



## Sak F 16.18      REGNSKAP PR 2. TERTIALE 2018

Saksordfører:

### REGNSKAP KFIO PR 31.08.18

Regnskapet pr 31.08. 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	88 375	87 020	1 355	87 659	716	144 973
SUM DRIFTSKOSTNADER	36 938	33 596	3 342	39 510	-2 572	50 017
SUM REFUSJONER	801	359	442	138	663	4 274
SUM TILSKUDD	10 976	9 592	1 384	11 321	-345	15 850
SUM OVERF INV + AVSKR	19	0	19	576	-557	16 000
SUM KOSTNADER	137 108	130 567	6 542	139 203	-2 095	231 113
SUM EKSTRASPILL + UTLEIE	-6 065	-6 066	1	-5 799	-267	-9 100
SUM REF OG OVERFØRINGER	-18 545	-15 096	-3 449	-19 070	525	-25 865
SUM TILSKUDD	-110 883	-117 232	6 349	-116 669	5 785	-179 048
SUM FINANSINNT	-1	0	-1	-44	43	-17 100
SUM INNTEKTER	-135 494	-138 395	2 901	-141 581	6 087	-231 113
RESULTAT	1 614	-7 829	9 443	-2 378	3 992	0

Totalt sett har vi et underskudd på 1,6 mill. kroner pr 31.8., og det er 7,8 mill. kroner dårligere enn budsjett og 2,4 mill. kroner bedre enn i fjor. Totalt sett ligger kostnadene 5,0 % over budsjett og 1,5 % under fjoråret, mens inntektene ligger 2,1 % under budsjett og 4,3 % under fjoråret.

Kostnadsregnskapet pr 31. august viser fremdeles kostnader over budsjett på alle kostnadsgrupper, men avvikene er minkende enn i tidligere rapporter. Sammenliknet med fjoråret viser driftskostnadene en reduksjon på 2,6 mill. kroner til tross for at energikostnadene har økt med 1,3 mill. kroner.

Sum refusjoner skyldes høyere overføringer til menigheter vedr. kostnadsdekning.

Sum tilskudd skyldes i hovedsak høyere mva, noe som kompenseres med høyere refusjoner på inntektssiden. I tillegg er husleietilskudd til menighetene og driftstilskudd helgetjeneste høyere enn budsjett.

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

	<b>Regnskap 2018</b>	<b>Budsjett 2018</b>	<b>Avvik budsjett</b>	<b>Regnskap 2017</b>	<b>Avvik i fjor</b>
Personalkost eks vikarlønn	85 924	86 790	-866	85 183	741
Vikarlønn	2 451	230	2 221	2 476	-25
<b>Sum personalkostnad</b>	<b>88 375</b>	<b>87 020</b>	<b>1 355</b>	<b>87 659</b>	<b>716</b>
Sum refusjon fra NAV	-3 166	0	-3 166	-3 917	751
Ovf fra MR til FR for lønn netto	-5 619	-6 453	834	-5 667	48
<b>Netto personalkostnad</b>	<b>79 589</b>	<b>80 567</b>	<b>-978</b>	<b>78 074</b>	<b>1 515</b>

Vikarlønn har de siste månedene økt, og ligger nå på nivå med fjoråret. Øvrige personalkostnader har vist en positiv utvikling de seneste månedene, og ligger nå 0,9 mill. kroner eller 1,0 % under budsjett, og 0,7 mill. kroner eller 0,9 % over fjoråret. Når vi tar med inntekter fra NAV og refusjoner fra menigheter ligger nå 1,0 mill. kroner eller 1,2% under budsjett, og 1,5 mill. kroner eller 1,9 % over fjoråret.

Personalkostnadene for september er klare, og de viser en reduksjon sammenliknet med budsjett på 0,3 mil. kroner eller 2,6 %, og en reduksjon sammenliknet med i fjor på 0,2 mill. kroner eller 1,5 %. Akkumulert pr september 2018 vil det gi økning på 1,0 mill. kroner eller 1,0 % sammenliknet med budsjett, og en økning på 0,5 mil. kroner eller 0,5 % sammenliknet med i fjor.

Energikostnadene er fremdeles høye, og utgjør en stor utfordring. Avviket i forhold til budsjett pr august var 2,9 mill. kroner og 1,3 mill. kroner høyere enn i fjor. Vi har denne kostnadsgruppen under overvåkning.

Byggrelaterte kostnader. Disse kostnadene var høye i 2017. Pr august i år ligger vi 2,5 mill. kroner under fjoråret, og 1,3 mill. kroner under budsjett. I forhold til et balansert regnskap er dette bra, men manglende vedlikehold av bygningsmassen utgjør en stor utfordring.

Konsulentonorar enkeltpersonsforetak ligger 0,3 mill. kroner over budsjett. Organister / kantorer går ned, mens økningen er på driftsteamet og bygg og anlegg.

Inventar og utstyr ligger 1,1 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 0,9 mill. kroner over budsjett og 0,7 mill. kroner over i fjor. Dette dreier seg om et krav fra tidligere år som skulle vært kostnadsført i fjor.

Vikarbyråer øker med 0,8 mill. kroner sammenliknet med budsjett og i fjor, og har sammenheng med personalsituasjonen på menighetsregnskap.

Revisjon ligger 0,4 mill. kroner over i budsjett og i fjor. Det er kommet noen kostnader som egentlig gjelder 2017 i 2018 regnskapet, men i hovedsak er dette et periodiseringsavvik. Revisjonskostnaden ventes å ende noe over budsjett og fjorår.

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

Sum refusjoner og overføringer har en merinntekt på 3,4 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 tilskudd diakoner og kateketer er lavere enn budsjettet. Dette er i hovedsak et periodiseringsavvik. I tillegg har vi mottatt 5,0 mill. kroner mindre fra Oslo kommune enn forventet.

### PROGNOSE 2018

Vi har laget en prognose på bakgrunn av juli og august regnskapet. Prognosen er blitt til ved at man først har laget en teknisk prognose hvor man ganger opp regnskapet med fjorårets utvikling av regnskapet for de samme periodene. Dersom kostnadene og inntektene følger den samme utviklingen som i fjor vil dette gi riktige tall. Etter at den tekniske prognosen er laget har vi gått gjennom tallene på kontonivå og korrigert der vi vet tallene blir feil.

Det er noen usikkerhetsmomenter; vi kjenner ikke effekten av årets lønnsoppgjør, det er varslet økning av energikostnadene som følge av den tørre sommeren, og vi er avhengig at fortsatt kostnadsfokus i alle ledd i organisasjonen.

Konto	Regnskap 2017	Budsjett 2018	Prognose 2018	Avvik mot R17	Avvik mot B18
SUM PERSONAL	144 695	144 973	146 677	1 982	1 704
SUM DRIFTSKOSTNADER	55 160	50 017	55 782	622	5 765
SUM REFUSJONER	5 407	4 274	4 690	-717	416
SUM TILSKUDD	17 705	15 850	17 030	-675	1 180
SUM OVERF INV + AVSKR	18 896	16 000	16 021	-2 876	21
SUM KOSTNADER	241 863	231 113	240 199	-1 664	9 086
SUM EKSTRASPILL + UMLEIE	-7 828	-9 100	-8 335	-507	765
SUM REF OG OVERFØRINGER	-34 478	-25 865	-33 105	1 373	-7 240
SUM TILSKUDD	-174 002	-179 048	-180 738	-6 736	-1 690
SUM FINANSINNT	-21 953	-17 100	-16 085	5 868	1 015
SUM INNTEKTER	-238 261	-231 113	-238 263	-2	-7 150
RESULTAT	3 602	0	1 936	-1 666	1 936

Personalkostnadene er ventet å komme noe over budsjett da effekten av årets lønnsoppgjør vi komme inn med tilbakevirkende kraft i november regnskapet.

Når det gjelder driftskostnader har vi basert oss på teknisk prognose med unntak av energikostnader. Her har vi sett på forbruket i perioden august – desember 2017, og lagt til en prisøkning på 30 %. Dette gir en samlet energikost på 11,5 mill. kroner mot et budsjett på 8,3 mill. kroner, og et fjorårsforbruk på 9,4 mill. kroner.

Øvrige kostnader og inntekter er skjønsmessig vurdert.

**Forslag til vedtak:**

Regnskapsrapport pr 2. tertial 2018 tas til etterretning.

  
Robert Wright  
Kirkeverge