



Kirkelig fellesråd i Oslo

SAK F 05/25 Regnskap 2024 for Kirkelig fellesråd i Oslo, foreløpig

Foreløpige regnskapstall for 2024 viser at KfiO hadde et driftsresultat med mindreforbruk på 0,86 mill.

På investeringsprosjektene har det vært et merforbruk på om lag 8,6 mill.

Merforbruk på investeringer var forventet og skyldes prosjekter som går over flere regnskapsår, der faktureringsstidspunkt rundt årsskiftet vanskelig lar seg styre fullt ut.

Merforbruket på investeringer vil bli dekket inn av mindreforbruket på drift og ved å redusere enkelte budsjettposter på drift og investeringsprosjekter i 2025, ettersom disse kostnadene allerede har påløpt.

Det fremlagte regnskapet er ikke endelig, men de vesentlige postene skal være bokført.

Resultatet for 2024 vil totalt vise et stort overskudd. Salg av Bredtvet kirke gir en gevinst på 38,5 mill. Midlene settes i bundet fond. I tillegg kommer ekstraordinær inntekt fra ulempekompensasjon fra Statsbygg for Trefoldighetskirken på 13,8 mill som føres i investeringsregnskapet.

På nyåret har KfiO fått bekreftet fra Byrådsavdelingen for kultur og næring at 3,8 mill som har vært feilaktig inndratt ved budsjettoverføringen fra år til år (Y-disp) for prosjektene på Torshov og gravkapellet på Grefsen vil bli rettet opp og tilbakeført i 2025.

Det tas høyde for at deler av denne tilbakeføringen kan dekke inntil 1 mill av merforbruket på investeringsprosjekter i 2024, men at det resterende vil styrke det økonomiske handlingsrommet og utgjøre en liten reserve for uforutsette kostnader de kommende årene.

Fellesrådet har tidligere understreket viktigheten av at de øremerkede trosopplæringsmidlene må brukes opp. For 2024 har de blitt satt i omløp, og den bundne fondsavsetningen til trosopplæring inngår i tallene for bruk av fond (fjorårets mindreforbruk 1,8 mill) og avsetning til fond årets mindreforbruk på 2,1 mill. Dette mindreforbruket tilsvare omtrent refusjonene for fødsels- og sykepenger, som erfaringsmessig gir en del vakanser i driften.

Fellesrådet har i møter gjennom 2024 fått levert prognoser om at det styres mot et samlet resultat i tråd med budsjett, med varsling av noe planlagt overføring mellom drift og investering. Resultatet bekrefter disse prognosene, og hensyntatt forklaringen av merforbruket på investeringer som vil bli justert inn og utjevnet i 2025 har KfiO har god kontroll på økonomistyringen.

DRIFTSREGNSKAPET

(Alle tall i hele tusen kr)

Regnskapsskjema - Driftsregnskapet (Vedlegg 2A)	2024		Avvik	2023
	Regnskap	Bud		Regnskap
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter (600-65)	15 891	16 811	-920	15 683
Refusjoner/overføringer (700-789)	49 621	38 962	10 659	42 809
Statlige tilskudd (800-804)				668
Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke (805)	38 928	38 769	159	41 516
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune (830-4)	178 965	178 895	70	176 751
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler (860-879)	319	10	309	867
Sum driftsinntekter	283 724	273 447	10 277	278 294
Lønn- og sosiale utgifter (010-099)	166 550	168 930	-2 380	167 135
Kjøp av varer og tjenester (100-299)	83 790	75 160	8 630	80 591
Refusjoner/overføringer (300-389:429)	27 862	23 247	4 615	22 489
Tilskudd og gaver (400-479:ekskl.429)	7 620	7 956	-336	8 145
Sum driftsutgifter	285 822	275 293	10 529	278 360
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	-2 098	-1 846	-252	-66
Renteinntekter og utbytte (900-909)	2 575	1 000	1 575	1 802
Mottatte avdrag på utlån (920-929)	1	300	-299	2 270
Renteutgifter og låneomkostninger (500-509)	6		6	4
Avdrag på lån (510-519)				
Netto finansinntekter/-utgifter	2 570	1 300	1 270	4 068
Avskrivninger (590)	20 500	19 000	1 500	20 759
Motpost avskrivninger (990)	-20 500	-19 000	-1 500	-20 759
NETTO DRIFTSRESULTAT	472	-546	1 018	4 002
Bruk av udisponert fra tidligere år (mindreforbruk) (930)				3 985
Bruk av ubundne fond (940-949)	100		100	
Bruk av bundne fond (950-959)	3 798	1 115	2 683	9 424
Sum bruk av avsetninger	3 898	1 115	2 783	13 409
Avsatt til ubundne fond (540-549)	137		137	4 086
Avsatt til bundne fond (550-559)	2 669		2 669	2 429
Overført til investeringsregnskapet (570)	701	570	131	6 734
Sum avsetninger	3 507	570	2 937	13 249
REGNSKAPSMESSIG MER-/MINDREFORBRUK	863	-1	864	4 162

Kommentar pr kontogruppe

Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter

Samlet er bokført inntekt 15,9 mill mot et budsjett 16,8 mill. Leieinntektene ble redusert da Bredtvet kirke ble solgt i april med om lag 1,5 mill. Inntektene er ellers tett på budsjett for de postene som inngår med utleie av kirker 11,3 mill, gravferdsspill 2,1 mill, leie av kirker til viselser og gravferd 0,3 mill, parkering 1,2 mill og annet 0,9 mill.

Refusjoner, tilskudd inntekter

Det er mer-inntekter på 10,6 mill. Mva kompensasjon i forhold til budsjett utgjør 2,0 mill, NAV-refusjoner 3,5 mill, refusjoner fra sokn 3 mill for bygg- og anlegg (hovedsakelig spleiselag og refusjon av utlegg) og lønnsrefusjoner fra soknene på 0,8 mill, samt andre refusjoner. Mer-inntektene på refusjons-siden må sees opp mot tilsvarende på kostnadssiden.

Tilskuddene fra Oslo kommune og Oslo bispedømme har vært i tråd med budsjett.

Finansieringsinntekter og utgifter samt bruk av og avsetning til fond

Felles regnskapstekniske posteringer omtales på inntekts- og kostnadssiden.

I regnskapet ligger årets avskrivninger av kirkebygg på om lag 20,5 mill for både kostnads- og inntektssiden. I skrivende stund er ikke årets beregning foretatt, men det legges i rapporten et antatt nivå. Det er fire lukkede øremerkede økonomier som resultatmessig hvert år bringes i null. Dette gjelder lønnsmidler til kateketer, lønnsmidler diakoner og trosopplæring, alle finansiert av Oslo bispedømmeråd. I tillegg kommer i år en avsetning til fond for MER (tiltak for ungdommer) og Ventil (samtaletilbud). Her bokføres fjorårets avsetning som finansinntekt som «bruk av fond» og årets mindreforbruk som «avsetning til bundet fond» og finanskostnad.

Renteinntektene etter salget av Bredtvet har vært plassert i bank på høy-rentekonto og har gitt en merinntekt som tilsvarer bortfallet av leieinntekter.

Lønn- og personalkostnader

Et mindre-forbruk på 2,4 mill er årets avvik. Regnskap mot budsjett for fastlønn balanserte, mens det har vært merforbruk på vikar og variable kostnader. Dette må sees opp mot en omtrent tilsvarende merinntekt på NAV-refusjoner på 3,5 mill. Pensjonskostnadene ble noe lavere enn fryktet etter rekordåret i 2023 og bidrar til at vi får mindreforbruk. Likevel er nivået høyt med ca 12 mill i G-reguleringspremie i 2024 mot et nivå på 4- 6 mill før «dyrtiden» de siste årene satte inn. Dette viser at budsjettene har vært fulgt på bemanningssiden i 2024. KfiO fikk dekket 5 mill av pensjons mer-kostnaden i revidert budsjett av Oslo kommune.

Kjøp av varer og tjenester

Avviket er ugunstig på 8,6 mill, men merforbruket må sees opp mot avvikene på refusjoner på inntektssiden med om lag 3 mill for samfinansiering på vedlikehold fra Paulus og Sofienberg, Kampen, Oppsal og Nordberg. I avviket inngår et merforbruk på energikostnader på 0,7 mill. Alt utover et «normalbudsjett» på 12 mill dekkes av strømstøtten fra 2022 som er avsatt i fond i balansen. Energiforbruket er redusert fra 15,8 mill til 12,7 mill i år. Øvrig merforbruk er overskridelser i hovedsakelig i bygg- og eiendomsavdelingen som har hatt stort press på sine budsjetter utover høsten.

Refusjoner og tilskudd - kostnader

Refusjoner på 27,8 mill og et avvik på 4,6 mill er delvis mva-kostnader ved vare- og tjenestekjøp. Avviket forklares av 2 mill høyere mva kostnader enn budsjettet (som har tilsvarende mer-inntekt) og 1 mill i refusjoner til samarbeidspartnere og andre føringer.

INVESTERINGSREGNSKAPET

KfiO rapporterer pr 31.12.24 om følgende økonomiske status på våre to aktive hovedprosjekter på kap.581. Budsjettet er satt opp i henhold til dok 3/24 og byrådets sak om budsjettjustering 2024 i november/desember.

Som tabellene under viser ser vi et mer-forbruk på 8,6 mill og press på alle kalkylene.

Prosjektene i investeringsbudsjettet er i 2024 preget av å være i gjennomføringsfasen og påbegynt i 2021 til 2023 og som fullføres i 2024 til 2026.

Dermed er tallene midt i en byggefase og preget av at det er vanskelig å få 100% samsvar mellom budsjettet fremdrift og virkelig fremdrift. Avvikene er derfor i hovedsak periodiseringsavvik, men det er også enkelte overskridelser som for eksempel på Torshov og i Game Aker. Det er krevende og medfører alltid en viss uforutsigbarhet å rehabilitere og bygge i en så gammel bygningsmasse med et stort vedlikeholdsetterslep.

I 2024 er Bredtvet kirke solgt til den katolske kirken for 38,5 mill etter en mangeårig prosess. Inntektene avsettes i et investeringsfond som i særlig grad kommer kirkene i Groruddalen til nytte, jfr. vedtak i fellesrådet i oktober 2024.

I tillegg har det vært forhandlet med Statsbygg om kompensasjon for konsekvens og ulempe ved at Trefoldighetskirken blir en del av sikkerhetsperimetrien rundt det nye Regjeringskvartalet. Inntektene fra kompensasjonen på 13,8 mill overføres og avsettes i fond med formål Trefoldighetskirken.

Bredtvet salgsinntekten og Trefoldighet kompensasjonen (utbetalt medio desember) har ikke vært en del av investeringsaktiviteten i 2024, men må inntektsføres etter GKRS i investeringsregnskapet.

Rapporten videre er derfor om ordinær bruk av investeringsmidler på kap. 581.

Hoved tabell 2024:**(Tall i hele tusen kr)**

	Alle tall i hele 1000 og netto mva	Y- disp 2023	Bevilget Dok 3/24	Budsjettjust erings sak	Budsjett ramme 2024	Nettoto Påløpt 2024	Merforbruk dekket av KfiO	RESULTAT	Avvik
110005	Rehabilitering av kirker etter KfiOs prior	-	30 000	1 300	31 300	39 906	8 606	31 300	-
123048	Rehabilitering av Trefoldighetskirken		15 000		15 000	15 000		15 000	-
	Sum	-	45 000		46 300	54 906	8 606	46 300	-

Tabell pr prosjekt:**(Tall i hele tusen kr)**

Prosj nr		Budsjett 24	Regn. i år	Avvik	Regn 20 - 23	Regn. alle år
137	Trefoldighet sikring og tilbygg - investering	20 500	24 095	-3 595	34 121	58 216
154	Trefoldighet investering - øremerkede midle	15 000	15 000	0	10 000	25 000
145	Vestre Aker - kontorbygg 2024 - investering	1 600	2 496	-896	173	2 669
151	Nytt orgel Torshov - investering	2 600	3 559	-959	4 348	7 907
153	Gamle Aker kirke - investering finansiert av S	0	6 901	-6 901		6 901
156	Ullern rehab orgel 2024 - div tiltak (netto)	1 300	1 465	-165	0	1 465
158	Grefsen kirke tilbygg 2024 - investering	4 000	1 366	2 634	0	1 366
162	Grønland kirke -toletter	1 300	24	1 276	0	24
	SUM INVESTERINGSPROSJEKTER	46 300	54 906	-8 606	48 642	103 548
	Til inndekning av merforbruk fra KfiO		-8 606	8 606		
	SUM INVESTERINGSPROSJEKTER	46 300	46 300	0		

Kommentarer:**110005 Rehabilitering av kirker etter KfiOs prioritering – løpende****Trefoldighetskirken**

Trefoldighetskirken er i gang med fase 3 og 4 i prosjektet og på de to prosjektnumrene er det påløpt 24,6 + 15 mill av et budsjett på 20,5 + 15 mill. Aktivitetene er nært sammenknyttet med grunn – og sikringsarbeider i ekstrasbevilgning på 15 mill.

I tilknytning til Statsbyggs sikringsarbeider i forbindelse med grunnarbeider for sikkerhetsperimetrien, er det avdekket nye utfordringer i grunnforholdene og påløpt ekstra kostnader sen-høsten 2024 . Disse må følges opp med Statsbygg i 2025. Det vil pågå arbeider i hele 2025 med Trefoldighetskirken. Prosjektet er noe forsinket, og dette er et krevende prosjekt som hele tiden byr på utfordringer, særlig knyttet til grunnforholdene og kirkens fundamenter.

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, herunder noe nødvendig sikring av eksisterende fasade og spir på tilstøtende kirkebygg. Det er dermed påløpt 2,4 mill i forhold til et budsjett på 1,6 mill i år. Arbeidene videreføres i 2025, og avviket blir hensyntatt i budsjett 2025.

Orgel Torshov

Orgelet på Torshov er levert fra tysk orgelbygger 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

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

Rehabilitering har blitt utført i regi av KfiO.

St.Hanshaugen sokn solgte i 2022 menighetshuset i Geitmyrsveien og bruker deler av overskuddet i rehabilitering 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 påløpt netto 16,9 mill. De samlede bokførte kostnadene brutto er hittil 41,9 mill. Soknet har refundert iht betalingsplan 24,9 mill i 2023 og 10 mill ekstra i 2024.

Mer-kostnadene i prosjektet skyldes endringsmeldinger underveis som har utvidet prosjektet, pålegg fra Riksantikvar, samt 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 6,9 mill pr utgangen av desember.

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 budsjett, men krevende prosesser i Plan- og Bygningsetaten har forsinket prosessen. Dermed er 1,3 mill brukt på prosjektet i 2024.

KfiO mottok rammetillatelsen ultimo august. Det forventes at den vesentlige delen av de budsjetterte kostnadene vil påløpe i 2025. Mindreforbruket på dette prosjektet går til inndekning av merforbruk på andre prosjekter i 2024.

Rehabilitering av orgel Ullern og andre tiltak

Totalt 1,3 mill er avsatt i budsjettet.

KfiO har bidratt med 0,4 mill i rehabiliteringen av orgelet i Ullern kirke og 0,5 mill til det digitale orgelet på Haugerud. Det er brukt 0,5 mill til andre tiltak, blant annet varmpumpe i Sørkedalen kirke.

Grønland kirke – toaletter

I revidert budsjett ble det bevilget 1,3 mill til toaletter i Grønland kirke. Midlene ble i budsjettjusteringssaken fra byrådet i november klassifisert som investeringsmidler. Arbeidene er i prosjekteringsfasen, og de første fakturaene har kommet. Midlene vil i hovedsak bli re-budsjettert og brukt i 2025.

123048 Rehabilitering av Trefoldighetskirken 15 mill

Det ble i revidert budsjett for Oslo kommune 2023 bevilget 10 mill i 2023 pluss 15+15 mill til prosjektet i 2024 og 2025. Årets bevilgning er i sin helhet medgått til å tilrettelegge for universell utforming (heis) og helt nødvendige sikringsarbeider av kirkens fundamenter som står på ustabil grunn.

Forslag til vedtak:

Regnskap 2024 for Kirkelig fellesråd i Oslo godkjennes foreløpig.
Endelig godkjenning av regnskapet blir behandlet i fellesrådet 03.04.25.

Kjetil Haga
Kirkeverge

Andreas M. Seierstad
Økonomisjef