

Kirkelig fellestråd i Oslo

Dato: 13.02.2020
Saksnummer: 2020-2 TFW

Sak H 07/20,2 AVLEGGELSE AV REGNSKAP FOR 2019

Sak F 02/20 AVLEGGELSE AV REGNSKAP FOR 2019

INNLEDNING / SAMMENDRAG

Regnskapet for 2019 som fremlegges i denne saken er avsluttet pr. 5.2.2020. Regnskapet er etter kirkevergens vurdering i henhold til god kommunal regnskapsskikk, og alle vesentlige utgifter/inntekter vedr. 2019 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 fellestråd i Oslo sitt regnskap for 2019. Når fellestrådet har avlagt regnskapet oversendes dette revisor for revisjon.

Balansen

Balanseverdien øker litt sammenliknet med 2018. Det er her sammenheng med at det er ett prosjekt som er aktivert i løpet av 2019 (Lilleborg kirke). I tillegg har vi i 2019 tatt inn alle gravlundene i balansen. De er aktivert med en symbolsk sum a kr 1 000 pr eiendom. Økningen i aksjer og andeler skyldes egenkapitalinnskudd i KLP. For øvrig er det mindre endringer.

Omløpsmidlene er øket med 10,2 mill. kroner. Bankinnskudd (driftskonto) ved årsskiftet er øket med 3,1 mill. kroner. I tillegg har inntekt i gammelt år betalt i nytt år øket med 4 mill. kroner, og depositum i Grønlandsleiret 31 (hvor Kirketorget og menighetene i Gamle Oslo har sittet) er tilbakebetalt med 4,7 mill. kroner som er satt i banken.

Resultat

KfiO har hatt et nytt økonomisk svært anstrengende år i 2019. Dette er løst på flere måter. Kirkevergen har latt mange stillinger stå vakante i løpet av året for å spare personalkostnader. I tillegg har vi betalt reguleringspremie og pensjon de siste månedene med fond i KLP. I hele 2019 har organisasjonen vært forsiktige med bruk av penger, og det har vært stor bevissthet rundt alle sparetiltak. Kirkevergen understreker at slitasjen på hele organisasjonen er stor når man år etter år kjører på sparebluss slik man har gjort de siste årene.

Kostnadene økte litt mot slutten av året. Det ble sluppet litt opp på ansettelser mot slutten av året. Vi fikk en negativ overraskelse når det gjaldt energikostnader da avregningen for de tre siste månedene i 2019 kom. I forbindelse med budsjettet hadde vi laget en prognose som indikerte et overskudd / mindreforbruk på 2,8 mill. kroner, et resultat vi ikke oppnådde.

Vi hadde i budsjettet for 2019 budsjettert med et mindreforbruk på 2 mill. kroner som er ført som reduksjon av tidligere års underskudd. I tillegg en normal driftsrapportering et mindreforbruk på 0,6 mill. kroner. Selv om regnskapsoppstillingen viser et 0-resultat hadde vi egentlig har et mindreforbruk / overskudd på 2,6 mill. kroner.

Ved inngangen av året hadde vi negative frie midler / fri egenkapital på ca. 1,4 mill. kroner grunnet de siste års underskudd. Bundne fond (til trosopplæring, diakoni og kateketer) øker med 4,1 mill. kroner. Det udekkede regnskapsmessige merforbruket som ved inngangen av året var 3,4 mill. kroner senkes takket være årets mindreforbruk til 0,8 mill. kroner. I og med at dette beløpet fremdeles er høyere enn 0 må årets mindreforbruk avsettes her i sen helhet, og i det formelle regnskapet (vedlegg 1) og i regnskapsoppstillingen under fremstår resultatet som kr 0.

Den frie egenkapitalen som består av disposisjonsfond, likviditetsreserve fratrukket regnskapsmessig merforbruk er ved utgangen av 2019 igjen positiv med 1,2 mill. kroner.

Driftsregnskapet

Hovedpostene i driftsregnskapet kan fremstilles slik:

REGNSKAP KFIO PR 31.DESEMBER 2019

Alle funksjoner

Konto	Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik budsjett	Regnskap 2018	Avvik 2018
SUM PERSONAL	138 475	148 700	-10 226	146 126	-7 651
SUM DRIFTSKOSTNADER	63 176	55 184	7 992	57 690	5 486
SUM REFUSJONER	5 761	4 942	819	5 194	568
SUM TILSKUDD	18 288	16 900	1 388	18 234	54
SUM OVERF INV + AVSKR	27 528	19 000	8 528	21 684	5 844
 SUM KOSTNADER	 253 227	 244 726	 8 501	 248 926	 4 301
SUM EKSTRASPILL + UTLEIE	-9 338	-11 725	2 387	-8 299	-1 040
SUM REF OG OVERFØRINGER	-33 198	-29 474	-3 724	-35 104	1 906
SUM TILSKUDD	-190 080	-185 556	-4 524	-180 983	-9 098
SUM FINANSINNT	-20 610	-17 971	-2 639	-24 542	3 931
 SUM INNTEKTER	 -253 227	 -244 726	 -8 500	 -248 926	 -4 300
 RESULTAT	 0	 0	 0	 0	 0

Personalkostnadene ender 10,2 mill. kroner eller 6,9 % under budsjett, og 7,7 mill. kroner eller 5,2 % under 2018. Vi minner om at det i budsjettet for 2019 ble lagt inne en besparelse på personalkostnader på ca. 3 mill. kroner for å møte de utfordringer vi så.

Man så tidlig i 2019 at utfordringene var større enn man så på budsjetteringstidspunktet, og det ble fremmet en sak i fellesrådet i februar 2019 - sak F 05/19 «Hvordan håndtere underdekningen i KfiOs budsjett. Her ble bl.a. følgende vedtak fattet: «KfiO må derfor ta en bemanningsgjennomgang med mål om å spare 4 mill. på personalområdet i 2019». Det lå dermed inne en forventning om å spare 7 mill. kroner på personalbudsjettet. Netto personalkostnad (se under) viser en besparelse mot budsjett på 13,4 mill. kroner. For å klare denne besparelsen økte driftskostnadene med 5 mill. kroner (forklart under driftskostnader). Hvis vi tar med dette har vi en netto besparelse på 8,4 mill. kroner (13,4 – 7) som er en større besparelse enn forventet i februar 2019.

Bruk av pensjonsfond utgjør ca. 4 mill. kroner av denne besparelsen. Resten skyldes vakante stillinger og en aktiv sparing av personalkostnader.

Det budsjetteres i hovedsak ikke med vikarer eller refusjoner fra NAV. Disse skal forutsetningsvis balansere. Overføringer fra menighetsråd til fellesråd henger sammen med ansatte som finansieres av menighet, men får lønn via fellesrådet. Dette er en ordning som avvikles ved nyansettelser, nedgangen i inntekten her skyldes 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 2019	Budsjett 2019	Avvik budsjett	Regnskap 2018	Avvik 2018
Personalkost eks vikarlønn	133 460	148 534	-15 073	142 060	-8 600
Vikarlønn	5 014	167	4 848	4 066	949
Sum personalkostnad	138 475	148 700	-10 226	146 126	-7 651
Sum refusjon fra NAV	-3 913	-132	-3 781	-6 028	2 116
Ovf fra MR til FR for lønn netto	-9 741	-10 353	612	-9 602	-138
Netto personalkostnad	124 821	138 216	-13 394	130 495	-5 674

Vi ser at vikarbruken i 2019 er høyere enn sum overføringer fra NAV, i motsetning til hva det bruker å være. Forklaringen er at enkelte stillinger er ført på konto for vikarer som burde vært ført på andre konti.

Når vi hensyntar inntektene ser vi at vi kommer i mål hele 13,4 mill. kroner lavere enn budsjett, og 5,7 mill. kroner lavere enn i 2018.

Nedgangen i netto personalkostnader er i noen grad muliggjort ved øket bruk av driftskostnader i form av

31670 Konsulentonorar enkelpersonforetak	2 922 061
32710 Vikarbyråer	1 924 840
32730 Regnskapsføring (Knif)	1 326 958
32700 Konsulenttjenester	2 971 516
	9 145 375

Dette forbruket ligger samlet sett 5 mill. kroner over budsjett og 2,6 mill. kroner over 2018. Dette forklarer også mesteparten av overskridelsene på driftskostnader.

Driftskostnadene øker med 8,0 mill. kroner eller 14,5 % sammenliknet med budsjett, og med 5,5 mill. kroner eller 9,5 % sammenliknet med 2018.

Som nevnt over forklares mer enn halve avviket av kostnader knyttet til besparelsene på personalkostnader.

Energikostnaden har vist positiv utvikling i hele 2019. Vi fikk imidlertid en stor overraskelse i januar i 2020 da avregningen for de tre siste månedene kom. Kostnaden har her normalt vært lav da vi har fått avregning for akonto innbetalinger samtidig som regningen for siste kvartal har kommet. I 2018 var kostnaden +/-0, mens den i 2019 var på ca. 4 mill. kroner. Det førte til at energikostnaden samlet endte 1,8 mill. kroner eller 15,6 % over budsjett og 1,0 mill. kroner eller 8,6 % over 2018. Vi har tatt fornyet kontakt med Hafslund for å få en forklaring på dette.

Vedlikeholdskostnaden var lav i 2018, og vi har hatt et press på nødvendig vedlikehold i hele 2019. Totalt endte vedlikeholds-kontoen 1,2 mill. kroner over budsjett og 1,6 mill. kroner over 2018. De største prosjektene har vært lyd/bilde i Holmlia, Brannsikring i mange kirker (spesielt Jakob, Fossum, Majorstua og Hauketo Prinsdal). Domkirken, Voksen, Oppsal samt Oslo Hospital har hatt kostnader på over kr 100 000.

IKT kostnadene endte 0,9 mill. kroner høyere enn i 2018, men litt under budsjett.

Kontorinventar og utstyr endte 0,6 mill. kroner over budsjett, men litt lavere enn 2018. Det er spesielt Majorstua kirke som er blitt rustet opp til utleie.

Renholdskostnaden endte 0,4 mill. kroner over budsjett og noe under 2018. Merkostnaden fordeler seg over mange kirker.

Revisjonshonorarene var svært høye i 2018, og er gått noe ned i 2019, men ligger 0,2 mill. kroner over budsjett. Dette har sammenheng med problemene vi har hatt i menighetsregnskap.

Husleie felleskostnader har en økning på Oslo Hospital, noe som i stor grad kompenseres av bortfall av leien i Grønlandsleiret. Vi endte 0,1 mill. kroner over budsjett, og 0,6 mill. kroner høyere enn i 2018.

SUM Refusjoner ligger samlet 0,8 mill. kroner over budsjett, og 0,1 mill. kroner over 2018. Differansen ligger på overføringer til kommunen for tjenester i Akersbakken 32.

SUM tilskudd. Her er differansen mot budsjett 1,4 mill. kroner og ganske likt 2018. Det meste av differansen skyldes mva-kompensasjon som har sin motpost i sum tilskudd på inntektssiden. Også tilskudd til menighetene er noe høyere enn budsjett.

SUM overføringer er budsjettert for lavt, og vi har en differanse på 7,9 mill. kroner mot budsjett og 5,3 mill. kroner mot 2018. Avsetning til bundne fond er største post. Det er avsatt 2,2 mill. kroner til trosopplæring, 0,6 mill. kroner til kateketer og nesten 3 mill. kroner til diakoni. Det skal være balanse mellom inntekter og kostnader på disse områdene, og når kostnadene er lavere enn tilskuddene settes differansen på bundet fond. Årsaken til differansen på diakoni skyldes i hovedsak at diakonprosjektet 13-20 kom i gang noen måneder ut i året, mens vi fikk alle inntektene fra Oslo kommune i 2019. Eiertilskudd til KLP er på 0,6 mill. kroner.

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

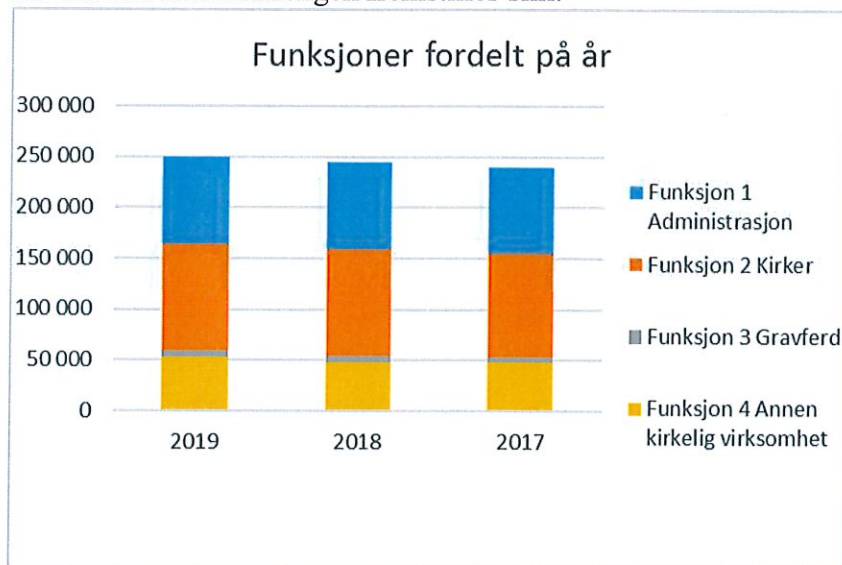
er barnehager. Funksjon 9 «finansieringstransaksjoner» blir benyttet, men beløpene er små sammenliknet med øvrige funksjoner.

Kostnadsoversikten viser følgende kostnadsvis fordeling sammenliknet med 2018 og 2017 (hele millioner kroner):

	2019	2018	2017
Funksjon 1 Administrasjon	86	86	85
Funksjon 2 Kirker	105	105	102
Funksjon 3 Gravferd	6	5	6
Funksjon 4 Annen kirkelig virksomhet	53	48	48
SUM	250	245	240

Tall i hele millioner kroner

Grafisk kan sammenhengen fremstilles slik:



Administrative kostnader økte lite fra 2017 til 2018, men fra 2018 til 2019 er det stabilt. Økningen siste år er på funksjon 4 annen kirkelig virksomhet (diakoni, undervisning, kirkemusikk og annen kirkelig virksomhet).

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

	2019	2018	2017
Funksjon 1 Administrasjon	49	54	54
Funksjon 2 Kirker	46	49	49
Funksjon 3 Gravferd	3	2	2
Funksjon 4 Annen kirkelig virksomhet	41	41	40
SUM	138	146	145

Alle tall i hele millioner kroner

Nedgangen på personalkostnader fra 2018 til 2019 er spesielt stor på funksjon 1 administrasjon, hvilket er i tråd med intensjonene. Områdelederstillingene er holdt ledige, og det har vært mange vakanser blant daglige ledere i menigheter, og andre administrative stillinger.

Inntekter

Det kommunale tilskuddet fra Oslo kommune økte med 4,9 mill. kroner eller 3,2 %. I 2019 fikk vi 3 mill. kroner til et diakonalt prosjekt (13-20 i Groruddalen). Hvis vi holder

disse midlene utenfor var økningen på 1,9 mill. kroner eller 1,2 %. I 2019 fikk vi dermed ikke kompensasjon for lønns- og prisvekst, hvilket har vært det normale de seneste årene. Det kommunale tilskuddet utgjør ca. 59 % av KfiO's inntekter, en liten økning fra året før. Sett over tid er Oslo kommunes andel av den totale finansiering stadig redusert. Samlet sett utgjorde tilskuddene som også inkluderer tilskudd til trosopplæring, diakoner og kateketer i 2019 totalt 190,0 mill. kroner eller 75 % av inntektene.

Grunnen til at vi de seneste årene har klart å opprettholde aktivitetsnivået i en tid med stadig lavere kommunale bevilgninger er økningen i leieinntekter og ekstraspill. Utleieinntekter var i 2019 på 6,4 mill. kroner, en økning på 1,0 mill. kroner eller 18 % fra 2018. Vi hadde budsjettet med en vesentlig høyere økning som effekt av Kirkebruksplanen. Økningen skyldes prisjusteringer, høyere inntekter på utleie av Majorstua kirke og utleie av parkeringsplasser ved gravlunder og kirker. Ekstraspill begravelser utgjorde i 2019 2,0 mill. kroner, ned 0,3 mill. kroner fra året før. Inntekter som følge av at KfiO skal ha 30 % av utleie av kirkerommet til utenforstående utgjorde i 2019 1,3 mill. kroner, en økning på 0,7 mill. kroner, men 0,8 mill. kroner lavere enn budsjettet. Kirkevergen tror det er et etterslep i rapportering av disse inntektene.

Sum refusjoner og overføringer endte 2,4 mill. kroner under budsjett og 1,0 mill. kroner høyere enn i 2018. Nav refusjoner er hovedgrunnen til avviket. I tillegg kommer høyere mva-refusjon inn her som et element.

Tilskudd diakoni og kateketer endte samlet sett 1,6 mill. kroner over budsjett, og i 2018 da vi har fått noe mere midler til diakoni fra Oslo Bispedømmeråd. I tillegg har vi fått 2,6 mill. kroner fra Kirkerådet til dekning av kostnader ved kirkevalget. Kostnadene i forbindelse med kirkevalget, i hovedsak honorarer som er bokført under personalkostnader, balanserer ganske bra med tilskuddet. Hverken tilskudd eller kostnader knyttet til kirkevalget var budsjettet. Trosopplæring fra kirkerådet endte 0,1 mill. kroner over budsjett, og 0,3 mill. kroner høyere enn i 2018. Inntekter og kostnader til trosopplæring balanserer i regnskapet.

Disposisjoner

Årets egentlige resultat på 2,6 mill. kroner er ført på konto til dekning av tidligere års underskudd. For øvrig blir statlige midler (kateketer, diakoner og trosopplæring) avregnet gjennom regulering av bundne fond for å tilpasse et mer- eller mindreforbruk.

Avsetninger til bundne fond er knyttet til trosopplæring med kr 2 177 744. I tillegg er det gjort avsetninger til kateketer med kr 615 842 og diakoni med kr 2 973 476 hvorav kr 2 148 642 gjelder 13-20 prosjektet.

Bruk av bundne fond er også først og fremst knyttet til trosopplæring (kr 1 031 723).

Underskudd fra 2018 på 3,4 mill. kroner er ført i balansen i sin helhet på konto for regnskapsmessig merforbruk. Denne kontoen er i balansen redusert med årets egentlige mindreforbruk / overskudd på 2,6 mill. kroner, slik at udekket merforbruk nå står med 0,8 mill. kroner. I og med at dette er mindre enn summen av disposisjonsfond og likviditetsreserve har vi igjen en fri egenkapital på ca. 1,2 mill. kroner.

Investeringsregnskapet

Det er i 2019 bokført investeringsutgifter med til sammen 40,5 mill. kr. mot 33,1 mill. kroner i 2018. I tillegg kommer mva på kr 8,9 mill. kroner, og 0,6 mill. kroner til egenkapitaltilskudd KLP. Totalt er investeringsregnskapet på 49,9 mill. kroner.

Av investeringene finansieres 39,7 mill. kroner med tilskudd fra Oslo kommune, 8,9 med mva-refusjon og 0,6 mill. kroner med overføring fra driftsregnskapet. 0,4 mill. kroner er refusjon fra Voksen menighet til investeringer i Voksen kirke som menigheten dekker deler av kostnadene på. Overføring fra driftsregnskapet gjelder egenkapitalinnskuddet til KLP.

P.nr	Navn	Samlet forbruk 2019
102	Flere kirker brannsikring	1 522 066
106	Prosjektering	3 215 252
110	HMS / Universal utforming	3 163 241
116	Flere kirker -større tiltak orgel	77 900
119	Radontiltak - flere kirker	3 400
121	Paulus, rehabilitering	10 568
127	Rehabilitering Oppsal kirke	47 970
129	Lilleborg kirke takomlegging	22 033
132	Hasle rehabilitering	8 213 932
134	Nordberg rehabilitering innvendig	1 301 642
135	Kampen menighetshus HC oppussing	2 485 293
136	Domkirken steinfall og krypt	4 727 420
137	Trefoldighet sikring og tilbygg	126 715
138	Enøk tiltak	975 219
	SUM egenprioriterte	25 892 652
121	Torshov kirke total rehabilitering	13 611 156
139	Grefsen kapell Vestre gravlund kapell	207 188
	SUM	39 710 995

Merverdiavgiftskompensasjon føres direkte i investeringsregnskapet, se linje11 i investeringsregnskapet (vedlegg 2), og vi må 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 2019 i samsvar med dette.

Resultat

Det vises til forklaringen innledningsvis. Årets regnskapsmessige resultat er **kr. 0**. Dette krever ingen disposisjoner.

Vi hadde ved inngangen av året en negativ fri egenkapital. Etter årets reelle overskudd utgjør den frie egenkapitalen kr 1 228 003, som består av disposisjonsfondet kr 862 729, likviditetsreserve på kr 1 149 746 fratrukket det balanseførte regnskapsmessige merforbruket på kr 784 472.

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 2019, 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 2020, og i denne saken vil regnskapet for 2019 bli tatt opp til endelig godkjenning. Her vil det også legges frem forslag til eventuelle regnskapsmessige disposisjoner.

Kirkevergens forslag til innstilling

Fellesrådet avlegger vedlagte:

- driftsregnskapsoppstilling med et regnskapsmessig resultat på kr. 0.
- investeringsregnskapsoppstilling med kr. 0 i udekket / udisponert mer / mindreforbruk
- balanseoppstilling, der sum eiendeler = sum gjeld og egenkapital = kr. 802 694 413,-

som Kirkelig fellestråd i Oslo sitt regnskap for 2019. Regnskapet undertegnes av fellestrådets leder og kirkevergen og oversendes revisor for revisjon.

Kirkevergen gis fullmakt til å foreta nødvendige regnskapsmessige disposisjoner.


Robert Wright
Kirkeverge

Vedlegg:

1. Driftsregnskap 2019
2. Investeringsregnskap 2019
3. Balanse 2019
4. Noter 2019

Kirkelig fellesråd i Oslo

Driftsregnskap 2019

Linje nr	Art nr	Navn på hovedgruppe	Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik	Avvik %	Regnskap 2018
1	600-659	Brukerbetaling, Salgs-, avgifts- og leieinntekter	-9 338	-11 725	2 387	-20,4 %	-8 299
2	660-679	Salg av driftsmidler / fast eiendom	0	0	0	-	0
3	700-789	Overføringer / refusjoner	-30 698	-26 974	-3 724	13,8 %	-32 604
4	790	Kalk. inntekt ved komm. tinglysingsavtale	-2 500	-2 500	0	0,0 %	-2 500
5	800-829	Statlige tilskudd	-33 512	-29 179	-4 333	14,8 %	-29 252
6	830-839	Rammeoverføring/tilskudd fra egen	-156 377	-156 377	0	0,0 %	-151 543
7	840-859	Tilskudd fra fellesråd / menighetsråd	0	0	0	-	0
8	860-879	Andre tilskudd, gaver, innsamlende midler	-191	0	-191	-	-188
9		SUM DRIFTSINTEKTER	-232 617	-226 756	-5 861	2,6 %	-224 385
10	010-099	Lønn og sosiale utgifter	138 475	148 700	-10 225	-6,9 %	146 126
11	100-299	Kjøp av varer og tjenester	63 176	55 184	7 992	14,5 %	57 690
12	300-389	Overføringer / refusjoner	3 261	2 442	819	33,5 %	2 694
13	390	Kalk utg. ved komm tjenesteytingsavtale	2 500	2 500	0	0,0 %	2 500
14	400-479	Tilskudd og gaver	18 288	16 900	1 388	8,2 %	18 234
15		SUM DRIFTSUTGIFTER	225 700	225 726	-27	0,0 %	227 243
16	590	Avskrivninger	18 609	17 000	1 609	9,5 %	15 753
17		BRUTTO DRIFTSRESULTAT	11 692	15 971	-4 279	-26,8 %	18 611
18	900-909	Renteinntekter og utbytte	-330	-60	-270	449,9 %	-102
19	920-929	Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	-	0
20	500-509	Renteutgifter og lånekostnader	-3	0	-3	-	0
21	510-519	Avdrag på lån	0	0	0	-	0
22	520-529	Utlån, kjøp av aksje, andeler ol	0	0	0	-	18
23		NETTO FINANSINTEKTER- / UTGIFTER	-333	-60	-273	455,1 %	-84
24	990	Motpost avskrivninger	-18 609	-17 000	-1 609	9,5 %	-15 753
25		NETTO DRIFTSRESULTAT	-7 250	-1 089	-6 161	565,6 %	2 774
26	930	<i>Interne finansieringstransaksjoner:</i> Bruk av utdisponert fra tidligere år (overskudd)	0	0	0	-	0
27	940-949	Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	-	-3 602
28	950-959	Bruk av bundne fond	-1 672	-911	-761	83,6 %	-1 719
29	960	Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	-	0
30	980	Regnskapsmessig merforbruk (underskudd)	0	0	0	-	0
31		SUM BRUK AV AVSETNINGER	-1 672	-911	-761	83,6 %	-5 322
32	530	Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd)	2 580	0	2 580	-	3 602
33	540-549	Avsatt til disposisjonsfond	0	2 000	-2 000	-	0
34	550-559	Avsatt til bundne fond	5 767	0	5 767	-	1 672
35	560	Avsatt til styrking av likviditetsreserve	0	0	0	-	0
36	570	Overført til investeringsregnskapet	575	0	575	-	637
37		SUM AVSETNINGER	8 922	2 000	6 922	-	5 911
38		REGNSKAPSMESSIG MER-/MINDREFORBRUK	0	0	0	-	3 364

Alle tall i hele tusen kroner

Jostein Vevatne
Leder i Kirkelig fellesråd i OsloRobert Wright
Kirkeverge

Kirkelig fellesråd i Oslo

Investeringsregnskap 2019

Linjenr			Regnskap 2019	Regnskap 2018	Diff
1	101-299	Investeringer i anleggsmidler	40 459	32 729	7 730
2	300-389	Refusjoner / overføringer	50	366	-316
3	420	MVA på investeringer	8 856	7 574	1 282
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.	575	637	-62
7	540-560	Avsetninger	0	3 000	-3 000
8		Årets finansieringsbehov	49 940	44 306	5 634
		<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	-9 654	-10 743	1 089
12	800-879	Tilskudd til investeringer	-39 711	-32 768	-6 943
13	920	Mottatte avdrag på lån (ekstraord.)	0	0	0
14		Sum ekstern finansiering	-49 365	-43 511	-5 854
15	970	Overført fra driftsregnskapet	-575	-637	62
16	940-960	Bruk av avsetninger	0	-158	158
17		Sum finansiering	-49 940	-44 306	-5 634
18	580/980	Udekket / udisponert	0	0	0

Alle tall i hele tusen kroner

Jostein Vevatne
Leder i Kirkelig fellesråd i Oslo

Robert Wright
Kirkeverge

Kirkelig fellesråd i Oslo

Regnskapsskjema - Balanse 2019

		Regnskap 2019	Regnskap 2018	
EIENDELER				
A	Kap. 2.2	Anleggsmidler	754 401	763 098
	2,27-2,29	Faste eiendommer og anlegg	743 144	752 242
	2,24-2,26	Utstyr, maskiner og transportmidler	168	342
	2,22-2,23	Utlån	3 007	3 007
	2,21	Aksjer og andeler	8 082	7 507
B	Kap. 2.1	Omløpsmidler	48 294	38 133
	2,13-2,17	Kortsiktige fordringer	20 152	17 184
	2,18	Aksjer og andeler	0	0
	2,12	Sertifikater	0	0
	2,11	Obligasjoner	0	0
	2,10	Kasse, bankinnskudd	28 141	20 949
C		SUM EIENDELER	802 694	801 231
EGENKAPITAL OG GJELD				
D	Kap. 2.5	Egenkapital	-774 826	-776 848
	2,56-2,58	Disposisjonsfond	-863	-863
	2,51-2,52	Bundne driftsfond	-5 767	-1 672
	2,53-2,54	Ubundne investeringsfond	-3 000	-3 000
	2,55	Bundne investeringsfond	-10 420	-10 420
	2,5950	Regnskapsmessig mindreforbruk (udisp. overskudd)	0	0
	2,5900	Regnskapsmessig merforbruk (uinndekket underskudd)	784	3 364
	2,5960	Udisponert i uinvesteringsregnskapet	0	0
	2,5970	Udekket i investeringsregnskapet	0	0
	2,5980	Likviditetsreserve	-1 150	-1 150
	2,5990	Kapitalkonto	-754 411	-763 108
		Gjeld		
E	Kap. 2,4	Langsiktig gjeld	0	0
	2,41-2,42	Ihenderobligasjonslån	0	0
	2,43-2,44	Sertifikatlån	0	0
	2,45-2,49	Andre lån	0	0
F	Kap. 2.3	Kortsiktig gjeld	-27 868	-24 383
	2,31	Kassekredittlån	0	0
	2,32-2,39	Annen kortsiktig gjeld	-27 868	-24 383
G		SUM GJELD OG EGENKAPITAL	-802 694	-801 231

Alle tall i hele tusen kroner

Jostein Vevatne
Leder i Kirkelig fellesråd i Oslo

Robert Wright
Kirkeverge

NOTER TIL REGNSKAPET FOR 2019

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

Note 1. Regnskapsprinsipper

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

Note nr. 2 - Endring i arbeidskapital (AK)

	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Omløpsmidler 31.12.	48 294	38 133
Kortsiktig gjeld 31.12	-27 868	-24 383
Arbeidskapital 31.12	20 425	13 750
Arbeidskapital 01.01	13 750	14 320
Endring i arbeidskapital i balansen (A)	6 675	-570
Driftsinntekter	232 617	224 385
Driftsutgifter og avskrivninger	-244 308	-242 996
Finansinntekter	330	84
Finanskostnader	3	-1
Motpost avskrivninger	18 609	15 753
Eksterne inntekter i investeringsregnskapet	49 365	43 511
Eksterne utgifter i investeringsregnskapet	-49 940	-41 306
Endring i arbeidskapital i resultatregnskapet (B)	6 675	-570
Differanse (A-B)	0	0

Note nr. 3 - Avsetning/bruk av fond - endring i egenkapital

Egenkapital	31.12.2019	31.12.2018	Endring		
Bundne fond:					
Bundne investeringsfond	10 420	10 420	0		
Bundne driftsfond	5 767	1 672	4 095		
Sum netto bundne fond	16 187	12 092	4 095		
Ubundne fond:					
Ubundet investeringsfond	3 000	3 000	0		
Disposisjonsfond	863	863	0		
Regnskapsmessig merforbruk (udekket)	-784	-3 364	2 580		
Regnskapsmessig mindreforbruk (udisponert)	0	0	0		
Sum netto ubundne fond	3 078	499	2 579		
Kapitalkonto	754 411	763 108	-8 697		
Endring total egenkapital:	Bundne fond	Ubundne fond	Likviditetsres	Kapitalkonto	Total Egenkapital
Egenkapital pr. 31.12.2018	12 092	499	1 150	763 108	776 848
Endring i driftsregnskap	4 095	2 579	0		6 674
Endring i investeringsregnskap	0	0	0		0
Kapitalkonto				-8 697	-8 697
Egenkapital pr. 31.12.2019	16 187	3 078	1 150	764 411	774 826

Note nr. 4 anleggsmidler

	2019	2018	Endring
Faste eiendommer og anlegg	745 126	754 224	-9 098
Utstyr, maskiner og transportmidler	168	342	-174
Aksje og obligasjonsfond (KLP)	6 100	5 525	575
Utlån til andre	3 007	3 007	0
Sum Anleggsmidler	754 401	763 098	-8 697

Det er ett investeringsprosjekt som er aktivert i regnskapsåret 2019, Lilleborg kirke med kr 9 317 406.

Egenkapitalinnskudd KLP er 6,2 mill. kroner. Det er ytel 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 2019 er 18,4 mill. kroner i 2019.

Note nr. 5 Utlån

	2019	2018	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 KfO.

Note nr 6. Pensjonsforpliktelse

Kirkelig fellesråd har i 2019 innbetalt kr 20,0 mill. kr. i pensjonspremier til Kommunal Landspensjonskasse (KLP). Kirkelig fellesråd har i 2019 betalt kr. 637 148 i egenkapitalinnskudd i KLP, og totalt egenkapitalinnskudd i selskapet er etter denne innbetalinger kr 5 525 090.

Estimerte pensjonsforpliktelser / pensjonsmidler som ikke er ført i balansen:

	2019	2018
Brutto påløpt forpliktelse	274 524	264 729
Pensjonsmidler	-246 977	-242 501
Netto pensjonsforpliktelse	27 547	22 228

Foutsellingene for denne beregningen er:

	2019	2018
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	4,50 %	4,50 %

Det er anvendt KLP's standard forutsetninger for dødelighet, uføretid og fremtidig AFP-uttak og frivillig avgang. Det er 322 aktive ansatte i pensjonsordningen (358 i 2018), 661 oppsatte (tidligere ansatte, 605 i 2018) og 191 pensjonister (185 i 2018).

Note 7. Kapitalkonto

	2019
INNGÅENDE BALANSE pr 01.01	-763 108
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-9 336
Avskrivninger bygninger	18 434
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transp.m.	174
Egenkapitalinnskudd KLP	-576
Nye lån	0
Kjøp av aksjer	0
Avdrag på lån	0
UTGÅENDE BALANSE, pr 31.12	-764 411

Note 8. Lønninger

Lønn og personalutgifter

Består av følgende poster:	2019	2018
Lønninger og honorærer	108 878	110 165
Folkestygdavgift	18 876	17 415
Pensjonsutgifter	13 662	18 080
Andre lønnsutgifter	1 470	488
Sum lønns- og personalutgifter	139 475	149 128

Gjennomsnittlig antall ansatte	270
som utfører gjennomsnittlig årsverk	188

Godtgjørelser og honorærer:

	2019
Kirkoverge - lønn og annen godtgjørelse	1 188 500
Fellesrådet - Honorar	149 608
(tallene i hele kroner)	

Note 9. Bankinnskudd

Bundne midler:

I posten bankinnskudd inngår bundne bankinnskudd/skattedrekkemidler med kr. 4 291 768

Note 10. Latente forpliktelser

Det er ikke registrert latente forpliktelser i årets regnskap.