



lfo 31.5.2016/9.6.2016

Til stede:

Martin Hill Oppegaard, Kirkegårdsforeningen
Sigmund Tveit, NSD - Norsk Senter for forskningsdata
Hanna Vangen Nordbø, Kirkerådet
Hans Øyvind Hvidsten, Kirkerådet
Pål Kjetil Botvar, Institutt for kirke-, religions- og livssynsforskning, KIFO
Hans Jørgen Paulsen, Drammen kirkelige fellesråd,
Stina Hansteen Solhøy, KA – Kirkelig arbeidsgiver- og interesseorganisasjon,
Corretta Arodi, SSB
Liv Taule, SSB

Kopi til: Ellen Ur, Kulturdepartementet (KUD), Hanne Thonstad, Kommunal- og
moderniseringsdepartementet, KMD, Elin Bjørkli og Torild Fløysvik, SSB

Referat – KOSTRA-arbeidsgruppen for kirke og gravplasser 30. mai 2016

Sak 1. Gravferdsfeltet – forslag til nye grunnlagstall og nøkkeltall til årets rapport til samordningsrådet

I arbeidsgruppemøtet 15.4.2016 ble gravferdsfeltet behandlet i sak 6, med vedtak:

Pkt.6.1 Representanten fra Kirkegårdsforeningen følger opp dette punktet, og kommer med forslag til eventuelle indikatorer før 1. juni 2016.

Pkt.6.2 Representantene fra SSB kommer med forslag til uttrekk fra fellesrådenes regnskap. Arbeidsgruppens medlemmer kommer med forslag til eventuelle indikatorer før 1. juni 2016.

Arbeidsgruppen har i flere år arbeidet for å kunne gi informasjon og data for gravferdsfeltet. Gravplasser er regnet som en offentlig oppgave, selv om ansvaret i hovedsak er lagt til de kirkelige fellesrådene. Arbeidsgruppen skiftet i 2015 navn til; KOSTRA-arbeidsgruppen for kirke og gravplasser. Fagfolk og forskere har lenge etterlyst kunnskap om gravferdsfeltet, samt fellesrådene selv og andre interesserte. Også gravferdsfeltet, praksis på området, er i endring, og det er ønskelig å følge utviklingen.

Til møtet 30.5.16 forelå skriftlig innspill til begge de ovennevnte punktene.

Sak 1. 1 – «Tjenestetall» - på gravferdsfeltet

«Tjenestetall» på gravferdsfeltet vil kunne basere seg på data fra eksisterende administrative registre, fagsystemene Gravlund og Ecclesia. Nær 100 prosent av alle fellesrådene bruker ett av disse to fagsystemene til rapportering av aktivitet rundt gravplassforvaltningen. Innhold i registrene er tilnærmet like. I KOSTRA-sammenheng blir dette å betrakte som «eksterne data», som det blir gjort uttrekk fra etter bestemte kriterier. Arbeidsgruppen går i første omgang inn for uttrekk av fem variabler (grunnlagsdata) fra disse fagsystemene;

- Kistegravlegginger per kommune per år, egen kolonne for herav utenbygds
- Urnedesettelser per kommune per år, egen kolonne for herav utenbygds
- Festeavgift per år for kistegrav (Her blir det nødvendig med forklaringer der hvor det er flere satser (noen "finere" områder) eller områder med tvunget stell eller minnelund.)
- Festeavgift per år for urnegrav (Her blir det nødvendig med forklaringer der hvor det er flere satser (noen "finere" områder) eller områder med tvunget stell eller minnelund.)
- Sletting av graver per år.



Arbeidsgruppen foreslår følgende nøkkeltall på bakgrunn av ovennevnte variabler:

- Prosent kremasjoner: (Teller: Urnegravlegginger per år/nevner: totalt antall Kistegravlegging+urnegravlegging). Defineres nærmere.
- Prosent utenbygds gravlegginger: (Teller: Utenbygds gravlegginger per år/nevner: totalt antall Kistegravlegging+urnegravlegging). Defineres nærmere.

Vedtak sak 1.1: Forslagene til nøkkeltall på gravferdsfeltet ble vedtatt fremmet i årets rapport til samordningsrådet.

Sak 1.2 – Økonomiske nøkkeltall – fellesrådenes regnskap

Økonomiske tall på gravferdsfeltet vil basere seg på data fra eksisterende rapportering til SSB, innrapportering av fellesrådenes regnskap. Uttrekk fra fellesrådenes regnskap blir også å betrakte som «eksterne data».

Representanten fra regnskapsseksjonen i SSB orienterte om status for innrapporteringen av fellesrådenes per d.d.; 366 av 419 bevilgningsregnskap innkommet, mangler 53. 364 balanser innkommet/ mangler 55. Det er foretatt to skriftlige purringer på epost, og følges opp med telefoner i uke 21 og 22. I siste innspurt kobles KA inn i purringen. Regnskapene på nasjonalt nivå publiseres 24.6.2016. Kvalitet regnes som rimelig god, men vi står foran noen utfordringer, f.eks. sammenslåtte fellesråd og manglende føring på riktige regnskapsfunksjoner, samt manglende rapportering. Dette følges opp til høsten.

For å kunne gi informasjon om økonomien på gravferdsfeltet ser vi for oss uttrekk fra fellesrådenes regnskap «eksterne data» – grunnlagsdata:

- Brutto driftsutgifter til gravplassforvaltning - Art 010-470, funksjon 3043
- Brukerbetaling til gravplassforvaltning – Art 600-610-620-630-650 og 770, funksjon 3043
- Vedlikeholdsutgifter drift, til gravplasser – Art – 230, funksjon 3043
- Totale brutto driftsutgifter, fellesråd – kontoklasse 3- alle funksjoner
- Brutto investeringsutgifter til gravplassforvaltning –funksjon 4043
- Vedlikeholdsutgifter investering , til gravplasser– art 230, funksjon 4043
- Brutto investeringsutgifter totalt –kontoklasse 4

Forslag nøkkeltall:

Produktivitetsindikator:

a. *Fellesrådenes brutto driftsutgifter til gravplassforvaltning per gravlegging/avdød*

Teller: Brutto driftsutgifter til gravplassforvaltning - Art 010-470, funksjon 3043

Nevner: døde i året (befolkningstall)

Prioriteringsindikator:

b. *Fellesrådenes andel av brutto driftsutgifter til gravplassforvaltning i prosent av totale driftsutgifter*

Teller: Brutto driftsutgifter til gravplassforvaltning - Art 010-470, funksjon 3043

Nevner: Totale brutto driftsutgifter, fellesråd

c. *Andel av utgiftene til gravplassforvaltningen finansiert gjennom brukerbetaling, inklusive festeavgifter*

Teller: Brukerbetaling, gravplasser - Art (600-650)+770, funksjon 3043

Nevner: Brutto driftsutgifter, gravplasser



d. Fellesrådenes andel av vedlikeholdsutgifter for gravplasser, investering i prosent av bruttoutgifter investering

Teller: Vedlikeholdsutgifter til gravplassforvaltning, investering - Art 230, funksjon 4043

Nevner: Totale brutto investeringsutgifter – kontoklasse 4

Når det gjelder vedlikeholdsutgifter, vil vi i første omgang se på både drift og investering, men kommer med konkrete valg etter hvert.

Vedtak sak 1.2: Forslagene til nøkkeltall på gravferdsfeltet ble vedtatt fremmet i årets rapport til samordningsrådet.

Sak 2. Nytt regnskapssystem for kirken

Representant fra Kirkerådet (Hvidsten) orienterte om at Kirkerådet er i gang med å etablere et nytt lønns-, personal- og regnskapssystem for Den norske kirke fra 2017. Dette nye systemet vil også kunne etableres i fellesrådene, og innebære en vesentlig forbedring av mulighetene for uttrekk av regnskaps- og økonomidata. Systemet er operativt for Den norske kirke fra 2017, men det er fortsatt usikkert om og når fellesrådene vil ta i bruk systemet.

Sak 3. KOSTRA modernisering

Arbeidsgruppen gikk gjennom forslag til omstrukturering av tabeller. Flere av grunnlagstallene er vanskelig å gruppere. Det er meningen at grupperingene skal danne egne tabeller som det kan velges fra, ikke en stor tabell med deloverskrifter/ delgrupperinger. Men det kan se ut som det er mulig å beholde den «gamle» tabellen med alle grunnlagstallene listet opp. Se vedlegg.

Vedtak sak 3: må jobbe videre med ny struktur. Arbeidsgruppen rapporter til samordningsrådet at vi er godt i gang, og planen er å fortsette arbeidet til høsten.

Sak 4. Eventuelt

4.1- årlig rapport til Samordningsrådet i KOSTRA, frist 30.6.2016. Utkast til rapporten blir sendt til arbeidsgruppens medlemmer i uke 24/25. Kort tilbakemeldingsfrist.

4.2 – Årsstatistikk for Den norske kirke – skjema 2016.

September/oktober 2016 – se på noen presiseringer i veiledningen

4.3 - Neste møte

Nytt møte ble berammet til mandag 5. september 2016.