

Kirkelig fellesråd i

Dato: 01.11.2018

Saksnummer: 2018/44/27TFW

Sak H 44.18 BUDSJETT DRIFT 2019
Sak F 27.18 BUDSJETT DRIFT 2019

Saksordfører:

Innledning

Budsjettet legges med dette frem for behandling i Hovedkomiteen som innstiller til KfiO. Det bygger på byrådets forslag til budsjett for 2019 og de vedtak som er gjort i hovedkomite og fellesråd høsten 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 29.10. med et udekket underskudd på ca. 3 mill. kroner. Ledergruppen mente at det bør bygges inn et mindreforbruk / overskudd på 2 mill. kroner. Dette særlig fordi KfiO nå har brukt opp de reserver som er bygget opp gjennom noen år. Ut fra KA sin vurdering burde denne bufferen vært på flere titalls millioner. I dette budsjettet settes det heller ikke av ytterligere driftsmidler til vedlikehold. Det burde vært gjort, men utsettes på grunn av vår økonomiske situasjon. Med basis i 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 nærmere 3 mill. kroner i forhold til inneværende års prognose. Dette tenkes løst ved å holde ledige stillinger ubesatte en periode, og andre personalmessige tiltak. En ny bemanningsplan må utarbeides som resultat av kirkebruksplanen. Det kan ikke utelukkes at KfiO må foreta oppsigelser av ansatte.

Finansieringskilder

Fellessrådet har flere inntektskilder. Hovedkilden er Oslo Kommune. I tillegg kommer bidrag fra menigheter. Fellessrådet 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. 153,4 millioner, eller 63 % av inntektene. Av dette kommer 6 mill. kroner fra Gravferdsetaten. I tillegg finansierer

kommunen vedlikehold, som i byrådetts forslag for 2019 er budsjettert til kr. 25 millioner pluss 25 mill. kroner til Torshov kirke i 2019.

I tillegg vil kommunen bevilge 3 mill. kroner til diakonale tiltak. Hverken inntekter eller kostnader knyttet til disse prosjektene er tatt med i budsjettet.

I investeringsbudsjettet er det også bevilget 5 mill. kroner i gravkapeller. 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.

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.

Forslag til budsjett 2019

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

Konto	Budsjett 2019	Anslag 2018	Avvik mot anslag	Budsjett 2018	Avvik mot bud 2018	Regnskap 2017
PERSONAL	148 108	146 593	1 515	144 973	3 135	144 695
DRIFTSKOSTNADER	54 953	53 977	977	50 017	4 936	55 160
REFUSJONER	4 745	4 892	-147	4 274	471	5 407
TILSKUDD	16 900	17 205	-305	15 850	1 050	17 705
OVERF INV + AVSKR	19 000	16 020	2 980	16 000	3 000	18 896
SUM KOSTNADER	243 707	238 687	5 020	231 113	12 594	241 863
EKSTRASPILL + UTLEIE	-11 725	-8 660	-3 065	-9 100	-2 625	-7 828
REF OG OVERFØRINGER	-29 343	-33 425	4 082	-25 865	-3 478	-34 478
TILSKUDD	-185 579	-178 653	-6 926	-179 048	-6 531	-174 002
FINANSINNT	-17 060	-16 070	-990	-17 100	40	-21 953
SUM INNTEKTER	-243 707	-236 808	-6 899	-231 113	-12 594	-238 261
RESULTAT	0	1 879	-1 879	0	0	3 602

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 2019, inkl. tildeling til den norske kirke. Det understrekes at dette budsjettet ikke er vedtatt av Bystyret. Bystyrets budsjettbehandling er 12. desember, etter fellesrådets behandling. Vi forventer at driftsbudsjettet inklusive bevilgningen til fellesrådet blir vedtatt av bystyret.

Det jobbes politisk 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 %
	2018	2019		
Driftstilskudd	135 308	137 077	1 769	1,3 %
Driftstilskudd gravferd	6 000	6 000	0	0,0 %
Vedlikeholdstilskudd	10 200	10 300	100	1,0 %
SUM driftstilskudd	151 508	153 377	1 869	1,2 %

Den foreslåtte bevilgningen på 3 mill. kroner til diakonale tiltak er ikke tatt med her.

Investeringsstilskuddet behandles som egen sak.

Det står i Byrådets innstilling at driftstilskuddet er i år kompensert for lønns- og prisvekst. Det stemmer ikke for KfiO' vedkommende. Bevilgningen er økt med 1,3 %, mens budsjettert lønnsøkning er 2,77% og budsjettert prisvekst er 1,5 %. Dette representerer et kutt på ca. 1,5 mill.

Øvrige inntekter

De siste tre årene har Fellesrådet vurdert og vedtatt en rekke tiltak for å øke inntektene. Helt fram til 2018 har vi hatt en økning i disse inntektene som har kompensert for lavere bevilgning fra Oslo kommune. Disse inntektene er i hovedsak kommet på linjen «ekstraspill og utleie».

I 2019 er det lagt inn økte leieinntekter på Majorstua kirke, økt leieinntekt på Bredtvet da kjelleren kan leies ut når driftsteamet flytter til Oslo Hospital og utleie av Akersbakken 32 i annet halvår. Det er også lagt inn 1 mill. kroner ved utleie av parkeringsplasser og 1,5 mill. kroner som utleieinntekt på kirkene som er omhandlet i Kirkebruksplanen (deler av året). Andel utleieinntekter (jfr. sak F18.18) er budsjettert med 2 mill. kroner. I dette ligger et utvidet grunnlag for beregning av deling, samt at menighetene skal beholde 70 % av leieinntektene.

2018 – et nytt spesielt år

Som kjent jobbes det fremdeles med to store prosjekter sammen med Oslo Bispedømmeråd, samordnet ledelse og ny Kirkebruksplan. Kirkebruksplanen forventes vedtatt i desember 2018 og samordnet ledelse i 2019. Kirkebruksplanen forventes fulgt opp av en ny bemanningsplan som vi ikke kjenner resultatet av. Det er usikkerhet når man vil få effekt av tiltak som følger av disse planene, men vi må forvente at de får effekt i deler av 2019. Budsjettet er i hovedsak laget ut fra videreføring av dagens drift, men unntak av at noen forventede inntekter er tatt inn. Vi forutsetter at øvrige tiltak får positiv innvirkning på fellesrådets økonomi, og ikke fører med seg kostnadsøkninger.

Etter planen vil KfiO's administrasjon bli samlet på Oslo hospital ultimo 2018 eller første halvår 2019. Husleie for Oslo Hospital med felleskostnader og parkeringsleie er lagt inn i budsjettet. Likeledes er endret husleie i Grønlandsleiret, økte inntekter i Bredtvet og Akersbakken tatt inn.

Kostnader

2018 er et nytt utfordrende år regnskapsmessig sett. Selv om vi har drevet svært stramt ligger det an til et mindre underskudd i 2018 som vi spise opp resten av den reserven man har i form av frie midler. Det er derfor helt nødvendig å bygge opp reservene igjen, og det er budsjettert med et mindreforbruk / overskudd på 2 mill. kroner (under sum overf. inv. + avskr.).

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. Selv om kommunen nå har kommet oss i møte og bevilget penger til rehabilitering av Torshov kirke og vi har fått øket den generelle bevilgningen med 5 mill. kroner til 25 mill. kroner 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 økonomien kan bedres:

1. Lavere personellkostnader
2. Alternativ bruk av kirker

Lavere personellkostnader

De siste årene er det blitt jobbet med flere prosesser som kan gi effekt på personalkostnadene. Ordningen med kirkeforvaltere av avvirket. I øyeblikket har man heller ikke egne områdeledere. Denne strukturen utredes nå. Daglige ledere har de siste to årene også hatt personalansvar for de ansatte i den enkelte menighet. I tillegg har man holdt stillinger vakante i perioder for å spare penger. Det er flere midlertidige løsninger for daglig lederstillingene.

Det jobbes med å flere løsninger for å redusere personalkostnadene. En ny bemanningsplan er viktig. Det er i budsjettet lagt inn en generell besparelse på 3 mill.

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.

Personalkostnader

I personalkostnadene er det lagt inn en forutsetning om en lønnsvekst på 2,77 %. Dette er det samme som Oslo kommune bruker i sine budsjetter. Veksten i personalkostnadene (fra anslag 2018) er på 1,0 %, og altså lavere enn forventet lønnsvekst. Sammenliknet med budsjett 2018 er veksten på 2,2 %. Dette viser at det er lagt inn noen besparelser på personal.

Driftskostnader

Driftskostnadene økes med 1,0 mill. kroner fra anslag 2018. Energikostnaden har økt mye i 2018, og økningen fra anslag 2018 til budsjett 2019 er marginal. I forhold til budsjett 2018 øker energikostnaden med 2,9 mill. kroner.

Av større utgiftsposter i tillegg til personalkostnader og energikostnader kan vi nevne:

- IT kostnader er på samme nivå som i 2018.
- Vedlikehold byggtjenester er litt lavere enn budsjett 2018, men 1,6 mill. kroner høyere enn anslag 2018, Behovet for vedlikehold er vesentlig større. Kostnaden til vedlikehold må økes kraftig i årene som kommer.
- Konsulenthonorarer enkeltmannsforetak er budsjettet med 1,9 mill. kroner, 0,2 mill. kroner høyere enn budsjett 2018 men 0,3 mill. kroner lavere enn anslag 2018.

- Husleie fellesutgifter er budsjettert med 4,2 mill. kroner, 0,4 mill. kroner høyere enn anslag 2018. Dette skyldes flytting til Oslo hospital, men de økte kostnadene kompenseres av økte leieinntekter på Bredtvet og i Akersbakken 32.
- Kopinor – kopieringsavtale. Det er budsjettert med 1,2 mill. kroner til dette som i 2018, men kostnaden viderefaktureres menighetene og motposten vil komme som en økt refusjonsinntekt.
- Renholdskostnaden går ned med 0,7 mill. kroner fra anslag 2018 da vi i år har betalt på en gammel ubetalt avtale.
- Konsulenttjenester 1,1 mill. kroner, omtrent som i 2018.
- Vikartejester var ikke budsjettert i 2018, men vi har hatt et høyt forbruk i regnskap, som daglige ledere osv. Anslaget for 2018 er på 1,3 mill. kroner. Budsjettet i 2019 er på 0,5 mill. kroner.

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.

Inntekter

Det er kun gjort justeringsmessige endringer på inntektene med unntak av de endringene som er nevnt under «andre inntekter» innledningsvis.

Betaling for utensogns vielser – satsen ble økt kraftig i 2018, men vi har ikke fått full effekt av dette. Budsjett 2018 er på 0,9 mill. kroner, mens anslaget er på 0,5 mill. kroner. Budsjett 2019 er på samme nivå som anslaget.

ØKONOMIPLAN 2020 -2022

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 2020 – 22 skal vise forventet aktivitetsnivå de kommende årene.

Konto	Regnskap 2017	Vedtatt Budsjett 2018	Budsjett forslag 2019	Budsjettforslag økonomiplan 2020	Budsjettforslag økonomiplan 2021	Budsjettforslag økonomiplan 2022
PERSONAL	144 695	144 973	148 108	148 400	148 400	148 400
DRIFTSKOSTNADER	55 160	50 017	54 953	55 000	55 000	55 000
REFUSJONER	5 407	4 274	4 745	4 700	4 700	4 700
TILSKUDD	17 705	15 850	16 900	16 900	16 900	16 900
OVERF INV + AVSKR	18 896	16 000	19 000	19 000	19 000	19 000
SUM KOSTNADER	241 863	231 113	243 707	244 000	244 000	244 000
EKSTRASPILL + UTLEIE	-7 828	-9 100	-11 725	-12 000	-12 000	-12 000
REF OG OVERFØRINGER	-34 478	-25 865	-29 343	-29 000	-29 000	-29 000
TILSKUDD	-174 002	-179 048	-185 579	-186 000	-186 000	-186 000
FINANSINNT	-21 953	-17 100	-17 060	-17 000	-17 000	-17 000
SUM INNTEKTER	-238 261	-231 113	-243 707	-244 000	-244 000	-244 000
RESULTAT	3 602	0	0	0	0	0

Det legges opp til samme aktivitetsnivå de kommende årene som i 2019 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:

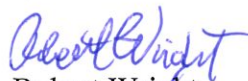
- KfiO har ingen udekkede underskudd som skal dekkes av dette budsjettet.
- Budsjettet er gjort opp i balanse.

Kirkevergens innstilling til vedtak:

Hovedkomiteen inviterer Fellesrådet til å fatte følgende vedtak:

Hovedkomiteen anbefaler Fellesrådet å godkjenner kirkevergens forslag til budsjett for 2019 og økonomiplan for perioden 2020 – 22.

Budsjettet for 2019 er gjort opp i balanse.



Robert Wright
Kirkeverge