



Kirkelig fellestråd i Oslo

SAK F 04/23 Regnskap 2022, foreløpig status

Driftsregnskapet for 2022 viser et mindreforbruk på 4,0 mill kr. Dette er noe bedre enn det prognoserte resultatet på 2,5 mill kr og skyldes flere forhold som trekker resultatet i gunstig retning. Etter det store underskuddet i 2021 på 9,6 mill kr som medførte at disposisjonsfondet ble negativt med om lag 7,7 mill kr, vil årets resultat bli foreslått anvendt til å dekke opp for denne anstrengte situasjonen. Planen var å dekke inn det negative disposisjonsfondet i løpet av tre år. Slik det nå ser ut vil dette være mulig på noe kortere tid.

I budsjett-tallene og regnskapet er det lagt inn Bystyrets vedtak den 7.des med 20,492 mill kr til strømstøtte i Byrådets budsjettjusteringssak for 2022. Dette er i tabellen under klassifisert som «ekstraordinært» og må overføres til neste år og sees i sammenheng med strømforbruket i 2023. Budsjett 2023 har foreløpig kun 12,0 mill. til strøm, og det er en omforent forståelse med kommunen at midler tildelt til strøm i slutten av 2022 må sees i sammenheng med strømkostnadene i 2023.

(Alle tall i hele tusen kr)

	DRIFT ORDINÆR		EKSTRAORDINÆR		TOTALT 2022		I FJOR
	Regnsk 22	Bud 22	Regnsk 22	Bud 22	Regnsk 22	Bud 22	Regnsk 21
Sum TOTALT	- 3 990	-	- 20 492	-	- 24 482	-	9 682
Lønn og sosiale utgifter	144 881	145 645	-	-	144 881	145 645	146 053
Kjøp av varer og tjenester	93 543	77 022	-	20 492	93 543	97 514	71 840
Refusjoner/overføringer	22 994	13 710	-	-	22 994	13 710	17 908
Kalkulatoriske utgifter	2 500	2 500	-	-	2 500	2 500	2 500
Tilskudd og gaver til andre	8 095	7 434	-	-	8 095	7 434	8 426
Finansieringsutgifter og -transaksjoner	24 895	18 600	-	-	24 895	18 600	24 401
Sum kostnader	296 908	264 912	-	20 492	296 908	285 404	271 127
Salg, egenbetaling og avgifter	- 13 641	- 11 910	-	-	- 13 641	- 11 910	- 10 141
Refusjoner (inntekter)	- 49 272	- 26 917	-	-	- 49 272	- 26 917	- 33 787
Kalkulatoriske inntekter	- 2 500	- 2 500	-	-	- 2 500	- 2 500	- 2 500
Tilskudd og gaver fra andre	- 212 250	- 203 282	- 20 492	- 20 492	- 232 742	- 223 774	- 189 326
Finansieringsinntekter og -transaksjoner	- 23 234	- 20 303	-	-	- 23 234	- 20 303	- 25 692
Sum inntekter	- 300 897	- 264 912	- 20 492	- 20 492	- 321 389	- 285 404	- 261 446

KOMMENTAR PR KONTOGRUPPE

Kostnader

Lønn- og personalkostnader pr august

Lønns og personal kostnadene viser et mindreforbruk på 1,2 mill kr i forhold til budsjett. Personalkostnadene har vært fulgt tett, med noen reduksjoner. Korrigert for pensjonskostnaden og lønnsoppgjøret er kostnadene på samme nivå som 2021. Dog må økte vikarkostnader på om lag 2 mill kr sees i sammenheng med tilsvarende økte NAV-refusjoner.

Etter pandemi årene har 2022 vært et tilnærmet fullt driftsår og med et noe høyere aktivitetsnivå som også gjenspeiler seg i personalkostnadenes variable del.

Det er brukt 11,9 mill kr av premiefondet til å redusere pensjonsregningene fra KLP på om lag 23 mill kr. Pensjonskostnadene har en fast og en variabel del, og den variable G-reguleringspremien kom på 9,5 mill kr mot budsjettet 4 mill etter anslag fra pensjonsselskapet KLP. Årets lønnsoppgjør var dyrere enn antatt, og det drev G-reguleringspremien opp. I KLP har KfiO et premiefond som kan anvendes til å betale G-reguleringspremie. Planen var å bruke 5 mill kr men det ble brukt 11,9 mill kr. Avkastningen tilført premiefondet på 6 mill kr gjorde dette mulig. Pensjonskostnadene er vesentlige og har et uforutsigbart variabelt element i seg som påvirker resultatet og handlingsrommet i KfiO. Det er påbegynt en dialog med kommunen om hvordan dette skal løses for fremtiden.

Kjøp av varer og tjenester

Avviket er ugunstig på 16,5 mill kr. Dette skyldes de tre store spleiselagene for rehabilitering av Bekkelaget kirke, Holmenkollen kapell og Maridalen kapells nye tilbygg. Disse prosjektene øker inntekts og kostnadssiden tilsvarende og gikk utenpå budsjettet.

Strøm- og energikostnadene er i år på 22,2 mill kr. Budsjettet var på 12 mill kr opprinnelig og fikk tilført 10 mill kr i Bystyrets reviderte budsjett i sommer. I tillegg fikk KfiO 1,7 mill i støtte til «varme og åpne kirke» i desember fra statlige kirkelige støtteordninger. I desember var energiregningen på 7,2 mill kr.

IKT-kostnadene utgjør 12 mill kr og er i tråd med budsjett. I 2022 ble bl.a. arbeidet med å få menighetskontorene og kirkene opp på et tilfredsstillende linjekapasitetsnivå slutført.

Refusjoner/overføringer

Avvik ugunstig på 9,2 mill kr hovedsakelig vedr mva kostnader 6,8 mill kr høyere enn budsjettet, men som må ses opp imot tilsvarende merinntekt på refusjonsinntekt. Effekten er derfor nøytral. Det øvrige er diverse refusjoner og mellomværende med soknene.

Tilskudd

Tilskuddene til menighetene er utbetalt iht til budsjett og plan.

Finansielle utgifter og transaksjoner

18,6 mill gjelder kalkulatoriske avskrivninger og det øvrige er i all hovedsak avsetning til fond av øremerkede midler til f.eks. trosopplæring til neste år.

Inntekter

Salg, egenbetaling mv

Her er det en mer-inntekt på 1,7 mill kr og tett på prognosen. Avviket består av flere elementer i gunstig retning for parkering, ekstraspill ved begravelser, jfr den økte kostnaden til innleie av kantorer. Utleieinntektene ha også økt i forhold til 2021 og er tett på budsjett.

Refusjoner (inntekter)

Avviker gunstig med 22 mill kr. 6,8 mill er relatert til mva kompensasjon (se omtale over av mva – kostnader= nøytral effekt) og om lag 10 mill kr er bidrag fra Bekkelaget til rehabilitering og Maridalen kapell tilbygg. NAV refusjoner avviker gunstig med 2,5 mill i forhold til budsjett og må ses opp mot lønnsbudsjettet. Diverse refusjoner utgjør det resterende avviket.

Tilskudd og gaver fra andre

Tilskudd avviker gunstig med om lag 9 mill kr og skyldes tilskudd og innsamlede midler fra Venneforeningen i Holmenkollen kapell på 5 mill kr til utbedring av råteskader og høyere tilskudd fra Oslo Bispedømmeråd enn budsjettert og strømstøttefra fra Barne- og familiedepartementet til varme kirker til jul med 1,7 mill kr.

Finansielle inntekter og transaksjoner

Her føres kalkulatoriske avskrivninger med 18, 6 mill – se motpost på kostnadssiden. I tillegg føres bruk av fond for øremerkede midler trosopplæring, diakoni og kateket-lønnsmidler fra Oslo Bispedømmeråd.

Øremerkede midler

Øremerkede midler for trosopplæring har et budsjett på om lag 21 mill kr og har i år et mindreforbruk på 3,3 mill kr – hovedsakelig lønnsmidler i forbindelse med vakanser. Beløpet overføres til neste år og avsettes i bundet fond.

INVESTERING

Prosjekt nr	Alle tall i hele 1000 og netto mva	Samlet bevilgning	Bevilget tidl år	Påløpt tidligere år	Y- disp 2021	Bevilget Dok 3/22	Budsjett ramme 2022	Påløpt pr 3.tertial 22	Gjenstående
110005	Rehabilitering av kirker etter KfiOs prior				1 150	20 000	21 150	20 814	336
119023	Rehabilitering av Gravkapell	9 000	7 700	9 076		1 300	1 300		1 300
	Sum				1 150	21 300	22 450	20 814	1 636

Pr prosjekt

3.tertial		(alle tall i hele kroner)		
Prosj	Prosjekt	Regnsk tidl år	Regnskap 2022 -hel år	Rev bud 2022
134	Nordberg	16 417 000	2 835 849	2 100 000
137	Trefoldighetskirken, utvendig rehab. HMS fasade/uteomr. & tilbygg	3 572 000	10 154 098	8 000 000
140	Akersbakken 32 - kontorbygg oppgradering. prosjektering/IG	205 000	184 095	300 000
141	Oslo Domkirke - Krypten ferdigstille /Arbeidsstasjoner/ventilasjon	2 881 000	388 719	400 000
142	Ellingsrud kirke - oppgradering kjeller for utleie	2 749 000		
143	Grønland kirke - oppgradering kjøkken, elektrisk, HC mv	424 000	590 763	600 000
144	Fagerborg kirke - kontorer/vinduer/fasade		2 408 555	800 000
145	Vestre Aker, kontorbygg - oppgradering nedslitt kontor/tilbygg	173 000		
146	Fibernett - oppgradering		-	
147	Sofienberg kirke - utedørs oppgradering			
148	Iladalen kirke - innendørs rehab/forberedelse bergvarme	1 084 000	332 332	350 000
149	Jakob (bevilgningen brukes over flere år)	1 987 000	73 698	5 581 000
151	Orgel Torshov (over 3 år)		539 817	1 500 000
152	Fossum - Tak,fasade,isolajon		3 306 074	2 819 000
	Furuset - Tak,fasade,isolajon			
	Innkjøp og rehab orgler			
	SUM Grunnbevilgning + overført 2021	-	20 814 000	22 450 000

KOMMENTAR PR PROSJEKT

110005 Rehabilitering av kirker etter KfiOs prioritering – løpende

Det er medgått om lag 20,8 mill kr på flere ulike prosjekter i 2022.

Prosjekt: 134 Nordberg, 141 Domkirken -Krypten, 143 Grønland – kjøkken, 148 Iladalen

Noe rest- arbeider gjensto flere steder ved forrige årsskifte som Nordberg, Iladalen, krypten i Domkirken og nytt kjøkken i Grønland kirke. Disse arbeidene ble fullført i løpet året eller nådde definerte milepæler i 2022. Hoved-rehabiliteringen i 2021 Nordberg kirke ble ferdigstilt til jul 2021, og kontorfløyen ble tatt i bruk i februar 2022.

Prosjekt 137 Trefoldighetskirken

Trefoldighetskirken har i 2022 planlagt og fått ny byggetillatelse i høst fra PBE. Tidsvinduet for når det er mulig å bygge innenfor Regjeringskvartalets sikkerhetsperimeter er i ferd med å lukke seg, og arbeidene med nytt tilbygg for å sikre en moderne funksjonalitet for fremtiden for den gamle kirken ble startet opp. KfiO tar midler fra prosjekt 110 005 og søker også samfinansiering fra andre parter for å finansiere byggeprosjektet i 2023 og 2024. Dette forklarer mer-forbruket på dette prosjektet i 2022, og om lag 10 mill er påløpt i 2022.

Prosjekt 140 Akersbakken 32

KfiO kontor er lokalisert i Akersbakken 32. Bygget er nedslitt og er rehabiliteringsmodent. De bokførte kostnader er relatert til prosjektering i forbindelse med pågående søknadsprosesser i høst.

Prosjekt 144 Fagerborg kirke

I Fagerborg kirke har menighetens kontorer blitt etablert i kirkebyggets ledige arealer utover kirkerommet, og staben flyttet inn sent i høst. Dette prosjektet ble fremskyndet som følge av en kraftig økning i kontorleien i de gamle kontorlokalene. Denne flyttingen og investeringen vil tjene seg inn i løpet av 3 år.

Prosjekt 149 Jakob kirke

Jakob kirken – der er måleinstrumenter for grunnforhold som grunnvannstand og poretrykk installert i bakken i 2021. Dette skal monitoreres over 3-4 år, og 10 mill kr bevilgning vil derfor løpe over dette tidsrommet. På den måten får en klarlagt om det er sviktende grunnforhold eller om det er bygget i seg selv som svikter. Slik får en faktagrunnlag og kan få stilt riktig diagnose før tiltak settes inn. Det antas at om lag 8,0 mill kr overføres til neste år for Jakob, og i 2023 budsjettet blir dette hensyntatt, selv om det er om lag 5 mill kr igjen på dette prosjektnummeret i 2022 og som overføre som y-disp til 2023

Prosjekt 151 Torshov - Orgel

KfiO har ikke mottatt fakturaer i 2022 utover 0,5 mill kr for det pågående orgelprosjektet til Torshov.

Prosjekt 152 Fossum kirke – nytt tak

I Fossum kirke i Groruddalen er det skiftet et ca 40 år gammelt lekk tak. Prosjektet har en kostnad på om lag 2,9 mill kr, men blir litt dyrere for å få noe mer isolasjon i taket og en luft til luft varmepumpe ble integrert i prosjektet.

Prosjekt 139 Gravkapell Grefsen rehabilitering – Oslo kommune 119023

Vedrørende prosjekt 119023 Gravkapell ble budsjettrammen på 9,0 mill kr brukt opp i 2021. Det har påløpt 542 000 kr i 2022 i rest-arbeider og ferdigstillelse i 2022. I forbindelse med revisjonen av regnskapet for 2021 ble en tilsvarende budsjettoverskridelse på 2,4 mill kr til Torshov kirkes rehabiliteringsprosjekt dekket inn av ubundet investeringsfond på 3 mill kr som hadde stått urørt i flere år etter pålegg fra revisor. Kfio foreslår at overskridelsen på Gravkapellet i 2022 dekkes inn på tilsvarende måte og fondet brukes opp.

Forslag til vedtak:

Foreløpig regnskapsrapport for 2022 tas til orientering, med forbehold om revisors godkjenning. Revidert regnskap legges frem for fellesrådet 20.april.

Mindreforbruket i driften på kr 3 990 000 avsettes til disposisjonsfond.

Den ekstraordinære strømbevilgningen fra Oslo kommune på kr 20 492 000 avsettes i bundet fond-drift i balansen.

Merforbruket på investeringsprosjekt for rehabilitering gravkapell med kr 542 000 salderes mot tilsvarende rest-saldo på ubundet investeringsfond.

Kjetil Haga
Kirkeverge