



Sak F 26.18 REGNSKAP PR 31. OKTOBER 2018

REGNSKAP KFIO PR 31.10.18

Regnskapet pr 31.10. ser slik ut i oversikts form (alle tall i hele tusen kroner)

Konto	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik budsjett	Regnskap 2017	Avvik i fjor	Budsjett hele 2018
SUM PERSONAL	120 760	119 334	1 426	118 191	2 570	144 973
SUM DRIFTSKOSTNADER	47 268	41 973	5 295	47 324	-57	50 017
SUM REFUSJONER	2 207	1 726	481	1 682	525	4 274
SUM TILSKUDD	12 983	14 183	-1 201	12 680	303	15 850
SUM OVERF INV + AVSKR	19	0	19	576	-557	16 000
SUM KOSTNADER	183 236	177 217	6 019	180 453	2 783	231 113
SUM EKSTRASPILL + UMLEIE	-7 649	-7 583	-65	-7 300	-349	-9 100
SUM REF OG OVERFØRINGER	-26 345	-19 661	-6 685	-25 282	-1 064	-25 865
SUM TILSKUDD	-149 344	-153 792	4 448	-155 031	5 687	-179 048
SUM FINANSINNT	-1 499	-900	-599	-1 233	-266	-17 100
SUM INNEKTER	-184 837	-181 936	-2 901	-188 846	4 009	-231 113
RESULTAT	-1 600	-4 719	3 118	-8 393	6 792	0

Totalt sett har vi et overskudd på 1,6 mill. kroner pr 31.10., og det er 3,1 mill. kroner dårligere enn budsjett og 6,8 mill. kroner bedre enn i fjor. Hovedårsaken til begge differansene er tilskudd fra Oslo kommune / Gravferdsetaten (6 mill. kroner). Totalt sett ligger kostnadene 3,4 % over budsjett og 1,5 % over fjoråret, mens inntektene ligger 1,6 % over budsjett og 2,1 % under fjoråret.

Kostnadsregnskapet pr 31. oktober viser fremdeles kostnader over budsjett på alle kostnadsgrupper med unntak av sum tilskudd, men avvikene er minkende. Sammenliknet med fjoråret viser driftskostnadene en reduksjon på 0,1 mill. kroner til tross for at energikostnadene har økt med 3,5 mill. kroner.

Når det gjelder personalkostnader er det flere ting som påvirker dette. Tallene under er akkumulert pr oktober. Alle tall i hele tusen kroner:

	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik budsjett	Regnskap 2017	Avvik i fjor
Personalkost eks vikarlønn	117 519	119 047	-1 528	115 070	2 449
Vikarlønn	3 241	288	2 954	3 121	121
Sum personalkostnad	120 760	119 334	1 426	118 191	2 570
Sum refusjon fra NAV	-4 615	0	-4 615	-4 665	50
Ovf fra MR til FR for lønn netto	-8 175	-8 374	199	-8 122	-53
Netto personalkostnad	107 971	110 960	-2 990	105 404	2 567

Vikarlønn har de siste månedene økt, og ligger nå litt høyere enn fjoråret. Øvrige personalkostnader har vist en positiv utvikling de seneste månedene, og ligger nå 1,5 mill. kroner eller 1,3 % under budsjett, og 2,5 mill. kroner eller 2,1 % over fjoråret. Årsaken til differansen mot fjoråret er at vi da betalte deler av pensjonskostnadene med fond. Når vi tar med refusjoner fra NAV og refusjoner fra menigheter ligger nå 3,0 mill. kroner eller 2,7% under budsjett, og 2,6 mill. kroner eller 2,4 % over fjoråret.

Effekten av årsoppgjøret kom først inn i regnskapet i november da årets oppgjør gikk til mekling. Effekten var ikke urovekkende. Personalkostnadene for november (Sum personalkostnad i oversikten over) viser et avvik mot budsjett på 1,5 mill. kroner (opp 0,1 mill. kroner fra oktober), og 2,3 mill. kroner over fjoråret (ned 0,3 mill. kroner fra oktober).

Energikostnadene er fremdeles høye, og utgjør en stor utfordring. Avviket i forhold til budsjett pr oktober var 4,9 mill. kroner og 3,5 mill. kroner høyere enn i fjor. Vi har fremdeles denne kostnadsgruppen under overvåkning. Vi har pr oktober et forbruk på 11,8 mill. kroner, mens årsbudsjettet er på 8,3 mill. kroner. Det kan komme en positiv korrigering i desember når a konto avregningene korrigeres, men effekten av dette er usikker.

Byggrelaterte kostnader. Disse kostnadene var høye i 2017. Pr oktober i år ligger vi 1,9 mill. kroner under fjoråret, og 1,1 mill. kroner under budsjett. Sammenliknet med budsjett og fjorår har kostnaden økt noe seiden siste rapportering pr august. I forhold til et balansert regnskap er dette bra, men manglende vedlikehold av bygningsmassen utgjør en stor utfordring.

Konsulentonorar enkeltpersonsforetak ligger 0,5 mill. kroner over budsjett. Organister / kantorer går ned, mens økningen er på bygg og anlegg.

Inventar og utstyr ligger 1,2 mill. kroner over budsjett og 1,0 mill. kroner over fjoråret. 1 mill. kroner av dette gjelder Bøler hvorav vi har fått refunder 0,7 mill. kroner under sum refusjoner.

Renholdskostnader har en økning på 1,1 mill. kroner over budsjett og 0,8 mill. kroner over i fjor. Dette dreier seg i hovedsak om et krav fra tidligere år som skulle vært kostnadsført i fjor.

Vikarbyråer øker med 1,1 mill. kroner sammenliknet med budsjett og i fjor, og har sammenheng med personalsituasjonen på menighetsregnskap samt noen innleide daglige ledere.

Revisjon ligger 0,6 mill. kroner over i budsjett og 0,7 mill. kroner over i fjor. Det er kommet noen kostnader som egentlig gjelder 2017 i 2018 regnskapet, men i hovedsak er dette et kostnader

som er en konsekvens av den situasjonen menighetsregnskap er kommet i som har betinget en vesentlig øket innsats fra revisor.

På inntektssiden har vi også noen avvik. De største er:

Sum refusjoner og overføringer har en merinntekt på 6,7 mill. kroner sammenliknet med budsjett, hvilket skyldes høyere mva-refusjon enn forventet. Motposten på kostnadssiden ligger under «sum tilskudd». I tillegg kommer NAV-inntektene som ikke er budsjettet.

Inntektssvikten på Sum tilskudd skyldes at vi har mottatt 6,3 mill. kroner mindre fra Oslo kommune enn forventet.

Prognose 2018

Vi har på samme måte som sist laget en prognose som tar utgangspunkt i regnskapet pr oktober og sett på prisvekst i de to siste månedene i 2017. Der vi har konkrete opplysninger om mer korrekte tall er disse brukt.

Konto	Regnskap 2017	Budsjett 2018	Prognose 2018	Avvik mot R17	Avvik mot B18
SUM PERSONAL	144 695	144 973	147 638	2 943	2 665
SUM DRIFTSKOSTNADER	55 160	50 017	54 977	-183	4 960
SUM REFUSJONER	5 407	4 274	4 892	-515	618
SUM TILSKUDD	17 705	15 850	17 815	110	1 965
SUM OVERF INV + AVSKR	18 896	16 000	16 021	-2 876	21
SUM KOSTNADER	241 863	231 113	241 342	-521	10 229
SUM EKSTRASPILL + UMLEIE	-7 828	-9 100	-8 645	-817	455
SUM REF OG OVERFØRINGER	-34 478	-25 865	-33 855	623	-7 990
SUM TILSKUDD	-174 002	-179 048	-180 903	-6 901	-1 855
SUM FINANSINNT	-21 953	-17 100	-16 070	5 883	1 030
SUM INNTEKTER	-238 261	-231 113	-239 473	-1 212	-8 360
RESULTAT	3 602	0	1 869	-1 733	1 869

Prognosen antyder et resultat på i underkant på 2 mill. kroner, omtrent det samme som vi har kommet til tidligere.

Forslag til vedtak:

Regnskapsrapport pr 31. oktober 2018 tas til etterretning.


Robert Wright
Kirkeverge