



Kirkelig fellesråd i Oslo

SAK F 40/23 Status økonomi pr. oktober 2023

Driftsregnskapet

	Pr okt	Pr okt	Helår	Helår	
	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Avvik bud: Regnskap 2022	Budsjett 2023	
SUM	-4 007	-19 167	15 160	-3 985	-2 500
Lønn og sosiale utgifter	138 755	138 164	591	144 881	166 520
Kjøp av varer og tjenester	69 323	51 303	18 021	93 548	65 737
Refusjoner/overføringer	18 039	18 939	-900	22 994	23 149
Kalkulatoriske utgifter	0	0	0	2 500	2 500
Tilskudd og gaver til andre	3 525	3 467	58	8 095	7 739
Finansieringsutgifter og -transaksjoner	4 168	42	4 126	55 068	18 651
SUM KOSTNADER	233 810	211 915	21 896	327 086	284 296
Salg, egenbetaling og avgifter	-13 984	-13 557	-426	-13 641	-14 169
Refusjoner (inntekter)	-33 279	-31 320	-1 959	-49 272	-38 510
Kalkulatoriske inntekter	0	0	0	-2 500	-2 500
Tilskudd og gaver fra andre	-181 103	-185 064	3 960	-232 742	-211 877
Finansieringsinntekter og -transaksjoner	-9 450	-1 140	-8 310	-32 916	-19 740
SUM INNTEKTER	-237 817	-231 081	-6 735	-331 071	-286 796

Driftsregnskapet pr oktober viser i bokføringen et avvik på 15,1 mill kr.

Avviket skyldes i hovedsak periodiseringsavvik på flere poster på inntekts- og kostnadssiden. Ut fra oktober-tallene og deler av november er driftsregnskapet allikevel i målområdet for å nå et budsjettert mindre-forbruk på 2,5 mill kr i 2023.

I september er Kirkevalget 2023 avviklet. KfiO fikk et tilskudd på 2,2 mill kr som dekker kostnadene.

Prognosen er derfor at KfiO sikter mot et resultat i tråd med budsjett for 2023.

Kommentarer:

Lønn- og personalkostnader

Pr oktober er det et mindre avvik innen lønn og personalkostnadene med 0,6 mill kr i forhold til budsjett. Lønnsoppgjøret er kjent og etterbetalt i september. Etter november-lønnskjøringen viser prognosen at KfiO sikter mot balanse mot lønnsbudsjettet.

Kjøp av varer og tjenester

Avvik pr oktober er ugunstig på 18,0 mill kr, men må sees opp mot avvikene på inntektssiden. Avviket består av energikostnader, bygge kostnader i Holmenkollen kapell og Gamle Aker kirke, der disse refunderes.

I tillegg kommer merkostnader i IKT (endrede budsjettforutsetninger) på 3 mill og prosjektet i Maridalen på om lag 3 mill som må dekkes inn. Det reelle avviket som må dekkes inn er om lag 6 mill kr.

Inntekter

Det er mer-inntekter på refusjoner fra soknene på 1,5 mill kr for G-reguleringspremie andel av pensjon, samt refusjoner fra Kirkerådet på IKT siden med 1,2 mill kr. Renteinntekter utgjør 1,0 mill kr, og refusjoner fra menigheters egne rehabiliteringsbidrag på om lag 1,2 mill kr (Sagene/Iladalen, Holmlia, Oppsal, Uranienborg, Domkirken).

I sum utgjør dette om lag 5 mill kr.

Øvrige inntekter som salg, egenbetaling og avgifter ved utleie og annet avviker også gunstig pr oktober, med en prognostisert mer-inntekt på 1,5 mill kr.

Investeringsregnskapet

Prosjekt	Regnsk tidl år	Regnskap pr 31.10.23	Budsjett 2023	Restbeløp 2023	Prognose
Trefoldighetskirken, utvendig rehab. HMS fasade/uteomr. & tilbygg	13726	23 354	18 000	- 5 354	21 404
Trefoldighet, universell utforming og klimaskall		42	10 000	9 958	10 000
Fagerborg kirke - akutt tette tak /kontorer/vinduer/fasade	2427	1 794		- 1 794	1 794
Orgel Torshov (over 3 år)	539	2 741	2 000	- 741	2 741
Fossum - Tak,fasade,isolasjon	3306	417	263	- 154	417
SUM Grunnbevilgning + overført 2022	0	28 348	30 263	1 915	36 356

Kommentarer:

- Trefoldighet: De påløpte kostnadene er til prosjektering av tilbygg, grunnarbeider og bygge kostnader. Byggestart for tilbygg var oktober 22 og pågår for fullt i 2023. Videre finansiering vil bestå av eksterne midler (hittil fakturert 4 mill kr fra Trefoldighet menighets legat) og budsjettmidler for 2024. Prosjektet videreføres i 2024 med byggefase etter at grunnarbeidene fullføres i høst. Grunn- og sikringsarbeidene er den delen av prosjektet med høyest risiko. På dette området har det påløpt merkostnader og tidsforsinkelse fordi rådgivende ingeniør endret pålegg om flere støtte-pilarer grunnet fjellets beskaffenhet. Prosjektets kostnadsramme har med dette økt noe, og estimert ferdigstillelse er utsatt med om lag 4 mnd.

I revidert budsjettbehandlingen i Oslo Bystyre i sommer fikk prosjektet tilført 10 mill på eget prosjektnummer i 2023 til arbeid med klimaskall og universell utforming. Disse midlene vil medgå i høst, og en fordeling av de påløpte kostnadene på hovedprosjekt vil bli foretatt mellom de to prosjektene – se tabell over. Prognosen har anslag på byggekostnader i siste kvartal. Faktura fra entreprenør i oktober er ikke bokført enda, da enkelte punkter må avklares.

Når årsregnskapet for 2023 er klart, må et eventuelt prognosert mer-forbruk salderes mot budsjett 2024 på investeringsiden i en budsjettrevisjon.
- Fagerborg kirke – kontorer i kirke

Her ble arbeidene sluttført ved nyttår og kontorene innflyttet. Krav fra Riksantikvaren fordyret prosjektet i sluttfasen med om lag 0,6 mill kr, og noen ytterligere behov ble avdekket. Dette gjorde at prosjektet totalt sett ble noe dyrere enn antatt. Likevel er det god økonomi i prosjektet, som sparer KfiO for leiekostnader på 0,9 mill kr årlig.

- Orgel Torshov: Arbeidene pågår, og fakturaer ventes etter avtalt fremdrift. Et avdrag til er varslet ved årsskiftet. Årets budsjett er nå brukt opp. Et eventuelt mer-forbruk i 2023 vil være et periodiseringsavvik. Orgelet installeres på ny-året 2024.
- Tak Fossum: Prosjektet startet høsten 2022 og har blitt noe dyrere enn antatt grunnet montering av luft til luft varmepumper. Dette vil gi innsparinger sammen med et nå tett og bedre isolert tak. Prosjektet er avsluttet. Prosjektet tilføres overførte mindre-forbruksmidler fra 2022 på 263 000 kr i budsjett.
- Gamle Aker

I samarbeid med St. Hanshaugen sokn rehabiliteres Gamle Aker kirke. KfiO ha medio november hatt møte med revisor og avklart at prosjektet føres som investeringprosjekt. Påløpte kostnader og inntekter vil bli ført i størrelsesorden 6-8 mill kr på inntekts- og kostnadssiden som årets aktivitet i årsregnskapet. Prosjektet vil gå over årsskiftet og skal ikke har resultateffekt i 2023 i KfiOs regnskap.

Forslag til vedtak:

Status økonomi pr. oktober 2023 tas til orientering.

KfiO sikter mot et budsjettert mindreforbruk i driftsregnskapet 2023 på om lag 2,5 mill kr, for å dekke opp det negative disposisjonsfondet fra 2021.

Kjetil Haga
Kirkeverge