

Kirkelig fellestråd i Oslo

Dato: 20.11.2016

Saksnummer: 2016/45/26TFW

Sak F 26.16 DRIFTSBUDSJETT 2017

Innledning

Budsjettet legges med dette frem for behandling i hovedkomiteen og i fellestrådet. Budsjettet bygger på byrådetts forslag til budsjett for 2017.

Budsjettets utgiftsdel er bygget opp gjennom sammenslåing av avdelingsbudsjetter som er behandlet av budsjettansvarlige. Det er spesielt fokus på personalkostnader da disse står for 2/3 av kostnadene. Første budsjettutkast ble lagt frem for ledergruppen 1.11. og etter dette er det kun skjedd mindre justeringer.

De kostnadmessige besparelsene man har klart å få til gjennom et par år med stram budsjettstyring gir seg utslag i et budsjett som etter første gjennomgang ble gjort opp omtrent i balanse. Dette har medført at det kun er foretatt mindre justeringer etter innspill fra de ulike avdelingene. Det legges ikke opp til noen salderingsprosess etter vedtak av budsjettet slik vi har vært vant til de siste årene.

Finansieringskilder

Fellestrådet har flere inntektskilder. Hovedkilden er Oslo Kommune. I tillegg kommer bidrag fra menigheter og NAV-midler knyttet til fravær. Fellestrådet får også statlige midler via Oslo bispedømmeråd til finansiering av trosopplæring, kateketer og delvis diakoner. I tillegg er det enkelte prosjekter som OBDR er med på hel eller delvis finansiering av. De statlige midlene må KfiO rapportere bruken av, slik at OBDR kan dokumentere overfor Riksrevisjonen at den er i henhold til bevilgningene.

Tildelingen av driftsmidler fra Oslo kommune løper seg til kr. 144,8 millioner, eller 65 % av inntektene. Av dette kommer 6 mill. kroner fra Gravferdsetaten. I tillegg finansierer kommunen vedlikehold, som i byrådetts forslag for 2017 er budsjettet til kr. 20 millioner. Bruken av kommunale tildelinger er regulert i §§ 14 og 15 i Kirkeoven. Kommunens økonomiske ansvar er listet opp i § 15. Fellestrådet må kunne dokumentere riktig bruk av midlene overfor kommunerevisjonen

Forslag til budsjett 2017

Fellestrådet inviteres i denne saken til å ta stilling til driftsbudsjettet. Investeringsbudsjettet vil bli lagt fram som egen sak på senere tidspunkt.

| Konto | Budsjett 2017 | Anslag 2016 | Avvik mot anslag | Budsjett 2016 | Avvik mot bud 2016 | Regnskap 2015 |
|----------------------|------------------|----------------|---------------------|------------------|-----------------------|------------------|
| PERSONAL | 142 151 | 140 000 | 2 151 | 137 799 | 4 352 | 138 454 |
| DRIFTSKOSTNADER | 48 326 | 49 000 | -674 | 50 575 | -2 248 | 49 541 |
| REFUSJONER | 4 239 | 4 300 | -61 | 4 305 | -66 | 5 442 |
| TILSKUDD | 15 550 | 16 000 | -450 | 13 790 | 1 760 | 16 357 |
| OVERF INV + AVSKR | 14 000 | 10 000 | 4 000 | 10 000 | 4 000 | 18 019 |
| SUM KOSTNADER | 224 266 | 219 300 | 4 966 | 216 468 | 7 798 | 227 813 |
| EKSTRASPILL + UMLEIE | -7 950 | -6 300 | -1 650 | -5 950 | -2 000 | -5 657 |
| REF OG OVERFØRINGER | -27 995 | -28 000 | 5 | -25 723 | -2 272 | -31 504 |
| TILSKUDD | -174 121 | -175 000 | 879 | -171 911 | -2 211 | -173 717 |
| FINANSINNT | -14 200 | -10 000 | -4 200 | -12 885 | -1 315 | -16 646 |
| SUM INNTEKTER | -224 266 | -219 300 | -4 966 | -216 468 | -7 798 | -227 524 |
| RESULTAT | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 289 |

Alle tall i hele tusen kroner

For sammenlikningen sin del er det laget en prognose for inneværende år. Det er fremdeles usikkerhet rundt resultatet, bl.a. grunnet regulering av pensjon og effekten av årets lønnsoppgjør som kommer inn i oktober.

Inntekter – kommunal tildeling

Byrådet har lagt fram budsjett for 2017, inkl. tildeling til den norske kirke. Det understrekes at dette budsjettet ikke er vedtatt av Bystyret. Bystyrets budsjettbehandling er 7.12. dagen før fellesrådets behandling. Vi forventer at driftsbudsjettet blir vedtatt av bystyret, mens det er mer spenning rundt investeringsbudsjettet hvor fellesrådets administrasjon sammen med Torshov sogn arbeider aktivt for å få med investeringer til utvendig rehabilitering av Torshov kirke.

Følgende beløp ligger inne i byrådets innstilling til bystyret:

| Byrådets budsjettforslag | Budsjett 2016 | Forslag 2017 | Diff | Diff i % |
|---------------------------|------------------|-----------------|------------|--------------|
| Driftstilskudd | 134 212 | 134 601 | 389 | 0,3 % |
| Vedlikeholdstilskudd | 10 000 | 10 200 | 200 | 2,0 % |
| SUM driftstilskudd | 144 212 | 144 801 | 589 | 0,4 % |
| Rehabilitering kirker | 20 000 | 20 000 | 0 | 0,0 % |
| Torhov kirke | | 0 | 0 | - |
| SUM investeringer | 20 000 | 20 000 | 0 | 0,0 % |

Investeringstilskuddet er en egen sak på fellesrådets møte, og vil bli lagt frem i februar 2017. Det generelle tilskuddet til rehabilitering av kirker er samme beløp som i 2016, 20 mill. kroner. Dette er 10 mill. kroner lavere enn det forrige byrådets forslag for 2016 samt bevilgningen tidligere år. Men vi har altså ikke fått et øremerket tilskudd i 2017 som vi har hatt i årene før 2016.

Øvrige inntekter

I 2015 og 2016 har Kfio hatt en rekke tiltak for å øke inntektene. De fleste er nå gjennomført.

Følgende tiltak har vært vurdert:

1. Administrasjonsgebyr trosopplæring
Det administrative tilskuddet til trosopplæring ble øket i 2015 fra 3 % til 5 % av trosopplæringsmidlene, samt fra kr 4 000 pr stilling til kr 5 000 pr stilling. Fra 2016 er dette videre hevet til 6 % og kr 5 500 pr stilling. Det er ikke drøftet en ytterligere økning med administrasjonen i bispedømmerrådet.
2. Gravferdsspill
Det har vært foretatt administrative grep for å sikre at alle gravferdsbyråer betaler for ekstraspill. Rutinene for innsamling av faktureringsgrunnlag er lagt om. Satsene (som ikke hadde vært endret på 10 år) ble øket med ca 80 % fra 1.4.2016. Vi får helårs effekt av dette i 2017.
3. Husleie proster og prostesaksbehandlere
Saken er fremdeles under diskusjon med OBR, og man har ikke kommet til ønsket resultat. Det er derfor ikke lagt inn noen økning i inntektene her.
4. Jacob kirke
Fra og med 2016 har man fått til en leieavtale med Kirkelig kulturverksted som gir en akseptabel leie. Dette ble oppnådd ved at Oslo kommune gir et bidrag direkte til KKV for at de skal klare å betale markedsleie. Tilsvarende gir bispedømmerrådet et tilskudd på kr. 100.000.-
5. Øvrige leieinntekter.
Leieinntektene fra Bretvedt og Markus løper som planlagt. I 2016 får vi også inn leieinntekter fra Majorstua kirke hvor det er flere leietakere som deler på bruk av kirken, i tillegg til Majorstua pluss. På Majorstua kirke har vi fortsatt administrative lønnskostnader.
6. Andel av menighetenes leieinntekter
Denne saken har vært behandlet i fellesrådet i 2015 og senest i juni 2016. Da vi foreløpig har liten erfaring med hvilke inntekter dette vil gi har vi ikke lagt inn inntekter fra dette i budsjett 2017. Det er meningen disse inntektene skal være et bidrag til vedlikehold og drift av kirker. Kostnadene til dette vil bli økt når vi får erfaring med størrelsen på inntektene.

Disse inntektene vil i hovedsak komme i linjen «ekstraspill og utleie» hvor budsjettet samlet sett er økt med 2 mill. kroner fra budsjett 2016 og med 2,3 mill. kroner fra regnskap 2015. Inntektene fra administrasjon trosopplæring og andel av menighetenes leieinntekter vil komme inn som refusjoner.

Kostnader

Det er lagt omtrent samme aktivitetsnivå til grunn i budsjettforslaget for 2017 som for 2016.

Selv om budsjettet for 2017 er gjort opp i balanse uten salderingsprosess, betyr ikke dette at det ikke fortsatt må jobbes med kostnadsbesparende tiltak. Oslo kommune legger hver år inn en forutsetning om effektivisering av driften, noe som gjør at vi ikke får full kompensasjon for lønns- og prisvekst. Den største utfordringen KfiO står overfor er imidlertid det akselererende forfallet på Oslos kirkebygg. Selv om bystyret skulle komme

oss i møte og bevilge mer til rehabilitering må vi regne med at KfiO må spare på driftssiden for å ha mer penger til rehabilitering og vedlikehold over driftsbudsjettet.

Som kirkevergen tidligere har påpekt er det i hovedsak to tiltak man ser hvor det kan spares penger:

1. Lavere personellkostnader
2. Ta kirker ut av bruk gjennom en Kirkebruksplan

Lavere personellkostnader

De siste årene er det blitt jobbet med to prosesser hvor det er kan gi effekt på personalkostnadene.

Det ene er kontorprosjektet som egentlig har en annen målsetting, men som forventes å gi besparelser på vikarbruken av kantorer / organister. Dette prosjektet ble avsluttet ultimo 2015 og tiltakene er iverksatt i 2016. Full effekt av dette vil vi se i 2017.

Det andre er en gjennomgang av ledelsesstrukturen i KfiO som gir en flatere organisasjon med færre hjemlede stillinger. Man har imidlertid ikke gått til oppsigelser, slik at det vil ta tid før man får full effekt av tiltaket. Noe effekt er alt oppnådd og mere vil man se i 2017.

I motsatt retning påvirker de to siste års lønnsoppgjør i kirkelig sektor personalkostnadene. KfiO har overfor KA gitt klar beskjed om at administrative stillinger med daglige ledere i spissen bør prioriteres i lønnsoppgjørene. Stikk i strid med dette er fagstillinger (hvor KfiO ikke har problemer med rekrutteringen) blitt prioritert. I tillegg har det ikke blitt satt av midler til lokal pott. Dette har gjort at KfiO har måttet gå ut over tariffoppgjøret og justert lønnen når menighetsforvaltere er blitt daglige ledere. Full effekt av dette får vi i 2017.

Ta kirker ut av bruk

Arbeidet med å planlegge en slik prosess er i gang, jfr. sak 20 på fellesrådsmøte høsten 2016.

Foreløpig er man blitt enige om å lage en kirkebruksplan i samarbeid med bispedømmerådet. Når man kan begynne å ta ut kirker er ikke bestemt, men i budsjettmessig sammenheng regner vi ikke med noen effekt i 2017.

«Majorstua Pluss» forsetter driften, jfr. sak H 44/15. Prosjektet deler Majorstua kirke med flere eksterne leietakere

Alle kostnadselementer er nøye gjennomgått med tanke på besparelser. Kostnadsbudsjettet oppfattes derfor som stramt, men realistisk.

I personalkostnadene er det lagt inn en forutsetning om en lønnsvekst på 2,4 %. Dette er det samme som Oslo kommune bruker i sine budsjetter. Veksten i personalkostnadene (fra anslag 2016) er på 1,5 %, og altså lavere enn forventet lønnsvekst. Sammenliknet med budsjett 2016 er veksten på 3,2 %. Noe av årsaken til at personalkostnadene forventes å øke i 2016 er G-regulering av pensjonen. Økningen i pensjonskostnadene er en utfordring.

Driftskostnadene reduseres med hhv 0,7 mill. kroner fra anslag 2016 og 2,2 mill. kroner bra budsjett 2016. Vi ser effekten av stram økonomistyring og stor kostnadsbevissthet i hele organisasjonen.

Av større utgiftsposter i tillegg til personalkostnader kan nevnes:

- Konsulentonorarer enkeltmannsforetak er redusert fra 2,6 til 1,4 mill. kroner. En daglig leder som til nå har drevet eget selskap og fått konsulentonorar er nå budsjettert med lønn. I tillegg forventer vi at kontorprosjektet vil gi en effekt på innleie av kantorer.
- Energikostnader 7,5 mill. kroner. Budsjettet er tatt litt ned fra budsjett 2016, men i tråd med anslaget for 2016.
- Husleie / fellesutgifter er budsjettert med 4,5 mill. kroner, hvilket er det samme som budsjett 2016.
- Vedlikehold/byggetjenester kr 5,5 mill. kroner, omtrent på samme nivå som tidligere.
- Samlede IT kostnader 7,6 mill. kroner, hvilket er justert med forventet prisvekst i 2016.
- Renhold av bygg 2,2 mill. kroner, 0,1 mill. kroner lavere enn budsjett 2016, men i tråd med anslaget for 2016.
- Alarmsystemer, vektertjenester, vakt hold 1,2 mill. kroner, tilsvarende som i budsjett 2016
- Konsulenttjenester 0,9 mill. kroner, litt ned fra budsjett 2016, men i tråd med anslaget.

Inntekter

Ekstraspill ved begravelser økes fra 1,5 mill. kroner i budsjett 2016 til 1,7 mill. kroner i budsjett 2017. Jfr. tidligere kommentarer.

Utleie lokaler er for lavt budsjettert i 2016. I 2017 budsjetterer vi med inntekter på 5,5 mill. kroner, opp fra 4 mill. kroner i budsjett 2016.

ØKONOMIPLAN 2018 -2020

I henhold til «forskrift om økonomiforvaltning for kirkelige fellestråd og menighetsråd i Den norske kirke» skal det hvert år legges frem en økonomiplan for fellestrådet.

Økonomiplan 2018 – 20 skal vise forventet aktivitetsnivå de kommende årene.

| Konto | Regnskap 2015 | Vedtatt Budsjett 2016 | Budsjett forslag 2017 | Budsjettforslag økonomiplan 2018 | Budsjettforslag økonomiplan 2019 | Budsjettforslag økonomiplan 2020 |
|----------------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| PERSONAL | 138 454 | 137 799 | 142 151 | 142 200 | 142 200 | 142 200 |
| DRIFTSKOSTNADER | 49 541 | 50 575 | 48 326 | 48 300 | 48 300 | 48 300 |
| REFUSJONER | 5 442 | 4 305 | 4 239 | 4 200 | 4 200 | 4 200 |
| TILSKUDD | 16 357 | 13 790 | 15 550 | 15 600 | 15 600 | 15 600 |
| OVERF INV + AVSKR | 18 019 | 10 000 | 14 000 | 14 000 | 14 000 | 14 000 |
| SUM KOSTNADER | 227 813 | 216 468 | 224 266 | 224 300 | 224 300 | 224 300 |
| EKSTRASPILL + UMLEIE | -5 657 | -5 950 | -7 950 | -8 000 | -8 000 | -8 000 |
| REF OG OVERFØRINGER | -31 504 | -25 723 | -27 995 | -28 000 | -28 000 | -28 000 |
| TILSKUDD | -173 717 | -171 911 | -174 121 | -174 100 | -174 100 | -174 100 |
| FINANSINNT | -16 646 | -12 885 | -14 200 | -14 200 | -14 200 | -14 200 |
| SUM INNTEKTER | -227 524 | -216 468 | -224 266 | -224 300 | -224 300 | -224 300 |
| RESULTAT | 289 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Det legges opp til samme aktivitetsnivå de kommende årene som i 2017 i økonomiplanen. Sannsynligheten er stor for strukturelle endringer i Den norske kirke. Da det foreløpig ikke er mulig å tallfeste konsekvensen av disse, tas det ikke hensyn til disse forventede endringene i økonomiplanen.

Bemerkninger


I henhold til økonomireglement for den norske kirke skal vi opplyse følgende:

- KfiO har ingen udekkede underskudd som skal dekkes av dette budsjettet.
- Budsjettet er gjort opp i balanse.

Hovedkomiteen inviterer Fellesrådet til å fatte følgende vedtak:

Fellesrådet godkjenner kirkevergens forslag til budsjett for 2017 og økonomiplan for perioden 2018 – 20.

Budsjettet for 2017 er gjort opp i balanse.


Robert Wright
Kirkeverge