør-Varanger menighetsråd
22. september 2011

Vår visjon: "Åpne dører!"

Joh Åp 3,8
*"Se, jeg har satt foran deg en åpen dør
- som ingen kan stenge."*

Innholdsfortegnelse

1.	Budsjett 2012.....	3
2.	Budsjettkommentarer 2012	7
3.	Økonomiplan 2012-2014 (2017)	10
	3.1 Kirkebygg.....	10
	3.1 Kirkegårder.....	11

1. Budsjett 2012

Avdeling:	1100 KIRKELIG	Budsjett 2011	Endring	Budsjett 2012
	ADMINISTRASJON		2011-2012	
Utgifter:				
1011	Lønn faste stillinger	1 118 700	75 600	1 194 300
1015	Lønnstillegg, faste stillinger	29 832	29 883	59 715
1021	Lønn, vikar	11 000	-5 000	6 000
1041	Lønn, overtid	3 000	0	3 000
1081	Godtgjørelse folkevalgte	4 000	0	4 000
1091	Pensjonsutgifter	127 879	10 063	137 942
1095	Trekkpliktige fors.ordn.	23 250	1 830	25 080
1101	Kontorutgifter	65 000	-10 000	55 000
1115	Beverting	20 000	2 000	22 000
1122	Annet forbruksmateriell	2 000	0	2 000
1131	Telefon og datalinjer	12 000	0	12 000
1134	Gebyrer	4 000	500	4 500
1135	Øreregulering	0	0	0
1141	Annonser, reklame info	18 000	2 000	20 000
1145	Representasjon og gaver	5 000	0	5 000
1151	Opplæring og kurs	50 000	0	50 000
1152	Andre utgifter	6 000	500	6 500
1153	Møteutgifter	5 000	-2 000	3 000
1155	Reiseutgifter	15 000	0	15 000
1162	Kjøregodtgjørelse, oppg.pl.	10 000	0	10 000
1165	Telefongodtgj, flyttegodt, oppgpl	1 500	0	1 500
1185	Forsikring	24 000	4 000	28 000
1195	Avgifter, gebyr og lisenser	40 000	5 000	45 000
1201	Inventar og utstyr	20 000	0	20 000
1241	Serviceavtaler og reparasjoner	25 000	5 000	30 000
1271	Revisjon av regnskap	15 000	0	15 000
1391	Kalk.utg.kommunal tjenesteyting	0	485 000	485 000
1429	Mva pliktig ansk.	55 350	6 660	62 010
1529	Egenkapitalinnskudd, klp			
Sum	Utgifter	1 710 511	611 036	2 321 547
Inntekter:				
1711	Ref. sykepenges	0	0	
1729	Komp for mva, utg.ført i driftsr.	55 350	6 660	62 010
1771	Refusjon fra andre	0	0	
1791	Kalk.innt.kommunal tjenesteyting	0	485 000	485 000
1801	Tilskudd fra staten/statl.inst	0	0	
1831	Tilskudd fra komm/komm.inst.	1 645 161	119 376	1 764 537
1850	Tilskudd fra mhr	0	0	
1901	Renteinntekter	10 000	0	10 000
Sum	Inntekter	1 710 511	611 036	2 321 547

Avdeling:	1200 KIRKER	Budsjett 2011	Endring	Budsjett 2012
			2011-2012	
Utgifter:				
1011	Lønn faste stillinger			
1013	Faste tillegg	1 878 640	-150 130	1 728 510
1015	Lønnstillegg faste stillinger	47 218	39 208	86 426
1021	Lønn vikarer	25 000	1 000	26 000
1041	Lønn overtid	5 300	200	5 500
1050	Honorarer prester	7 400	-3 700	3 700
1091	Pensjonsutgifter	212 430	-12 787	199 643
1095	Trekkpliktige forsikringsordninger	38 624	-2 325	36 299
1099	Arbeidsgiveravgift	10 000	0	10 000
1101	Kontorutgifter	5 000	0	5 000
1111	Aktivitetsrelatert forbruk	17 000	0	17 000
1115	Beverting	5 000	1 000	6 000
1122	Annet forbruksmaterieell	18 500	1 500	20 000
1123	Salmebøker/min kirkebok	17 000	0	17 000
1131	Telefon/datalinjer	15 000	0	15 000
1134	Gebyrer	2 000	0	2 000
1141	Annonser, reklame, info	12 000	2 000	14 000
1151	Opplæring/kurs	15 000	0	15 000
1152	Andre utgifter	10 000	0	10 000
1155	Reisutg. opplæring, ikke oppgpl.	5 000	0	5 000
1161	Utgifter/godtgj, reise, diett, bil	5 000	0	5 000
1162	Kjøregodtgjørelse, oppgpl.	30 000	5 000	35 000
1165	Telefon/flyttegodtgj, oppgpl.	5 500	0	5 500
1181	Energi/strøm	185 000	5 000	190 000
1185	Forsikring	90 000	0	90 000
1191	Leie av lokaler og grunn	3 500	0	3 500
1195	Avgifter, gebyr og lisenser	30 000	5 000	35 000
1201	Inventar og utstyr	32 000	1 000	33 000
1230	Vedlikehold kirkebygg	50 000	5 000	55 000
1233	Vedlikehold teknisk anlegg	2 000	0	2 000
1241	Serviceavtaler og reparasjoner	26 000	0	26 000
1243	Snørydding	20 000	5 000	25 000
1251	Vedlikehold orgel og piano	20 000	0	20 000
1260	Renholdstjenester/vaskeritjenester	4 000	0	4 000
1270	Konsulenttjenester	20 000	0	20 000
1391	Kalk.utg. kommunal tjenesteyting	0	146 000	146 000
1429	Mvapligtig anskaffelse	128 900	-650	128 250
1465	Utbetalt kollekt til andre			
1467	Utbet. kollekt til barne/ungd.arb			
Sum	Utgifter	2 998 012	47 315	3 045 327

Avdeling:	1200 KIRKER	Budsjett 2011	Endring	Budsjett 2012
			2011-2012	
Inntekter:				
1620	Inntekt, vigsler	16 000	-8 000	8 000
1631	Utleie av kirker	5 000	13 000	18 000
1728	Komp for mva, utgiftsf. i inv.r.	401 250	-231 250	170 000
1729	Komp for mva, utgi.ført i driftsr.	128 900	-650	128 250
1771	Refusjoner fra andre	0	0	0
1775	Tilskudd fra andre	0	0	0
1791	Kalk.innt.kommunal tjenesteyting	0	146 000	146 000
1801	Tilskudd fra staten/statlige inst.	450 000	0	450 000
1831	Tilskudd fra kommunale institusjoner	1 590 690	524 387	2 115 077
1862	Kollekt barne og ungdomsarbeid	0	0	0
1865	Kollekt andre til utbet. (ref art 4)	0	0	0
1871	Gaver fra andre	0	0	0
1901	Renteinntekter	20 000	-10 000	10 000
1951	Bruk av fond	52 000	-52 000	0
1931	Overskudd, drift	334 172	-334 172	0
Sum	Inntekter	2 998 012	47 315	3 045 327

Avdeling:	1250 KONFIRMASJON	Budsjett 2011	Endring	Budsjett 2012
			2011-2012	
Utgifter:				
1101	Kontorutgifter	2 000	0	2 000
1111	Forbruksmateriell	15 000	0	15 000
1115	Beverting	70 000	0	70 000
1152	Andre utgifter	60 000	0	60 000
1260	Renholdstjenester	2 000	0	2 000
1340	Refusjon til andre (fellesråd)	25 000	0	25 000
1429	Mva pliktig anskaffelser	37 250	0	37 250
Sum	Utgifter	211 250	0	211 250
Inntekter:				
1611	Egenandel konfirmanter	120 000	0	120 000
1729	Komp mva, utgf. i driftsr.	37 250	0	37 250
1831	Tilskudd fra kommunale inst.	54 000	0	54 000
Sum	Inntekter	211 250	0	211 250

Avdeling:	1300 KIRKEGÅRDER	Budsjett 2011	Endring	Budsjett 2012
			2011-2012	
Utgifter:				
1011	Lønn faste stillinger	717 334	4 447	721 781
1015	Lønnstillegg faste stillinger	8 588	27 501	36 089
1017	Lønn gravere i distriktet	0	0	0
1021	Lønn vikarer	20 000	10 000	30 000
1041	Lønn overtid	4 000	1 500	5 500
1091	Pensjonsutgifter	80 291	3 075	83 366
1095	Trekkpliktige forsikringsordninger	14 598	559	15 157
1101	Kontorutgifter	10 000	0	10 000
1122	Annet forbruksmaterieil	10 000	1 000	11 000
1131	Telefon og datalinjer	5 000	0	5 000
1151	Opplæring/kurs	20 000	-5 000	15 000
1152	Andre utgifter	10 000	0	10 000
1155	Reiseutg. oppl.ikke oppg.pl	10 000	0	10 000
1161	Utg./ godtgj. reise, diett, bil	0	0	0
1162	Kjøregodtgjørelse, oppgpl.	5 000	0	5 000
1165	Telefon/Flyttegodtj, oppg.pl	2 000	0	2 000
1171	Driftsutgifter transportmidler avg.fri	30 000	0	30 000
1181	Energi/strøm	50 000	0	50 000
1185	Forsikring	25 000	0	25 000
1195	Avgifter, gebyr og lisenser	40 000	10 000	50 000
1201	Inventar og utstyr	10 000	5 000	15 000
1210	Leie av transportmidler	10 000	0	10 000
1231	Vedlikehold kirkegårder	198 000	2 000	200 000
1241	Serviceavtaler og reparasjoner	5 000	10 000	15 000
1242	Drift maskiner og utstyr	15 000	0	15 000
1243	Snørydding	55 000	15 000	70 000
1250	Vedlikehold, transpormidler	20 000	0	20 000
1260	Renholdstjenester	5 000	-3 000	2 000
1391	Kalk.utg.kommunal tjenesteyting	0	2 000	2 000
1429	Mva på anskaffelse	107 000	-4 400	102 600
Sum	Utgifter	1 486 811	79 682	1 566 493
Inntekter:				
1630	Gravfesteavgift	30 000	0	30 000
1711	Ref. sykepenger	0	0	0
1729	Komp. For mva – utgiftsf. i driftsr.	107 000	-4 400	102 600
1791	Kalk.innt.kommunal tjenesteyting	0	2 000	2 000
1831	Tilskudd fra kommunale inst.	1 349 811	82 082	1 431 893
Sum	Inntekter	1 486 811	79 682	1 566 493
SUM	BUDSJETT	6 406 584	738 033	7 144 617

SUM	BUDSJETT	2011	Endring	2012
			2011-2012	
Sum	Egenfinansiering/tilskudd	2 206 584	-427 474	1 779 110
Sum	1831 Tilskudd fra kommunen			
Sum	Avd 1100 Administrasjon	1 645 161	119 376	1 764 537
Sum	Avd 1200 Kirker	1 590 690	524 387	2 115 077
Sum	Avd 1250 Konfirmasjon	54 000	0	54 000
Sum	Avd 1300 Kirkegårder	1 349 811	82 082	1 431 893
SUM	1831 Tilskudd fra kommunen	4 200 000	1 165 507	5 365 507
TOTALT	BUDSJETT	6 406 584	738 033	7 144 617

2. Budsjettkommentarer 2012

Den **reelle økning** i budsjettet fra 2011 til 2012 er på kr **105 033,-** svarende til en økning på **1,6 %** fra 2011.

Det totale budsjettet for 2012 er på kr 7 144 617,- Det gir en tilsynelatende økning på kr 738 033,- fra i fjor. Dette skyldes imidlertid rent regnskapstekniske årsaker. For første gang i 2012 har en fått muligheten til å ta med verdi av kommunal tjenesteyting fastsatt til kr 633 000,- i hht. egen vedtatt avtale mellom Sør-Varanger kommune og Sør-Varanger menighet tidligere i år.

Denne tjenesteytingen er en veletablert praksis som ikke er ny av året men som først i år er formelt vedtatt og kostnadsberegnet.

Budsjett 2012 har en **reell nedgang** i tilskudd til drift fra Sør-Varanger kommune på **246 351,-** svarende til **- 5,9 %** av kommunalt tilskudd for 2011. Dette skyldes en aktiv og målrettet strategi fra menighetsrådet bl.a. ved å bringe lønnskostnadene ned gjennom en mer effektiv utnyttelse av egen arbeidsstokk og avvikling av mindre deltidsstillinger i distriktene, samt en aktiv lønnspolitikk der vi har hatt som mål å begrense utgifter til lønn i forbindelse med nyansettelser i ledige stillinger.

Budsjett 2012 viser en tilsynelatende økning i kommunalt tilskudd til driftsbudsjett på Kr 1 165 507,-. Dette skyldes at Sør-Varanger kommune de senere år har bevilget midler til driftsbudsjettet gjennom to kanaler. Dels som direkte tilskudd til drift bevilget etter vedtak i kommunestyret og dels gjennom et indirekte tilskudd svarende til tilbakeføring av merverdiavgift på investeringer gjort i forbindelse med rehabilitering av kirkebyggene til driftsbudsjettet.

I budsjett 2011 utgjorde denne kryssfinansiering (tilbakeført mva på investeringer til drift) kr 778 858,- svarende til mindreforbruket fra regnskapet i 2010 på kr 334 172,- og oppsamlede fondsmidler på kr 444 686,- svarende til mindreforbruk i tidligere års regnskap.

Også i 2011 vil det bli tilbakeført mva. med ca kr 202 000,- til drift som følge av investeringer i kirkebyggene, primært Svanvik kapell. Imidlertid er som varslet kostnadene ved rehabiliteringen av Svanvik blitt betydelig større enn først antatt grunnet avdekking av langt mer omfattende skader enn først antatt etter at arbeidet med rehabilitering av kirkebygget kom i gang i 2010. For 2011 ligger vi an til et merforbruk ut over de bevilgede 2 mill kroner til rehabilitering av kirkebygg på rundt kr 140 000,-.

Videre har menigheten som kjent fått en uforutsett merutgift i forbindelse med innleie av gravemaskin siden februar 2011 til d.d. som følge av et lenge varslet totalhavari av vår gamle gravemaskin. Grunnet lang saksbehandlingstid i kommunestyret mht. ekstrabevilgning til ny gravemaskin, var det ikke mulig å legge ut innkjøp av ny gravemaskin på anbud før ultimo juli

2011. Anbudskonkurranse har vært avholdt, kontrakt om levering av ny gravemaskin er inngått med leverandør og en forventer å kunne ha denne i drift i Sør-Varanger medio oktober. Innleie av gravemaskin, med tilhørende behov for leie av lastebil for transport mellom kirkegårdene da vår egen lastebil er for liten til å kunne transportere leiemaskinen, vil påføre menigheten en merutgift på rundt kr 110 000,-

Menigheten ligger følgelig an til å få et regnskapsmessig merforbruk og ikke et mindreforbruk i forhold til budsjett i 2011.

Tilskuddet som menighetsrådet ber kommunen om i budsjett 2012 er på kr 5 365 507,-

Avdeling 1100 Kirkelig administrasjon

Art 1011 fast lønn er beregnet til kr 1 194 300,- Dette gir en økning på kr 75 600,- Det er også lagt inn en endring på art 1015 lønnstillegg på kr 29 883,- denne endringen er en følge av økning i tariffen etter lønnsforhandlinger. Lønnsoppjøret gjør også utslag på art 1091 pensjonsutgifter og 1095 trekkpliktige forsikringsordninger.

Det er lagt inn økning på art 1115 bevertning, og på art 1152 andre utgifter, mens art 1153 møteutgifter har en minking. Dette er for å synliggjøre det reelle behovet. På art 1141 er det lagt inn en økning på kr 2 000,- for å tilpasse til de reelle annonsekostnadene.

På grunn av prisøkning er det lagt inn en økning på art 1134 gebyrer, og på art 1185 forsikring.

Avdeling 1200 Kirker

Art 1011 fast lønn og art 1013 faste tillegg er i budsjett for 2012 slått sammen, da dette er mest hensiktsmessig for lønnsuttakerne. Art 1011 lønn er da beregnet til kr 1 728 510,- som er en minking på kr 150 130,- Endringene er en følge av lønnsoppjøret, og at nyansatt kontor ikke er samme lønnsgruppe som kontor som var ansatt i 2011, noe som også gjør utslag på art 1091 pensjonsutgifter og 1095 trekkpliktige forsikringsordninger.

Det er lagt inn økninger på flere arter på grunn av prisøkning. Dette omhandler art 1115 bevertning, art 1122 annet forbruksmaterieell, art 1141 annonser, reklame og info, art 1181 energi/strøm, art 1195 avgifter gebyrer og lisenser, art 1201 inventar og utstyr, og art 1230 vedlikehold kirkebygg. Også art 1243 snørydding er økt med kr 5 000,- på grunn av økte utgifter til snørydding i 2011.

Art 1391 kalkulerte utgifter til kommunal tjenesteyting er etter endelig avklaring med kommunen beregnet til kr 146 000,- I dette tallet ligger det en synliggjøring av kommunal tjenesteyting som er med i budsjettberegningene for første gang i 2012 budsjettet selv om tjenestene har vært ytt tidligere.

Art 1728 Kompensasjon for mva, utgiftsført i investeringsregnskapet er beregnet til kr 170 000,-. (Summen utgjør 40 % av 425 000,- påløpt på investeringer knyttet til rehabiliteringsprosjektene på kirkebygg.)

På art 1620 inntekt vigsler ventes en minking i inntekter på kr 8 000,- på grunn av endring i menighetsrådets vedtekter. Art 1631 utleie av kirker er budsjettert med en inntekt på kr 18 000 på grunn av en endring i utleiereglementet, samt endringer i de administrative rutinene for utleie av kirkebygg.

Avdeling 1250 Konfirmasjon

Det er ikke lagt inn økning i budsjettet for konfirmasjon i 2011. Det lages budsjett på konfirmasjon for å synliggjøre utgiftene og hvordan det finansieres.

Avdeling 1300 Kirkegårder

Art 1011 fast lønn er beregnet til kr 721 781,- en økning på kr 4 447,- Art 1015 lønnstillegg er beregnet til kr 36 089,-, som er en økning på kr 27 501,- Dette er økninger som følge av lønnsoppgjøret i 2011. Lønnsoppgjøret gjør også utslag på art 1091 pensjonsutgifter og 1095 trekkpliktige forsikringsordninger.

Art 1017 Lønn gravere i distriktet er budsjettert med kr 0,- Dette for at gravingen i distriktene har vært utført av kirkegårdsarbeidere i deltidsstillinger, disse stillingene ble i 2011 foreslått nedlagt og arbeidet lagt inn i de to hele kirkegårdsarbeiderstillingene.

Også på kirkegårder er det lagt inn økninger på grunn av prisøkning på artene 1195, 1201, 1231, 1241. Det er lagt inn kr 2 000,- på art 1391 kommunal tjenesteyting.

Art 1243 Snørydding er økt med kr 5 000,- dette for at det i 2011 var en økning i utgiftene til snørydding.

3. Økonomiplan 2012-2014 (2017)

Det vises til egne rapporter og prosjektplaner for hhv.:

- Rehabilitering av kirkebygg i Sør-Varanger menighet (2007),
- Oppdatert statusrapport Svanvik kapell (2011)
- Oppdatert statusrapport kirkegårder i Sør-Varanger (2010 oppdatert 2011)

3.1 Kirkebygg

Investeringsplan for kirkebygg 2012-2015 (alle delsummer inkl. mva)					
Investering	2011	2012	2013	2014	2015
Svanvik kapell	1 953 707	4 250 000			
Kirkenes kirke	70 172		1 800 000	1 114 300	
Neiden kapell		1 013 000			
Oscar II kapell				607 800	
Bugøynes kapell			253 250		
Prestestua, Grensen				265 000	
Kirkenes gravkapell					1 600 540
Sandnes kapell					90 157
Sum investeringer inkl mva	2 023 879	5 263 000	2 053 250	1 987 100	1 690 697
Mva	505 970	1 315 750	513 313	496 775	422 674
Sum invest eksl mva	1 517 909	3 947 250	1 539 938	1 490 325	1 268 023

Investeringsbudsjett for kirkebygg (alle delsummer inkl. mva)					
	2 011	2 012	2 013	2 014	2 015
Sum invest mva	2 000 000	5 263 000	2 053 250	1 987 100	1 690 697
Mva tilbake til drift	303 582	526 300	102 663	0	0
Mva kompensasjon tilbake til invest	202 388	789 450	410 650	496 775	422 674
Underskudd forrige år	312 588	134 079	0	0	0
Tilskudd SVK	2 134 079	4 607 629	1 642 600	1 490 325	1 268 023
Overforbruk inneværende år	134 079	0	0	0	0

SUM Investeringsbudsjett for kirkebygg 2012-2015	
Tilskudd SVK	9 008 577
Mva tilbake til invest	2 119 549
Mva tilbake til drift	628 963

Alternativ løsning:

Dersom en fraviker gjeldende regler for tilbakeføring av mva kompensasjon på investeringer til drift og i stedet tilbakefører all mva kompensasjon til prosjektet, hvilket menighetsrådet finner mer ryddig, vil investeringsbudsjettet se slik ut:

Investeringsbudsjett for kirkebygg med 100 % mva kompensasjon tilbake til investeringer fra 2012					
	2 011	2 012	2 013	2 014	2 015
Sum invest mva	2 023 879	5 263 000	2 053 250	1 987 100	1 690 697
Mva tilbake til drift	303 582	0	0	0	0
Mva kompensasjon tilbake til invest	202 388	1 315 750	513 313	496 775	422 674
Underskudd forrige år	312 588	134 079	0	0	0
Tilskudd SVK	2 000 000	4 081 329	1 539 938	1 490 325	1 268 023
Overforbruk inneværende år	134 079	0	0	0	0

SUM Investeringsbudsjett for kirkebygg 2012-2015	
Tilskudd SVK	8 379 614
Mva tilbake til invest	2 748 512
Mva tilbake til drift	0

3.1 Kirkegårder

Investeringsbehov kirkegårder (alle delsummer)						
	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Gjerder på kirkegårder		1 316 900				
Lastebil		709 100				
Neiden kirkegård			58 248			
Sandnes kirkegård	2 026 000		536 687			
Tårnet kirkegård			215 566			
Pasvikdalen kirkegård				248 894		
Grense Jakobselv kirkegård					88 131	
Bugøynes kirkegård					19 551	
Ny kirkegård Bugøynes	506 500	506 500	1 013 000			
Kirkenes kirkegård						307 446
Kirkenes gamle kirkegård						266 723
Sum investering inkl mva	2 532 500	2 532 500	1 823 501	248 894	107 682	574 169
Mva	633 125	633 125	455 875	62 224	26 920	143 542
Sum investeringer ekskl mva	1 899 375	1 899 375	1 367 626	186 671	80 761	430 627

Dette fordrer et investeringsbudsjett kirkegårder som følger:

Investeringsbudsjett for kirkegårder						
	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Sum invest inkl mva	2 532 500	2 532 500	1 823 501	248 894	107 682	574 169
Mva tilbake til drift	253 250	126 625	0	0	0	0
Mva tilbake til invest	379 875	506 500	455 875	62 224	26 920	143 542
Tilskudd SVK	2 405 875	2 152 625	1 367 626	186 671	80 761	430 627

SUM Investeringsbudsjett for kirkegårder 2012-2017	
Tilskudd SVK	6 624 185
Mva tilbake til invest	1 574 937
Mva tilbake til drift	379 875

Alternativ løsning:

Dersom en fraviker gjeldende regler for tilbakeføring av mva kompensasjon på investeringer til drift og i stedet tilbakefører all mva kompensasjon til prosjektet, hvilket menighetsrådet finner mer ryddig, vil investeringsbudsjettet se slik ut:

Investeringsbudsjett for kirkegårder 100 % mva kompensasjon tilbake til prosjektet						
	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Sum invest inkl mva	2 532 500	2 532 500	1 823 501	248 894	107 682	574 169
Mva tilbake til drift	0	0	0	0	0	0
Mva tilbake til invest	633 125	633 125	455 875	62 224	26 920	143 542
Tilskudd SVK	1 899 375	1 899 375	1 367 626	186 671	80 761	430 627

Totalkostnad 2011 kroner hele prosjekt kirkegårder 2012-2017 gitt at all mva kompensasjon går tilbake til investeringer:

SUM Investeringsbudsjett for kirkegårder 2012-2017	
Tilskudd SVK	5 864 435
Mva tilbake til invest	1 954 812
Mva tilbake til drift	0