



# Kirkelig fellestråd i Oslo

## SAK F 40/22 Budsjett drift og investering 2023

Til hovedkomiteens møte 15.11.22 ble det lagt frem forslag til budsjett for 2023 med et beregnet mindreforbruk på 2,5 mill for å dekke inn deler av det negative disposisjonsfondet. Budsjettforslaget fikk tilslutning i hovedkomiteen og legges nå frem til vedtak i fellestrådet. Budsjettet bygger på en foreløpig forutsetning om at nivået på strøm/energi kostnader på 12 mill videreføres. KfiO har imidlertid fått signaler om å kunne søke ekstra midler i forbindelse med kommunens behandling av revidert budsjett i juni 2023, dersom det blir behov for dette.

Som en følge av den krevende situasjonen i energisektoren og andre faktorer har inflasjonen spredt seg inn i hele samfunnsøkonomien. Dette gir seg utslag i at KPI siste året har økt med 6-7 %, derav økte lønnskostnader. Pensjonene skal holde tritt med dette. Mens det i årene frem til 2020 kostet KfiO om lag 3-5 mill i året med å G-regulere pensjonskostnadene, økte de i 2021 til 10,2 mill. I 2022 var kostnaden 9,5 mill, og for 2023 varsler KLP en premie på 13,5 mill. Deler av denne premieøkningen kan dekkes fra KfiOs premiefond, men dette kan bare gjøres i to til tre år til uten å måtte gå til kostnadskutt, dersom dette vedvarer på samme nivå. Oslo kommune er orientert om denne betydelige endringen i nivå på G-regulering.

Budsjettet er lagt frem med en bruk av premiefond på 8 mill.

Da vil gjenstående være om lag 12,5 mill ved utgangen av 2023.

Oslo Kommunes tilskudd på kap. 581 Tilskudd til Den norske kirke er økt med 7,7 mill i Sak 1 og med 0,625 mill i Tilleggsinnstillingen. Midlene er til lønns- og prisvekst og utgjør nå 160,74 mill kr + 6 mill kr overført fra Gravplassetaten.

### Forslag til budsjett 2023 – hoved-tabell drift

	Regn 2022/9	Bud 2022/9	Regn 2021/9	Avvik i fjor	Helår Bud 2022	Forslag Budsjett 23
<b>SUM ALLE</b>	<b>-25 289</b>	<b>-36 257</b>	<b>-28 999</b>	<b>3 710</b>	<b>0</b>	<b>-2 500</b>
Lønn og sosiale utgifter	104 104	103 499	108 798	-4 694	145 645	155 087
Kjøp av varer og tjenester	62 781	45 154	47 107	15 674	77 022	65 908
Refusjoner/overføringer	15 571	10 622	12 437	3 133	13 710	13 871
Kalkulatoriske utgifter	0	0	0	0	2 500	2 500
Tilskudd og gaver til andre	3 377	3 387	4 401	-1 024	7 434	7 739
Finansieringsutgifter og -transaksjoner	40	0	0	40	18 600	18 600
<b>Sum kostnader</b>	<b>185 874</b>	<b>162 661</b>	<b>172 744</b>	<b>13 129</b>	<b>264 912</b>	<b>263 705</b>
Salg, egenbetaling og avgifter	-10 061	-8 958	-6 659	-3 402	-11 910	-14 169
Refusjoner (inntekter)	-32 529	-19 717	-23 578	-8 952	-26 917	-29 427
Kalkulatoriske inntekter	0	0	0	0	-2 500	-2 500
Tilskudd og gaver fra andre	-165 947	-168 541	-169 021	3 074	-203 282	-201 509
Finansieringsinntekter og -transaksjoner	-2 625	-1 703	-2 485	-140	-20 303	-18 600
<b>Sum inntekte</b>	<b>-211 163</b>	<b>-198 918</b>	<b>-201 744</b>	<b>-9 419</b>	<b>-264 912</b>	<b>-266 205</b>

## **Bemanningsplan**

Bemanningsplan etterspurt av fellesrådet i sak F 5/19 ligger vedlagt saken. Det er denne bemanningsplanen som danner grunnlaget for bemanningsbudsjettet i 2023.

### **Lønn og personalkostnader er lagt inn med følgende forutsetninger:**

Alle personalgrupper er nå fullbudsjettet ut ifra dagens bemanning dvs 34 Daglige ledere, dagens faste kontor-, kirketjener- og renholder bemanning. Kateketer, diakoner og trosopplærere er også budsjettet inn etter dagens bemanning korrigert for kjente vakanser og turnover. Kantorer og vikarer er også budsjettet etter samme retningslinjer.

Bemanningen i Akersbakken reduseres noe, og HR, Økonomi og Bygg- og eiendomsavdelingen er nå tilstrekkelig rigget med budsjettmidler til å være et nav i organisasjonen som kan yte tjenester fortløpende.

Samlet sett er siktemålet å redusere lønnskostnader og stillinger i 2023 beregnet til om lag 5-6 årsverk. KfiO har over 60 medarbeidere over 60 år, og det forventes en naturlig avgang i årene fremover der mange stillinger kan vurderes fortløpende om de trengs videreført eller ikke. Dette blir å realisere økonomiske gevinster av tidligere års omstillinger.

En slik effekt anslås i budsjett 2023 til om lag 4,1 mill kr.

Det er lagt til grunn et uttak av premiefondet på 7+1 mill kr til å redusere pensjonsregningen fra KLP. Et slikt uttak har vært gjort de tre siste årene. Premiefondet er på 18,9 mill og kaster årlig av seg om lag 2 mill kr slik at netto-reduksjon er om lag 6 mill.

Det er lagt til grunn et lønnsoppgjør med helårseffekt 3 %, slik forutsetningen i kommunebudsjettet er. En ytterligere vekst og mer-kostnad vil bli kompensert i revidert budsjett i bystyret.

### **Kostnader:**

#### **Kjøp av vare- og tjenester**

Bygg- og eiendomsavdelingen er hovedaktør, og budsjettet er økt med om lag 3 mill kr.

Dette utgjøres langt på vei prisstigning.

Andre avdelinger er realistisk budsjettet og på samme nivå som tidligere, korrigert for kjente endringer.

IKT er redusert med om lag 4 mill. Det skyldes overgang til sky-basert plattformløsning og utfasing av serverleie i Kirkepartner. Dette er grep som gjøres i hele Den norske Kirke og som sparer KfiO for vesentlige kostnader.

I denne gruppen inngår også energikostnadene, ref omtale innledningsvis.

#### **Tilskudd kostnader**

Driftstilskuddene til menighetene er justert for prisstigning 3 %.

#### **Refusjoner og tekniske poster**

Tekniske poster som mva kostnad/ kompensasjon – settes til 12 mill kr (refusjonskostnader) på basis av erfaringstall, avskrivninger og gravferd. Tallene er like på inntekts- og kostnadssiden, dette som følge av at de kirkelige regnskaper føres etter kommunal regnskapsstandard.

## Inntekter

Konto	Regn 2022/10	Bud 2022/10	Avvik budsjet	Regn 2021/10	Avvik i fjor	Helår Budsjet	Budsjet 23
<b>SUM</b>	<b>-12 190</b>	<b>-11 602</b>	<b>-588</b>	<b>-8 474</b>	<b>-3 716</b>	<b>-11 910</b>	<b>-14 169</b>
36000 Ekstraspill organist ved begravelser	-1 743	-1 417	-326	-1 313	-430	-1 700	-2 200
36020 Bet. for bruk av kirken v/dåp	-12	0	-12	-6	-6	0	0
36030 Bet. for bruk av kirken v/utensokns vielse	-384	-300	-84	-264	-120	-300	-400
36031 Bet. for prest v/utensokns vielse	0	0	0	3	-3	0	0
36040 Bet. for bruk av kirken v/utenbys gravferd	-204	-125	-79	-146	-59	-150	-200
36041 Bet. for prest v/utenbys gravferd	0	0	0	3	-3	0	0
36110 Deltakerbetaling/ egenandeler	-4	0	-4	0	-4	0	0
36240 Div inntekter parkering	-602	-500	-102	-314	-288	-500	-1 276
36250 Konsertinntekter MER	-20	-60	40	0	-20	-60	-45
36300 Faste leieinntekter	-7 527	-8 500	973	-4 856	-2 671	-8 500	-8 778
36301 Faste leieinntekter, KfiOs andel	0	0	0	1	-1	0	0
36310 Tilfeldig utleie lokaler	-680	-700	20	-548	-132	-700	-1 120
36311 Tilfeldig utleie lokaler, KfiOs andel	0	0	0	58	-58	0	0
36320 Andre leieinntekter	-1 014	0	-1 014	-703	-312	0	0
36610 Salg av kjøretøyer	0	0	0	-389	389	0	-150
<b>SUM</b>	<b>-34 505</b>	<b>-22 235</b>	<b>-12 270</b>	<b>-24 984</b>	<b>-9 520</b>	<b>-26 917</b>	<b>-29 427</b>
37050 Refusjon fra rettssubjektet Den norske kirke	-3	0	-3	-72	69	0	0
37110 Refusjon sykkelønn fra NAV	-3 926	-2 917	-1 010	-1 977	-1 950	-3 500	-4 000
37120 Refusjon fra NAV, tilretteleggingstilskudd, attføring mm.	-305	0	-305	-294	-11	0	0
37130 Refusjon foreldrepenger fra NAV	-635	0	-635	-402	-233	0	0
37290 Refusjon for MVA i driftsregnskap	-14 435	-10 000	-4 435	-11 416	-3 019	-12 000	-12 000
37410 Refusjon fra andre fellesråd	-1	0	-1	-47	46	0	0
37500 Ovf fra MR til FR for strøm	-772	-800	28	-531	-241	-800	-800
37505 Andel av utleieinntekt fra menighet	0	0	0	0	0	0	-1 500
37510 Ovf fra MR til FR for lønn	-6 490	-5 302	-1 188	-7 298	808	-6 461	-8 200
37511 Ovf fra MR til FR for lønn ref. fra NAV	455	0	455	102	354	0	0
37520 Ovf fra MR til FR for driftsutgifter	-6 710	-1 750	-4 960	-1 353	-5 357	-2 690	-1 100
37521 Betalingsterminalen	0	0	0	-9	8	0	-125
37700 Div refusjoner fra andre	-219	0	-219	-230	12	0	-200
37781 Administrasjon trosopplæring	-1 463	-1 466	3	-1 458	-5	-1 466	-1 502
	0	0	0	0	0	-2 500	-2 500
<b>SUM</b>	<b>-161 413</b>	<b>-152 856</b>	<b>-8 557</b>	<b>-149 872</b>	<b>-11 540</b>	<b>-182 096</b>	<b>-201 509</b>
38003 Tilskudd til kirkemusikk	0	-160	160	0	0	-160	0
38020 Andre statlige tilskudd	-300	0	-300	-69	-231	0	0
38050 Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke	-545	-125	-420	-1 400	855	-125	-125
38051 Tilskudd til kateketer	-5 291	-5 285	-6	-5 156	-135	-5 285	-5 444
38052 Tilskudd til diakoni	-8 548	-6 778	-1 770	-6 613	-1 936	-6 778	-7 500
38053 Tilskudd til kirkemusikk	-180	0	-180	0	-180	0	-180
38055 Tilskudd fra Oslo bispekontor	0	0	0	-250	250	0	0
38060 Tilskudd trosopplæring	0	0	0	0	0	0	-21 511
38300 Tilskudd fra kommunen	-136 000	-134 000	-2 000	-130 000	-6 000	-163 239	-160 740
38330 Div. tilskudd fra kommune	-6 000	-6 000	0	-6 000	0	-6 000	-6 000
38510 Tilskudd fra MR	0	-500	500	-350	350	-500	0
38600 Kirkeofring til egen virksomhet	-4	-8	4	0	-4	-9	-10
38700 Tilskudd/gaver fra andre	-4 544	0	-4 544	-34	-4 510	0	0

## Kommentarer:

- **Salg, egenbetaling mm** økes fra 11,9 mill til 14,2 mill og består av utleiekirker og parkering, ekstraspill ved begravelser og vigsel/begravelser utenbys/ ikke-medlemmer mv. Prisjustering og noe økt aktivitetsnivå er bakgrunnen for endringen.
- **Refusjoner** økes fra 26,91 mill til 29,4 mill og består av mva kompensasjon 12,0 mill, NAV refusjoner 4 mill, lønnsrefusjoner fra menigheter 8,2 mill og andre refusjoner fra menigheter innen strøm, IKT, regnskap og bygningsdrift.
- **Andel utleie.** Det er lagt inn 1,5 mill fra 20 % andel av bruttobleie i kirkebygg som driftes av KfiO, iht vedtak i Fellesrådet i oktober 2022.
- **Tilskudd** 201,5 mill består av driftstilskudd fra Oslo Kommune 160,7 mill.- en økning på 8,6 mill relatert til lønns- og prisvekst. 6 mill faktureres Gravplassetaten, 21,5 mill for trosopplæring, 7,5 mill for diakoni og 5,4 mill for kateketer. Dette er basert på erfaringstall fra 2022 + indeksregulering.

- **Kalkulatoriske poster** 18,6 mill og 2,5 mill er uendret og tilsvarende med motsatt fortegn på kostnadssiden.
- **Merk** at i budsjett-tallene for 2022 ligger inne en ekstra-bevilgning på 10 mill for strøm + 1,142mill kr som er engangsbevilgning for lønns- og prisvekst i 2022.

## INVESTERINGER 2023

Bevilget for 2023 er 20 mill til rehabilitering av kirker på kap. 581 i Oslo Kommunes budsjett.

Tiltak	Beløp
Orgel Torshov	2 000
Trefoldighet - tilbygg	18 000
Sum	20 000

Byggearbeidene i Trefoldighet må skje før Regjeringskvartalet fysisk lukkes når det i løpet av noen år ferdigstilles. Det har foreløpig ikke lyktes å få gjennomslag i Oslo Kommune for særbevilgning, og dette må derfor finansieres fra rehabiliteringsposten. Det er gitt tilsagn om midler fra Trefoldighet Legatet. Vi er samtidig i forhandling med Statsbygg om erstatning for ulempe. I tillegg forhandler vi med Møller-gruppen om kompensasjon for tilrettelegging av rømningsvei over vår grunn.

Samlet sett gjør dette det mulig å gå videre med prosjektet, men konsekvensen er at investeringer i 2023 og 2024 i store deler vil måtte gå til Trefoldighet.

Beløpet på 18 mill til Trefoldighet må korrigeres i KfiOs reviderte budsjett når overføringen av mer- eller mindre-forbruk for 2022 er klar (Y-disp).

St. Hanshaugen sokn har signalisert at de i 2023 vil gi bidrag til oppgradering av Gamle Aker kirke. KfiO er, under forutsetning av dette, innstilt på å bruke deler av vedlikeholdsbudsjettet i en samfinansiering av et slikt prosjekt.

### **Forslag til vedtak:**

Budsjett for drift og investeringer i 2023 vedtas, med forbehold om endelig vedtak av ramme i Oslo bystyre.

Budsjettet styrer mot et planlagt mindreforbruk på 2,5 mill, for å dekke opp det negative disposisjonsfondet.

Kjetil Haga  
Kirkeverge