



DEN NORSKE KIRKE

Kirkelig fellestråd i Oslo

Kirkevergen

Sak F17/18 BUDSJETT 2019 –

Notat til HK/FR om

KOSTNADSFORDELING MELLOM MENIGHETENE OG FELLESTRÅDET

I Sak F 18/18 behandler fellestrådet spørsmål om fordeling av leieinntekter. I Innledningen tydeliggjør vi hvordan KfiOs økonomiske situasjon er forverret de senere år og hvordan vi nå driver med underskudd. Arbeidet med kirkebruksplanen hjelper i langt mindre grad enn forventet. Fellestrådet har et formelt ansvar for å vedta et budsjett i balanse når vi kommer til desember-møtet. Det arbeides nå kontinuerlig for å vurdere flest mulig poster i prosessen med budsjettarbeidelsen. Vi legger frem dette notatet for at fellestrådet skal kjenne til prosessene og de mulige konklusjoner som må trekkes. Dette er ikke en sak for å fatte vedtak nå, men for at fellestrådet i så stor grad som mulig skal kjenne prosessene som vi nå må være inne i.

I det følgende har vi derfor tatt for oss en del av de poster som er menighetenes driftskostnader men som det i dag ikke betales spesifikt for. Tallmaterialet er ikke fullstendig eller utfyllende for alt, men må betraktes som en status.

1. Menighetsregnskap

Avdelingsregnskap føres for hele økonomiavdelingen, ikke får menighetsregnskap isolert. Vi vet derfor ikke nøyaktig hva menighetsregnskap koster, men kan gi et kvalifisert estimat. Med utgangspunkt i budsjettet som kan splittes ned på stilling kan vi med ganske stor nøyaktighet splitte personalkostnaden, mens driftskostnader og inntekter blir mer estimat.

Overheadkostnader som ledelse (økonomisjefen ligger regnskapsmessig i ledergruppen), kontorkostnader, telekostnader en del IT kostnader, rekvisita osv er ikke tatt med.

	ØKO totalt	Anslag MR
Personalkost	8 129 700	4 482 000
Driftskostnader	1 657 100	1 000 000
Sum kostnad	9 786 800	5 396 000
NAV refusjoner	-288 600	-288 600
Refusjon mva	-347 100	-191 360
Refusjon menigheter	-759 300	-379 650
Andre inntekter	-50 400	-25 200
	-1 445 400	-884 810
Netto kostnad	8 341 400	4 511 190

Menighetsregnskap fører regnskap for 39 menigheter pluss Domkirken, samt 10 barnehager, seniorsentre osv. Til sammen føres det regnskap for 50 selskaper.

Menighetene betaler i dag for lønnskjøring, samt regnskapsføring av barnehager etc. Det foreligger avtaler mellom menigheter og KfiO vedr. menighetsregnskap som regulerer ytelser og økonomiske forhold. KfiO har det siste året ikke maktet å etterleve denne avtalen, hvilket er sterkt beklagelig. Også tidligere år har det vært grunnlag for kritikk på ulike områder.

I tillegg til føring av regnskap driver menighetsregnskap med utstrakt rådgivning til menighetene. Det varierer stort hvor mye tid man bruker på ulike menigheter.

Dersom menighetsregnskap skal betales av menighetene må det lages et omfattende grunnlagsarbeid for å få til en rettferdig fordeling. Vanligvis består en slik tjenesteavtale av to deler, hvorav den ene delen er standardiserte tjenester som man betaler i henhold til volum (antall bilag, antall fakturaer ut, antall purringer, antall fakturaer inn, antall manuelle bilag osv.) Den andre delen er variabel og består av en timesats som påløper på alle tjenester ut over grunnavtalen.

Flere fellesråd har forsøkt å sette ut menighetsregnskap (eks. Bærum) men tatt det tilbake da det viser seg at den variable delen er så omfattende at det blir særdeles dyrt.

Det har vært utfordringer med våre leveranser innen menighetsregnskap. Kirkevergen har derfor bestilt en konsulentgjennomgang av denne virksomheten. Administrasjonen i KfiO har i skrivende stund (11. oktober) fått muntlig presentasjon av de funn som konsulentfirmaet BDO har observert i forbindelse med denne gjennomgangen. Vi har ikke formelt mottatt rapporten enda. Rapporten vil inneholde tydelige funn og anbefalinger som kirkevergen vil ta tak i snarest. Hovedkomiteen vil få en nærmere informasjon om dette.

2. Energikostnader

Energikostnadene bokføres på kirke, så dette er relativt enkelt å fordele. Vedlagt er energikostnaden for regnskapsåret 2017 fordelt på kirker (vedlegg 1). KfiO kommer ut med en negativ kostnad (inntekt) fordi akonto betaling til energileverandør skjer uspesifisert. Denne inntekten må på en eller annen måte fordeles på kirkebygg. Oversikten viser at det er store forskjeller på energibruken pr kirke, fra under kr 100 000 til Domkirken hvor energien koster i underkant av kr 400 000.

3. Kopinorkostnader

Kirkevergen har vært i dialog med KA som er Kopinors avtalepart på dette. Det er antall gudstjenestedeltagere som er kostnadsdriver på dette, selv om størrelsen på KfiO's bidrag er beregnet ut fra Oslo's innbyggerantall.

Medlemsandelen varierer sterkt i Oslo fra nær 30 % i menigheter med stort etnisk mangfold til nær 70 % i menigheter med stor andel etniske nordmenn. Å fordele kostnaden på antall innbyggere pr menighet vil derfor neppe gi noen rettferdig fordeling av kostnaden. Kirkevergen ønsker derfor heller at man skal fordele den ut fra gudstjeneste deltagelse, hvilket er gjort i vedlegg 2.

4. Renholdskostnader

Renholdskostnadene utgjorde i 2017 3,6 millioner kroner. Av dette er noe renholdsmateriell som ikke er fordelt på lokasjon, samt lønn egne ansatte. Det må gjøres et større arbeid for å

få en fordeling av alle renholdskostnader, men den vedlagte oversikten (vedlegg 3) gir et visst inntrykk.

5. Renovasjon, kommunale avgifter.

De kommunale avgiftene utgjorde i 2017 0,75 mill. kroner. Av dette kan 0,6 mill. kroner henføres til kirker, kapell og bygninger knyttet til kirker.

Se oversikten som kommer som vedlegg 4.

6. Snøbrøyting, gressklipping

Disse kostnadsgruppene utgjorde i 2017 1,5 mill. kroner.

Kostnadene blir ikke regnskapsført på eiendom. Her må vi gå inn i de inngåtte avtalene for å kunne vise en fordeling, og det har vi ikke rukket til HK møtet.

7. Vedlikehold bygg

Vedlikehold bygg utgjorde i 2017 7,3 mill. kroner. Denne kostnaden er svært ujevnt fordelt, og Kirkevergen mener at den ikke bør være gjenstand for fordeling på menigheter.

Vedlagt (vedlegg 5) følger en oversikt over hvordan kostnadene på konto 32300 Vedlikehold byggtjenester hvor det meste av vedlikeholdsarbeidet i bokført fordelte seg i 2017.

8. Kostnad pr menighet

I KfiO's driftsregnskap blir en del kostnader bokført pr menighet. Vedlagte oversikt (Vedlegg 6) viser disse kostnadene pr menighet. Vi har også sett på fordeling av disse kostnadene pr innbygger og pr kirkemedlem, for å gi et inntrykk av hvordan KfiO's kostnader fordeler seg på disse nøkkeltallene.

Alle beløp i oversiktene er uten mva.

Kirkevergens forslag til konklusjon:

Kirkelig fellesråd i Oslo tar notat om budsjett 2019 og kostnadsfordeling til orientering


Robert Wright
kirkeverge