



Kirkelig fellesråd i

Dato: 07.12.2017
Saksnummer: 2017/21/TFW

Sak F 21.17 BUDSJETT 2018

Saksordfører:

Innledning

Budsjettet legges med dette frem for behandling i fellesrådet. Budsjettet er tidligere behandlet i Hovedkomiteen, og bygger på byrådets forslag til budsjett for 2018.

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 31.10. med et udekket underskudd på 5 mill. kroner. Etter dette er det jobbet i hele organisasjonen med å finne muligheter for økte inntekter og kostnader som kan spares.

Budsjettet legges frem i balanse, men i dette er personalkostnadene redusert med 3 mill. kroner. Hvordan dette skal løses i praksis jobber man med fremover.

Finansieringskilder

Fellesrådet har flere inntektskilder. Hovedkilden er Oslo Kommune. I tillegg kommer bidrag fra menigheter. Fellesrådet 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. 151,5 millioner, eller 66 % av inntektene. Av dette kommer 6 mill. kroner fra Gravferdsetaten. I tillegg finansierer kommunen vedlikehold, som i byrådets forslag for 2017 er budsjettet til kr. 20 millioner pluss 30 mill. kroner til Torshov kirke i 2018 (kr 55 mill. i 2018 og 2019). Bruken av kommunale tildelinger er regulert i §§ 14 og 15 i Kirkeloven. Kommunens økonomiske ansvar er listet opp i § 15. Fellesrådet må kunne dokumentere riktig bruk av midlene overfor kommunerevisjonen

Forslag til budsjett 2018

Fellesrådet inviteres i denne saken til å ta stilling til driftsbudsjettet. Investeringsbudsjettet er allerede lagt fram.

Konto	Budsjett 2018	Anslag 2017	Avvik mot anslag	Budsjett 2017	Avvik mot bud 2017	Regnskap 2016
PERSONAL	145 227	142 784	2 443	142 564	2 663	139 864
DRIFTSKOSTNADER	49 925	53 786	-3 861	48 552	1 373	50 545
REFUSJONER	4 239	4 473	-234	4 411	-172	5 113
TILSKUDD	15 850	17 636	-1 786	15 550	300	16 137
OVERF INV + AVSKR	16 000	16 000	0	14 000	2 000	17 494
SUM KOSTNADER	231 241	234 679	-3 438	225 077	6 164	229 153
EKSTRASPILL + UTLEIE	-9 100	-8 085	-1 015	-7 950	-1 150	-7 073
REF OG OVERFØRINGER	-25 865	-32 233	6 368	-28 132	2 267	-30 420
TILSKUDD	-180 076	-173 528	-6 548	-174 094	-5 982	-172 751
FINANSINNT	-16 200	-17 391	1 191	-14 901	-1 299	-20 246
SUM INNTEKTER	-231 241	-231 237	-4	-225 077	-6 164	-230 490
RESULTAT	0	3 442	-3 442	0	0	-1 337

Alle tall i hele tusen kroner

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

Inntekter – kommunal tildeling

Byrådet har lagt fram budsjett for 2018, inkl. tildeling til den norske kirke. Det understrekes at dette budsjettet ikke er vedtatt av Bystyret. Bystyrets budsjettbehandling er 13. desember, etter fellesrådets behandling. Vi forventer at driftsbudsjettet inklusive bevilgningen til fellesrådet blir vedtatt av bystyret.

Administrasjonen har fremmet et forslag om tilleggsbevilgning på 2 mill. kroner for delvis rehabilitering av gravkapellet på Grefsen som et HMS tiltak. Hvis dette blir innvilget vil inntektene (og kostnadene) øke med 2 mill. kroner.

Følgende beløp ligger inne i byrådets innstilling til bystyret:

Byrådets budsjettforslag	Budsjett	Forslag	Diff
	2017	2018	
Driftstilskudd	128 601	135 308	6 707
Driftstilskudd gravferd	6 000	6 000	0
Vedlikeholdstilskudd	10 200	10 200	0
SUM driftstilskudd	144 801	151 508	6 707
Rehabilitering kirker	20 000	20 000	0
Torshov kirke	0	30 000	30 000
SUM investeringer	20 000	50 000	30 000

Investeringstilskuddet er behandlet som egen sak av Fellesrådet.

Driftstilskuddet er i år kompensert for lønns- og prisvekst, og det er ikke lagt inn krav om 2 % besparelse slik det er gjort de to siste årene.

Øvrige inntekter

De siste tre årene har Fellesrådet vurdert og vedtatt en rekke tiltak for å øke inntektene. Dette gjelder administrasjonsgebyr dåpsopplæring, gravferdsspill, husleie Jakob kirke og

øvrige leieinntekter samt andel av menighetenes leieinntekter. Disse inntektene er i hovedsak kommet på linjen «ekstraspill og utleie» hvor budsjettet samlet sett er økt med 3,4 mill. kroner fra regnskap 2015. Inntektene fra administrasjon trosopplæring og andel av menighetenes leieinntekter vil komme inn som refusjoner. Samlet sett har disse inntektene muliggjort for KfiO å opprettholde omtrent samme aktivitetsnivå som tidligere, til tross for relativt sett lavere overføringer fra kommunen.

2018 – et spesielt år

Som kjent jobbes det med to store prosjekter sammen med Oslo Bispedømmeråd, samordnet ledelse og ny Kirkebruksplan. Kirkevergen forventer at disse prosjektene, og da kanskje spesielt Kirkebruksplanen, vil føre til omorganisering av deler av aktiviteten som får store budsjettmessige konsekvenser i årene som kommer etter 2018. I året som kommer vil man drive «som før», uten større organisasjonsmessige tiltak. Med den økonomiske virkeligheten man opplever, er dette en stor utfordring. Bl.a. har vi sentralt i KfiO en bemanning som er mindre enn den burde vært i forhold til oppgaver.

Etter planen vil 2018 også bli det året KfiO's administrasjon blir samlet på Oslo hospital. Kirkevergen har tidligere lagt frem planer for dette (sak F07/17) som viser at en flytting forutsetningsvis ikke vil påvirke kostnadene i nevneverdig grad. Det er derfor i liten grad tatt hensyn til flyttingen i dette budsjettet.

Kostnader

2017 er et utfordrende år regnskapsmessig sett. Kostnadene har økt mer enn forventet, og Kirkevergen har sett seg nødt til å sette inn tøffe tiltak for å få kontroll over kostnadene. Dette har gitt resultater de siste månedene, og det er lagt inn en prognose for 2017 i tabellen over som gir et negativt resultat på 3,4 mill. kroner. Et slikt underskudd må tas av frie fond. Resultatet blir oppnådd gjennom hard kostnadskontroll i tillegg til bruk av fondsmidler for å dekke pensjonskostnader i størrelsesorden 1 mill., og tilbakeføring av 0,9 mill. kroner avsatt for å møte eventuelle krav etter flaggstangulykken ved Holmenkollen kapell.

Med dette utgangspunktet har budsjettprosessen i år vært tøff, og man har gått flere runder for å finne kostnader man kan redusere eller inntekter man kan øke. Etter denne prosessen har man saldert budsjettet ved å legge inn forventede besparelser på personalkostnadene på 3 mill. kroner. Arbeidet med å realisere denne besparelsen vil fortsette fremover, og de sparetiltakene man satte inn høsten 2017 vil videreføres og delvis forsterkes.

Den største utfordringen KfiO står overfor, er fremdeles det akselererende forfallet på Oslos kirkebygg. Selv om kommunen nå har kommet oss i møte og bevilget penger til rehabilitering av Torshov kirke må vi i fremtiden regne med at KfiO må spare på driftssiden for å ha penger til rehabilitering.

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

1. Lavere personellkostnader
2. Alternativ bruk av kirker

Lavere personellkostnader

De siste årene er det blitt jobbet med to prosesser som kan gi effekt på personalkostnadene, nemlig kontorprosjektet og ny ledelsesstruktur hvor man tok bort et

ledd i organisasjonen og gjorde menighetsforvaltere om til daglige ledere. Fra inneværende år ser vi effekten av dette.

Det jobbes med å se på muligheter for å redusere personalkostnadene uten å gå til oppsigelser. Dette er et arbeid den ny HR sjefen vil se på, og det er lagt inn i budsjettet en besparelse på 3 mill. kroner som delvis forventes oppnådd ved færre vikarer og kortere vakanser, men også ved en gjennomgang av strukturer i organisasjonen.

Alternativ bruk av kirker

Dette ville vært et naturlig tiltak, men er ikke vurdert da det pågående prosjektet for ny Kirkebruksplan vil ta inn dette som en konsekvens av sitt arbeid.

«Majorstua Pluss» - det er ikke avsatt midler til prosjektet i 2018-budsjettet. En eventuell avvikling av Majorstua pluss vil fremmes som egen sak.

Tilskudd til ulik annen virksomhet er redusert eller strøket.

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 2017) er på 1,7 %, og altså lavere enn forventet lønnsvekst. Sammenliknet med budsjett 2017 er veksten på 1,9 %. Dette viser at det er lagt inn noen besparelser på personal.

Driftskostnadene reduseres med hele 3,9 mill. kroner fra anslag 2017. Noe av nedgangen skyldes engangskostnad i 2017 til nytt telefonisystem. I tillegg til dette ligger det klare utfordringer i driftsbudsjettet, et budsjett som fordrer tøff økonomistyring fra hele organisasjonen i hele 2018.

Av større utgiftsposter i tillegg til personalkostnader kan nevnes:

- Konsulenthonorarer enkeltmannsforetak er redusert fra 1,8 til 1,2 mill. kroner. En daglig leder som tidligere har drevet eget selskap og fått konsulenthonorar er nå budsjettert med lønn. I tillegg forventer vi mindre bruk av enkeltmannsforetak fremover.
- Energikostnader 9,1 mill. kroner. Budsjettet er tatt ned med 0,5 mill. kroner fra anslag 2017, og på nivå med tidligere år.
- Husleie / fellesutgifter er budsjettert med 4,9 mill. kroner. Kostnaden øker noe grunnet dobbel husleie ved flytting til Oslo hospital.
- Kopinor – kopieringsavtale. Vi betaler 1,2 mill. kroner for kopiering i Kfio. Avtalen er basert på antall innbyggere i kommunen, og ikke antall kirkemedlemmer. I dag er vi knyttet til en avtale Kopinor har med KA. Det vurderes å gå ut av den, og forhandle en egen avtale.
- Vedlikehold/byggetjenester kr 5,4 mill. kroner, ned med 0,2 mill. kroner fra anslag 2017.
- Samlede IT kostnader 11,7 mill. kroner. Kostnaden lå i 2015 og 2016 på drøyt 9 mill. kroner, mens budsjettet tilsvarer nivået i 2017. Denne kostnaden sammen med telefonikostnaden må det jobbes med å få redusert.
- Renhold av bygg 2,3 mill. kroner, på samme nivå som i 2017.
- Konsulentjenester 1,1 mill. kroner, litt ned fra anslag 2017.

I Hovedkomiteen fremkom det forslag om å øke andelen KfiO mottar vedr utleie av kirkerom. Dette er lagt opp til en slik økning i budsjettet, men Kirkevergen ønsker et slikt initiativ velkommen og ønsker at dette skal utredes.

For å holde kostnadene nede inviterer Kirkevergen til en felles innsats mellom fellesråd og menighetsråd for å holde kostnadene nede. Dette kan f.eks. gjøres med mer dugnadsinnsats knyttet til periodiske oppgaver som eksempelvis løvraking eller snømåking.

Inntekter

Ekstraspill ved begravelser økes fra 1,7 mill. kroner i budsjett 2017 til 2,5 mill. kroner i budsjett 2018. Prisene tenkes justert, og budsjettet er ut over dette i tråd med anslag 2017.

Betaling for utensogns vielser. Mens man i Trondheim tar kr 5 860 for dette og i Stavanger kr 4 000 har vi i Oslo tatt kr 2 500. Satsen har ikke vært regulert på over 10 år. Vi tenker å heve satsen til kr 6 000, noe som vil gi en merinntekt på 0,5 mill. kroner.

Utleie lokaler settes opp med 0,2 mill. kroner til 5,7 mill. kroner i budsjett 2018.

Øvrige inntekter er budsjettert i tråd med tidligere år.

ØKONOMIPLAN 2019 -2021

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.

Økonomiplan 2019 – 21 skal vise forventet aktivitetsnivå de kommende årene.

Konto	Regnskap 2016	Vedtatt Budsjett 2017	Budsjett forslag 2018	Budsjettforslag økonomiplan 2019	Budsjettforslag økonomiplan 2020	Budsjettforslag økonomiplan 2021
PERSONAL	139 864	142 564	145 227	145 500	145 500	145 500
DRIFTSKOSTNADER	50 545	48 552	49 925	50 000	50 000	50 000
REFUSJONER	5 113	4 411	4 239	4 300	4 300	4 300
TILSKUDD	16 137	15 550	15 850	15 900	15 900	15 900
OVERF INV + AVSKR	17 494	14 000	16 000	16 000	16 000	16 000
SUM KOSTNADER	229 153	225 076	231 241	231 700	231 700	231 700
EKSTRASPILL + UMLEIE	-7 073	-7 950	-9 100	-9 400	-9 400	-9 400
REF OG OVERFØRINGER	-30 420	-28 132	-25 865	-26 000	-26 000	-26 000
TILSKUDD	-172 751	-174 094	-180 076	-180 000	-180 000	-180 000
FINANSINNT	-20 246	-14 901	-16 200	-16 300	-16 300	-16 300
SUM INNTEKTER	-230 490	-225 076	-231 241	-231 700	-231 700	-231 700
RESULTAT	-1 337	0	0	0	0	0

Det legges opp til samme aktivitetsnivå de kommende årene som i 2018 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.

Kirkevergens innstilling til vedtak:

Hovedkomiteen inviterer Fellesrådet til å fatte følgende vedtak:

Hovedkomiteen anbefaler Fellesrådet å godkjenner kirkevergens forslag til budsjett for 2018 og økonomiplan for perioden 2019 – 21. Budsjettet for 2018 er gjort opp i balanse.


Robert Wright
Kirkeverge