

Dato: 18.02.2016
Saksnummer: 2016/TFW

Sak H 07.16 AVLEGGELSE AV REGNSKAP FOR 2015

Sak F 05.16 AVLEGGELSE AV REGNSKAP FOR 2015

Saksordfører:

INNLEDNING / SAMMENDRAG

Regnskapet for 2015 som fremlegges i denne saken er avsluttet pr. 10.2.2016. Regnskapet er etter kirkevergens vurdering i henhold til god kommunal regnskapsskikk, og alle vesentlige utgifter/inntekter vedr. 2015 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 2015. Når fellestrådet har avlagt regnskapet oversendes dette revisor for revisjon.

Balansen

Balanseverdien er øket litt sammenliknet med i fjor. Det er tre prosjekter som er aktivert i løpet av 2015; rehabilitering av Vestre aker kirke med 11,5 mill. kroner, utvidelsen av Nordstrand kirke med 53,9 mill. kroner og flytting av gatekapellet fra Domkirken til Bjørndal, inklusive utvidelse med sanitæranlegg etc (Bjørndal kirke) til 5,3 mill. kroner. Samlede avskrivninger er lavere enn disse avsetningene, hvilket gir høyere balanseverdier.

Omløpsmidlene er gått noe ned (ca. 6 mill. kroner). Ved utgangen av 2014 hadde vi to store prosjekter med tilhørende fordringer ved årsskiftet (Nordstrand og Paulus), men ved utgangen av 2015 er det kun Paulus. Investeringer som blir foretatt i siste tertial blir godtgjort av Oslo kommune primo året etter.

Resultat

Resultatet (merforbruket) er på -0,3 mill. kroner. Vi har tidligere varslet et større underskudd, men de tiltakene Kirkevergen har innført i løpet av 2015 fikk effekt mot slutten av året. Vi kommer dermed ut med et resultat som ligger nær 0, men litt på minussiden. Merforbruket foreslås dekket av disposisjonsfondet.

Driftsregnskapet

Hovedpostene i driftsregnskapet kan fremstilles slik:

REGNSKAP KFIO PR 31. DESEMBER 2015

Konto	Regnskap 2015	Budsjett 2015	Avvik budsjett	Regnskap 2014	Avvik i fjor
SUM PERSONAL	138 454	135 771	2 683	133 355	5 099
SUM DRIFTSKOSTNADER	49 541	42 974	6 567	47 053	2 488
SUM REFUSJONER	5 442	3 757	1 685	4 693	750
SUM TILSKUDD	16 357	14 055	2 302	17 103	-746
SUM OVERF INV + AVSKR	18 019	15 300	2 719	18 710	-691
SUM KOSTNADER	227 813	211 857	15 956	220 915	6 899
SUM EKSTRASPILL + UMLEIE	-5 657	-5 560	-97	-4 421	-1 236
SUM REF OG OVERFØRINGER	-31 504	-27 979	-3 525	-31 977	473
SUM TILSKUDD	-173 717	-167 137	-6 580	-165 025	-8 692
SUM FINANSINNT	-16 646	-11 181	-5 464	-19 992	3 346
					0
SUM INNEKTER	-227 524	-211 857	-15 667	-221 415	-6 109
RESULTAT	289	0	289	-500	789

Alle tall i hele tusen kroner

Personalkostnadene øker noe grunnet helårseffekt av trosopplæringsreformen for Vestre Aker prosti som fikk midler fra 2014, og utbetalinger knyttet til kirkevalget. I motsatt retning trekker menighetsfinansierte stillinger som er noe redusert. Stillingsstoppen som ble innført primo 2015 fikk etter hvert effekt, noe vi spesielt ser de siste månedene.

Det budsjetteres i hovedsak ikke med vikarer eller inntekter fra NAV. Disse skal forutsetningsvis balansere. Hvis vi trekker inne disse faktorene ser lønnskostnaden slik ut:

Personalkost pr desember 2015

	Regnskap 2015	Budsjett 2015	Avvik budsjett	Regnskap 2014	Avvik i fjor
Personalkost eks vikarlønn	133 445	134 521	-1 076	127 736	5 709
Vikarlønn	5 009	1 250	3 759	5 619	-610
Sum personalkostnad	138 454	135 771	2 683	133 355	5 099
Sum refusjon fra NAV	-4 633	-322	-4 311	-4 288	-345
Ovf fra MR til FR for lønn netto	-10 313	-12 050	1 737	-10 983	670
Netto personalkostnad	123 508	123 399	109	118 084	5 424

Vi har en økning i netto personalkostnader sammenliknet med i fjor, og et forbruk som ligger nær budsjett. Vikarbruken er gått ned med 0,6 mill. kroner, men refusjon NAV har en økning på 0,3 mill. kroner. Noe av det som føres som vikarer er timelønnede, f.eks. faste helge-kirketjenere. Overføringer fra menigheter synker med 0,7 mill. kroner, og mer i forhold til budsjett.

Kirkevergen har tidligere varslet et underskudd under henvisning til personalkostnadene som ikke ble fullt ut dekket inn av bevilgningen fra Oslo kommune. Når vi holder budsjettet til tross for økte kostnader til trosopplæring og kirkevalg viser det at tiltak kirkevergen har satt inn for å spare kostnader etter hvert har virket.

Driftskostnadene øker med 2,5 mill. kroner sammenliknet med i fjor, og ligger 6,6 mill. kroner over budsjett.

Kostnadmessig effekt av kirkevalget var ikke budsjettert, hverken på kostnads- eller inntektssiden. Både kostnader og inntekter utgjorde drøyt 1,7 mill. kroner. I tillegg hadde vi i 2015 full effekt av innføring av trosopplæringsreformen som ble innført for Vestre aker prosti som siste prosti i Oslo i 2014. I hovedsak kom kostnadsøkningen her på lønn, men også på driftskostnader.

Energikostnadene endte 0,3 mill. kroner over budsjett og 0,3 mill. kroner under i fjor. Avvikene mot i fjor skyldes mild vinter, billigere strøm samt at vi begynner å se resultater av energiøkonomiseringstiltak.

Konsulenthonorarer enkeltpersonsforetak. Dette økte med 0,8 mill. kroner sammenliknet med i fjor, og hele 1,5 mill. kroner over budsjett. Vi har en menighetsforvalter som er leiet inn på denne måten. 0,6 mill. kroner skyldes trosopplæringsreformen (økning på 0,1 mill. kroner sammenliknet med i fjor), samt at driftsteamet bruker 0,1 mill. kroner. Resten skyldes organister som leies inn til begravelser eller ved vikarbehov. Kostnaden for spill ved begravelser er 0,2 mill. kroner, og er doblet siden i fjor. Det er satt fokus på denne typen kostnader, og vi håper at effekten av kontor-prosjektet vil snu denne trenden.

Inventar og utstyr endte 0,6 mill. kroner over budsjett og 0,4 mill. kroner høyere enn i fjor. Lyd og lysanlegg til Nordstrand, samt inventar og utstyr til Majorstuen, Bøler og Oslo hospital er de anleggene som har fått mest.

IKT kostnadene som ligger i driftsregnskapet er samlet 1,7 mill. kroner høyere enn budsjett, men kun 0,2 mill. kroner høyere enn i fjor. Noe av merkostnaden er refundert fra Kirkepartner. Inntekten ligger i gruppen «sum refusjoner og overføringer». Vi har en økning på IT konsulenter på 0,5 mill. kroner i hovedsak knyttet til interne systemer (Trio).

Når det gjelder byggeteknisk vedlikehold ligger byggtjenester 2,5 mill. kroner over budsjett og 2,1 mill. kroner over i fjor. Følgende kirker har fått vedlikehold for mer enn kr 100 000: Vålerengen kr 430', Vestre Aker kr 301', Majorstuen kr 391', Bøler kr 225' og Rødtvet kr 126'. Akersbakken 32 har hatt nødvendig vedlikehold (tetting av tak) til kr 183'. I forbindelse med Bygg og anleggsavdelingens flytting til Oslo Hospital ble det foretatt nødvendig oppgradering til kr 677'. Renhold endte 0,2 mill. kroner over budsjett og 0,1 mill. kroner over i fjor.

Konsulenttjenester endte 0,7 mill. kroner over budsjett, og 0,2 mill. kroner over budsjett. Noe er gått til advokathonorarer knyttet til personalsaker. Det her vært innleid prosjektleder på kontorprosjektet og til bistand med organisasjonsendringer. Den største andelen (0,7 av 1,8 mill. kroner) er gått til ulike tiltak innenfor trosopplæring, hvorav det største beløpet er brukt til et prosjekt i Søndre aker prosti for å øke dåpstallene.

Det var fokus på revisjonskostnadene i fjor. I 2015 er revisjonskostnadene på budsjett (0,8 mill. kroner), og 0,2 mill. kroner lavere enn i fjor.

Vikarbyråer har vært en stor utgiftspost som er på vei ned. I 2015 ble det benyttet 0,9 mill. kroner hvilket er 0,4 mill. kroner over budsjett, men 0,7 mill. kroner lavere enn i fjor. Økonomiavdelingen er fremdeles største forbruker av vikarer med 2-3 langtidssyke gjennom 2015, og driftsteamene er en god nummer to.

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.

Det er avsatt et større beløp for å kunne møte eventuelle bøter og krav knyttet til dødsulykken utenfor Holmenkollen kapell julaften.

Funksjonsvis oversikt

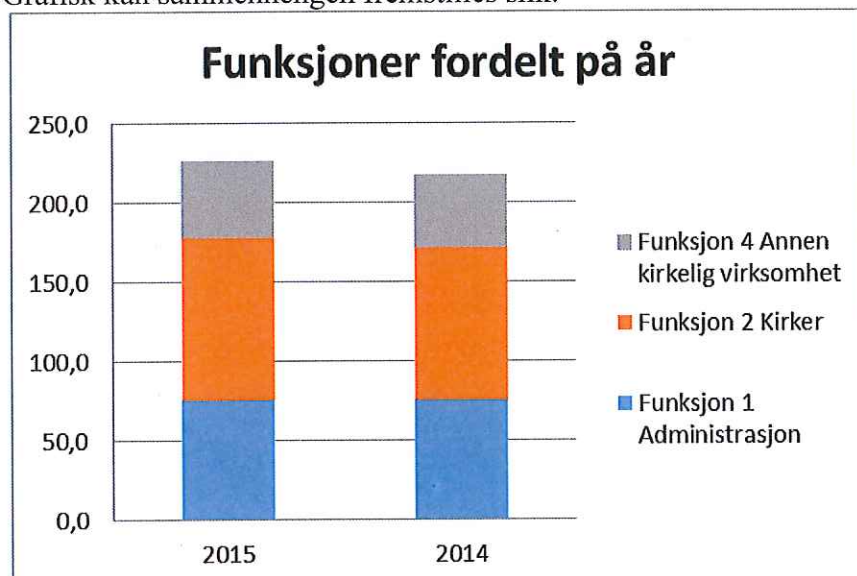
I henhold til økonomiforskriften for den norske kirke skal regnskapet deles inn i seks funksjoner hvorav KfiO's regnskap inneholder fire. De funksjonene som ikke er benyttet er gravferd og barnehager. Funksjon 9 «finansieringstransaksjoner» blir benyttet, men beløpene er små sammenliknet med øvrige funksjoner.

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

	2015	2014
Funksjon 1 Administrasjon	75,3	75,9
Funksjon 2 Kirker	102,6	95,4
Funksjon 4 Annen kirkelig virksomhet	48,2	46,1
SUM	226,1	217,4

Tall i hele millioner kroner

Grafisk kan sammenhengen fremstilles slik:



Totalt sett går administrative kostnader ned, mens kirkelige funksjoner øker. Dette er en ønsket utvikling, og en utvikling kirkevergen jobber aktivt for.

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

	2015	2014	Økn i %
Funksjon 1 Administrasjon	49,0	49,7	-1,4 %
Funksjon 2 Kirker	50,7	47,8	6,1 %
Funksjon 4 Annen kirkelig virksomhet	38,8	35,8	8,5 %

SUM	138,5	133,2	3,9 %
-----	-------	-------	-------

Økningen i personalkostnadene skjer i funksjon 2 (kirker) og funksjon 4 (annen kirkelig virksomhet), og ikke i administrasjonen. Det meste av økningen skyldes trosopplæringsreformen.

Inntekter

Det kommunale tilskuddet økte med 3,9 mill. kroner etter en tilleggsbevilgning fra Oslo kommune. Budsjettet er ikke justert for denne tilleggsbevilgningen. Det kommunale tilskuddet utgjør ca. 63 % av KfiO's inntekter. Samlet sett utgjorde tilskuddene som også inkluderer til skudd til trosopplæring, diakoner og kateketer i 2015 totalt 173,7 mill. kroner eller 76 % av inntektene.

Utleieinntekter var i 2015 på 3,5 mill. kroner, en økning på 0,5 mill. kroner fra 2014. Inntekten var dog 0,3 mill. kroner under budsjett, og 0,5 mill. kroner over fjoråret. Økningen mot i fjor skyldes helårseffekt av utleie av Markus kirke, og delvis utleie av Majorstua kirke. Årsaken til at vi endte under budsjett var at økning av leieprisen på Jakob kirke ikke kommer før i 2016.

Tilskudd diakoni ligger 0,7 mill. kroner under budsjett, og 0,3 mill. kroner lavere enn i fjor. Dette skyldes vakanser, og sen tilsetting i nye stillinger.

Inntekter til trosopplæring fra kirkerådet er i 2015 oppe i 18,7 mill. kroner, 0,9 mill. kroner over budsjett og 2,6 mill. kroner høyere enn i 2014. Som tidligere nevnt skyldes dette at Vestre Aker prosti kom med i 2014, og at vi hadde helårseffekt av dette i 2015.

KfiO fikk i 2015 drøyt 1,7 mill. kroner som støtte til kirkevalget. Dette beløpet er i sin helhet disponert til avlønning av valgvakter, valgmateriell og informasjonsmateriell. Regnskapet er rapportert til Kirkerådet.

Disposisjoner

Det er ikke foreslått bruk av, eller avsetninger til, disposisjonsfond. Dette med unntak av fjorårets overskudd på ca. 0,5 mill. kroner.

Avsetninger til bundne fond er knyttet til trosopplæring med kr 1 633 308. I tillegg er det foretatt avsetninger av ubrukte statlige midler til diakoner og kateketer med netto kr 576 371.

Bruk av bundne fond er også først og fremst knyttet til trosopplæring. Unntakene er Majorstuen pluss med kr 152 743. Diakonimidlene som har finansiert Majorstua pluss er dermed oppbrukt, og finansiering av videre drift må tas fra driftsmidlene.

Investeringsregnskapet

Det er i 2015 bokført investeringsutgifter med til sammen 69,5 mill. kr. mot 76,3 mill. kroner i fjor. Av investeringene finansieres 53,7 mill. kroner med tilskudd fra Oslo kommune, 0,4 mill. kroner med overføring fra driftsregnskapet, 1,3 mill. kroner med bruk av avsetninger (bundne investeringsfond – mva refusjon) og 14,1 mill. kroner med refusjoninntekter. Overføring fra driftsregnskapet gjelder egenkapitalinnskuddet til KLP.

De største prosjektene er som følger:

Prosjekt		
102	Flere kirker - brann	743 747
103	Flere kirker - lyd og lys	1 340 696
106	Flere kirker - div. prosjektering	713 860
113	Nordstrand - utvidelse av kirken	18 803 677
114	Flere kirker - kontroll/utbedring av tårn og spir	1 611 975
115	Nye ringeanlegg	141 538
116	Flere kirker - større tiltak på orgel og luftfluktere	912 412
117	Ormøy - nytt kontorbygg	251 961
118	Mortensrud - utbedring/ferdigstillelse	3 235 545
119	Flere kirker - Radontiltak i kirker	155 029
120	Vestre Aker kirke - tak og fasaderehabilitering	1 016 353
121	Paulus rehabilitering	20 382 802
123	Orgel Frogner kirke	537 008
124	Klemetsrud flytting Gatekapellet	1 645 510
125	Domkirken mindre oppgraderinger	777 054
127	Rehabilitering av Oppsal kirke	2 273 920
128	Standplasser for avfall, HC ute mm	100 650
226	Flere kirker energiøkonomisering (miljøfyrtårn)	291 738

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

Fra og med 2014 føres merverdiavgiftskompensasjon direkte i investeringsregnskapet, se linje 11 i investeringsregnskapet (vedlegg 2). 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 gjestående merverdiavgiftskompensasjon i 2015 for å finansiere merforbruk utover budsjett.

Resultat

Etter at forslagene til interne finansieringstransaksjoner er gjennomført, gjenstår det er regnskapsmessig merforbruk (underskudd) på **kr. 289 345**. Merforbruket foreslås tatt fra 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 er ikke et endelig regnskap for 2015, 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 2016, og i denne saken vil regnskapet for 2015 bli tatt opp til endelig godkjenning. Her det også legges frem forslag til regnskapsmessige disposisjoner av eventuelt regnskapsmessig merforbruk.

Kirkevergens forslag til innstilling

Fellesrådet avlegger vedlagte:

- driftsregnskapsoppstilling med et regnskapsmessig merforbruk (underskudd) på kr. 289 346.
- investeringsregnskapsoppstilling med kr. 0 i udekket / udisponert mer / mindreforbruk
- balanseoppstilling, der sum eiendeler = sum gjeld og egenkapital = kr. 695 816 855,-.

som Kirkelig fellestråd i Oslo sitt regnskap for 2015. Regnskapet undertegnes av fellesrådets leder og kirkevergen og oversendes revisor for revisjon.

Det regnskapsmessige merforbruket tas fra disposisjonsfondet. Kirkevergen gis fullmakt til å foreta nødvendige regnskapsmessige disposisjoner.

Robert Wright
Kirkeverge

Vedlegg:

1. Driftsregnskap 2015
2. Investeringsregnskap 2015
3. Balanse 2015
4. Noter 2015

Kirkelig fellesråd i Oslo

Driftsregnskap 2015

Linje nr	Art nr	Navn på hovedgruppe	Regnskap 2015	Budsjett 2015	Avvik	Avvik %	Regnskap 2014
1	600-659	Brukerbetaling, Salgs-, avgifts- og leieinntekter	-5 657	-5 560	-97	1,8 %	-4 421
2	660-679	Salg av driftsmidler / fast eiendom	0	0	0	-	0
3	700-789	Overføringer / refusjoner	-29 004	-25 479	-3 525	13,8 %	-29 477
4	790	Kalk. Inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	-2 500	-2 500	0	0,0 %	-2 500
5	800-829	Statlige tilskudd	-30 236	-27 637	-2 599	9,4 %	-25 223
6	830-839	Rammeoverføring/tilskudd fra egen	-143 457	-139 500	-3 957	2,8 %	-139 800
7	840-859	Tilskudd fra fellesråd / menighetsråd	-13	0	-13	-	0
8	860-879	Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	-12	0	-12	-	-2
9		SUM DRIFTSINNTEKTER	-210 879	-200 676	-10 203	5,1 %	-201 423
10	010-099	Lønn og sosiale utgifter	138 454	135 771	2 683	2,0 %	133 355
11	100-299	Kjøp av varer og tjenester	49 541	42 974	6 567	15,3 %	47 053
12	300-389	Overføringer / refusjoner	2 942	1 257	1 685	134,1 %	2 193
13	390	Kalk utg. ved komm tjenesteytingsavtale	2 500	2 500	0	0,0 %	2 500
14	400-479	Tilskudd og gaver	16 357	14 055	2 302	16,4 %	17 103
15		SUM DRIFTSUTGIFTER	209 794	196 557	13 237	6,7 %	202 205
16	590	Avskrivninger	13 894	2 000	11 894	594,7 %	13 455
17		BRUTTO DRIFTSRESULTAT	12 810	-2 119	14 929	-704,6 %	14 237
18	900-909	Renteinntekter og utbytte	-324	-700	376	-53,7 %	-480
19	920-929	Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	-	-30
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	-	1
23		NETTO FINANSINNTEKTER- / UTGIFTER	-324	-700	376	-53,7 %	-509
24	990	Motpost avskrivninger	-13 894	-10 000	-3 894	38,9 %	-13 455
25		NETTO DRIFTSRESULTAT	-1 408	-12 819	11 411	-89,0 %	272
		<i>Interne finansieringstransaksjoner:</i>					
26	930	Bruk av utdisponert fra tidl år (overskudd)	-500	0	-500	-	-2 993
27	940-949	Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	-	-501
28	950-959	Bruk av bundne fond	-1 928	-481	-1 446	300,6 %	-2 532
29	960	Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	-	0
30		SUM BRUK AV AVSETNINGER	-2 428	-481	-1 946	404,5 %	-6 027
31	530	Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd)	0	0	0	-	0
32	540-549	Avsatt til disposisjonsfond	1 500	0	1 500	-	2 993
33	550-559	Avsatt til bundne fond	2 210	5 300	-3 090	-	1 868
34	560	Avsatt til styrking av likviditetsreserve	0	0	0	-	0
35	570	Overført til investeringsregnskapet	416	8 000	-7 584	-94,8 %	393
36		SUM AVSETNINGER	4 125	13 300	-9 175	-69,0 %	5 254
37		REGNSKAPSMESSIG MER-/MINDREFORBRUK	289	0	289	-	-500

Alle tall i hele tusen kroner

Jørn Lemvik
Leder i Kirkelig fellesråd i Oslo

Robert Wright
Kirkeverge

Kirkelig fellesråd i Oslo

Investeringsregnskap 2015

Linjenr			Regnskap 2015	Regnskap 2014	Diff
1	101-299	Investeringer i anleggsmidler	53 035	52 790	246
2	300-389	Refusjoner / overføringer	0	0	0
3	420	MVA på investeringer	12 976	12 657	319
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.	416	5 393	-4 978
7	540-560	Avsetninger	3 049	5 469	-2 420
8		Årets finansieringsbehov	69 475	76 308	-6 833
<i>Finansiert slik:</i>					
9	910	Bruk av lånemidler	0	0	0
10	660-670	Inntekter fra salg av driftsmidler	0	-5 000	5 000
11	700-779	Refusjoner	-14 052	-12 657	-1 395
12	800-879	Tilskudd til investeringer	-53 698	-58 259	4 561
13	920	Mottatte avdrag på lån (ekstraord.)	0	0	0
14		Sum ekstern finansiering	-67 749	-75 915	8 166
15	970	Overført fra driftsregnskapet	-416	-393	-22
16	940-960	Bruk av avsetninger	-1 310	0	-1 310
17		Sum finansiering	-69 475	-76 308	6 833
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 fellesråd i Oslo

Regnskapsskjema - Balanse 2015

		Regnskap 2015	Regnskap 2014	
EIENDELER				
A	Kap. 2.2	Anleggsmidler	649 163	591 995
	2,27-2,29	Faste eiendommer og anlegg	637 944	580 384
	2,24-2,26	Utstyr, maskiner og transportmidler	2 461	3 268
	2,22-2,23	Utlån	3 007	3 007
	2,21	Aksjer og andeler	5 752	5 336
B	Kap. 2.1	Omløpsmidler	46 365	52 323
	2,13-2,17	Kortsiktige fordringer	16 275	35 195
	2,18	Aksjer og andeler	0	0
	2,12	Sertifikater	0	0
	2,11	Obligasjoner	0	0
	2,10	Kasse, bankinnskudd	30 089	17 129
C		SUM EIENDELER	695 528	644 318
EGENKAPITAL OG GJELD				
D	Kap. 2.5	Egenkapital	-673 324	-613 424
	2,56-2,58	Disposisjonsfond	-7 713	-6 213
	2,51-2,52	Bundne driftsfond	-3 902	-3 620
	2,53-2,54	Ubundne investeringsfond	0	0
	2,55	Bundne investeringsfond	-11 675	-9 936
	2,5950	Regnskapsmessig mindreforbruk (udisp. overskudd)	0	-500
	2,5900	Regnskapsmessig merforbruk (uinndekket underskudd)	289,346	0
	2,5960	Udisponert i uinvesteringsregnskapet	0	0
	2,5970	Udekket i investeringsregnskapet	0	0
	2,5980	Likviditetsreserve	-1 150	-1 150
	2,5990	Kapitalkonto	-649 173	-592 005
		Gjeld		
E	Kap. 2,4	Langsiktig gjeld	0	0
	2,41-2,42	Ihenderobilgasjonslån	0	0
	2,43-2,44	Sertifikatlån	0	0
	2,45-2,49	Andre lån	0	0
F	Kap. 2.3	Kortsiktig gjeld	-22 204	-30 894
	2,31	Kassekredittlån	0	0
	2,32-2,39	Annen kortsiktig gjeld	-22 204	-30 894
G		SUM GJELD OG EGENKAPITAL	-695 528	-644 318

Alle tall i hele tusen kroner

Jørn Lemvik
Leder i Kirkelig fellesråd i Oslo

Robert Wright
Kirkeverge

NOTER TIL REGNSKAPET FOR 2015

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

Note nr. 1 - Endring i arbeidskapital (AK)

	Regnskap 2015	Regnskap 2014
Omløpsmidler 31.12.	46 365	52 323
Kortsiktig gjeld 31.12	-22 204	-30 894
Arbeidskapital 31.12	24 161	21 430
Arbeidskapital 01.01	21 430	16 616
Endring i arbeidskapital i balansen (A)	2 731	4 814
Driftsinntekter	210 879	201 423
Driftsutgifter og avskrivninger	-223 688	-215 659
Finansinntekter	324	510
Finanskostnader	0	0
Motpost avskrivninger	13 894	13 455
Eksterne inntekter i investeringsregnskapet	67 749	75 915
Eksterne utgifter i investeringsregnskapet	-66 426	-70 839
Endring i arbeidskapital i resultatregnskapet (B)	2 731	4 804
Differanse (A-B)	0	10

-2 072

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

Egenkapital	31.12.2015	31.12.2014	Endring		
Bundne fond:					
Bundne investeringsfond	11 675	9 936	1 739		
Bundne driftsfond	3 902	3 620	282		
Sum netto bundne fond	15 577	13 556	2 021		
Ubundne fond:					
Ubundet investeringsfond	0	0	0		
Disposisjonsfond	7 713	6 213	1 500		
Regnskapsmessig mindreforbruk (udisponert)	0	500	-500		
Sum netto ubundne fond	7 713	6 713	1 000		
Kapitalkonto	649 173	592 005	57 168		
Endring total egenkapital:	Bundne fond	Ubundne fond	Likviditetsres	Kapitalkonto	Total Egenkapital
Egenkapital pr. 31.12.2014	13 556	6 713	1 150	592 005	613 424
Endring i driftsregnskap	2 021	1 000	0		3 021
Endring i investeringsregnskap	0	0	0		0
Kapitalkonto				57 168	57 168
Egenkapital pr. 31.12.2015	15 577	7 713	1 150	649 173	673 613

Note nr. 3 anleggsmidler

	2015	2014	Endring
Anleggsmidler	649 163	591 995	57 168

Det er tre prosjekter som er aktivert i regnskapsåret 2015; rehabilitering Vestre Aker kirke med 11,4 mill. kroner, påbygning Nordstrand kirke med 53,9 mill. kroner kroner. og gatekapellet som ble flyttet fra Domkirken til Bjørndal og utvidet (Bjørndal kirke) med 5,3 mill. kroner. Egenkapitalinnskudd KLP er 3,8 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 2015 er 13,5 mill. kroner i 2015.

Note nr. 4 Utlån

	2015	2014	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. Pensjonsforpliktelse

Kirkelig fellesråd har i 2015 innbetalt kr 17,6 mill. kr. i pensjonspremier til Kommunal Landspensjonskasse (KLP) av et samlet premiegrunnlag på 93,8 mill. kr pr. utløpet av 2014. Kirkelig fellesråd har i 2015 betalt kr. 415 513 i egenkapitalinnskudd i KLP, og totalt egenkapitalinnskudd i selskapet er etter denne innbetalingen kr 3 787 359.

Estimerte pensjonsforpliktelser / pensjonsmidler som ikke er ført i balansen:

	2015	2014
Brutto påløpt forpliktelse	220 982	201 962
Pensjonsmidler	-182 171	-162 620
Netto pensjonsforpliktelse	38 810	39 342

Forutsetningene for denne beregningen er:

	2015	2014
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet G-regulering / pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %
Forventet pensjonsreguleringen	2,22 %	2,97 %
Forventet avkastning	4,65 %	4,65 %

Det er anvendt KLP's standard forutsetninger for dødelighet, uføretid og fremtidig AFP-uttak og frivillig avgang.

Note 6. Kapitalkonto

	2015
INGÅENDE BALANSE pr 01.01	-592 005
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-70 847
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transp.m.	13 894
Egenkapitalinnskudd KLP	-415
Nye lån	0
Kjøp av aksjer	0
Avdrag på lån	0
UTGÅENDE BALANSE, pr 31.12	-649 172

Note 7. Lønninger

Lenner og personalutgifter	2015	2014
Består av følgende poster:		
Lønninger og honorærer	105 691	101 628

Folketrygdavgift	16 694	15 657
Pensjonsutgifter	14 733	15 648
Andre lønnsutgifter	1 336	422
Sum lønns- og personalutgifter	138 454	133 355

Gjennomsnittlig antall ansatte	281
som utfører gjennomsnittlig årsverk	194

Godtgjørelser og honorarer:

	2015
Kirkeverge - lønn og annen godtgjørelse	927 504
Fellesrådet - Honorar (talene i hele kroner)	135 102

Note 8. Bankinnskudd

Bundne midler:

I posten bankinnskudd inngår bundne bankinnskudd/skattetrekksmidler med kr. 4 491 065.

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.