



Hovedorganisasjonen KA

ØKONOMISK REFERANSEMÅLING

Anslag til rapport om økonomisk referansemåling
for Trysil kirkelige fellesråd

2025

Innhold

Inntektspotensiale (drift)	3
Kostnadsdifferanse (drift)	3
Mulige forklaringer til økonomiske forskjeller mellom ulike fellesråd og menighetsråd	4



Anslag til rapport om økonomisk referansemåling for Trysil kirkelige fellesråd

© Hovedorganisasjonen KA

Hovedorganisasjonen KA
Rådhusgt. 1–3, 0151 Oslo

23 08 14 00
ka@ka.no
ka.no

Om Hovedorganisasjonen KA

KA er hovedorganisasjon for kirkelige og ideelle virksomheter. Vi ivaretar og fremmer våre medlemmers felles interesser og yter service i samsvar med deres oppgaver og behov. Alle virksomheter i Den norske kirke er medlem av KA, men også organisasjoner, stiftelser og aksjeselskaper på kirkelig og ideell sektor er medlemmer hos oss.

Inntekspotensiale (drift)

Anslagene nedenfor er beregnet ved å ta utgangspunkt i de faktiske regnskapstallene til fellesrådet og så multiplisere dette med en faktor som tilsvarer det samme tallet *per medlem* for referansegruppen delt på tallet per medlem for fellesrådet, eksempelvis:

$$\text{Anslag} = \text{Ytelser for fellesrådet}_{2024} * \frac{\left(\frac{\text{Ytelser referansegruppe}_{2024}}{\text{Medlemstall referansegruppe}_{2024}} \right)}{\left(\frac{\text{Ytelser fellesrådet}_{2024}}{\text{Medlemstall fellesrådet}_{2024}} \right)}$$

	2024 (faktisk)	2024 (justert)	Differanse
Ytelser fra kommunen (til kirkelig fellesråd) Justert med samlede ytelser per medlem)	kr 8 138 000	kr 5 717 979	-kr 2 420 021
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter (Juster med brukerbet... per medlem)	kr 1 549 000	kr 695 688	-kr 853 312
Andre inntekter (Justert med a. innt. per medlem)	kr 1 509 000	kr 1 741 796	kr 232 796
Ytelser fra kommunen (til kirkelig fellesråd) (Justert med andel av kommunens utgifter)	kr 8 138 000	kr 5 458 901	-kr 2 679 099

Kostnadsdifferanse (drift)

Tall for Trysil, justert til samme nivå per medlem som i referansegruppen.

	2024 (faktisk)	2024 (justert)	Differanse
Administrasjon	kr 3 902 000	kr 2 431 154	-kr 1 470 846
Kirke	kr 2 992 000	kr 2 933 193	-kr 58 807
Gravplass	kr 2 743 000	kr 1 626 980	-kr 1 116 020
Annen kirkelig virksomhet	kr 1 494 000	kr 960 135	-kr 533 865

Tall for Trysil, justert til samme nivå per medlem som i referansegruppen.

	2024 (faktisk)	2024 (justert)	Differanse
Personalkostnader (justert m. per medlem)	kr 6 892 000	kr 4 917 133	-kr 1 974 867
Kjøp av varer og tjenester (justert m. per medlem)	kr 2 681 000	kr 2 315 551	-kr 365 449
Annet (justert m. per medlem)	kr 1 558 000	kr 869 539	-kr 688 461

Mulige forklaringer til økonomiske forskjeller mellom ulike fellelråd og menighetsråd

Rapportene viser at nivået på kommunale tilskudd og tjenester til fellelrådene varierer betydelig. Her er noen faktorer som kan forklare disse forskjellene:

- **Oppdrag og tjenester:** Hva fellelrådet eller menighetsrådet gjør for innbyggerne og kirkemedlemmene, påvirker inntekter og utgifter. Eksempler på ting som kan føre til forskjeller er tjenestenivå og eventuelt lokale tiltak der kirken er med og supplerer tjenester overfor kommunens innbyggere. Rapportene er tilpasset slik at fellelråd med gravplassforvaltning kun sammenlignes med fellelråd som også har dette. De som har overført slikt til kommunen, sammenlignes med en referansegruppe der dette er justert bort. Alle barnehetall er justert ut av både bestillende fellelråd og referansegruppe.
- **Lokale forhold:** Om tjenester tilbys av kommunen, menighetsrådet eller andre aktører, påvirker organiseringen og sammenlignbarheten med andre.
- **Geografiske og strukturelle forhold:** Steder med stor geografisk spredning, mange kirker og gamle bygg kan ha høyere driftskostnader.
- **Økonomisk buffer:** Lav økonomisk buffer gjør fellelrådet sårbart for uforutsette hendelser og øker avhengigheten av kommunen.
- **Kommunal prioritering:** Noen kommuner har bedre økonomi eller prioriterer kirkelige formål høyere, noe som kan forklare forskjeller i tilskudd.
- **Oppdatering av tjenesteyting:** Verdien på kommunal tjenesteyting må holdes oppdatert for å gjenspeile faktiske utgifter. Utdaterte estimater kan gi et feilaktig bilde av tilskuddene.
- **Bokføringsforskjeller:** Hvorvidt en form for tjeneste tilbys av kommunen, menighetsrådet eller andre lokale aktører kan ha stor betydning både på hvordan organisasjonen bør bygges opp og hvorvidt man enkelt kan sammenligne med andre. Dette vil eksempelvis gjelde om man sammenligner utgifter til administrasjon i et fellelråd med tjenesteyting eller tjenestekjøp når det gjelder regnskapsfunksjon. Tjenesteyting eller tjenestekjøp vil for eksempel bety at det er naturlig å forvente lavere lønnsutgifter, hvilket i sin tur kan påvirke den indikatoren man sammenligner med andre.
- **Kortsiktige påvirkninger:** Liten økonomisk buffer fører til sårbarhet i forhold til uforutsette hendelser og økt avhengighet overfor kommunen. Lavt disposisjonsfond eller tidligere års underskudd kan derfor være med og forklare hvorfor ytelser er høyere enn referansegruppe enkelte steder. Andre steder kan det hende at man har valgt en modell der en større andel av inntektene er hentet fra andre kilder enn kommunen, eksempelvis festeinntekter.

