

Kirkelig fellesråd i Oslo

Driftsregnskap

Alle tall i hele tusen kroner

Linje nr	Art nr	Navn på hovedgruppe	Note	Regnskap	Regulert	Opprinnelig	Avvik	Avvik %	Regnskap
				2023	budsjett 2023	budsjett 2023			2022
1	600-659	Brukerbetaling. Salgs-, avgifts- og leieinntekter		-15 683	-14 169	-14 169	-1 514	10,7 %	-13 411
2	660-679	Salg av driftsmidler / fast eiendom		0	0	0	0	-	-230
3	700-789	Overføringer / refusjoner		-42 809	-38 510	-29 427	-4 299	11,2 %	-49 272
4	790	Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale		-2 500	-2 500	-2 500	0	0,0 %	-2 500
5	800-804	Statlige tilskudd		-668	0	0	-668	0,0 %	-2 055
6	805	Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke		-41 516	-35 176	-34 759	-6 340	18,0 %	-35 906
7	830-839	Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune		-176 751	-176 691	-166 740	-60	0,0 %	-189 731
8	840-859	Tilskudd fra fellesråd / menighetsråd		0	0	0	0	-	0
9	860-879	Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler		-867	-10	-10	-857	8569,4 %	-5 049
10		SUM DRIFTSINNEKTER		-280 794	-267 056	-247 605	-13 739	5,1 %	-298 155
11	010-099	Lønn og sosiale utgifter	6,8	167 135	166 520	155 059	614	0,4 %	144 881
12	100-299	Kjøp av varer og tjenester		80 591	65 737	65 921	14 853	22,6 %	93 548
13	300-389+429	Overføringer / refusjoner (inkl mva refusjon)		22 489	23 149	13 885	-659	-2,8 %	22 994
14	390	Kalk utg. ved komm tjenesteytingsavtale		2 500	2 500	2 500	0	0,0 %	2 500
15	400-479	Tilskudd og gaver		8 145	7 739	7 739	406	5,2 %	8 095
16		SUM DRIFTSUTGIFTER		280 860	265 646	245 105	15 214	5,7 %	272 017
17		BRUTTO DRIFTSRESULTAT		66	-1 410	-2 500	1 475	-104,7 %	-26 138
18	900-909	Renteinntekter og utbytte		-1 802	0	0	-1 802	-	-723
19	920-929	Mottatte avdrag på utlån		-2 270	0	0	-2 270	-	0
20	500-509	Renteutgifter og lånekostnader		4	0	0	4	-	0
21	510-519	Avdrag på lån		0	50	0	-50	-	0
22	520-529	Utlån, kjøp av aksjer, andeler ol		0	0	0	0	-	0
23		NETTO FINANSINNEKTER- / UTGIFTER		-4 069	50	0	-4 119	-8237,2 %	-723
24	590	Avskrivninger	4,7	20 759	18 600	18 600	2 159	11,6 %	18 621
25	990	Motpost avskrivninger	4,7	-20 759	-18 600	-18 600	-2 159	11,6 %	-18 621
26		NETTO DRIFTSRESULTAT		-4 003	-1 360	-2 500	-2 643	194,4 %	-26 861
		<i>Interne finansieringstransaksjoner:</i>							
27	930	Bruk av udisponert fra tidl år (overskudd)		-3 985	0	0	-3 985	-	0
28	940-949	Bruk av ubundne fond		0	0	0	0	-	-9 682
29	950-959	Bruk av bundne fond	3	-9 424	-1 140	0	-8 284	726,6 %	-3 890
30		SUM BRUK AV AVSETNINGER		-13 409	-1 140	0	-12 269	1076,1 %	-13 572
31	530	Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd)		0	0	0	0	-	9 682
32	540-549	Avsatt til ubundne fond		4 086	0	0	4 086	-	0
33	550-559	Avsatt til bundne fond	3	2 429	0	0	2 429	-	26 204
34	570	Overført til investeringsregnskapet		6 734	0	0	6 734	-	562
35		SUM AVSETNINGER		13 249	0	0	13 249	-	36 448
36		REGNSKAPSMESSIG MER-/MINDREFORBRUK		-4 164	-2 500	-2 500	-1 664	1	-3 985

Dag-Eirik Lannem
Leder i Kirkelig fellesråd i Oslo

Kjetil Haga
Kirkeverge

Kirkelig fellestråd i Oslo

Investeringsregnskap

Alle tall i hele tusen kroner

Linje nr	Art nr	Navn på hovedgruppe	Note	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
1	101-380	Investeringer i anleggsmidler	4,7,11	56 806	30 263	20 000	21 370
2	390-470	Kalk. utg. ved komm. tj. ytings avtale, tilskudd mv		0			0
3	429	MVA på investeringer		11 031			5 178
4	500	Kalk. inntekt ved komm. tj. ytingsavtale		0			0
5	510	Avdrag på lån (ekstraord.)		0			0
6	520	Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke	4,6,7	636			562
6	530-550	Avsetninger	3	0			1 372
7		Årets finansieringsbehov		68 472	30 263	20 000	28 482
<i>Finansiert slik:</i>							
8	600-670	Inntekter fra salg av driftsmidler		0			0
9	700-750	Refusjoner		-27 235			-5 192
10	790	Kalk. Inntekt ved komm. tj. ytings avtale					
11	800-870	Tilskudd til investeringer	4,11	-30 263	-30 263	-20 000	-22 186
12	900-905	Renteinntekter og utbytte		-52			0
13	910	Bruk av lånemidler		0			0
14	920	Mottatte avdrag på lån (ekstraord.)		0			0
15		Sum ekstern finansiering		-57 550	-30 263	-20 000	-27 378
16	970	Overført fra driftsregnskapet	6,7	-6 734			-562
17	930-950	Bruk av avsetninger	3	-4 189			-542
18		Sum finansiering		-68 472	-30 263	-20 000	-28 482
19	580/980	Udekket / udisponert		0	0	0	0

Alle tall i hele tusen kroner

Dag-Eirik Lannem
Leder i Kirkelig fellestråd i Oslo

Kjetil Haga
Kirkeverge

Kirkelig fellesråd i Oslo

Balanse

Alle tall i hele tusen kroner

		Navn på hovedgruppe	Note	Regnskap	Regnskap
				2023	2022
EIENDELER					
A	Kap. 5.2	Anleggsmidler	4	919 141	800 381
	5,27	Faste eiendommer og anlegg	4	907 794	787 517
	5,24	Utstyr, maskiner og transportmidler		0	134
	5,22	Utlån	4,5	2 955	3 007
	5,21	Aksjer og andeler	4	8 392	9 723
B	Kap. 5.1	Omløpsmidler		62 542	72 244
	5,13	Kortsiktige fordringer		17 827	35 293
	5,18	Aksjer og andeler		0	0
	5,12	Sertifikater		0	0
	5,11	Obligasjoner		0	0
	5,10	Kasse, bankinnskudd	9	44 715	36 951
C		SUM EIENDELER		981 683	872 625
EGENKAPITAL OG GJELD					
D	Kap. 5.5	Egenkapital		-944 731	-831 872
	5,56	Disposisjonsfond	3	919	8 819
	5,51	Bundne driftsfond	3	-19 883	-26 878
	5,53	Ubundne investeringsfond	3	0	-23
	5,55	Bundne investeringsfond	3	-2 704	-8 265
	5,5950	Regnskapsmessig mindreforbruk (udisp. overskudd)		-4 164	-3 985
	5,5900	Regnskapsmessig merforbruk (uinndekket underskudd)		0	0
	5,5960	Udisponert i investeringsregnskapet		0	0
	5,5970	Udekket i investeringsregnskapet		0	0
	5,5980	Likviditetsreserve		0	-1 150
	5,5990	Kapitalkonto	7	-918 899	-800 391
		Utlån, kjøp av aksjer, andeler ol			
		Gjeld		0	0
E	Kap. 5,4	Langsiktig gjeld		0	0
	5,41	Ihenderobligasjonslån		0	0
	5,43	Sertifikatlån		0	0
	5,45	Andre lån		0	0
F	Kap. 5.3	Kortsiktig gjeld		-36 952	-40 753
	5,31	Kassekreditlån		0	0
	5,32	Annen kortsiktig gjeld		-36 952	-40 753
G		SUM GJELD OG EGENKAPITAL		-981 683	-872 625
				0	0

Dag-Eirik Lannem
Leder i Kirkelig fellesråd i Oslo

Kjetil Haga
Kirkeverge

Kirkelig fellesråd i Oslo

Noter til årsregnskapet for 2023

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

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Regnskapet er bokført etter kommunale regnskapsprinsipper og Forskrift om økonomiforvaltning i Den norske kirke, med ikrafttredelse 01.01.21. De kommunale regnskapsprinsipper innebærer blant annet at inntekter og utgifter er ført etter bruttoprinsippet. Inntekter og utgifter er også ført etter anordningsprinsippet. Det betyr at alle kjente inntekter og utgifter medtas i drifts- eller investeringsregnskapet. Omløpsmidler er vurdert etter laveste verdis prinsipp. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid er avskrevet over anleggsmidlets levetid. KRS nr 4 er lagt til grunn i vurderingen av skillet mellom drift og investering.

Note 2 - Endring i arbeidskapital (AK)

	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Omløpsmidler 31.12.	62 542	72 244
Kortsiktig gjeld 31.12.	-36 952	-40 753
Arbeidskapital 31.12.	25 590	31 491
Arbeidskapital 01.01	31 491	4 362
Endring i arbeidskapital i balansen (A)	-5 900	27 129
Driftsinntekter	280 794	298 155
Driftsutgifter og avskrivninger	-301 619	-290 638
Finansinntekter	4 073	723
Finanskostnader	-4	0
Motpost avskrivninger	20 759	18 621
Eksterne inntekter i investeringsregnskapet	57 550	27 378
Eksterne utgifter i investeringsregnskapet	-68 472	-27 110
Endring i arbeidskapital i resultatregnskapet (B)	-6 920	27 129
Korreksjon i balanseposter - uten likviditetseffekt (C)	1 019	
SUM (A-B-C)	0	0

Utlån, kjøp av aksjer, andeler ol

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

Egenkapital	31.12.2023	31.12.2022	Endring
Bundne fond:			
Bundne investeringsfond	2 704	8 265	-5 561
Bundne driftsfond	19 883	26 878	-6 995
Sum netto bundne fond	22 587	35 143	-12 556
Ubundne fond:			
Ubundet investeringsfond	0	23	-23
Ubundet driftsfond (MER-samarbeid 23)	100		100
Disposisjonsfond	-1 019	-8 819	7 800
Regnskapsmessig merforbruk (udekket)	0	0	0
Regnskapsmessig mindereforbruk (udisponert)	4 164	3 985	179
Sum netto ubundne fond	3 245	-4 812	8 057
Kapitalkonto	918 899	800 391	118 509
Spesifikasjon av bundne investeringsfond	31.12.2023	31.12.2022	Endring
Mindreforbruk i investeringsregnskap avsatt fra tidligere år	2 101	7 661	-5 560
Orgel Sofienberg	488	488	0
Energiøkonomisering	115	115	0
Sum	2 704	8 264	-5 560
			0
Spesifikasjon av bundne driftsfond	31.12.2023	31.12.2022	Endring
Statlige midler Oslo bispedømmeråd - kateket og diakon - øremerket	674	1 757	-1 083
Statlige midler Oslo Bispedømmeråd - trosopplæring - øremerket	1 879	3 272	-1 393
Statlige midler Oslo Bispedømmeråd "Ventil"	550	0	550
Bidrag rehab Holmenkollen Kapell fra Venneforening	0	1 357	-1 357
Oslo Kommune strømsøtte - Bystyrevedtak 7.12.22	16 780	20 492	-3 712
Sum	19 883	26 878	-6 995

Kirkelig fellesråd i Oslo

Noter til årsregnskapet for 2023

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

Endring total egenkapital:	Bundne fond	Ubundne fond	Likviditetsres	Kapitalkonto	Total
					Egenkapital
Egenkapital pr. 31.12.2022	35 143	-4 812	1 150	800 391	831 872
Endring i driftsregnskap	-12 556	8 079	0		-4 476
Endring i investeringsregnska	0	-23	0		-23
Likviditesreserve overført Ubundet disp fond			-1 150		-1 150
Kapitalkonto			0	118 509	118 509
Egenkapital pr. 31.12.2023	22 587	3 245	0	918 899	944 731

Det er ikke foretatt strykninger i forhold til budsjetterte avsetninger i regnskapet

Note 4 - Anleggsmidler

	2023	2022	Endring
Faste eiendommer og anlegg	907 794	787 517	120 277
Utstyr, maskiner og transportmidle	0	134	-134
Aksje og obligasjonsfond (KLP)	8 378	7 742	636
Aksjer i Kirkepartner AS (kostpris, 59 aksjer a' kr 238,11 dvs 6,88% eierandel)	14	1 981	-1 967
Utlån til andre	2 955	3 007	-52
Sum Anleggsmidler	<u>919 141</u>	<u>800 381</u>	<u>118 760</u>

I regnskapsåret 2023 er byggeprosjekter aktivert med 140,9 mill kr

I 2023 ble tidligere praksis med å aktivere byggeprosjekter etter ferdigstilling endret. Ny praksis betyr at den årlige bygge/investeringskostnaden aktiveres..

Det medfører at i 2023 blir det aktivert for tidligere års pågående prosjekter.

Egenkapitalinnskudd KLP er 8,3 mill. kroner. Det er 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 2023 er 20,7 mill. kroner i 2023.

KfiO har i 2023 gjennomgått aksjeposten i Kirkepartner og fant at aksjeposten på 1,981 mill kr i 2022 egentlig var konvertert til lån i 2018 på 1,795 mill kr .

I flg aksjeeierboken var aksjene satt til en lavere verdi enn den verdien fra 2014 som KfiO har hatt bokført. Aksjeposten er derfor redusert ned til dagens bokførte verdi på 0,014 mill kr og det gjestående beløp er avregnet mot Disposisjonfond

	Bygg	Utstyr maskiner transportmidler
Inngående balanse 1.1	787 517	134
Årets tilgang	71 579	
Tidligere års tilgang	69 324	
Årets avskrivning	-20 625	-134
Nedskrivning		
Utgående balanse 31.12	<u>907 794</u>	<u>0</u>

Avskrivningstid:

Den kirkelige bygningsmassen avskrives over 50 år lineært

Utstyr, maskiner og transportmidler avskrives over 8 år lineært

Note 5 - Utlån

	2023	2022	Endring
Langsiktige fordringer	<u>2 955</u>	<u>3 007</u>	<u>-52</u>

Utlån vedrører utlån til Kirkepartner AS som en del av avtalen i 2014 vedr. outsourcing av IKT virksomheten i KfiO. I 2018 ble lånet på 3,007 mill kr konvertert opp til 3,428 mill kr. I tillegg ble i 2018 aksjeposten konvertert til lån på 1,795 mill kr.

Lånet på 3,428 mill kr skal nedbetales i 5 årlige rater fra 2022-2026. Avdragene for 2022 og 2023 ble betalt høsten 23.

Lånet på 1,795 mill kr skal nedbetales i 2 år for 2023 og 2024. Avdraget (50 %) for 2023 ble betalt høsten 23.

Begge lån er rentebærende med flytende markedsrente.

Kirkelig fellesråd i Oslo

Noter til årsregnskapet for 2023

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

Note 6 - Pensjonsforpliktelse

Alle ansatte har offentlig tjenestepensjonsordning i KLP i samsvar med gjeldende tariffavtale. Arbeidsgivers andel av premie er utgiftsført med 23,8 mill kr for 2023

Kirkelig fellesråd har i 2023 betalt kr. 635 805 i egenkapitalinnskudd i KLP, og totalt egenkapitalinnskudd i selskapet er etter denne innbetalinger kr 8 377 994

	2023	2022
Innbet. premie/tilskudd inkl adm	25 765 598	12 422 718
Innbetalingen av premie/tilskudd, fratrukket 2% trekk for ansatte, er det som føres som pensjonsutgift i regnskapet.		
Estimert forpliktelse/midler 31.12.	2023	2022
Brutto påløpt forpliktelse	315 285 629	289 249 412
Pensjonsmidler	327 692 164	301 800 963
Netto pensjonsforpliktelse	-12 406 535	-12 551 551
Økonomiske forutsetninger	2023	2022
Diskonteringsrente	3,50 %	3,00 %
Forventet lønnsvekst	2,48 %	1,98 %
Forventet G-regulering	2,48 %	1,98 %
Forventet pensjonsregulering	1,71 %	1,22 %
Forventet avkastning	4,00 %	3,50 %
Det er anvendt KLPs standard forutsetninger for dødelighet, uførhet og framtidig AFP-uttak og frivillig avgang.		
Medlemsstatus	01.01.2023	01.01.2022
Antall aktive	325	290
Antall oppsatte	785	763
Antall pensjoner	275	252

Det er 100% utjevning på AFP 62-64 og 100% utjevning på AFP 65-66.

Note 7 - Kapitalkonto

	2023
INNGÅENDE BALANSE pr 01.01	-800 391
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-140 903
Avskrivninger bygninger	20 759
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transp.m.	0
Egenkapitalinnskudd KLP	-636
Nye lån	
Salg av aksjer	1
Avdrag på lån	2 270
UTGÅENDE BALANSE, pr 31.12	-918 898

Note 8 - Lønninger

	2023	2022	Endring
Lønn og personalutgifter			
Består av følgende poster:			
Lønninger og honorarer	122 799	116 141	6 658
Folketrygdavgift/arbeidsgiveravgift	18 273	15 367	2 906
Pensjonsutgifter	23 800	11 264	12 535
Andre lønnsutgifter	2 263	2 109	154
Sum lønns- og personalutgifter	167 135	144 881	22 253
Gjennomsnittlig antall ansatte	325	290	
som utfører gjennomsnittlig årsverk	175	175	

Kirkelig fellesråd i Oslo

Noter til årsregnskapet for 2023

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

Godtgjørelser og honorarer:

Kirkeverge - lønn og annen godtgjørelse
Fellesrådet - Honorar
(tallene i hele kroner)

2023
1 364 000
209 231

Note 9 - Bankinnskudd

Bundne midler:

I posten bankinnskudd inngår bundne bankinnskudd/skattetrekkmidler med kr. 4 689 730,-

Note 10 - Latente forpliktelser

Det er ikke registrert latente forpliktelser i årets regnskap.

Note 11 - Spesifikasjon av investeringsprosjekter

Kirkelig fellesråd i Oslo mottar bevilgninger over Kap 581 i Oslo Kommunes budsjett.

Til driften ytes Driftstilskudd. Det er ikke ytet kommunalt øremerkede midler i 2023.

Til investeringsregnskapet er det ytet kommunale midler på to ulike prosjektnummer i 2023 i Oslo Kommunes budsjett:

- | | | |
|----|--|-------------------|
| 1. | 110005 Rehabilitering av kirker - etter KfiOs prioritering | 20263 (jfr Dok 3) |
| 2. | 123048 Trefoldighetskirken rehabilitering - ekstrasbevilgr | 10000 Revidert |

(Alle tall i hele tusen kroner)

Prosj	Prosjekt	Regnsk tidl år	Regnskap - før årsoppgj disp	Budsjett	Merforbruk dekket av KfiO	Resultat
				2023		2023
137	Trefoldighetskirken, utvendig rehab. HMS fasade/	13726	20 395	18 000	- 2 395	18 000
	Overført fra Bundne investeringsfond				2 395	
154	Trefoldighet, universell utforming og klimaskall		10 000	10 000	-	10 000
144	Fagerborg kirke - akutt tette tak /kontorer/vinduer,	2427	1 794		- 1 794	
	Overført fra driftsregnskap til investering				1 794	
151	Orgel Torshov (over 3 år)	539	3 808	2 000	- 1 808	2 000
	Overført fra Bundne investeringsfond				1 808	
152	Fossum - Tak,fasade,isolasjon	3306	417	263	- 154	263
	Overført fra driftsregnskap til investering				154	
153	Gamle Aker - kostnader		12 091			
153	Gamle Aker inntekter		- 12 091			
508	Maridalen - nytt tilbygg		4 150		4 150	
	Overført fra driftsregnskap til investeringsregnskap				- 4 150	
					-	
	SUM Grunnbevilgning + overført 2022	0	40 564	30 263	-	30 263

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Dag-Eirik Lannem

Leder i Kirkelig fellestråd i Oslo

Serienummer: UN:NO-9578-5993-4-2726391

IP: 62.92.xxx.xxx

2024-03-20 15:21:03 UTC



Kjetil Haga

Kirkeverge

Serienummer: UN:NO-9578-5997-4-28222

IP: 81.191.xxx.xxx

2024-03-25 13:12:52 UTC



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>