

Kirkelig fellesråd i Oslo

Dato: 08.02.2017
Saksnummer: 2017-1 TFW

Sak H 09.17 AVLEGGELSE AV REGNSKAP FOR 2016

Sak F 02.17 AVLEGGELSE AV REGNSKAP FOR 2016

Saksordfører:

INNLEDNING / SAMMENDRAG

Regnskapet for 2016 som fremlegges i denne saken er avsluttet pr. 8.2.2017. Regnskapet er etter kirkevergens vurdering i henhold til god kommunal regnskapsskikk, og alle vesentlige utgifter/inntekter vedr. 2016 fremgår av regnskapet. Kirkevergen er ikke kjent med at regnskapet inneholder vesentlige feil eller mangler, og vil anbefale at vedlagte obligatoriske regnskapsoppstillinger avlegges som Kirkelig fellesråd i Oslo sitt regnskap for 2016. Når fellesrådet har avlagt regnskapet oversendes dette revisor for revisjon.

Balansen

Balanseverdien er gått litt ned sammenliknet med i fjor. Det er ingen prosjekter som er aktivert i løpet av 2016, men en elbil til 0,3 mill. kroner er aktivert. Avskrivningene er høyere enn denne avsetningen, hvilket gir lavere balanseverdier.

Omløpsmidlene er øket med 12,8 mill. kroner. Fordringene er øket ved at inntekter i 2016 som blir betalt i 2017 øker med 6,7 mill. kroner. Dette gjelder spesielt investeringsprosjekter. Tilsvarende øker krav om mva.-kompensasjon med 3,2 mill. kroner. I tillegg har beholdningen på bankkonto øket med 2,5 mill. kroner.

Resultat

Det reelle resultatet er et underskudd (merforbruk) på 0,6 mill. kroner. Vi hadde budsjettert med et underskudd (merforbruk) hentet fra frie fond på 1,9 mill. kroner. I henhold til kommunal regnskapspraksis må dette budsjetterte merforbruket føres i regnskapet, slik at vi formelt sett har et overskudd (mindreforbruk) på i underkant av 1,3 mill. kroner. I de videre kommentarene til regnskapet tar vi utgangspunkt i det reelle regnskapet.

Kfio's regnskap har vist bra resultater gjennom 2016, og vi har de siste månedene skrudd opp takten på bl.a. vedlikehold av kirkebyggene. Det har også vært en del kostnader

forbundet med reorganiseringen, og etablering av nye lokaler ved Akersbakken i forbindelse med dette.

Driftsregnskapet

Hovedpostene i driftsregnskapet kan fremstilles slik (reelt regnskap):

REGNSKAP KFIO PR 31. DESEMBER 2016

Konto	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Avvik budsjett	Regnskap 2015	Avvik i fjor
SUM PERSONAL	139 864	137 799	2 065	138 454	1 410
SUM DRIFTSKOSTNADER	50 545	50 575	-30	49 541	1 003
SUM REFUSJONER	5 113	4 305	809	5 442	-329
SUM TILSKUDD	16 137	13 790	2 347	16 357	-220
SUM OVERF INV + AVSKR	17 494	10 000	7 494	18 019	-525
SUM KOSTNADER	229 153	216 468	12 684	227 813	1 339
SUM EKSTRASPILL + UTLEIE	-7 073	-5 950	-1 123	-5 657	-1 415
SUM REF OG OVERFØRINGER	-30 420	-25 723	-4 697	-31 504	1 084
SUM TILSKUDD	-172 751	-171 911	-840	-173 717	967
SUM FINANSINNT	-18 296	-12 885	-5 412	-16 935	-1 362
					0
SUM INNTEKTER	-228 540	-216 468	-12 071	-227 813	-726
RESULTAT	613	0	613	0	613

Alle tall i hele tusen kroner

Personalkostnadene øker mindre enn lønnsoppgjøret skulle tilsi. Spesielt har vi hatt en gledelig nedgang på vikarkostnader som delvis skyldes effekt av kontorprosjektet, og delvis skyldes at man i hele organisasjonen har vært flinke til å holde stillinger vakante ved fravær dersom det har vært mulig.

Det budsjetteres i hovedsak ikke med vikarer eller inntekter fra NAV. Disse skal forutsetningsvis balanseres. Overføringer fra menighetsråd til fellestråd henger sammen med ansatte som finansieres av menighet, men får lønn via fellestrådet. Dette er en ordning som avvikes ved nyansettelser, nedgangen i inntekten her er at det er noen stillinger som tidligere fikk lønn via Kfio som nå får det direkte fra menighetsråd.

Hvis vi trekker inn disse faktorene ser lønnskostnaden slik ut:

	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Avvik budsjett	Regnskap 2015	Avvik i fjor
Personalkost eks vikarlønn	136 026	136 539	-513	133 445	2 580
Vikarlønn	3 838	1 260	2 578	5 009	-1 170
Sum personalkostnad	139 864	137 799	2 065	138 454	1 410
Sum refusjon fra NAV	-4 363	0	-4 363	-4 633	270
Ovf fra MR til FR for lønn netto	-9 818	-10 423	605	-10 313	495
Netto personalkostnad	125 683	127 376	-1 693	123 508	2 175

Vi ser at vikarbruken i 2016 er lavere enn sum overføringer fra NAV.

I budsjettet for 2016 ble det tatt inn en reduksjon på 2 mill. kroner for å få budsjettet i balanse. Til tross for denne reduksjonen klarer vi altså å komme i mål med personalkostnader lavere enn budsjett. De tiltak som ble satt inn ultimo 2015 har hatt effekt i hele 2016.

Driftskostnadene øker med 1,0 mill. kroner eller 1 % sammenliknet med i fjor, og ligger litt under budsjett. Økningen sammenliknet med i fjor er under prisstigningen, slik at vi reelt sett har en besparelse på driftskostnadene.

Energikostnadene har i løpet av 2016 delvis ligget over, og delvis ligger under budsjett og fjoråret. Vi endte totalt sett 1,2 mill. kroner over budsjett og 1,1 mill. kroner over i fjor. Avregningen for januar 2017 viste et stort forbruk i desember, større enn vi har opplevd de siste årene.

Ved siden av energi er det vedlikehold bygg og byggrelaterte driftskostnader som er store. Vedlikehold bygg endte på 6,7 mill. kroner, omtrent som i fjor men 0,4 mill. kroner over budsjett. Store deler av disse kostnadene kom mot slutten av året. Det er en rekke kirker det har vært mindre vedlikehold ved. Kirker vi har brukt mer enn 0,1 mill. kroner på er Tonsen, Majorstuen, Fossum, Holmlia og Bøler. Det er gjort et omfattende arbeid på sanitæranlegget til Vår Frelses gravlund kapell på 0,7 mill. kroner. Utendørs er det bruk 0,3 mill. kroner utenfor Domkirken, og 0,2 mill. kroner utenfor Vestre Aker kirke.

Konsulentonorarer enkeltpersonsforetaker er en form for vikarkostnad. Vi endte her på en kostnad på 3,1 mill. kroner, 0,6 mill. kroner over budsjett og 0,3 mill. kroner over i fjor. Kantorer / organister er den gruppen denne kontoen mest benyttes til (1,2 mill. kroner), men økningen er på driftsteamene. Det er også lønn til en daglig leder som avlønnes på denne måten, men som fra 2017 er over på fast lønn. Kostnaden for spill ved begravelser er 0,3 mill. kroner, doblet siden i fjor og tredoblet siden 2014. Det er satt fokus på denne typen kostnader, og vi håper at effekten av kontor-prosjektet vil snu denne trenden.

IKT kostnadene som ligger i driftsregnskapet er samlet 0,3 mill. kroner høyere enn budsjett, men kun 1,0 mill. kroner lavere enn i fjor. IKT kostnaden ligger nå på et nivå som vi må regne som normalt fremover.

Renhold endte 0,2 mill. kroner under budsjett og litt under fjoråret. Renholdsmateriell endte 0,3 mill. kroner under budsjett, og også her litt under fjoråret.

Trykking og kopiering endte 0,2 mill. kroner under budsjett og 0,1 mill. kroner under i fjor.

Opplæring, kurs og konferanser endte 0,5 mill. kroner under budsjett, og på samme nivå som i fjor. Deler av opplæringen / kompetansehevingen av daglige ledere ble utsatt fra 2016 til 2017 da det var stor utskifting av daglige ledere mot slutten av året.

Kostnader til yrkesskade og gruppeliv ansatte er øket med 0,3 mill. kroner sammenliknet med i fjor, da vi da i stor grad kunne trekke på fondsmidler i KLP.

Konsulenttjenester endte på budsjett, men 0,3 mill. kroner lavere enn i fjor. Revisjonskostnadene er 0,1 mill. kroner lavere enn budsjett og i fjor.

Vi budsjetterer normalt lavt med kostnader til vikarbyråer. I 2016 brukte vi 0,2 mill. kroner mindre enn budsjett, men hele 0,6 mill. kroner mindre enn i 2015. .

Refusjoner ligger samlet 0,8 mill. kroner over budsjett, men 0,3 mill. kroner under i fjor. Differansen mot budsjett ligger på overføringer til kommunen for utførte tjenester, og overføring fra KfiO til menigheter utgifter menigheter har hatt som KfiO dekker.

Besparelsene i forhold til i fjor gjelder i hovedsak trosopplæringskostnader til KFUM/K etc.

Kostnader og inntekter for trosopplæring føres som et «regnskap i regnskapet». Inntekter og kostnader avstemmes, et evt. merforbruk pr trosopplæringsenhet dekkes av menighet(ene), og et evt. mindreforbruk avsettes i bundne fond.

Sum tilskudd. Her er differansen mot budsjett 2,3 mill. kroner, og mot i fjor en besparelse på 0,2 mill. kroner. Differansen mot budsjett skyldes husleietilskudd til menigheter, og tilskudd til helgetjeneste som er budsjettert under lønn, men hvor kostnaden kommer her. Driftstilskudd vedr. helgetjeneste til menigheter er øket med 0,3 mill. kroner siden 2015.

Sum overføringer er budsjettert for lavt, og vi har en differanse på 7,5 mill. kroner. Differansen skyldes til dels avsetninger til bundne fond, men i hovedsak avskrivninger (5,4 mill. kroner) som har sin motpost under sum finansinntekter.

Funksjonsvis oversikt

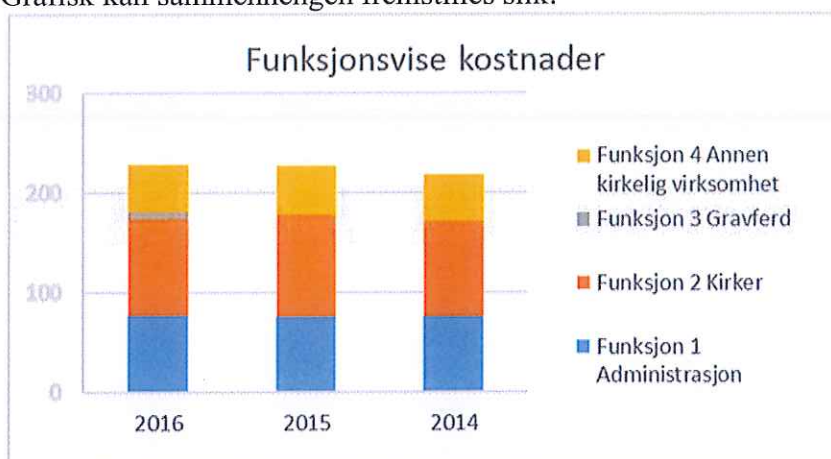
I henhold til økonomiforskriften for den norske kirke skal regnskapet deles inn i seks funksjoner hvorav KfiO's regnskap inneholder fem. Den funksjonen som ikke er benyttet er barnehager. Funksjon 9 «finansieringstransaksjoner» blir benyttet, men beløpene er små sammenliknet med øvrige funksjoner.

Kostnadsoversikten viser følgende kostnadsvis fordeling sammenliknet med 2015 og 2014 (hele millioner kroner):

	2016	2015	2014
Funksjon 1 Administrasjon	76	75	76
Funksjon 2 Kirker	98	103	95
Funksjon 3 Gravferd	6	0	0
Funksjon 4 Annen kirkelig virksomhet	47	48	46
SUM	228	226	217

Tall i hele millioner kroner

Grafisk kan sammenhengen fremstilles slik:



I og med at vi fra 2017 får deler av driftsbudsjettet innenfor funksjonen gravferd har vi i 2016 startet å bruke denne funksjonen i regnskapet. Det som nå føres under funksjon 3 gravferd har tidligere vært ført under funksjon 2 kirker. Rent bortsett fra dette er det små endringer i sammensetningen av funksjonene fra 2015 til 2016.

For å komplettere bildet tar vi også med personalkostnader som utgjør ca 2/3 av de totale kostnader:

	2016	2015	2014
Funksjon 1 Administrasjon	51	49	50
Funksjon 2 Kirker	48	51	48
Funksjon 3 Gravferd	2	0	0
Funksjon 4 Annen kirkelig virksomhet	40	39	36
SUM	140	138	133

Det er også her små utslag uten noen form for dramatikk.

Inntekter

Det kommunale tilskuddet fra Oslo kommune økte med 0,8 mill. kroner eller 0,5 %. Det kommunale tilskuddet utgjør ca. 63 % av KfiO's inntekter som i fjor. Samlet sett utgjorde tilskuddene som også inkluderer tilskudd til trosopplæring, diakoner og kateketer i 2016 totalt 172,8 mill. kroner eller 76 % av inntektene.

Utleieinntekter var i 2016 på 4,7 mill. kroner, en økning på 1,1 mill. kroner fra 2015. Økningen skyldes ny leieavtale med KKV vedr. Jakob kirke, og utleie av Majorstua kirke. Ekstraspill begravelser økte med 0,2 mill. kroner, noe som skyldes heving av prisene fra april 2016, samt bedre rutiner og mindre etterslep. Inntekter som følge av at KfiO skal ha 20 % av utleie av kirkerommet til utenforstående fra 1. juni 2016 er svært små, men vi regner med at det vil komme primo 2017.

Tilskudd diakoni og kateketer ligger samlet sett noe over budsjett og fjoråret. Trosopplæring fra kirkerådet endte 0,4 mill. kroner over budsjett, men marginalt høyere enn i fjor.

KfiO fikk i 2015 drøyt 1,7 mill. kroner som støtte til kirkevalget. Dette er hovedgrunnen til at tilskuddene synker i 2016 sammenliknet med 2015.

Disposisjoner

I og med at vi budsjetterte med et underskudd på 1,9 mill. kroner, og dette skulle hentes fra frie fond må denne transaksjonen gjennomføres i henhold til økonomiforskriften for den norske kirke.

Avsetninger til bundne fond er knyttet til trosopplæring med kr 1 189 307. I tillegg er det foretatt avsetninger av ubrukte statlige midler til kateketer med kr 40 195.

Bruk av bundne fond er også først og fremst knyttet til trosopplæring. Unntaket er diakoner hvor vi i 2016 har brukt mer penger enn tildelingen, og må hente kr 667 652 fra bundne midler, hvorav snaut kr. 290 000 er mindreforbruksmidler fra 2015 (ekstra tilskudd).

Investeringsregnskapet

Det er i 2016 bokført investeringsutgifter med til sammen 42,0 mill. kr. mot 69,5 mill. kroner i fjor. Av investeringene finansieres 34,2 mill. kroner med tilskudd fra Oslo kommune, 0,5 mill. kroner med overføring fra driftsregnskapet, 0,5 mill. kroner fra menigheter (menigheters andel av investeringer) og 6,9 mill. kroner med refusjon mva. Overføring fra driftsregnskapet gjelder egenkapitalinnskuddet til KLP.

	Prosjekt	
102	Flere kirker - brann	458 744
103	Flere kirker - lyd og lys	714 131
106	Flere kirker - div. prosjektering	1 117 298
114	Flere kirker - kontroll/utbedring av tårn og spir	2 234 515
116	Flere kirker - større tiltak på orgel og luftfuktere	983 124
117	Ormøy - nytt kontorbygg / råteskader	1 073 357
118	Mortensrud - utbedring/ferdigstillelse	299 083
121	Paulus rehabilitering	11 147 637
123	Orgel Frogner kirke	2 040 195
127	Rehabilitering av Oppsal kirke	5 742 637
129	Lilleborg kirke - takomlegging	6 251 869
130	Sikringsarbeid steinfall	137 530
226	Flere kirker energioptimalisering (miljøfyrtårn)	1 560 271
502	Kjøp av kjøretøy (ei-bil)	268 000

I tillegg er det en rekke småprosjekter det er bevilget penger til.

Fra og med 2014 føres merverdiavgiftskompensasjon direkte i investeringsregnskapet, se linje11 i investeringsregnskapet (vedlegg 2), og fra 2016 må vi rapportere mva. refusjon også på midler vi disponerer etter egne prioriteringer. Mva kompensasjon anvendes til vedlikeholdsprosjekter der det er akutt behov, eller til prosjekter som har et merforbruk i forhold til budsjett. Kirkevergen foreslår å bruke gjenstående merverdiavgiftskompensasjon i 2016 i samsvar med dette.

Formelt regnskap

Som nevnt innledningsvis ble det for 2016 budsjettert med et underskudd på kr. 1 949 977. I henhold til økonomiforskrift for kirkelige fellestråd og menighetsråd skal et budsjettert underskudd hvor man henter midler fra ubundne driftsfond føres som det er

budsjettet. Dette innebærer at i det formelle regnskapet må kr. 1 949 977 inntektsføres, slik at i stedet for et underskudd på kr 613 020 får vi i det formelle regnskapet et overskudd på kr.1 336 957. Det formelle regnskapet fremstilt i samme form som på side 2 vil da se slik ut:

Konto	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Avvik budsjett	Regnskap 2015	Avvik i fjor
SUM PERSONAL	139 864	137 799	2 065	138 454	1 410
SUM DRIFTSKOSTNADER	50 545	50 575	-30	49 541	1 003
SUM REFUSJONER	5 113	4 305	809	5 442	-329
SUM TILSKUDD	16 137	13 790	2 347	16 357	-220
SUM OVERF INV + AVSKR	17 494	10 000	7 494	18 019	-525
SUM KOSTNADER	229 153	216 468	12 684	227 813	1 339
SUM EKSTRASPILL + UTLEIE	-7 073	-5 950	-1 123	-5 657	-1 415
SUM REF OG OVERFØRINGER	-30 420	-25 723	-4 697	-31 504	1 084
SUM TILSKUDD	-172 751	-171 911	-840	-173 717	967
SUM FINANSINNT	-20 246	-12 885	-7 362	-16 935	-3 312
SUM INNTEKTER	-230 490	-216 468	-14 021	-227 813	-2 676
RESULTAT	-1 337	0	-1 337	0	-1 337

Resultat

Etter at forslagene til interne finansieringstransaksjoner er gjennomført, gjenstår det et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr. 1 336 957. Mindreforbruket foreslås overført til disposisjonsfondet. Denne avgjørelsen bør imidlertid utstå til etter at regnskapet er ferdig revidert.

Økonomiforskriften for den norske kirke fastsetter at regnskapet skal være avsluttet og klart for folkevalgt behandling innen 15. februar i året etter regnskapsåret. Årsregnskapet skal fastsettes av rådet, deretter undertegnes av rådets leder og kirkeverge, og oversendes til revisor for revisjon innen 1. mars.

Kirkevergen vil gjøre oppmerksom på at regnskapet som behandles i denne saken ikke er et endelig regnskap for 2016, men et foreløpig regnskap som skal oversendes til revisjon. Gjennom behandlingen av denne saken oppfylles økonomiforskriftens krav om at forslag til regnskapsavslutningsdisposisjoner skal ha vært fremlagt for folkevalgt behandling. Regnskapet med revisors beretning vil bli en egen sak til møtet i Fellesrådet i juni 2017, og i denne saken vil regnskapet for 2016 bli tatt opp til endelig godkjenning. Her vil det også legges frem forslag til regnskapsmessige disposisjoner av eventuelt regnskapsmessig mindreforbruk.

Kirkevergens forslag til innstilling

Fellesrådet avlegger vedlagte:

- driftsregnskapsoppstilling med et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr. 1 336 957.
- investeringsregnskapsoppstilling med kr. 0 i udekket / udisponert mer / mindreforbruk
- balanseoppstilling, der sum eiendeler = sum gjeld og egenkapital = kr. 693 727 026,-

som Kirkelig fellesråd i Oslo sitt regnskap for 2016. Regnskapet undertegnes av fellesrådets leder og kirkevergen og oversendes revisor for revisjon.

Det regnskapsmessige Mindreforbruket overføres til disposisjonsfondet. Kirkevergen gis fullmakt til å foreta nødvendige regnskapsmessige disposisjoner.


Robert Wright
Kirkeverge

Vedlegg:

1. Driftsregnskap 2016
2. Investeringsregnskap 2016
3. Balanse 2016
4. Noter 2016

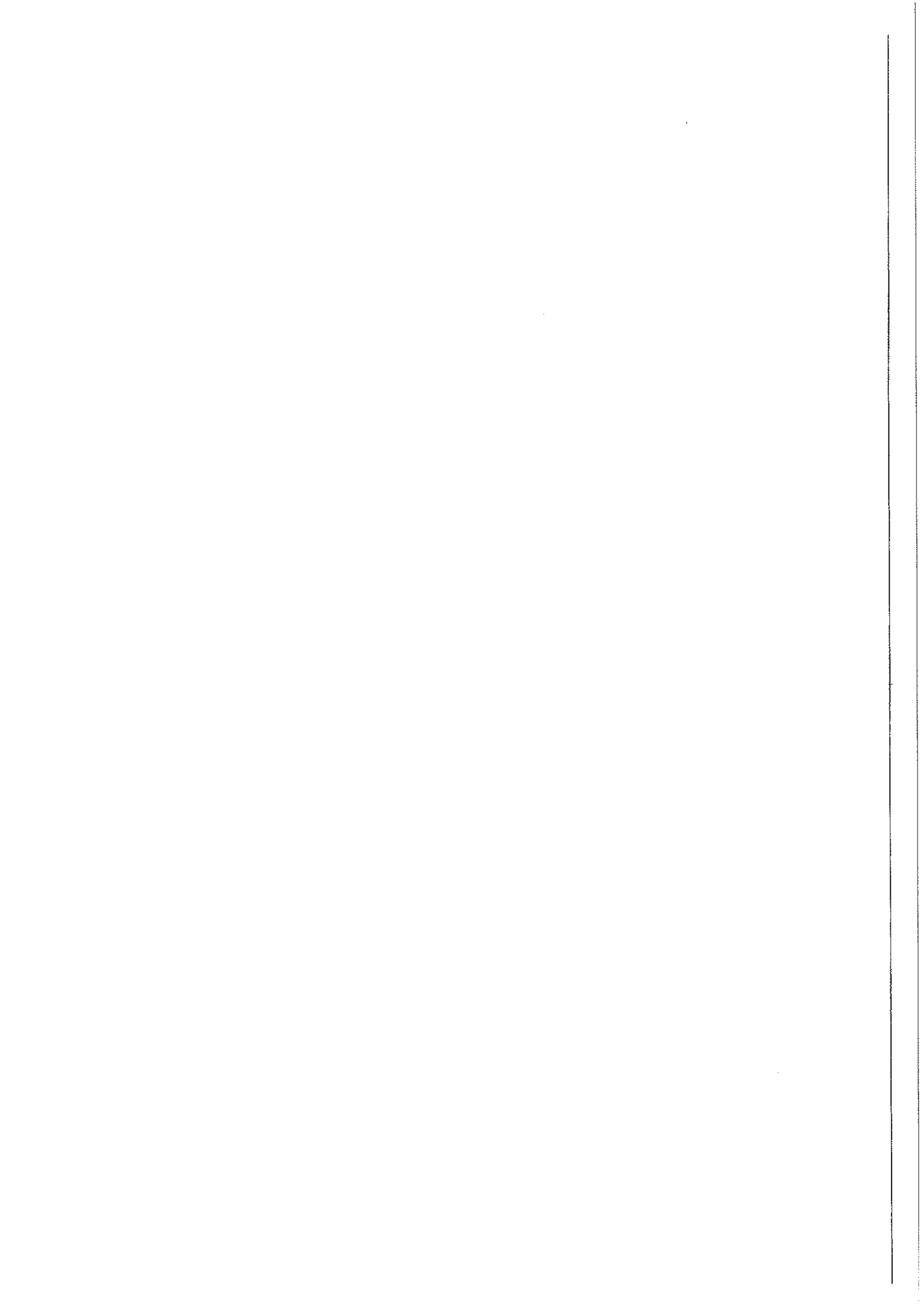
Kirkelig fellesråd i Oslo

Driftsregnskap 2016

Linje nr	Art nr	Navn på hovedgruppe	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Avvik	Avvik %	Regnskap 2015
1	600-659	Brukerbetaling. Salgs-, avgifts- og leieinntekter	-7 073	-5 950	-1 123	18,9 %	-5 657
2	660-679	Salg av driftsmidler / fast eiendom	0	0	0	-	0
3	700-789	Overføringer / refusjoner	-27 920	-23 223	-4 697	20,2 %	-29 004
4	790	Kalk. inntekt ved komm. t.jyttingsavtale	-2 500	-2 500	0	0,0 %	-2 500
5	800-829	Statlige tilskudd	-28 423	-27 699	-725	2,6 %	-30 236
6	830-839	Rammeoverføring/tilskudd fra egen	-144 212	-144 212	0	0,0 %	-143 457
7	840-859	Tilskudd fra fellesråd / menighetsråd	0	0	0	-	-13
8	860-879	Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	-115	0	-115	-	-12
9		SUM DRIFTSINNEKTER	-210 243	-203 583	-6 660	3,3 %	-210 879
10	010-099	Lønn og sosiale utgifter	139 864	137 799	2 065	1,5 %	138 454
11	100-299	Kjøp av varer og tjenester	50 545	50 575	-30	-0,1 %	49 541
12	300-389	Overføringer / refusjoner	2 613	1 805	809	44,8 %	2 942
13	390	Kalk utg. ved komm tjenesteyttingsavtale	2 500	2 500	0	0,0 %	2 500
14	400-479	Tilskudd og gaver	16 137	13 790	2 347	17,0 %	16 357
15		SUM DRIFTSUTGIFTER	211 658	206 468	5 190	2,5 %	209 794
16	590	Avskrivninger	15 451	10 000	5 451	54,5 %	13 894
17		BRUTTO DRIFTSRESULTAT	16 866	12 885	3 981	30,9 %	12 813
18	900-909	Renteinntekter og utbytte	-255	-400	145	-36,2 %	-324
19	920-929	Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	-	0
20	500-509	Renteutgifter og lånekostnader	0	0	0	-	0
21	510-519	Avdrag på lån	0	0	0	-	0
22	520-529	Utlån, kjøp av aksje, andeler ol	0	0	0	-	0
23		NETTO FINANSINNEKTER- / UTGIFTER	-255	-400	145	-36,2 %	-324
24	990	Motpost avskrivninger	-15 451	-10 000	-5 451	54,5 %	-13 894
25		NETTO DRIFTSRESULTAT	1 160	2 485	-1 325	-53,3 %	-1 406
<i>Interne finansieringstransaksjoner:</i>							
26	930	Bruk av utdønt fra tidl år (overskudd)	0	0	0	-	-500
27	940-949	Bruk av disposisjonsfond	-2 239	-1 950	-289	-	0
28	950-959	Bruk av bundne fond	-2 301	-535	-1 766	330,2 %	-1 928
29	960	Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	-	0
30		SUM BRUK AV AVSETNINGER	-4 540	-2 485	-2 056	82,7 %	-2 428
31	530	Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd)	289	0	289	-	0
32	540-549	Avsatt til disposisjonsfond	0	0	0	-	1 500
33	550-559	Avsatt til bundne fond	1 230	0	1 230	-	2 210
34	560	Avsatt til styrking av likviditetsreserve	0	0	0	-	0
35	570	Overført til investeringsregnskapet	525	0	525	-	416
36		SUM AVSETNINGER	2 044	0	2 044	-	4 125
37		REGNSKAPSMESSIG MER-/MINDREFORBRUK	-1 337	0	-1 337	-	291

Alle tall i hele tusen kroner

Jørn Lemvik
Leder i Kirkelig fellesråd i OsloRobert Wright
Kirkeverge



Kirkelig fellesråd i Oslo

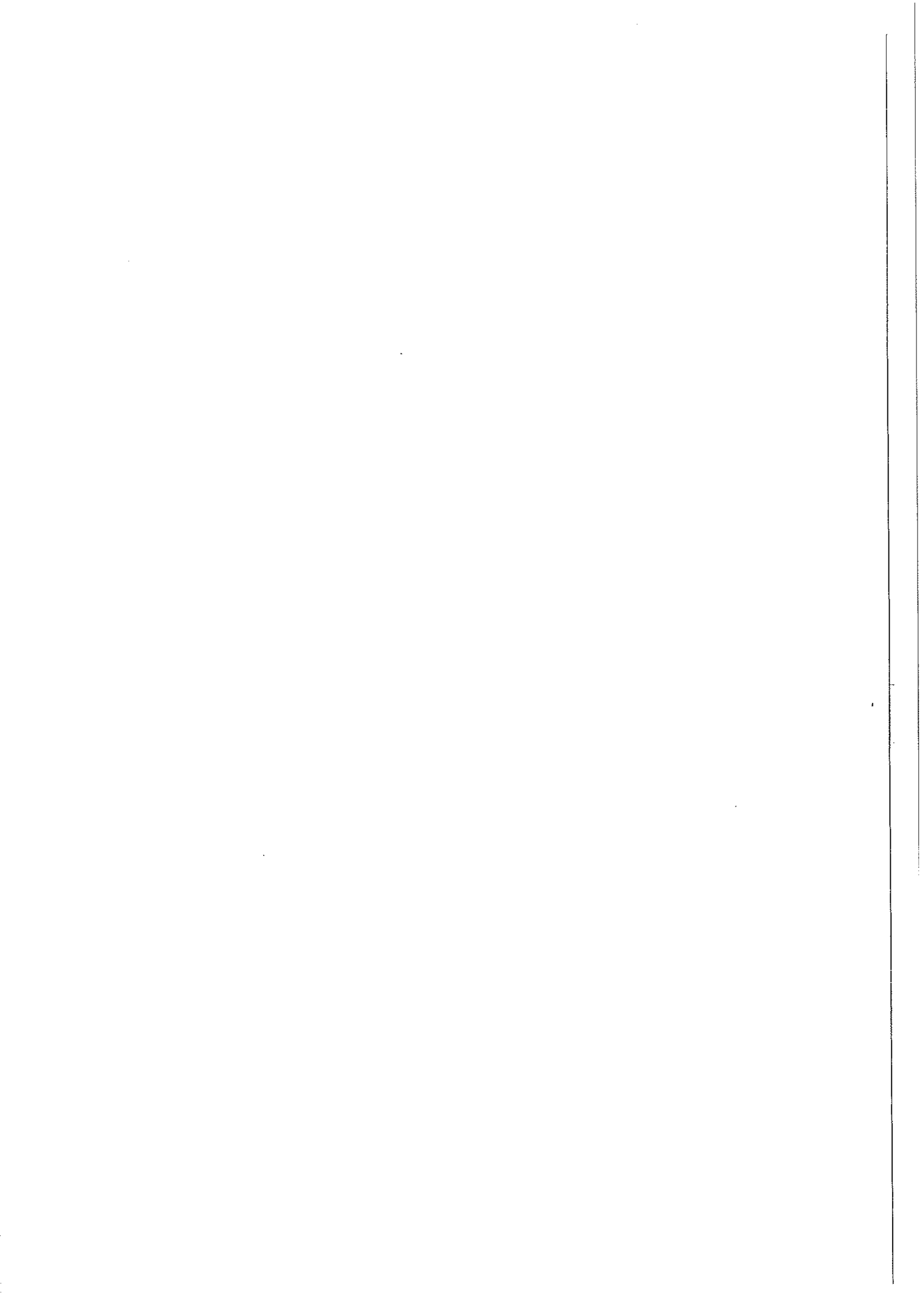
Investeringsregnskap 2016

Linjenr			Regnskap 2016	Regnskap 2015	Diff
1	101-299	Investeringer i anleggsmidler	30 328	53 035	-22 707
2	300-389	Refusjoner / overføringer	259	0	259
3	420	MVA på investeringer	6 856	12 976	-6 120
4	500	Renteutgifter, låneomkostninger	0	0	0
5	510	Avdrag på lån (ekstraord.)	0	0	0
6	520-529	Utlån, kjøp av aksjer, andeler ol.	525	416	109
7	540-560	Avsetninger	4 077	3 049	1 028
8		Arets finansieringsbehov	42 044	69 475	-27 431
<i>Finansiert slik:</i>					
9	910	Bruk av lånemidler	0	0	0
10	660-670	Inntekter fra salg av driftsmidler	0	0	0
11	700-779	Refusjoner	-7 334	-14 052	6 718
12	800-879	Tilskudd til investeringer	-34 185	-53 698	19 512
13	920	Mottatte avdrag på lån (ekstraord.)	0	0	0
14		Sum ekstern finansiering	-41 519	-67 749	26 230
15	970	Overført fra driftsregnskapet	-525	-416	-109
16	940-960	Bruk av avsetninger	0	-1 310	1 310
17		Sum finansiering	-42 044	-69 475	27 431
18	580/980	Udekket / udisponert	0	0	0

Alle tall i hele tusen kroner

Jørn Lemvik
Leder i Kirkelig fellesråd i Oslo

Robert Wright
Kirkeverge



Kirkelig fellestråd i Oslo

Regnskapsskjema - Balanse 2016

		Regnskap 2016	Regnskap 2015	
EIENDELER				
A	Kap. 2.2	Anleggsmidler	634 505	649 163
	2,27-2,29	Faste eiendommer og anlegg	623 286	637 944
	2,24-2,26	Utstyr, maskiner og transportmidler	1 936	2 461
	2,22-2,23	Utlån	3 007	3 007
	2,21	Aksjer og andeler	6 276	5 752
B	Kap. 2.1	Omløpsmidler	59 222	46 365
	2,13-2,17	Kortsiktige fordringer	26 711	16 275
	2,18	Aksjer og andeler	0	0
	2,12	Sertifikater	0	0
	2,11	Obligasjoner	0	0
	2,10	Kasse, bankinnskudd	32 511	30 089
C		SUM EIENDELER	693 727	695 528
EGENKAPITAL OG GJELD				
D	Kap. 2.5	Egenkapital	-661 058	-673 324
	2,56-2,58	Disposisjonsfond	-5 474	-7 713
	2,51-2,52	Bundne driftsfond	-2 830	-3 902
	2,53-2,54	Ubundne investeringsfond	0	0
	2,55	Bundne investeringsfond	-15 752	-11 675
	2,5950	Regnskapsmessig mindreforbruk (udisp. overskudd)	-1 337	0
	2,5900	Regnskapsmessig merforbruk (uinndekket underskudd)	0	289
	2,5960	Udisponert i investeringsregnskapet	0	0
	2,5970	Udekket i investeringsregnskapet	0	0
	2,5980	Likviditetsreserve	-1 150	-1 150
	2,5990	Kapitalkonto	-634 515	-649 173
E	Kap. 2.4	Gjeld	0	0
	2,41-2,42	Langsiktig gjeld	0	0
	2,43-2,44	Ihenderobilgasjonslån	0	0
	2,45-2,49	Sertifikatlån	0	0
		Andre lån	0	0
F	Kap. 2.3	Kortsiktig gjeld	-32 669	-22 204
	2,31	Kassekreditlån	0	0
	2,32-2,39	Annen kortsiktig gjeld	-32 669	-22 204
G		SUM GJELD OG EGENKAPITAL	-693 727	-695 528

Alle tall i hele tusen kroner

Jørn Lemvik
Leder i Kirkelig fellestråd i Oslo

Robert Wright
Kirkeverge



NOTER TIL REGNSKAPET FOR 2016

(Alle beløp er i hele tusen kroner hvis ikke annet er angitt)

Note nr. 1 - Endring i arbeidskapital (AK)

	Regnskap 2016	Regnskap 2015
Omløpsmidler 31.12.	59 222	46 965
Kortsiktig gjeld 31.12	-32 669	-22 204
Arbeidskapital 31.12	26 553	24 161
Arbeidskapital 01.01	24 161	21 430
Endring i arbeidskapital i balansen (A)	2 392	2 731
Driftsinntekter	210 243	210 879
Driftsutgifter og avskrivninger	-227 109	-223 688
Finansinntekter	255	324
Finanskostnader	0	0
Motpost avskrivninger	15 451	13 894
Eksterne inntekter i investeringsregnskapet	41 519	67 749
Eksterne utgifter i investeringsregnskapet	-37 967	-66 426
Endring i arbeidskapital i resultatregnskapet (B)	2 392	2 731
Differanse (A-B)	0	0

Note nr. 2 - Avsetning/bruk av fond - endring i egenkapital

Egenkapital	31.12.2016	31.12.2015	Endring
Bundne fond:			
Bundne investeringsfond	15 752	11 675	4 077
Bundne driftsfond	2 830	3 902	-1 072
Sum netto bundne fond	18 582	15 577	3 005
Ubundne fond:			
Ubundet investeringsfond	0	0	0
Disposisjonsfond	5 474	7 713	-2 239
Regnskapsmessig mindreforbruk (udisponert)	1 337	0	1 337
Sum netto ubundne fond	6 811	7 713	-2 239
Kapitalkonto	634 515	649 173	-14 658

Endring total egenkapital:	Bundne fond	Ubundne fond	Likviditetsres	Kapitalkonto	Total Egenkapital
Egenkapital pr. 31.12.2015	15 577	7 713	1 150	649 173	673 613
Endring i driftsregnskap	3 005	-902	0		2 103
Endring i investeringsregnskap	0	0	0		0
Kapitalkonto				-14 658	-14 658
Egenkapital pr. 31.12.2016	18 582	6 811	1 150	634 515	681 058

Note nr. 3 anleggsmidler

	2016	2015	Endring
Anleggsmidler	634 505	649 163	-14 658

Det er ingen investeringsprosjekter som er aktivert i regnskapsåret 2016, men en innkjøpt el-bil til driftsteamet til kr 268 000. Egenkapitalinnskudd KLP er 4,3 mill. kroner. Det ble ytet lån til Kirkepartner AS med 3 mill. kroner i forbindelse med overdragelse av eiendeler knyttet til outsourcing av IKT virksomheten i 2014. Avskrivning av anleggsmidler anskaffet før 2016 er 14,7 mill. kroner i 2016.

Note nr. 4 Utlån

	2016	2015	Endring
Langsiktige fordringer	3 007	3 007	0

Utlån er utlån til Kirkepartner AS som en del av avtalen vedr. outsourcing av IKT virksomheten i Kfio.

Note nr 5. Pensjonsforpliktelser

Kirkelig fellesråd har i 2016 innbetalt kr 17,4 mill. kr. i pensjonspremier til Kommunal Landspensjonskasse (KLP) av et samlet premiegrunnlag på 102,7 mill. kr pr. utløpet av 2016. Kirkelig fellesråd har i 2016 betalt kr. 524 707 i egenkapitalinnskudd i KLP, og totalt egenkapitalinnskudd i selskapet er etter denne innbetalingen kr 4 312 066.

Elimerte pensjonsforpliktelser / pensjonsmidler som ikke er ført i balansen:

	2016	2015
Brutto påløpt forpliktelse	229 294	220 982
Pensjonsmidler	-195 596	-182 171
Netto pensjonsforpliktelse	33 698	38 811

Foutsetningene for denne beregningen er:

	2016	2015
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet G-regulering / pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %
Forventet pensjonsreguleringen	2,20 %	2,20 %
Forventet avkastning	4,60 %	4,65 %

Det er anvendt KLP's standard forutsetninger for dødelighet, usikkerhet og fremtidig AFP-uttak og frivillig avgang. Det er 314 aktive ansatte i pensjonsordningen (320 i 2015), 561 oppsatte (tidligere ansatte, 400 i 2015)

og 166 pensjonister (1451 2015).

Note 6. Kapitalkonto

	2016
INNGÅENDE BALANSE pr 01.01	-649 173
Aktiverting av fast eiendom og anlegg	-265
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transp.m.	16 451
Egenkapitalinnskudd KLP	-525
Nye lån	0
Kjøp av aksjer	0
Avdrag på lån	0
UTGÅENDE BALANSE, pr 31.12	-634 515

Note 7. Lønninger

Lønn og personaltilgifter

	2016	2015
Postér av følgende poster:		
Lønninger og honorarer	106 800	105 891
Folketrygdeavgift	17 029	16 894
Pensjonsutgifter	15 461	14 733
Andre lønnsutgifter	662	1 330
Sum løns- og personaltilgifter	<u>139 952</u>	<u>138 848</u>

Gjennomsnittlig antall ansatte	<u>283</u>
som utfører gjennomsnittlig årsverk	<u>188</u>

Godtgjørelser og honorarer:

	2016
Kirkeverge - lønn og annen godtgjørelse	1 074 162
Fellesrådet - Honorar	173 162
(tallene i hele kroner)	

Note 8. Bankinnskudd

Bundne midler:

I posten bankinnskudd inngår bundne bankinnskuddskalletrøksmidler med kr. 4 288 995.

Note 9. Latente forpliktelser

Det er ikke registrert latente forpliktelser i årets regnskap.

Note 10. Regnskapsprinsipper

Regnskapet er bokført etter kommunale regnskapsprinsipper og økonomiforskrift for kirkelige fellesråd og menighetsråd.