



Kirkelig fellesråd i Oslo

SAK F 30/24 Økonomisk status pr.1.tertial 2024, revidert budsjett 2024 og korrigerende av feilføring i tidligere års regnskap

Saken har tre deler og kan oppsummeres på følgende måte:

1. Regnskapstall for drift og investering pr 1.tertial 2024.
Slik tallene ser ut, er det grunn til å prognostisere drift iht budsjett inneværende år.
2. Revidert budsjett 2024.
I Byrådets forslag til revidert budsjett kompenseres KfiO med 5 mill for økte pensjonskostnader. Budsjettet revideres i tråd med dette. Det gjennomføres også en teknisk revisjon av trosopplæringsbudsjettet, uten økonomisk konsekvens.
3. Korrigerende av feilføring tidligere års regnskap.
Med henvisning til sak F 17/24 korrigeres tidligere års regnskap for ulykkesforsikring, konto 532270, i tråd med råd fra revisor.

1. Regnskap pr. 1 tertial 2024

Hoved tabell 2024 - drift:

(Tall i hele tusen kr)

	Regnskap pr 04/24	Budsjett pr 04/24	Avvik budsj pr 04/24	Regnskap i fjor pr 04/23	Budsjett - opprinnelig	Korreksjon budsjett	Revidert bud Oslo Kommune	Revidert budsjett
SUM TOTALT	15 289	15 038	-252	16 646	0	0	0	0
Lønn og sosiale utgifter	54 557	56 270	1 713	53 219	160 845	3 084	5 000	168 930
Kjøp av varer og tjenester	28 405	27 319	-1 086	31 114	76 489	-1 328		75 160
Refusjoner/overføringer	6 892	7 024	132	8 313	23 187	60		23 247
Tilskudd og gaver til andre	0	0	0	0	7 956	0		7 956
Finansieringsutgifter og -transaksjoner	19	0	-19	19	19 570	0		19 570
Sum kostnader	89 873	90 613	739	92 665	288 047	1 816	5 000	294 863
Salg, egenbetaling og avgifter	-5 809	-6 394	-585	-5 325	-16 811	0		-16 811
Refusjoner (inntekter)	-11 072	-11 480	-408	-12 551	-38 873	-89		-38 962
Tilskudd og gaver fra andre	-57 699	-57 701	-2	-58 142	-212 063	-612	-5 000	-217 674
Finansieringsinntekter og -transaksjoner	-3	0	3	-1	-20 300	-1 115		-21 415
Sum inntekter	-74 584	-75 575	-991	-76 019	-288 047	-1 816	-5 000	-294 863

Kommentar:

Regnskapstallene viser at KfiO er tett på periodisert budsjett pr april, med enkelte avvik i ugunstig retning. Det er også et ugunstig periodiseringsavvik på lønnsområdet på om lag 2 mill som setter økonomien under press. Det er ellers ikke identifisert vesentlige avvik i driften. Med god styring ut året, siktes det mot et resultat i balanse i 2024.

Tabell pr prosjekt-investering:

(Tall i hele tusen kr – bokført i regnskapet pr 27.05.24)

Prosjekt		Budsjett 24	Regn. i år	Regn 20 - 23	Regn. alle år
137	Trefoldighet sikring og tilbygg - investering	20 500	6 750	34 121	40 871
154	Trefoldighet investering - øremerkede midler fra Oslo kommune	15 000	3 276	10 000	13 276
145	Vestre Aker - kontorbygg 2024 - investering	1 600	751	173	924
151	Nytt orgel Torshov - investering	2 600	3 559	4 348	7 907
153	Gamle Aker kirke - investering finansiert av SH	0	11 700		11 700
156	Ullern rehab orgel 2024 - div tiltak	1 300	716	0	716
158	Grefsen kirke tilbygg 2024 - investering	4 000	108	0	108
	SUM	45 000	26 860	48 642	75 502

Kommentar:

Trefoldighetskirken er i gang med fase 3 i prosjektet, og 6,7 mill har hittil påløpt. Grunnarbeidene ble i hovedsak avsluttet etter planen i fase 2 til jul 2023. Det rapporteres at arbeidene er i rute, og servicebygget vil reise seg i løpet av 2024. Det er også pågående arbeider med energibrønner som utgjør 5,3 mill av de påløpte kostnadene. Dette forventes å redusere energikostnadene i kirken vesentlig i kommende år. Arbeidene med klimaskadesikring er i gang, og hittil i år har 3,2 mill påløpt av en bevilgning på 15 mill for 2024.

Orgelet på Torshov ble levert fra den tyske orgelbyggeren til installasjon i kirken i januar og innvies 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. Merforbruket søkes dekket inn internt i KfiOs budsjett.

Gamle Aker kirke har vært stengt siden 2023 og fram til gjenåpning 26 mai.

Rehabilitering utføres bygg-faglig 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 11,7 mill hittil. Denne nettoen framkommer ved at de samlede kostnadene hittil er 31,2 mill. Soknet har refundert iht betalingsplan 19,5 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 kan bli noe høyere enn opprinnelig antatt. Det er også pågående dialog med menigheten om håndtering av merkostnadene.

Kontorbygg Vestre Aker ble startet med grunnarbeider og grunnmur for flere år siden, men stoppet deretter opp. Behovene i det gamle kontorbygget ved Vestre Aker kirke er prekäre, og arbeidene ble så vidt startet opp sen-høstes 2023. Disse fortsetter i 2024. Årets budsjett tilsier at den nye delen kommer under tak og skallet tettes. Hittil er påløpt 0,75 mill av et budsjett på 1,6 mill i år.

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 mill.

Byggestart er i 2024 for fase 1, med 4,0 mill i årets budsjett.

Rehabilitering orgel Ullern og andre tiltak, i alt 1,3 mill er avsatt i budsjettet. KfiO skal bidra med 0,4 mill kr i rehabiliteringen av orgelet i Ullern kirke. Soknet samler inn det resterende beløp. Kostnadene påløper nå i vår.

2. Revidert budsjett 2024

1. Revidert budsjett Oslo Kommune

Konti Lønn og sosiale utgifter og tilskudd økes med 5 mill kr – se *Hoved tabell 2024 – drift*, kolonne «Revidert bud Oslo Kommune».

I Byrådets forslag til revidert budsjett for 2024 til behandling i Bystyret i juni ble det fremmet forslag om å øke tilskuddet til å dekke økte pensjonskostnader.

Pensjon er en vesentlig variabel kostnad i regnskapet som vedrører G-reguleringspremien til KLP. Dette er en årlig avregning/faktura og som har variert mellom 5 og 18 mill de siste 5 årene. Trygdeoppgjøret (regulering av Grunnbeløpet i %) er basis for G-reguleringspremiens størrelse. Årets oppgjør på 5,15 % er i området for den prognosen KfiO har lagt til grunn i budsjettet. Ekstrabevilgningen på 5 mill i revidert fra Oslo Kommune vil langt på vei dekke opp mer-kostnaden fra tidligere års kostnadsnivå og bidra til at KfiO sikter mot et budsjett i balanse for 2024.

2. Korreksjon budsjett trosopplæring

På budsjett tidspunktet i høst da KfiO sitt budsjett ble vedtatt i desember var ikke trosopplæringsbudsjettet endelig klart. Det bygges opp nedenfra pr sokn og akkumuleres. Budsjettvedtaket bygger på et anslag på lønn, varer og tjenester og tilskudd mm. Tallene i denne kolonnen er derfor en teknisk justering uten resultat effekt og tilpasning til et operasjonelt budsjett. I tillegg er tilskuddene og lønnskostnadene justert med et tilskudd som kom på tampen av fjor året for «Ventil», et prosjekt i samarbeid med Oslo bispedømmeråd og «MER» (arbeid for Unge Voksne). Heller ikke dette tiltaket har resultateffekt, men gir budsjettet et mer realistisk volum.

3. Korreksjon av feilføring i tidligere års regnskap:

Saken gjelder konto 532270 *Motpost ulykkesforsikring*.

På denne posten har det tidligere år ikke vært foretatt full utgiftsføring av ulykkesforsikring, kun andel av innberetningspliktig del for arbeidstakere. Dermed har det akkumulert seg en saldo siden 2012 på kr 3 272 829 som burde ha vært utgiftsført med om lag kr 300 000 pr år i perioden. Etter samråd med revisor, gjelder dette alt vesentlige tidligere års regnskaper og ikke årets drift. Dette avregnes dermed direkte mot disposisjonsfondet, som reduseres tilsvarende.

Forslag til føring:

Konto 532270 Motpost ulykkesforsikring økes med kr 3 220 829.

Konto 556600 Disposisjonsfond reduseres med kr 3 220 829.

Konsekvens:

En slik føring bringer disposisjonsfondet i tilnærmet 0.

Forslag til vedtak:

1. Status for regnskap pr 1.tertial 2024, drift og investering tas til orientering.
2. Driftsbudsjett for 2024 revideres med 5 mill, i henhold til foreslåtte endringer i Hoved tabell 2024-drift, kolonne «Revidert budsjett Oslo Kommune».
3. Feilføring i tidligere års regnskap korrigeres som angitt i saksdokumentet, i tråd med råd fra revisor.

Kjetil Haga
Kirkeverge

Andreas M. Seierstad
Økonomisjef