



## Kirkelig fellesråd i Oslo

### SAK F 52/24 Status økonomi pr. oktober og budsjettjustering 2024

Saken kan oppsummeres på følgende måte:

Regnskapet pr. oktober 2024 er i hovedsak i tråd med budsjett. Det siktes mot et driftsresultat for 2024 med mindreforbruk i drift på om lag 6 mill. Investeringsbudsjettet vil på sin side gå mot et tilsvarende merforbruk, og en overføring fra drift til investering vil derfor bli nødvendig ved årets slutt. Totalt siktes det mot et balansert resultat.

Merforbruket for orgelet på Torshov, kontorbygget på Vestre Aker og prosjektet i Gamle Aker dekkes opp av mindreforbruk på Grefsen kontorbygg grunnet forsinket godkjenning og mindreforbruk i drift som overføres til investeringsregnskapet i årsoppgjøret.

Gevinsten ved salget av Bredtvet kirke vil påvirke regnskapet gunstig med 38,5 mill og medfører at årets regnskap totalt sett vil vise et stort ekstraordinært overskudd. I tillegg har det etter lange forhandlinger med Statsbygg blitt avtalt at KfiO får 13,8 mill i kompensasjon for ulempen ved at Trefoldighetskirken blir en del av sikkerhetsperimetrien i det nye Regjeringskvartalet. Midlene forventes overført i høst. Gevinsten fra Bredtvet kirke og kompensasjonen fra Statsbygg vedr Trefoldighetskirken vil gi KfiO et positivt resultat på om lag 50 mill i 2024, men dette er engangshendelser. Midlene vil bli foreslått øremerket til bundne investeringsfond i årsoppgjøret.

I saken fremmes også et mindre budsjettjusteringsforslag. I Oslo kommunes reviderte budsjett i juni ble det bevilget 1,3 mill til toaletter i Grønland kirke. Det var uklart for Bystyret om dette var å forstå som drifts- eller investeringsmidler. KfiO gav beskjed om at dette var å betrakte som en oppgradering/påkostning og således var investering. Dermed ble dette i Tilleggsinnstillingen til budsjettforslag 2025 fra Byrådet medio november foreslått som økning på KfiOs investeringsbudsjett.

Driftsregnskapet viser pr oktober et stort overskudd. Dette er et periodiseringsavvik som skyldes at tilskuddsmidlene fra Oslo kommune er overført noe tidligere enn forutsatt. For øvrig er postene i hovedsak i samsvar med budsjett.

## Hovedtabell 2024 - drift:

(Tall i hele tusen kr)

	Regnskap pr okt	Budsjett pr okt	Avvik budsj pr okt	Budsjett i år
<b>SUM TOTALT</b>	<b>-36 124</b>	<b>-13 086</b>	<b>-23 038</b>	<b>0</b>
Lønn og sosiale utgifter	136 269	134 901	1 368	168 930
Kjøp av varer og tjenester	63 003	61 471	1 532	75 160
Refusjoner/overføringer	19 030	19 280	-250	23 247
Tilskudd og gaver til andre	3 599	3 763	-164	7 956
Finansieringsutgifter og -transaksjoner	50	0	50	19 570
Sum kostnader	221 951	219 415	2 536	294 863
Salg, egenbetaling og avgifter	-14 117	-14 999	882	-16 811
Refusjoner (inntekter)	-32 835	-30 613	-2 222	-38 962
Tilskudd og gaver fra andre	-207 676	-185 774	-21 902	-217 674
Finansieringsinntekter og -transaksjoner	-3 447	-1 115	-2 332	-21 415
Sum inntekter	-258 075	-232 501	-25 574	-294 863

### Kommentarer:

Lønn og sosiale utgifter viser et merforbruk på 1,3 mill. Lønnsoppjøret er nå gjort opp og etterbetalt i september. G-reguleringspremien på 11,7 mill er også bokført i sommer. KfiO sikter mot et mindreforbruk på lønns- og personalkostnader på om lag 3,0 mill i år.

Kjøp av varer og tjenester avviker ugunstig med 1,5 mill pr oktober. Dette er et periodiseringsavvik, og det er tett oppfølging av kostnadene ut året. Denne posten er under press og har en iboende risiko, der f.eks. nedbør og uvær kan påføre kirkebyggene akutte kostnader utover høsten. Implementeringsprosjektet med nytt økonomi- og HR/lønns-system er i rute økonomisk.

Refusjoner avviker gunstig med 2,2 mill og består av flere forhold som i sum antas å utgjøre om lag 3,0 mill ved årets slutt.

Som en følge av salget av Bredtvet kirke vil leieinntektene gå ned med om lag 1,2 mill, mens tilsvarende finans/renteinntekter vil gå opp og oppveie den tapte husleien for 8 måneder i forhold til budsjett.

Oppgaven ut 2024 blir å styre forsvarlig og få marginene på rett side, slik at regnskapet ekskl. salgsgjæst Bredtvet går i balanse ved årets slutt.

## Tabell pr prosjekt- investering:

(Tall i hele tusen kr – bokført i regnskapet pr 31.08.24)

		Budsjett	Regn. i år	Regn 20 - 23	Regn. alle
137	Trefoldighet sikring og tilbygg - investering	20 500	22 713	34 121	56 834
154	Trefoldighet investering - øremerkede midler fra Oslo kommune	15 000	8 785	10 000	18 785
145	Vestre Aker - kontorbygg 2024 - investering	1 600	2 429	173	2 602
151	Nytt orgel Torshov - investering	2 600	3 559	4 348	7 907
153	Gamle Aker kirke - investering finansiert av SH (netto)	0	5 603		5 603
156	Ullern rehab orgel 2024 - div tiltak (netto)	1 300	950	0	950
158	Grefsen kirke tilbygg 2024 - investering	4 000	626	0	626
162	Grønland kirke -toletter	1 300	20	0	20
	SUM INVESTERINGSPROSJEKTER	46 300	44 685	48 642	93 327
160	Bretvedt kirke salgsgevinst		-38 563		

### Kommentarer:

Trefoldighetskirken er i gang med fase 3 og 4 i prosjektet. På de to prosjektnumrene er det påløpt 31,6 mill av et budsjett på 35,5 mill . Det forventes fakturaer for om lag 5 mill i siste kvartal. Framdriften er i rute.

Kontorbygg Vestre Aker.

Årets byggeaktivitet har medført at den nye delen oppå den gamle grunnmuren kommer under tak og tettes utvendig. Årets byggeaktivitet er avsluttet, og det er påløpt 2,4 mill i forhold til et budsjett på 1,6 mill i år.

Orgelet på Torshov er levert fra den tyske orgelbyggeren og ble innviet i april. Prosjektet går på et merforbruk i forhold til årets ramme på om lag 1,0 mill. Avviket skyldes at installasjonen på galleriet har forutsatt større ombyggingsarbeider enn antatt og at det tysk-produserte orgelets kontrakt var i Euro, noe som har ført til merkostnader mot budsjett.

Gamle Aker kirke var stengt fra medio 2023 og fram til gjenåpning i mai 2024.

Rehabilitering utføres bygg-faglig i regi av KfiO.

St.Hanshaugen sokn solgte i 2022 menighetshuset i Geitmyrsveien og bruker deler av overskuddet i den innvendige rehabiliteringen av Gamle Aker kirke.

I utgangspunktet var menigheten innstilt på å gå inn med 25 mill og KfiO med 3 mill knyttet til vedlikeholds-delen av prosjektet.

I 2024 har det hittil påløpt netto 15,6 mill, men KfiO har to fakturaer på til sammen 2,0 mill som gjennomgås med entreprenører i disse dager for avklaring. De samlede bokførte kostnadene brutto er hittil 40,6 mill. Soknet har refundert iht betalingsplan 24,9 mill.

Mer-kostnadene i prosjektet skyldes endringsmeldinger underveis som har utvidet prosjektet, pålegg fra Riksantikvar, samt noen uforutsette omstendigheter knyttet til avdekkede skader på infrastrukturen i Oslos eldste bygg. Dette betyr at fellestrådets andel i prosjektet blir noe høyere enn opprinnelig antatt. Det er enighet om at 10 mill av ekstrakostnadene dekkes av soknet og det overskytende av KfiO. Dette tilsvarer 5,6 mill pr utgangen av november. Det forventes at KfiOs andel i 2024 blir omkring 6-7 mill.

Kontorbygg Grefsen.

Dagens kontorløsning er ikke i tråd med lovfestede krav til arbeidsmiljø/HMS.

Det er prosjektert et nybygg ved kirken til om lag 20,0 mill.

Byggestart var opprinnelig i 2024 for fase 1, med 4,0 mill i årets budsjett, men krevende prosesser i Plan- og Bygningsetaten har forsinket prosessen. KfiO mottok rammetillatelsen ultimo august. Det forventes derfor at den vesentlige delen av de budsjetterte kostnadene ikke vil påløpe i år og at om lag 3,0 mill går til inndekning av mer-forbruk på andre prosjekter i år.

Rehabilitering av orgel i Ullern kirke og andre tiltak til totalt 1,3 mill er avsatt i budsjettet.

KfiO skal bidra med 0,4 mill i rehabiliteringen av orgelet i Ullern kirke og 0,5 mill til det digitale orgelet på Haugerud. Varmepumpen i Sørkedalen er budsjettert til 0,4 mill.

Soknene samler inn de resterende overskytende beløpene.

Bredtvet kirke – salg

01.05.24 ble kirken solgt til Den katolske kirken etter om lag 10 års leieforhold. Salgssummen var 39,250 mill. Til fradrag i KfiOs gevinstberegning går bokført restverdi på bygget på 0,686 mill. Salget vil naturlig nok påvirke regnskapet i form av et stort overskudd i 2024.

## **BUDSJETTJUSTERING 2024 - INVESTERING**

KfiO fikk i revidert budsjettbehandling i Bystyret i juni tilskudd på 1,3 mill til toaletter i Grønland kirke. Arbeidet blir gjennomført i et samarbeid med soknet. Midlene blir tilført KfiO over kap 581 og prosjekt 110005 Rehabilitering av kirker.

Beløpet må budsjett justeres for 2024 og foreslås gjennomført ved at Budsjett kap 581 – prosjekt 110005 Rehabilitering av kirker økes med 1,3 mill fra 30,0 mill til 31,3 mill.

### **Forslag til vedtak:**

Status for drifts- og investeringsregnskap pr. oktober tas til orientering.

KfiO sikter mot et samlet resultat for 2024 som er i balanse.

Investeringsbudsjettet justeres ved at Budsjett kap 581 – prosjekt 110005 Rehabilitering av kirker økes med 1,3 mill fra 30,0 mill til 31,3 mill.

Kjetil Haga  
Kirkeverge

Andreas M. Seierstad  
Økonomisjef