



Kirkelig fellesråd i Oslo

SAK F 07/24 Regnskap for Kirkelig fellesråd i Oslo 2023, foreløpig

KfiO hadde i 2023 et gunstig driftsresultat på 4,164 mill. Det var budsjettert med et mindreforbruk på 2,5 mill. Resultatet ble dermed noe bedre enn budsjett.

Renteinntektene ble noe høyere enn forventet.

Etter det store underskuddet i 2021 på om lag 9 mill og et tilsvarende negativt disposisjonsfond i egenkapitalen, er situasjonen nå blitt snudd og rettet opp. På bakgrunn av et tilsvarende resultat på 3,9 mill i 2022 og en gjennomgang av balanseposter sist høst, jfr sak i fellesrådet i oktober, er fellesrådet nå i en posisjon med et positivt disposisjonsfond på om lag 3,1 mill.

Fellesrådet har tidligere uttrykt bekymring for at de øremerkede trosopplæringsmidlene ikke blir brukt opp, ut fra tidligere års store mindreforbruk. For 2023 har de blitt satt i omløp, og den bundne fondsavsetningen til trosopplæring er redusert med om lag 1 mill.

Til denne saken følger også vedlagt utkast til fullt årsregnskap for 2023, som i disse dager sendes til revisor for års-revisjon.

DRIFTSREGNSKAPET

(Alle tall i hele tusen kr)

	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Avvik budsjett	Regnskap 2022	Avvik i fjor
SUM	- 4 164	-	4 164	- 3 985	- 179
Lønn og sosiale utgifter	167 135	166 520	- 614	144 881	22 253
Kjøp av varer og tjenester	80 591	65 737	- 14 853	93 548	- 12 957
Refusjoner/overføringer	22 489	23 149	659	22 994	- 504
Kalkulatoriske utgifter	2 500	2 500	-	2 500	-
Tilskudd og gaver til andre	8 145	7 739	- 406	8 095	50
Finansieringsutgifter og -transaksjoner	34 012	21 150	- 12 862	55 069	- 21 057
SUM KOSTNADER	314 872	286 796	- 28 076	327 086	- 12 214
Salg, egenbetaling og avgifter	- 15 683	- 14 169	1 514	- 13 641	- 2 042
Refusjoner (inntekter)	- 42 809	- 38 510	4 299	- 49 272	6 463
Kalkulatoriske inntekter	- 2 500	- 2 500	-	- 2 500	-
Tilskudd og gaver fra andre	- 219 802	- 211 877	7 925	- 232 742	12 940
Finansieringsinntekter og -transaksjoner	- 38 241	- 19 740	18 501	- 32 916	- 5 326
SUM INNTEKTER	- 319 036	- 286 796	32 240	- 331 071	12 035

Kommentar pr kontogruppe

Lønn- og personalkostnader

Et lite mer-forbruk på 0,6 mill må sees opp mot at 1,6 mill gjelder Kirkevalget 2023.

Dette er honorarer som dekkes av tilskudd fra Oslo bispedømmeråd. Dette viser at budsjettene har vært fulgt på bemanningssiden i 2023. Det mest interessante er endringen i forhold til 2022. En økning på 22,2 mill forklares ved 12,3 mill kr i økte pensjonskostnader for 2023 og dyrt trykdeoppgjør som ga høy G-reguleringspremie. KfiO fikk dekket 8 mill av dette i revidert budsjett av Oslo kommune sist sommer.

Lønnskostnadene er økt med 5 mill kr (eks Kirkevalget, nevnt over). Det er om lag tilsvarende lønnsoppgjørskostnaden. Det betyr at personalkostnadene og rekrutteringen er i en stram regi og under kontroll. Sosiale kostnader som arbeidsgiveravgift øker med 3 mill, som følge av høyere beregningsgrunnlag for lønn og pensjon.

Kjøp av varer og tjenester

Avviket er ugunstig på 14,4 mill kr, men merforbruket må sees opp mot avvikene på tilskudd og refusjoner på inntektssiden. Denne balansen har vært fulgt nøye gjennom året.

Energisostnadene var i år 15,8 mill. 3,7 mill ble hentet fra avsetning fra bundet fond for strøm etter ekstra tilskudd til strøm i 2022. Dermed holdes strømkostnadene på budsjettert normalt nivå. I 2022 var energikostnadene på om lag 23 mill. Reduksjonen i varer og tjenester skyldes også at det er mindre menighetsfinansierte vedlikeoldsprosjekter i 2023 enn i 2022.

Refusjoner, kalkulatoriske kostnader og tilskudd

Refusjoner på 22 mill er alt vesentlig mva-kostnader ved vare- og tjenestekjøp. De kalkulatoriske kostnadene på 2,5 mill på både kostnads- og inntektssiden er synliggjøring av KfiOs antatte aktivitet på gravplassfeltet og er en teknisk postering - i null. Tilskudd er i hovedsak tilskudd fra KfiO til soknene for drift, husleie (de sokn som holder kontor for staben) og konfirmant tilskudd.

Inntekter

Det er mer-inntekter på refusjoner fra soknene på 1,5 mill for G-reguleringspremie andel, samt refusjoner fra Kirkerådet på IKT siden med 1,2 mill og refusjoner fra menigheters egne rehabiliteringsbidrag på om lag 1,2 mill (Sagene/Iladalen, Holmlia, Oppsal, Uranienborg, Domkirken). I sum utgjør dette om lag 4 mill og er anvendt til å dekke opp andre avvik på kostnadssiden, hovedsakelig på IKT.

Øvrige inntekter ved utleie av kirker (Salg, egenbetaling o.a) har hatt en gunstig utvikling og avviker gunstig med 1,5 mill. Dette har bidratt til at eiendomsavdelingen har kunnet realisere mange mindre prosjekter.

Mer-inntektene på tilskudds-siden må sees opp mot tilsvarende på kostnadssiden.

Finansieringsinntekter og utgifter

Felles regnskapstekniske posteringer på inntekts- og kostnadssiden:

I bunnen ligger årets avskrivninger av kirkebygg på 20,7 mill for både kostnads- og inntektssiden. Likeså posteres fjorårets resultat på 3,9 mill inn og ut og øker disposisjonsfondet. Det er fire lukkede øremerkede økonomier som resultatmessig hvert år bringes i null. Dette gjelder lønnsmidler til kateketer, lønnsmidler diakoner og trosopplæring, alle finansiert av Oslo bispedømmeråd. I tillegg kommer i år en avsetning til fond for MER på 0,1 mill kr i mindreforbruk. Her bokføres fjorårets avsetning som finansinntekt og årets mindreforbruk som avsetning til bundet fond og finanskostnad.

Andre forhold som inngår i finansieringsinntekter og kostnader

Det er også overført 6,7 mill fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet, for å dekke opp tilbygget i Maridalen kirke, merkostnaden på Fagerborg kirkes menighetskontor og tak på Fossum kirke. Dette er en finansieringsutgift.

Det har kommet 1,8 mill i renteinntekter og 2,2 mill i låne-nedbetaling fra Kirkepartner AS i hht avtale fra 2018, med virkning fra 2023. Rentene og låenedbetalingen var ikke budsjettert, kom som et positivt bidrag til årets resultat og er finansieringsinntekt.

INVESTERINGSREGNSKAPET

KfiO rapporterer pr 31.12.23 om følgende økonomiske status på våre to aktive hovedprosjekter på kap 581 i Oslo Kommunes budsjett.

Budsjettet er satt opp i henhold til Dok 3/23 og Y-disp i hht årsregnskapet for 2022 – behandlet i Bystyret i forbindelse med sak om revidert budsjett.

I revidert ble også ekstra bevilgning til rehabilitering av Trefoldighetskirken vedtatt med bevilgning over tre år.

Som tabellene under viser, ser vi et mer-forbruk og press på alle kalkylene. Prosjektene i investeringsbudsjettet er i 2023 preget av å være i gjennomføringsfasen. De er påbegynt i 2021 og 2022 og fullføres i 2024 og 2025. Dette gjelder Trefoldighetskirken og orgelet på Torshov. Dermed er tallene midt i en byggefase og preget av at det er vanskelig å få 100% samsvar mellom budsjettert fremdrift og reell fremdrift. Avvikene er derfor i hovedsak periodiseringsavvik. Prosjektene sikter alle mot vedtatt budsjett ramme. Det er også innarbeidet i investeringstabellen.

Prosjekter med ekstern finansiering og prosjekter som KfiO etter diskusjon med revisor vil klassifisere som ligger i investeringsprosjekter, men som er i grenseland mellom drift og investeringsprosjekter, er innarbeidet i investeringstabellen. Resultatmessig nullstilles disse ved at det overføres midler fra driftsbudsjettet til investeringsbudsjettet. Disse prosjektene er med i investeringstabellen for å synliggjøre et mer reelt aktivitetsnivå i forhold til det store akkumulerte vedlikeholdsbehovet som er dokumentert i byens kirkebygg.

Hovedtabell 2023:

(Tall i hele tusen kr)

Prosjekt nr	Alle tall i hele 1000 og netto mva	Y- disp 2022	Bevilget Dok 3/23	Budsjett ramme 2022	Netto Påløpt 2023	Merforbruk dekket av KfiO	Resultat	Avvik
110005	Rehabilitering av kirker etter KfiOs prior	263	20 000	20 263	30 564	- 10 301	20 263	-
123048	Rehabilitering av Trefoldighetskirken			10 000	10 000		10 000	-
	Sum	263	20 000	30 263	40 564	- 10 301	30 263	-

Tabell pr prosjekt:**(Tall i hele tusen kr)**

Prosj	Prosjekt	Regnsk tidl år	Regnskap - før årsoppgj disp	Budsjett 2023	Merforbruk dekket av KfiO	Resultat 2023
137	Trefoldighetskirken, utvendig rehab. HMS fasade/uteomr. & tilbygg	13726	20 395	18 000	- 2 395	18 000
	Overført fra Bundne investeringsfond				2 395	
154	Trefoldighet, universell utforming og klimaskall		10 000	10 000	-	10 000
144	Fagerborg kirke - akutt tette tak /kontorer/vinduer/fasade	2427	1 794		- 1 794	
	Overført fra driftsregnskap til investering				1 794	
151	Orgel Torshov (over 3 år)	539	3 808	2 000	- 1 808	2 000
	Overført fra Bundne investeringsfond				1 808	
152	Fossum - Tak, fasade, isolasjon	3306	417	263	- 154	263
	Overført fra driftsregnskap til investering				154	
153	Gamle Aker - kostnader		12 091			
153	Gamle Aker inntekter		- 12 091			
508	Maridalen - nytt tilbygg		4 150		4 150	
	Overført fra driftsregnskap til investeringsregnskap				- 4 150	
					-	
	SUM Grunnbevilgning + overført 2022	0	40 564	30 263	-	30 263

Kommentar pr prosjekt:

Det er medgått investeringskostnader for om lag 56 mill. Av disse er eksterne inntekter for 16 mill kr (12 mill Gamle Aker og 4 mill Trefoldighet), dvs netto 40,5 mill på prosjektene på kap 581 i Oslo kommunes budsjett. Den kommunale bevilgningen utgjør 30,26 mill. Det resterende foreslås dekket ved årsoppgjørdisposisjoner, i hht den kirkelige økonomiforskriften.

Bundet investeringsfond er tidligere års praksis for avsetning av mva-kompensasjon i forbindelse med byggeprosjekter og som ble balanseført. Dette fondet har tidligere år blitt anvendt til å dekke mer-forbruk på byggeprosjekter.

110005 Rehabilitering av kirker etter KfiOs prioritering – løpende

Orgelprosjektet på Torshov er på 6,5 mill totalt, og orgelet ble levert til installasjon i kirken januar 2024. Budsjettet var 2 mill i 2022 og 2 mill i 2023 = 4 mill, mens påløpte kostnader er 4,3 hittil. Avviket skyldes i hovedsak at kontrakten med den tyske orgelbyggeren er i euro-valuta. Årets mer-forbruk er således i hovedsak et periodiseringsavvik. Periodiseringsavviket foreslås inndeckt ved bruk av bundet investeringsfond.

I Fagerborg kirke har menighetens kontorer blitt etablert i kirkebyggets ledige arealer utover kirkerommet, og staben flyttet inn sent i 2022. Dette prosjektet ble fremskyndet som følge av en kraftig økning i kontorleien i de gamle kontorlokalene. Prosjektet var ført i investeringsregnskapet for 2022. Deler av ombyggingskostnaden kom i slutfasen av 2023. Denne overskridelsen dekkes inn ved overføring av driftsmidler i driftsregnskapet til investeringsregnskapet.

I Fossum kirke i Groruddalen er det skiftet et ca 40 år gammelt lekk tak. Prosjektet hadde en kostnad på om lag 2,9 mill kr, men ble litt dyrere for å få noe mer isolasjon i taket og en luft til luft varmepumpe integrert i prosjektet. Sluttavregningen kom i 2023, og mer-kostnaden dekkes inn ved overføring av driftsmidler i driftsregnskapet til investeringsregnskapet.

Gamle Aker kirke har vært stengt i 2023 for rehabilitering som utføres i regi av KfiO. St.Hanshaugen sokn solgte i 2022 menighetshuset i Geitmyrsveien og har satt av deler av overskuddet til rehabilitering av Gamle Aker kirke. De går inn med 25 mill, og KfiO bidrar med 3 mill av vedlikeholdsdelen av prosjektet. Det er bokført 12,2 mill på prosjektet i 2023, og dette er dekket inn av eksterne bidrag fra soknet. Dette gir et null-resultat i 2023.

Maridalen kirke – tilbygg

Det er i samarbeid med Maridalen menighet bygget et tilbygg i 2022-2023 til Maridalen kirke. KfiO skulle opprinnelig bidra med et vedlikeholdsbidrag på 1 mill kr, men tilstanden på kapellet og myndighetskrav fordyret prosjektet. Etter samråd med revisor klassifiseres dette som investeringsprosjekt.

Denne kostnaden foreslås dekket inn ved overføring av driftsmidler i driftsregnskapet til investeringsregnskapet.

Det er medgått om lag netto 20,4 mill kr på prosjekt Trefoldighet av et budsjett på 18 mill kr. Bygge kostnaden er 24 mill, men Trefoldighets legat er fakturert for 4 mill i 2023. I desember 2023 ble grunnarbeidene ferdigstilt i fase 2. Servicebygget vil nå reise seg i 2024 i fase 3. Prosjektet er i rute, og fase 2 ble avsluttet til årsskiftet ihht fremdriftsplan og uten vesentlige avvik kostnadmessig. Grunnarbeidene har dreid seg om å klargjøre byggegrunn for tilbygg, stabilisering av bygget (ekstra støtte-pilarer er satt inn) og drenering av grunnforholdene som er krevende bl.a med alun-skifer mv. Disse arbeidene må sees i sammenheng med ekstrabevilgningen omtalt under for prosjekt 123048. Periodiseringsavviket og merforbruket på prosjektet i 2023 foreslås inndeckt ved bruk av bundet investeringsfond.

123048 Rehabilitering av Trefoldighetskirken

Det ble i revidert budsjett fra Oslo kommune 2023 bevilget 10 mill i 2023 pluss 15+15 mill i 2024 og 2025. Årets bevilgning er i sin helhet medgått til å tilrettelegge for universell utforming (heis) og ytterligere drenering slik at grunnmuren står tørt og ikke suger fukt. Dette vil forebygge nye klimaskader om noen år og gjøre at den rehabiliteringen som nå skal foretas av murer og klimaskall i 2024 og 2025 vil bli mer robust og holdbar.

Forslag til vedtak:

1. Regnskap 2023 for KfiO med et mindreforbruk på kr 4 164 531 godkjennes foreløpig. Mindreforbruket i driftsregnskapet legges til disposisjonsfondet. Endelig godkjenning av revidert regnskap blir framlagt fellerådet 18.04.23.
2. Midler overføres fra driftsregnskap til investeringsregnskap for prosjektene i Maridalen 4,15 mill, Fagerborg kirke kontor rehabilitering 1,794 mill og nytt tak Fossum 0,154 mill.
3. Bundet investeringsfond brukes til å saldere periodiseringsavvik på pågående prosjekter over årsskiftet for Trefoldighetskirken rehabilitering 2,358 mill kr og nytt orgel på Torshov 1,808 mill.

Andreas M. Seierstad
Økonomisjef

Kjetil Haga
Kirkeverge