

# Kirkjugarðasamband Íslands

## Gjaldamódel - einingaverð

Borgarnes 31. maí 2014

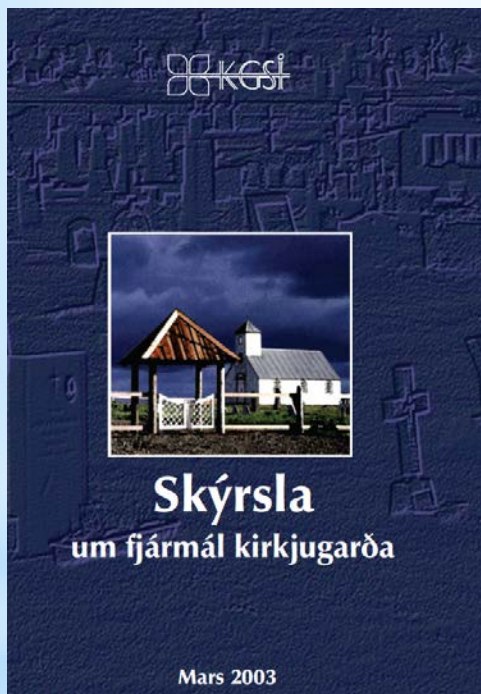
Aðalfundur

Smári Sigurðsson

# \*Rifjum aðeins upp

- ✓ KGSI smíðar beinagrind að gjaldamódeli 2003
- ✓ Gerður samningur við ríkið í byrjun árs 2005
- ✓ Samningurinn skertur frá 2009 til 2014
- ✓ Capacent gerir úttekt á samningnum
- ✓ HLH gerir heildar úttekt á rekstri kirkjugarða

# \*Rifjum aðeins upp



## Borgarnes

Nettó tekjur 2000	3.034.528			Flokkur 6
Fjöldi greiðanda	1.288			
Stærð í m2	4.155	3,2 m2 pr. greið.		
	Eining	Einingar v.	Samtals	
Hirðing - sumar	m2	4.155	150	623.250
Hirðing - sumar b	m2		20	
Grafartaka	fjöldi	15,0	60.000	900.000
Annað viðhald garða	m2	4.155	25	103.875
Prestkostnaður	fjöldi	15,0	13.830	207.450
Afskrift húsnæðis	á ári	1,0	258.660	258.660
Viðhald húsnæðis	á ári	1,0	403.564	403.564
Rekstur húsnæðis	á ári	1,0	284.391	284.391
Bókhald & reikningssk.	heild	3,9%	3.215.190	126.227
Nýframkvæmdir	heild	23	11.000	247.500
Stjórnun	heild			
Líkhús	heild	5	37.300	186.500
Bálstofa	heild			
Kapella	heild			
Útfararkirkja	heild			
Nýframkv. Kirkjug.sj				
		Reiknilíkan		3.341.417
		Tekjur 2000		3.034.528
		<b>10,1% Mismunur</b>		<b>306.889</b>

# \*Rifjum aðeins upp

## 3. Í hverju er lagabreytingin fólgin?

Við undirbúning lagabreytingarinnar<sup>[4]</sup> var farið yfir helstu verkefni sem kirkjugörðum er gert skylt að sjá um samkvæmt lögum, s.s. umhirðu garðanna, grafartöku, annað viðhald, prestkostnað, húsnæðiskostnað, stjórnunarkostnað, nýframkvæmdir o.fl. og þessum liðum var síðan steipt saman í 3 megingjaldaliði, sem tekjur kirkjugarða frá ríkinu (kirkjugarðsgjaldið) eiga að sjá um:

Vægi umhirðu og <b>fasts kostnaðar</b> í útgjöldum .....	80 %
Vægi grafartöku og <b>breytilegs kostnaðar</b> í útgjöldum .....	18 %
Vægi <b>líkbrennslu</b> í útgjöldum (bálstofa KGRP) .....	2 %

# \*Rifjum aðeins upp

## KIRKJUGARÐASAMBAND ÍSLANDS

Úttekt á samkomulagi við ríkið  
Janúar 2011

Nánari upplýsingar:  
Hallbjörn Björnsson (hallbjorn.bjornsson@capacent.is), sími 862 2539

- 2010 fer sérfræðingur Capacent í gegnum samninginn við ríkið
- 2009 - 2011 hefur orðið 29% skerðing á tekjum garðanna
- 2011 átti framlagið að vera 1,1 miljarður en var þess í stað 870 m
- 2011- 2014 er áframhaldandi skerðing
- Ráðherra og embættismenn upplýstir

# \*Rifjum aðeins upp

Skýrsla

---

Fjármál kirkjugarða  
Greining og  
tillögur

---

Kirkjugarðasamband  
Íslands

---

HLH ehf.  
Skýrsluhöfundur:  
Haraldur L. Haraldsson  
hagfræðingur

Apríl 2013

- HLH gerir úttekt á rekstri og rekstararumhverfi garðanna
- Niðurstaðan kynnt á KGSI þingi
- Ráðherra og embættismönnum kynnt niðurstaðan

# Hvernig er kökunni skipt

Ríkið leggur til eina upphæð (samkv. skertum samningi)

Fyrst eru dregin af 8,5% í kirkjugarðasjóð 85m

Skiptist síðan í þrennt upb í hlutföllunum

\* 80% í umhirða og almennan rekstur 730 m

\* 18% grafartakaog prestkostnaður 100 m

\* 2% rekstur bálstofu 20 m

# Hver kostnaðurinn

Rekstarkostnaður helst í hendur við tekjur

- ✓ Kirkjugarðar eru ekki að eyða um efni fram
- ✓ Tekjurnar duga ekki fyrir eðlilegum rekstrarkostnaði
- ✓ Ef fram heldur sem horfir þurfa nokkrir garðar að skerða enn frekar þjónustuna - þá þjónustu sem ekki er lögbundin



# Rekstur KGA

- ✓ Umhirða á 11 ha. tveir garðar
- ✓ Rekstur tveggja áhalda- og starfsmannahúsa
- ✓ Rekstur kapellu, líkhús og skrifstofuaðstöðu
- ✓ 5 fastir starfsmenn - auk sumrunga
- ✓ "Sjálffær" að mestu með vélar og verkfæri

# Rekstur KGA

## Fastur kostnaður:

- ✓ **Rekstur mannvirkja** (hiti, rafmagn, fasteignagjöld, tryggingar oþh)
- ✓ **Laun og launatengd gjöld fastráðinna**  
Stjórnun- skrifstofuhald, bókhald, endurskoðun, tryggingar,
- ✓ **Rekstur véla og verkfæra** (getur að einhverju leiti verið breytilegur)

# Rekstur KGA

## Breytilegur kostnaður:

- ✓ Viðhald mannvirkja, véla og búnaðar
- ✓ Laun og launatengd gjöld sumrunga
- ✓ Viðhald og þjónusta garðanna
- ✓ Nýframkvæmdir að hluta

# Rekstur KGA

## Gras og gróður

Rekstrartölur 2012

✓ Laun og launatengd gjöld sumrunga	13.000.000
✓ Hlutdeild fastráðinna og stjórnun	8.115.022
✓ Hlutdeild í húsnæði 30%	5.197.633
✓ Hlutdeild í vélum	2.490.000
Samtals	29.982.655

# Rekstur KGA

## Önnur hirðing/rekstur

Rekstrartölur 2012

✓ Laun - launat.gj og stjórnun	19.110.107
✓ Hlutdeild í húsnæði 55%	9.528.994
✓ Hlutdeild í vélum rekstur og afskrift	5.666.667
Samtals	35.305.767

# Rekstur KGA

## Grafartaka

Rekstrartölur 2012

✓ Hlutdeild í launa og st kostn	5.729.542
✓ Hlutdeild í húsnæði 15%	2.598.817
✓ Hlutdeild í vélum og búnaði	2.816.667
✓ Prests kostnaður	2.230.358
Samtals	<b>13.375.383</b>

# Rekstur KGA

## Umhirðugjald 2012

Umhirðugjald greitt 55 m **679,52** kr pr m<sup>2</sup>

Rekstur og hirðing kostar 65 m **816** kr pr m<sup>2</sup>

Mismunur 136 kr x 80.000m<sup>2</sup> **10.800.000**

# Rekstur KGA

## Grafartaka 2012

Greitt pr. kistugröf <small>nettó</small>	<b>63.000</b>
Grafartaka kostnaður	13.375.383
fjöldi 120	<b>111.461</b>
mismunur 120 x	<b>48.461</b>
	<b><u>5.815.320</u></b>



# Rekstur KGA

Tekjur KGA 2012 voru 63 miljónir

En hefðu átt að vera 78 m

# Rekstur - aðrir garðar

## Kirkjugarðar Laugalandsprestakalls - umhirða

- ✓ 6 garðar í flokki 1-4
- ✓ Sama umhirða allra garðanna - 9,000m<sup>2</sup>
- ✓ Umhirðutekjur 2012 voru 1.822.574 kr
- ✓ Kostnaður við slátt var 2.257.000 kr
- ✓ Rekstrarhalli var rúmlaga 400 þúsund

# Rekstur - aðrir garðar

## Kirkjugarðar Laugalandsprestakalls - grafartaka

- ✓ 4 - 6 greftranir á ári
- ✓ Eingaverð frá 69,500 - 78,000
- ✓ Verktakinn fær 84,000 fyrir hverja gröf
- ✓ Hver gröf er því "niðurgreidd"
- ✓ Verktakinn telur sig þurfa 145,000 grafartaka og frágangur

# Rekstur - aðrir garðar

## Kirkjugarðar Möðruvallaprestakalls - umhirða

- ✓ 5 garðar í flokki 1-3
- ✓ Sama umhirða allra garðanna - 9,000m<sup>2</sup>
- ✓ Umhirðutekjur 2012 voru 1.673.073 kr
- ✓ Kostnaður við slátt var 950.000 kr 106 kr pr m<sup>2</sup>
- ✓ Rekstrarafgangur var því rúmlaga 700 þúsund

# Rekstur - aðrir garðar

## Kirkjugarðar Möðruvallaprestakalls - grafartaka

- ✓ 4 - 6 greftranir á ári
- ✓ Eingarverð er 78,000
- ✓ Verktakinn fær 114,000 fyrir hverja gröf
- ✓ Hver er gröf er því "niðurgreidd"
- ✓ Verktakinn telur sig þurfa 155,000 grafartaka og frágangur

# Hvað er til ráða ?

