



Kirkelig fellestråd i Oslo

Dato: 05.12.2019

Saksnummer: 2019/67/28TFW

Sak H 66.19 BUDSJETT DRIFT 2020
Sak F 28.19 BUDSJETT DRIFT 2020

Saksordfører:

Innledning

Budsjettet er behandlet i og anbefales av Hovedkomiteen. Det bygger på byrårets forslag til budsjett for 2020 og de vedtak som er gjort i hovedkomite og fellestråd høsten 2019.

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 04.11. med et budsjett som hadde et lite overskudd. Overskuddet ble saldert ved å legge beløpet til konto for bygningsmessig vedlikehold.

Budsjettet legges frem i balanse uten at det er gjort spesielle disposisjoner i noen retning.

Finansieringskilder

Fellestrådet har flere inntektskilder. Hovedkilden er Oslo Kommune. I tillegg kommer bidrag fra menigheter. 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 dokumenter overfor Riksrevisjonen at den er i henhold til bevilgningene. Til slutt har KfiO egne inntekter i form av leieinntekter og betaling for ulike tjenester.

Tildelingen av driftsmidler fra Oslo kommune beløper seg til kr. 156,8 millioner, eller 63,7 % av inntektene. Av dette kommer 6,2 mill. kroner fra Gravferdsetaten. I tillegg finansierer kommunen vedlikehold, som i byrårets forslag for 2020 er budsjettert til kr. 20 millioner pluss 1,3 mill. kroner til gravkapeller. Til sammenlikning søkte KfiO om 175,1 mill. kroner i driftsmidler og 126,9 mill. kroner i investeringsmidler, til sammen 302,0 mill. kroner.

Oslo kommunen har IKKE bevilget 3 mill. kroner til videreføring av diakonale tiltak slik Kirkevergen har søkt om. Det er dermed ikke tatt inn inntekter til dette i budsjett 2020. Lønnskostnadene til to personer og noe midler til drift er tatt inn i budsjettet.

Hovedkomiteen understreket viktigheten av å jobbe med bevilgende myndigheter i Oslo kommune. Dette arbeidet bør gjøres kontinuerlig, og man anbefaler at man har løpende kontakt med byråden, og møter med bystyregruppene fire ganger i året.

Bruken av kommunale tildelinger er regulert i §§ 14 og 15 i Kirkeloven. Kommunens økonomiske ansvar er listet opp i § 15. Fellestrådet må kunne dokumentere riktig bruk av midlene overfor kommunerevisjonen.

For ordens skyld nevnes at det av statlige midler gis i overkant av 2 mill. til Domkirken for beredskap i forbindelse med større hendelser/arrangementer. Disse midlene går direkte til Domkirken, og er ikke innom KfiOs regnskap.

Forslag til budsjett 2020

Hovedkomiteen inviteres i denne saken til å ta stilling til driftsbudsjettet som i desember skal legges frem for Fellestrådet. Investeringsbudsjettet legges frem som egen sak på senere tidspunkt.

Konto	Budsjett 2020	Anslag 2019	Avvik mot anslag	Budsjett 2019	Avvik mot bud 2019	Regnskap 2018
PERSONAL	147 750	137 249	10 501	148 700	-951	146 126
DRIFTSKOSTNADER	58 994	63 741	-4 747	55 184	3 810	57 690
REFUSJONER	4 700	5 172	-472	4 942	-242	5 194
TILSKUDD	17 055	18 985	-1 930	16 900	155	18 234
OVERF INV + AVSKR	17 000	24 564	-7 564	19 000	-2 000	21 684
SUM KOSTNADER	245 498	249 710	-4 212	244 726	772	248 926
EKSTRASPILL+UTLEIE REF OG OVERFØRINGER	-10 684	-9 587	-1 097	-11 725	1 041	-8 299
TILSKUDD	-28 468	-33 740	5 272	-29 474	1 006	-35 104
FINANSINNT	-188 297	-188 782	486	-185 556	-2 740	-180 983
	-18 050	-20 417	2 367	-17 971	-79	-21 177
SUM INNTEKTER	-245 498	-252 526	7 027	-244 726	-772	-245 562
RESULTAT	0	-2 815	2 815	0	0	3 364

Alle tall i hele tusen kroner

For sammenlikningen sin del er det laget en prognose / anslag for inneværende år. Det understrekes at det fremdeles er usikkerhet rundt resultatet.

Inntekter – kommunal tildeling

Byrådet har lagt fram budsjett for 2020 inkl. tildeling til den norske kirke. Det understrekes at dette budsjettet ikke er vedtatt av Bystyret. Bystyrets budsjettbehandling er 11. desember, etter fellestrådets behandling. Vi forventer at driftsbudsjettet inklusive bevilgningen til fellestrådet blir vedtatt av bystyret.

Det jobbes politisk, både fra fellestrådets og bispedømmerådets side for å få økt bevilgningen. Hvis man når fram med dette vil inntektene (og kostnadene) øke.

Følgende beløp ligger inne i byrådets innstilling til bystyret:

Byrådets budsjettforslag	Budsjett	Forslag	Diff	Diff i %
	2019	2020		
Driftstilskudd	137 077	140 078	3 001	2,1 %
Diakoni Groruddalen	3 000	0	-3 000	-
Driftstilskudd gravferd	6 000	6 200	200	3,2 %
Vedlikeholdstilskudd	10 300	10 500	200	1,9 %
SUM driftstilskudd	156 377	156 778	401	0,3 %

Bevilgningen på 3 mill. kroner til diakonale tiltak er som tidligere nevnt ikke videreført. Det jobbes sterkt politisk for å få videreført denne. Hvis det ikke går vurderer man å henvende seg til bydelene i Groruddalen for å forsøke å få midler derfra. Bevilgningen for 2019 gjaldt et rullerende år, så vi har uansett midler til drift et drøy halvt år.

Investeringsstilskuddet behandles som egen sak.

Det står i Byrådets innstilling at driftstilskuddet er i år kompensert for lønns- og prisvekst. Fra dette trekkes 1 mill. kroner for hele tro og livssynskapittelet da man forutsetter at mottaker vil kunne en viss rasjonalisering i kommende år. Konsekvensen av dette er at bevilgningen er økt med 2,1 %, mens budsjettert lønnsøkning er 3,5 % og budsjettert prisvekst er 2,4 %. Dette representerer et kutt på ca. 0,7 mill. for KfiO.

Øvrige inntekter

De siste årene har Fellesrådet vurdert og vedtatt en rekke tiltak for å øke inntektene. Helt fram til 2018 har vi hatt en økning i egne inntekter som har kompensert for lavere bevilgning fra Oslo kommune. Disse inntektene er i hovedsak kommet på linjen «ekstraspill og utleie» og har dreid seg om øket utleie av kirker og kapeller, samt økte inntekter grunnet oppjusterte priser på ekstraspill og utleie til utensogns vigsler og utenbys gravferd. I 2019 klarte vi ikke å øke inntektene i nevneverdig grad, bl.a. fordi kirkebruksplanen ikke gav ønsket økonomisk effekt.

Den budsjetterte økningen av leieinntekter i 2019 har ikke slått til. Det er lagt inn en viss økning i budsjett 2020 utover prognosen for 2019, men økningen er nøkternt realistisk. Økningen gjelder kirker som er tatt ut av bruk som soknekirker, og økte inntekter fra parkering. Leieinntektene er ca. 1,7 mill. kroner lavere enn for budsjett 2019, men 0,6 mill. kroner høyere enn anslaget for 2019. Parkeringsinntektene er budsjettert til 0,6 mill. kroner i 2019 mot 1 mill. kroner i 2020, med en liten økning fra anslag 2019.

2019 – resultatet av store prosjekter

To store prosjekter sammen med Oslo Bispedømmeråd, enhetlig ledelse og ny Kirkebruksplan som ble avsluttet i 2019. KfiO hadde forventinger til at Kirkebruksplanen ville føre til økte leieinntekter og sparte kostnader. Resultatet er under det som ble forventet, med respekt for det som tross alt er vedtatt. Dette har gjort at man har måttet forsøke å spare kostnader, spesielt på personal. Effekten som følge av at noen kirker ikke lenger har forordnede gudstjenester, eller sterkt redusert antall forordnede gudstjenester er innarbeidet i budsjettet. Stillinger som har vært holdt vakante er tatt med i budsjettet for 2020.

Prosjekt enhetlig ledelse har ingen budsjettmessige konsekvenser for 2020.

Planene om samlokalisering på Oslo Hospital er droppet grunnet Kirkerådets planer om rehabilitering av lokalene i løpet av et par år, hvilket ville gjort at vi hadde måttet flytte ut under to år etter at vi flyttet inn. Planen nå er som kjent å samlokalisere mest mulig av staben i Akersbakken 32 etter at Gravferdsetaten flytter ut årsskifte 2019/2020. Den avtalemessige situasjonen med Kirkerådet vedr. Oslo Hospital er i skrivende stund ikke avklart, men vi har i noen grad tatt høyde for å måtte betale noe leie også i 2020.

Kostnader

Økonomien har vært særdeles utfordrende også i 2019, og det har vært kjørt et stramt regime med mye vakanser og sterkt kostnadsfokus. Etter at man i 2018 fikk et underskudd på ca. 3,4 mill. kroner og brukte mer enn alle reserver i form av frie midler har vi vært nødt til å bygge opp igjen reservene. Prognosen tilsier at vi vil klare å bygge opp frie midler, slik at vi igjen har mulighet til å gå til noen ansettelse i vakante stillinger.

Men det legges opp til et nytt budsjett hvor man kjører en svært stram kostnadsstyring både på personal- og driftskostnader. Alle kostnadselementer er i år igjen gjennomgått med tanke på besparelser. Kostnadsbudsjettet ansees derfor som tøft, men realistisk.

Ved siden av en vanskelig økonomisk driftssituasjon er den største utfordringen KfiO står overfor fremdeles det akselererende forfallet på Oslos kirkebygg. Igjen har vi fått en «minimumsbevilgning» som gjør at forfallet akselererer. Vi må i fremtiden regne med at KfiO må spare på driftssiden for å ha penger til rehabilitering, men dette er ikke mulig kommende år.

Som kirkevergen flere ganger tidligere har påpekt er det i hovedsak to tiltak man ser hvor økonomien kan bedres:

1. Lavere personalkostnader
2. Alternativ bruk av kirker

Lavere personalkostnader

De siste årene er det blitt jobbet med flere prosesser som kan gi effekt på personalkostnadene. Ordningen med kirkeforvaltere av avviklet. I øyeblikket har man heller ikke egne områdeledere, men det er budsjettet med én områdeleder i 2020. Daglige ledere har de siste årene også hatt personalansvar for de ansatte i den enkelte menighet. Mangelen på områdeledere har vært løst med at personer i ledelsen har fungert i rollen, men dette er ikke noen permanent mulighet.

Det jobbes med å flere løsninger for å redusere personalkostnadene. Man har budsjettet med i underkant av 10 årsverk færre i 2020 enn i 2019.

Kirkevergen er klar over situasjonen i menighetene, personalsituasjonen er presset og man klarer ikke å møte alle oppgaver og utfordringer menighetene har.

Alternativ bruk av kirker

Dette jobbes med potensielle leietagere i de kirker der forordningen er tatt bort helt eller delvis.

Personalkostnader

I personalkostnadene er det lagt inn en forutsetning om en lønnsvekst på 3,5 %. Dette er det samme som Oslo kommune bruker i sine budsjetter. Sammenliknet med regnskap 2018 har vi en reduksjon på 4,5 mill. kroner når refusjon NAV hensyntas. Denne

reduksjonen har delvis sin motpost i økte driftskostnader i form av økt vikarleie, enkeltmannsforetak osv. Personalkostnadene er budsjettet en snau million kroner lavere enn budsjett 2019 (hvor man hadde lagt inne en besparelse på 3 mill. kroner som ikke var disponert som et generelt kutt), men en økning på 10,5 mill. kroner sammenliknet med prognosen. Motposten her er økte driftskostnader sammenliknet med prognosen som følge av færre innleide vikarer, mindre innleie av enkeltpersonforetak osv.

Driftskostnader

Driftskostnadene reduseres med 4,7 mill. kroner sammenliknet med anslag 2019, og øker med 3,8 mill. kroner sammenliknet med budsjett 2019. Den vesentligste grunnen til reduksjon mot anslag er reduserte vikarer, enkeltmannsforetak osv som erstattes av faste stillinger jfr. øningen på personal.

Av større utgiftsposter i tillegg til personalrelaterte kostnader kan vi nevne:

- Energikostnaden er budsjettet med 10,7 mill. kroner, litt høyere enn anslaget, men 0,5 mill. kroner lavere enn budsjett 2019. Den gode utviklingen vi har hatt det siste halve året ser ut til å fortsette mot utgangen av 2019.
- IT kostnader er på samme nivå som i 2019.
- Vedlikehold byggtjenester er øker med 1,5 mill. kroner sammenliknet med anslag 2019. Vedlikeholdsetterslepet er stort og økende, og vi må bruke mer midler rett og slett for å klare å holde kirker og andre bygninger åpne.
- Konsulentonorarer enkeltmannsforetak er budsjettet med 1,6 mill. kroner, og halveres sammenliknet med anslag 2019. Dette har sammenheng med økte lønnskostnader og flere besatte stillinger.
- Husleie fellesutgifter er budsjettet med 4,2 mill. kroner, som budsjett 2019, men 1,2 mill. kroner lavere enn anslag 2019. Lokalene i Grønlandsleiret er erstattet med Oslo Hospital. Det er lagt inn noen kostnader til å dekke forpliktelsene vi har overfor Kirkerådet vedr. Oslo Hospital. Vi får høyere kostnader i Akersbakken 32, mens øvrige leiekostnader er prisjustert.
- Kopinor – kopieringsavtale. Det er budsjettet med 1,2 mill. kroner til dette som i 2019. Det pågår en prosess for å få redusert kostnadene, men resultatet er usikkert.
- Renholds-kostnaden er prisjustert. Budsjettet er på 2,8 mill. kroner.
- Konsulenttjenester 0,8 mill. kroner, noe lavere enn budsjett 2019 og vesentlig lavere enn prognosen som er på 2,5 mill. kroner. Av det prognostiserte tallet gjelder 2 mill. kroner BDO, et engasjement som vi antar i hovedsak blir avsluttet i 2019.
- Vikartjenester er budsjettet med 0,7 mill. kroner, opp 0,2 mill. kroner fra budsjett 2019. Prognosen for 2019 er på 2,5 mill. kroner som i hovedsak har med innleie av daglige ledere å gjøre, stillinger som fortsettes besatt i 2020.

Driftstilskudd, konfirmanttilskudd og husleietilskudd til menighetene som budsjetteres under REFUSJONER er justert med forventet prisvekst.

For å holde kostnadene nede inviterer Kirkevergen til en felles innsats mellom fellesråd og menighetsråd. Dette kan f.eks. gjøres med mer dugnadsinnsats knyttet til periodiske oppgaver. Det er viktig at alle deler av kirken i Oslo i en vanskelig økonomisk situasjon drar i samme retning og ser på tiltak som gjør at vi får en drift i balanse.

Kirkevergen vil likevel bemerke at en del menighetene opplever å ha alt for stramme bemanningsmuligheter i forhold til den drift og virksomhet som de har. Det hadde vært ønskelig å imøtekomme disse med bedre ressurstilgang / stillingsressurser. Men det er

ikke mulig ut fra de økonomiske rammebetingelser KfiO har, og det tilskudd kommunen gir til KfiO.

Inntekter

Vedr. refusjon diakoner har vi fått løfte om finansiering av en halv diakonstilling i Groruddalen som til nå har vært 100 % finansiert av fellesrådet. Denne refusjonen er lagt inn i budsjettet.

Leieinntektene er kommentert under «andre inntekter» innledningsvis.

Inntektene på ekstraspill og bruk av kirken ved utensogns vigsel har tidligere år øket som følge av økte satser, men økningen er stoppet opp i 2019. Budsjett 2020 er derfor på samme nivå som anslaget.

Refusjon sykelønn er ikke tatt med, på samme måte som vikarkostnader under personalkostnader ikke er budsjettet. Dette er en praksis vi har fulgt i mange år.

ØKONOMIPLAN 2021 -2023

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

Hovedkomiteen ønsker at man kommende år har en diskusjon og strategier forut for budsjettbehandlingen. Det vil da være naturlig å ta med økonomiske konsekvenser av strategiske grep og disposisjoner i økonomiplanen for de kommende årene.

Økonomiplan 2021 – 23 skal vise forventet aktivitetsnivå de kommende årene

Konto	Regnskap 2018	Vedtatt Budsjett 2019	Budsjett forslag 2020	Budsjettforslag økonomiplan 2021	Budsjettforslag økonomiplan 2022	Budsjettforslag økonomiplan 2023
PERSONAL	146 126	148 700	147 750	146 750	145 750	144 750
DRIFTSKOSTNADER	57 690	55 184	58 994	59 000	59 000	59 000
REFUSJONER	5 194	4 942	4 700	4 700	4 700	4 700
TILSKUDD	18 234	16 900	17 055	17 100	17 100	17 100
OVERF INV + AVSKR	21 684	19 000	17 000	17 000	17 000	17 000
SUM KOSTNADER	248 926	244 726	245 498	244 550	243 550	242 550
EKSTRASPILL+UTLEIE REF OG OVERFØRINGER	-8 299	-11 725	-10 684	-10 700	-10 800	-10 900
TILSKUDD	-180 983	-185 556	-188 297	-187 350	-186 250	-185 150
FINANSINNT	-21 177	-17 971	-18 050	-18 000	-18 000	-18 000
SUM INNTEKTER	-245 562	-244 726	-245 498	-244 550	-243 550	-242 550
RESULTAT	3 364	0	0	0	0	0

Tallene i økonomiplanen er oppgitt i 2020-kroner.

Organiseringen av Den Norske Kirke vil sannsynligvis påvirke økonomiplanen. Det diskuteres allerede samarbeidsprosjekter med OBR og fellesrådene i Bærum og Asker, men det er foreløpig ingen planer som er så konkrete at de lar seg materialisere i en økonomiplan.

Dersom fellesrådet ikke når frem med argumentasjonen sin overfor Oslo kommune forventer vi et fortsatt press på å spare kostnader, Vi antar derfor at tilskuddene vil reduseres med omtrent samme takt som de siste årene. Dette vil gi et fortsatt kostnadspress, og vi har i økonomiplanen redusert personalkostnadene. Det må derfor en stram budsjettstyring til også i 2020, slik at man er rustet til fortsatte kostnadskutt i årene som kommer.

Som et svar på forventet lavere tilskudd fra kommunen og med det behov for kostnadskutt i årene som kommer, er det lagt inn en reduksjon på personalkostnadene på 1 mill. kroner som tilsvarer ca. 1½ stilling pr år.

Arbeidet med økte inntekter forventes å gi en viss effekt på ekstraspill og utleie, men vil antagelig ikke kompensere for inntektsbortfallet fra kommunen.

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.

Kirkevergens innstilling til vedtak:

Fellesrådet vedtar hovedkomiteens forslag som sitt budsjett for 2020 og økonomiplan for perioden 2021 – 23.

Budsjettet for 2020 er gjort opp i balanse.



Robert Wright
Kirkeverge