



# Kirkelig fellesråd i Oslo

## SAK F 41/23 Budsjett drift og investering 2024

Etter behandling i Hovedkomiteen 14.11.23 fremlegges forslag til vedtak av internt driftsbudsjett for 2024 med et balansert resultat.

Budsjettet er lagt på grunnlag av byrådets budsjettforslag i *Sak 1*, og tilleggsinnstilling fra nytt byråd med økt ramme for investeringer.

Målet om å dekke opp det negative disposisjonsfondet etter det store negative resultatet fra 2021 påregnes å være nådd i 2023-regnskapet.

Budsjettet bygger på en foreløpig forutsetning om at nivået på strøm/energi kostnader på 12 mill videreføres. Evt. mer-forbruk vil dekkes av fondsavsetning fra ekstrabevilgningen fra Oslo kommune til strøm i desember 2022.

Budsjettet er lagt frem med en bruk av premiefond på inntil 7 mill, noe som er 1 mill lavere enn i budsjettet for 2023.

Oslo kommunes tilskudd på kap. 581 Tilskudd til Den norske kirke er økt med 9,5 mill i *Sak 1*. Tilleggsinnstillingen ble lagt frem av nytt byråd etter møtet i Hovedkomiteen 14.11.23. I denne ligger en reduksjon i driftsrammen på 0,369 mill, som er en teknisk justering etter lønnsoppgjøret, og en økning av investeringsbudsjettet på 10 mill.

Fra 2024 blir gravplassforvaltningen i Oslo overført i sin helhet til Gravplassetaten. Det har som økonomisk konsekvens at 6 mill som tidligere har vært fakturert Gravplassetaten som KfiOs andel av gravplassaktiviteten ikke lenger skal faktureres.

I stedet er det i kommunebudsjettforslaget foretatt en budsjettjustering på 4 mill fra Gravplassetaten til KfiOs budsjettamme. Dermed blir årets budsjettamme fra Oslo kommune 173,9 mill, med en økning på 7,2 mill. Dette er noe i underkant av å dekke et forventet lønnsoppgjør og øvrig prisvekst av varer og tjenester.

## Forslag til budsjett 2024 – hovedtabell DRIFT

Alle tall i hele tusen

	Regn 2023/08	Bud 2023/08	Regn 2022 helår	Budsjett 23 revidert	Bud23 opprinnelig	Budsjett 24
<b>Totalt</b>	<b>-10 023</b>	<b>-30 573</b>	<b>-3 986</b>	<b>-2 500</b>	<b>-2 500</b>	<b>0</b>
Lønn og sosiale utgifter	108 836	94 360	144 881	166 520	158 520	160 845
Kjøp av varer og tjenester	56 625	39 803	93 548	65 737	65 737	76 489
Refusjoner/overføringer	15 530	14 854	22 994	23 149	23 149	23 187
Kalkulatoriske utgifter	0	0	2 500	2 500	2 500	0
Tilskudd og gaver til andre	3 525	3 467	8 095	7 739	7 739	7 956
Finansieringsutgifter og -transaksjoner	39	33	55 068	18 650	18 650	19 570
Sum kostnader	184 555	152 517	327 085	284 296	276 296	288 047
Salg, egenbetaling og avgifter	-10 431	-10 288	-13 641	-14 169	-14 169	-16 811
Refusjoner (inntekter)	-28 242	-24 831	-49 272	-38 510	-38 510	-38 873
Kalkulatoriske inntekter	0	0	-2 500	-2 500	-2 500	0
Tilskudd og gaver fra andre	-150 575	-146 832	-232 742	-211 877	-203 877	-212 063
Finansieringsinntekter og -transaksjoner	-5 330	-1 140	-32 916	-19 740	-19 740	-20 300
Sum inntekter	-194 578	-183 091	-331 071	-286 796	-278 796	-288 047

### **Stillinger/bemanning**

Alle personalgrupper er nå fullbudsett ut fra dagens bemanning. Oppdatert bemanningsplan følger saken som vedlegg. Tidligere års omstillingseffekter har gjort at naturlig avgang ikke erstattet fullt ut, og KfiO har fått justert organisasjonen noe. Fjorårets budsjettskriv til Hovedkomiteen anslo denne effekten til 4,1 mill. Etter-kalkulasjonen for 2023 viser at vi sikter mot en effekt på om lag 5,1 mill kr.

Dette har muliggjort et noe forbedret lønnsnivå ved rekrutteringer i 2023, noe som i lengre tid har vært identifisert som nødvendig for å kunne være konkurransedyktige mht kompetanse. Kateketer, diakoner og tros-opplærere er også budsett inn etter dagens bemanning, korrigert for kjente vakanser og turnover. Her refunderes som tilskudd lønnskostnadene etter avtale med Oslo bispedømmeråd.

Kantorer og vikarer er også budsett etter samme retningslinjer.

Bemanningen i Akersbakken er noe endret i sammensetning, ut fra soknenes behov for oppfølging på HR, økonomi, bygg- og eiendom.

Det er lagt til grunn et lønnsoppgjør med effekt fra 1.mai 2024 på 3,8 %, på linje med forutsetningen i kommunebudsjettet. En ytterligere vekst og mer-kostnad vil bli kompensert i revidert budsjett i bystyret.

De gjeldende prinsippene for disponering av ressurser til bemanning i menighetene i Oslo er følgende:

- 100 % daglig leder i alle menigheter, med noen unntak.
- Menighetskonsulent/menighetssekretær når daglig leder har ansvar for to menigheter/menighetsråd, eller der soknene er spesielt store etter soknesammenslåinger.
- Kantor ut fra forordning, samt til spill ved begravelser.
- Kirketjenere budsettes i samsvar med forordning. Noen kirketjenere er ansatte, noen har avtaler på timelønn og noen midler overføres til menigheter årlig, dersom oppgaven er ivarettatt av frivillige.
- Diakoner finansieres gjennom kostnadsdeling mellom KfiO, Oslo bispedømmeråd og lokal menighet. Prioriteringer og fordeling har historisk blitt foretatt i dialog mellom KfiO, Oslo bispedømmeråd og lokal menighet.
- Kirkelig undervisningsstillinger (trosopplæringsledere, trosopplæringsmedarbeidere og kateketer) finansieres av Oslo bispedømmeråd.

Kirkemøtet vil behandle prinsipper for tilskuddsforvaltning til diakoni, undervisning, kirkemusikk og trosopplæring i 2024. Dette vil kunne få betydning for hvordan de statlige midlene til diakoni og kirkelig undervisning skal forvaltes og fordeles framover. Etter Kirkemøtets vedtak i 2024 vil det bli forberedt en sak til Hovedkomiteen og fellesrådet om dette.

### **KOSTNADER**

#### **Kjøp av varer og tjenester**

Bygg- og eiendomsavdelingen har den største andelen av dette med om lag 34 mill, og budsjettet er økt med om lag 4,4 mill. Om lag 2 mill av disse utgjør prisstigning.

Andre avdelinger er budsett på samme nivå som tidligere, korrigert for kjente endringer.

IKT er økt med om lag 6 mill. Dette skyldes overgang til sky-basert plattformløsning og utfasing av serverleie i Kirkepartner, som høsten 2022 ble varslet dekket av Kirkerådet.

I første halvår 2023 ble det klart at dette kun ville gjelde i 12 måneder, og at kun 50 % av kostnaden ville bli dekket. IKT budsjettet må derfor restruktureres i 2024 og økes med 3 mill. I tillegg kommer påregnede engangskostnader til omlegging av nytt system for økonomi, lønn og HR, i tråd med Den norske kirkes valgte fellesløsninger på disse områdene. Det samlede IKT budsjettet er i 2024 på 13,7 mill. KfiO får dermed gjort et nødvendig og viktig løft på dette området, noe som både vil øke kvalitet, redusere risiko og på sikt kunne være kostnadsbesparende.

I denne kostnadsgruppen inngår også energikostnadene, ref omtale innledningsvis.

### Tilskudd til andre (kostnader)

Driftstilskuddene til menighetene er hoved-beløpet på denne posten.

Overføringer til soknene for driftstilskudd, konfirmant- og husleietilskudd er justert med prisindeks 3,8%.

### Refusjoner og tekniske poster som finansielle kostnader

Tekniske poster som mva kostnad/ kompensasjon settes til 21 mill (refusjonsbare kostnader), basert på erfaringstall. Avskrivninger er finansielle transaksjons-kostnader og er beregnet til 19 mill. Tallene er like på inntekts- og kostnadssiden, dette som følge av at de kirkelige regnskapene føres etter kommunal regnskapsstandard.

## INNTEKTER

Konto	Regn 2023/08	Bud 2023/08	Regnskap 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024
Totalt	-10 431	-10 288	-13 637	-14 169	-16 811
36300 Faste leieinntekter	-6 968	-6 584	-7 838	-8 778	-10 488
36310 Tilfeldig utleie lokaler	-656	-747	-935	-1 120	-1 447
36320 Andre leieinntekter	-544	0	-1 046	0	-1 040
36000 Ekstraspill organist ved begravelser	-1 359	-1 467	-2 128	-2 200	-2 200
36040 Bet. for bruk av kirken v/utenbys gravferd	-90	-133	-245	-200	-125
36030 Bet. for bruk av kirken v/utensokns vielse	-240	-267	-402	-400	-400
36020 Bet. for bruk av kirken v/dåp	0	0	-12	0	0
Salg av driftsmidler (gamle biler)	0	-100	-230	-150	0
Diverse utendørsanlegg	-542	-957	-782	-1 276	-1 067
MER - Ila kirke for unge voksne	-32	-34	-20	-45	-45

### Kommentarer:

- **Salg, egenbetaling mm** (se tabell over) økes fra 14,2 mill til 16,8 mill og består av utleiekirker og parkering, ekstraspill ved begravelser og vigsel/begravelser utenbys/ ikke-medlemmer mv. Prisjustering og noe økt aktivitetsnivå er bakgrunnen for endringen. KfiO har hatt tydelig fokus på dette området de siste årene, og inntektene øker gradvis år for år.
- **Refusjoner** settes til 38,6 mill og består av mva kompensasjon 21,0 mill, NAV refusjoner 4 mill, lønnsrefusjoner fra menigheter 8,2 mill og andre refusjoner fra menigheter innen strøm, IKT, regnskap og bygningsdrift.
- **Andel utleie.** Det er lagt inn 1,5 mill fra 20 % andel av bruttobleie i kirkebygg som driftes av KfiO, iht vedtak i fellesrådet i oktober 2022. Første avregning foretas på ny-året 2024 for 2023, når årets leieinntekter er ut-fakturert.

- **Tilskudd** er på 212,0 mill og består av: Driftstilskudd fra Oslo kommune på 173,9 mill, samt tilskudd fra Oslo bispedømmeråd på 22,5 mill for trosopplæring, 8,3 mill for diakoni og 5,5 mill for kateketer. Dette er basert på erfaringstall, samt en gjennomgang av bemanning og aktivitetsnivå fra 2023, økt med indeksregulering.
- **Kalkulatoriske poster og finansieringsinntekter**  
Posten består av 19 mill i kalkulatoriske avskrivninger og 1 mill i renteinntekter.

### Budsjett drift i økonomiplanperioden 2024 – 2027

	Bud 24	Bud 25	Bud 26	Bud 27
Driftsinntekter	288 047	288 047	288 047	288 047
Driftskostnader	- 288 047	- 288 047	- 288 047	- 288 047
Resultat	-	-	-	-

#### Kommentarer:

Inntektene er i hovedsak tilskudd fra Oslo kommune og Oslo bispedømmeråd. Det ligger foreløpig ikke inne i Oslo kommunes budsjett endring i bevilgningsnivå for drift i planperioden, men det jobbes målrettet for å øke driftsbudsjettet til gjennomsnittet av de 12 største kommunene i landet. Inntil kommunen har imøtekommet dette, må dagens nivå legges til grunn i planperioden. Heller ikke Oslo bispedømmeråd har lagt til grunn endrede budsjettforutsetninger for tildeling av midler til trosopplæring, diakoner og kateketer. Inntektene og kostnadene justeres i den interne budsjettprosessen årlig, og nye tilleggsforslag fremmes i den kommunale budsjettprosessen. Beløpene inflasjonsjusteres med kommunal deflator i det årlige budsjettokumentet *Sak 1* fra Oslo kommune og tildelingsbrev fra Oslo bispedømmeråd. Kostnadsnivået tilpasses inntektsnivået i planperioden for et balansert resultat.

### Forslag til budsjett 2024 – INVESTERINGER

Bevilget for 2024 er 20 mill i *Sak 1*, samt 10 mill i tilleggsinnstillingen til rehabilitering av kirker på kap. 581 i Oslo kommunes budsjett. I tillegg er det lagt inn 15 mill i 2024 og 15 mill i 2025 i økonomiplanen, for rehabilitering av Trefoldighetskirken etter bystyrets vedtak i revidert budsjett sommeren 2023.

Tilleggsinnstillingen kom etter Hovedkomiteens behandling av budsjett 2024, og midlene er foreløpig ikke disponert inn i prosjekt-oversikten. Dette vil bli behandlet og oppdateres senest i tilknytning til revidert budsjett for KfiO i juni 2024.

Prosjekt	Regnsk tidl år	Regnskap pr 31.10.23	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Merforbruk 2023
Fordeling av 20 mill pott					
Trefoldighetskirken, utvendig rehab. HMS fasade/uteomr. & tilbygg	13726	23 207	28 000	14 349	
Fagerborg kirke - akutt tette tak /kontorer/vinduer/fasade	2427	1 794			1 793
Orgel Torshov (over 3 år)	539	2 741	2 000	2 700	741
Fossum - Tak,fasade,isolajon	3306	417			417
Inndekning merforbruk 23 (anslag)	0	28 159	263	2 951	
SUM Grunnbevilgning + overført 2023	0	28 159	30 263	20 000	2 951

**Kommentarer:****Trefoldighetskirken**

Byggearbeidene i Trefoldighet må skje før Regjeringskvartalet fysisk lukkes i løpet av noen år. Arbeidene er nå snart ferdigstilt i fase 2, grunn- og sikringsarbeider.

Fase 3 og 4 med menighetslokaler og kontorer fortsetter i 2024 og 2025. I samme periode vil arbeidene med klimaskall, sikring av kirkebygget og universell utforming foregå.

Prosjektet finansieres fra rehabiliteringsposten i kommunebudsjettet og med midler fra Trefoldighets Legat. I tillegg forhandler KfiO både med Statsbygg for perimeter kompensasjon og med Møller-gruppen for tilrettelegging av rømningsvei over vår grunn. KfiO sin bruk av investeringsmidler følger i hovedsak det som tidligere er meldt inn. Deler av investeringsbudsjettet i 2023 og 2024 har imidlertid også blitt disponert til andre formål. Dermed vil Trefoldighetskirken også berøre investeringsbudsjettet i 2025. Dette må sees i tilknytning til rådgivende ingeniørs pålegg om flere støttepilarer enn opprinnelig planlagt, samt at den generelle prisveksten i samfunnet for tiden er svært høy.

Beløpet på 14,3 mill til Trefoldighet framkommer fordi det må korrigeres i KfiOs reviderte budsjett når overføringen av mer- eller mindre-forbruk for 2023 er klar (Y-disp). Der må budsjettoverskridelser på prosjekter i 2022, der sluttavregningen kom i 2023, dekkes inn.

**Orgelet på Torshov**

Orgelet på Torshov ferdigstilles i 2024, og det er satt av midler til siste del av prosjektet i budsjettet. Merforbruket i 2023 er et periodiseringsavvik.

**Gamle Aker kirke**

St. Hanshaugen sokn har signalisert at de i 2024 vil gi bidrag til oppgradering av Gamle Aker kirke på om lag 25 mill, hvorav om lag 7 mill i 2023. Kfio har under forutsetning av dette vært innstilt på å bruke deler av vedlikeholdsbudsjettet i en samfinansiering av et slikt prosjekt. En slik KfiO-andel må føres som del av hovedprosjektet og budsjettoverføres fra drift til investering. Dette vil bli behandlet av fellesrådet i forbindelse med budsjettrevisjon i 2024.

**Budsjett investering i økonomiplanperioden 2024 – 2027**

	Bud 24	Bud 25	Bud 26	Bud 27
Rehabilitering av kirker - pott	30 000	30 000	30 000	30 000
Trefoldighet - klimaskall mv	15 000	15 000		
Gamle Aker tilskudd fra sokn	- 18 000			
Gamle Aker kostnader	18 000			
Sum	45 000	45 000	30 000	30 000

**Kommentarer:**

Nytt Byråd har gitt KfiO har beskjed om at 10 mill økning på kap 581 – investering vil bli lagt inn i økonomiplanperioden 2024- 2027. På den basis økes grunnbevilgningen til KfiOs årlige investeringsbudsjett fra 20 mill til 30 mill.

Det pågående rehabiliteringsprosjektet i Gamle Aker kirke er vesentlig i størrelse og innarbeides derfor i tabellen, for å synliggjøre omfanget av egenfinansiering.

**Forslag til vedtak:**

Det framlagte budsjettforslaget for drift og investeringer i 2024 vedtas.  
Det tas forbehold om endelig vedtak av budsjettramme i Oslo bystyre.  
Administrasjonen gis fullmakt til mindre endringer innenfor budsjettrammen etter bystyrets vedtak.

Kjetil Haga  
Kirkeverge

Vedlegg: Bemanningsplan KfiO 2023.