

Kirkelig fellesråd i Oslo

Dato: 07.02.2018
Saksnummer: 2018-3 TFW

Sak H 09.18 AVLEGGELSE AV REGNSKAP FOR 2017

Sak F 02.18 AVLEGGELSE AV REGNSKAP FOR 2017

Saksordfører:

INNLEDNING / SAMMENDRAG

Regnskapet for 2017 som fremlegges i denne saken er avsluttet pr. 6.2.2017. Regnskapet er etter kirkevergens vurdering i henhold til god kommunal regnskapsskikk, og alle vesentlige utgifter/inntekter vedr. 2017 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 fellesråd i Oslo sitt regnskap for 2017. Når fellerådet har avlagt regnskapet oversendes dette revisor for revisjon.

Balansen

Balanseverdien er gått litt ned sammenliknet med i fjor. Det er ett prosjekt (Mortensrud kirke) som er aktivert i løpet av 2017. Avskrivningene er høyere enn denne avsetningen, hvilket gir lavere balanseverdier. I tillegg har vi i noen grad tæret på avsatte midler, grunnet den anstrengte økonomiske situasjonen.

Omløpsmidlene er redusert med 14,3 mill. kroner. Fordringene er redusert ved at inntekter i 2017 som blir betalt i 2018 går ned med 7,8 mill. kroner. Dette fordi vi i en anstrengt likviditet-situasjon har måttet be Oslo kommune om forskudd på investeringsmidler i desember 2017. Tilsvarende reduseres krav om mva.-kompensasjon med 2,1 mill. kroner.

Resultat

KfiO har hatt et økonomisk anstrengende år i 2017. Man så ganske tidlig tegn på økte kostnader, og etter sommeren ble det satt fullt fokus på å spare kostnader. I september ble det laget en prognose som viste et underskudd på ca 3,5 mill. kroner. Til tross for høyt kostnadsfokus ender vi på en relativt høy kostnadsøkning, men har klart å lande på et resultat på 3,6 millioner kroner i underskudd.

Driftsregnskapet

Hovedpostene i driftsregnskapet kan fremstilles slik:

REGNSKAP KFIO PR 31.DESEMBER 2017

Konto	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Avvik budsjett	Regnskap 2016	Avvik i fjor
SUM PERSONAL	144 695	142 564	2 131	139 864	4 831
SUM DRIFTSKOSTNADER	55 160	48 552	6 608	50 545	4 615
SUM REFUSJONER	5 407	4 411	996	5 113	294
SUM TILSKUDD	17 705	15 550	2 155	16 137	1 569
SUM OVERF INV + AVSKR	18 896	14 000	4 896	19 331	-435
SUM KOSTNADER	241 863	225 077	16 786	230 989	10 874
SUM EKSTRASPILL + UTLEIE	-7 828	-7 950	122	-7 073	-755
SUM REF OG OVERFØRINGER	-34 478	-28 132	-6 346	-30 420	-4 058
SUM TILSKUDD	-174 002	-174 094	92	-172 751	-1 252
SUM FINANSINNT	-21 953	-14 901	-7 052	-20 246	-1 706
SUM INNTEKTER	-238 261	-225 077	-13 184	-230 490	-7 771
RESULTAT	3 602	0	3 602	500	3 102

Alle tall i hele tusen kroner

Personalkostnadene viser en vekst høyere enn lønnsoppgjøret skulle tilsi. Årsaken til dette er lønnsmidler knyttet til prosjektene «Kirkebruksplan» og «Enhetlig ledelse» som ikke var budsjettet, samt noe etterdønninger etter omorganiseringen ultimo 2016.

Det budsjetteres i hovedsak ikke med vikarer eller refusjoner fra NAV. Disse skal forutsetningsvis balansere. Overføringer fra menighetsråd til fellestråd henger sammen med ansatte som finansieres av menighet, men får lønn via fellestrådet. Dette er en ordning som avvikes 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 2017	Budsjett 2017	Avvik budsjett	Regnskap 2016	Avvik i fjor
Personalkost eks vikarlønn	140 935	142 189	-1 255	136 026	4 909
Vikarlønn	3 760	375	3 385	3 838	-78
Sum personalkostnad	144 695	142 564	2 131	139 864	4 831
Sum refusjon fra NAV	-5 756	-137	-5 619	-4 363	-1 393
Ovf fra MR til FR for lønn netto	-9 863	-10 295	432	-9 818	-45
Netto personalkostnad	129 076	132 132	-3 056	125 683	3 393

Vi ser at vikarbruken i 2017 er vesentlig lavere enn sum overføringer fra NAV, hvilket indikerer at man i stor grad løser fravær uten bruk av vikarer.

Når vi hensyntar inntektene ser vi at vi kommer i mål innenfor budsjett, men med en økning på 3,4 mill. kroner eller 2,7 % sammenliknet med i fjor.

Driftskostnadene øker med hele 6,6 mill. kroner eller 13,6 % sammenliknet med budsjett, og med 4,6 mill. kroner eller 9,1 % sammenliknet med i fjor.

I første halvår hadde vi store overskridelser på bygg og anlegg / vedlikehold. Etter innstramningene i september gikk forbruket her ned, slik at vi i året under endte men en overskridelse på 0,5 mill. kroner over budsjett, og litt under fjoråret. Kirker som har nytt godt av vedlikeholdsmidlene (over kr 50' pr kirke) er Jakob, Domkirken, Fagerborg, Kampen menighetshus, Sofienberg, Grefsen, Nordberg, Vestre Aker, Røa, Ris, Fossum, Bredtvet, Rødtvet, Bekkelaget, Manglerud, Bøler, Alfaset gravkapell og Vår Frelsers gravlund kapell.

Energikostnaden har vært i fokus i hele 2017. Nå viser det seg at vi er blitt fakturert for mye, så vi får tilbake 0,8 mill. kroner i 2018 – hvilket er tatt inn i regnskap 2017 og har redusert overforbruket. Etter dette endte vi på en kostnad på 9,4 mill. kroner, 1,3 mill. kroner eller 15,5 % over budsjett og 0,4 mill. kroner eller 3,8 % over fjoråret. I 2015 var energikostnaden til sammenlikning på kr 787'. Vi har altså hatt en økning i energikostnaden på 18,8 % over to år, så energiforbruket bør fortsatt ha høy fokus når det gjelder kostnadsbesparende tiltak.

Konsulentonorarer enkeltpersons foretak er en form for vikarkostnad. Vi endte her på en kostnad på 2,7 mill. kroner, 1,0 mill. kroner over budsjett og 0,4 mill. kroner lavere enn i fjor. I 2016 var en daglig leder avlønnet på denne måten, så sammenlikningen med i fjor er lite relevant. Økningen er på trosopplæring og driftsteamet, men det høyeste forbruket er knyttet til kantorer med 1,1 mill. kroner, litt ned fra i fjor. Vi har ambisjoner om å redusere denne type kostnader bl.a. som følge av kontorprosjektet, og er derfor noe skuffet over resultatet.

IKT kostnadene endte samlet sett på 11,7 mill. kroner i 2017, mot et budsjett på 9,2 mill. kroner og et fjorårstall på 9,0 mill. kroner. Vi har altså en kostnadsøkning på nesten 30%. Mye av dette skyldes overgang fra IP-telefoni til mobiltelefoner hvor vi fikk en engangskostnad på kjøp av mobiltelefoner på 1,4 mill. kroner. Siden overgangen til Kirkepartner som leverandør av IT-tjenester har vi hatt en særordning når det gjelder kostnader. Nå er vi over på «ordinære vilkår» som vel må ta skylden for resten av kostnadsøkningen.

Kopinor – kopieringsavtale. Kostnadene har økt mye de seneste årene. Avtalen er inngått av KA og baserer seg på kommunens innbyggertall og ikke kirkens medlemstall, noe som slår svært uheldig ut i Oslo. Vi betalte i 2017 kr 1 141 491 mot et budsjett på 1 mill. kroner og en kostnad på kr 997' i 2016, vi har altså en økning på nesten 15 %.

Kontorinventar og utstyr endte 0,2 mill. kroner over budsjett og fjorår. Hovedandelen av kostnadene kom primo 2017, før vi strammet inn.

Renholdskostnaden økte med 0,8 mill. kroner sammenliknet med i fjor, og 0,7 mill. kroner over budsjett. Noe av årsaken til den store overskridelsen var at vi på slutten av året ble fakturert for renhold flere år tilbake i tid av et firma som hadde glemt å fakturere oss. De juridiske sidene ble vurdert, men vi var nødt til å betale. Denne ekstra regningen kom på 0,3 mill. kroner.

Vikarbyråer. Det ble nesten ikke brukt penger på vikar-byråer i 2017, hvilket ga en besparelse på 0,3 mill. kroner mot budsjett og i fjor.

Konsulenttjenester. Det ble brukt 1,4 mill. kroner på konsulenter i 2017, hvilket var 0,1 mill. kroner over budsjett men 0,1 mill. kroner lavere enn i fjor.

Refusjoner ligger samlet 1,0 mill. kroner over budsjett, og 0,3 mill. kroner over i fjor. Differansen ligger på overføringer til kommunen for utførte tjenester, overføring fra KfiO til menigheter for utgifter menigheter har hatt som KfiO dekker, og trosopplæringsmidler.

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.

Sum tilskudd. Her er differansen mot budsjett 2,2 mill. kroner og mot i fjor 1,6 mill. kroner. Det meste av differansen skyldes mva-kompensasjon som har sin motpost i sum tilskudd på inntektssiden.

Sum overføringer er budsjettert for lavt, og vi har en differanse på 4,9 mill. kroner. Differansen skyldes til dels avsetninger til bundne fond, men i også avskrivninger (1,5 mill. kroner) som har sin motpost under sum finansinntekter.

Funksjonsvis oversikt

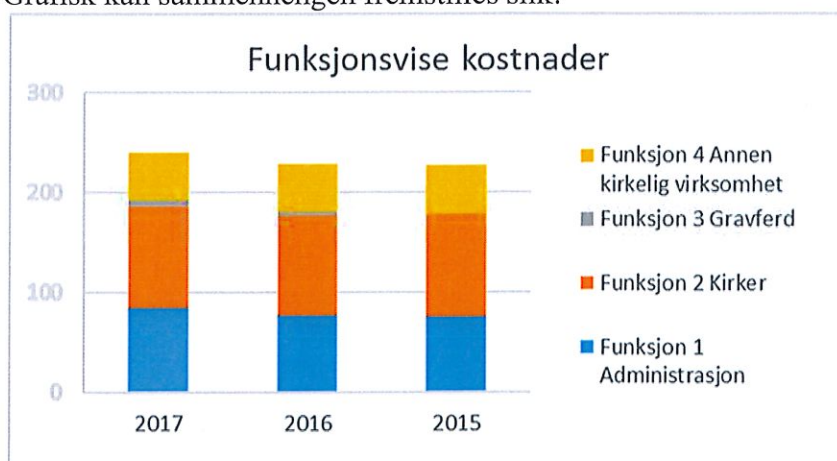
I henhold til økonomiforskriften for den norske kirke skal regnskapet deles inn i seks funksjoner hvorav KfiO's regnskap inneholder fem. Den funksjonen som ikke er benyttet er barnehager. Funksjon 9 «finansieringstransaksjoner» blir benyttet, men beløpene er små sammenliknet med øvrige funksjoner.

Kostnadsoversikten viser følgende kostnadsvis fordeling sammenliknet med 2016 og 2015 (hele millioner kroner):

	2017	2016	2015
Funksjon 1 Administrasjon	85	76	75
Funksjon 2 Kirker	102	101	103
Funksjon 3 Gravferd	6	4	0
Funksjon 4 Annen kirkelig virksomhet	48	47	48
SUM	240	228	226

Tall i hele millioner kroner

Grafisk kan sammenhengen fremstilles slik:



I og med at vi fra 2017 får deler av driftsbudsjettet innenfor funksjonen gravferd har vi i 2016 startet å bruke denne funksjonen i regnskapet. Det som nå føres under funksjon 3 gravferd har tidligere vært ført under funksjon 2 kirker. Rent bortsett fra dette er det små endringer i sammensetningen av funksjonene fra 2016 til 2017, men en viss tendens til økte administrative kostnader.

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

Personalkostnader, hele millioner

	2017	2016	2015
Funksjon 1 Administrasjon	54	51	49
Funksjon 2 Kirker	49	48	51
Funksjon 3 Gravferd	2	2	0
Funksjon 4 Annen kirkelig virksomhet	40	40	39
SUM	145	140	138

Totalt sett og på personalkostnader ser vi at årets økning er kommet i funksjon 1 administrasjon. Hovedårsaken til dette er en sentralisering av personalrelaterte oppgaver til den nye HR avdelingen hvor oppgavene er overtatt fra kirkeforvaltere / rådgivere i prostiene.

Inntekter

Det kommunale tilskuddet fra Oslo kommune økte med 0,9 mill. kroner eller 0,6 %. Det kommunale tilskuddet utgjør ca. 61 % av KfiO's inntekter som i fjor, en andel som stadig reduseres. Samlet sett utgjorde tilskuddene som også inkluderer tilskudd til trosopplæring, diakoner og kateketer i 2017 totalt 172,8 mill. kroner eller 73 % av inntektene, en prosent som også reduseres år for år.

Grunnen til at vi har klart å opprettholde avktivitetsnivået i en tid med stadig lavere kommunale bevilgninger er økningen i ekstraspill / utleie. Utleieinntekter var i 2017 på 4,9 mill. kroner, en økning på 0,2 mill. kroner fra 2016. Økningen skyldes prisjusteringer og noe høyere inntekter på utleie av Majorstua kirke. Ekstraspill begravelser utgjorde i 2017 2,3 mill. kroner, og økte med 0,6 mill. kroner. Inntekter som følge av at KfiO skal ha 20 % av utleie av kirkerommet til utenforstående fra 1. juni 2016 var svært små i 2016, men utgjorde kr 323'. Disse inntektene føres dog under sum refusjoner og overføringer.

Sum refusjoner og overføringer endte 6,3 mill. kroner over budsjett og 4 mill. kroner høyere enn i fjor. Nav refusjoner er hovedgrunnen til avviket. I tillegg kommer høyere mva-refusjon inn her som et element.

Tilskudd diakoni og kateketer ligger samlet sett noe under budsjett og fjoråret. Trosopplæring fra kirkerådet endte på budsjett, og marginalt høyere enn i fjor. Avviket mot i fjor skyldes økt kommunal bevilgning.

Disposisjoner

Fjorårets nominelle overskudd på 1,3 mill. kroner er tilført egenkapitalen. 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 1 527 944.

Bruk av bundne fond er også først og fremst knyttet til trosopplæring (kr 671 365). I tillegg har vi brukt mer penger enn tildelingen, og må hente kr 261 589 fra bundne midler til kateketer og kr 45 830 til diakoner.

Investeringsregnskapet

Det er i 2017 bokført investeringsutgifter med til sammen 65,1 mill. kr. mot 42,0 mill. kroner i fjor. I tillegg kommer mva på kr 15,8 mill. kroner, og 0,5 mill. kroner til egenkapitaltilskudd KLP. Totalt er investeringsregnskapet på 81,5 mill. kroner.

Av investeringene finansieres 60,0 mill. kroner med tilskudd fra Oslo kommune, 15,8 med mva-refusjon, 0,6 mill. kroner med overføring fra driftsregnskapet og 5,2 mill. kroner hentet fra avsetninger. Overføring fra driftsregnskapet gjelder egenkapitalinnskuddet til KLP.

P.nr	Navn	
102	Brann	1 299
106	Prosjektering	1 253
110	HMS / Universal utforming *)	7 105
115	Nye ringeanlegg	349
116	Orgelrehab/befukteranlegg	584
117	Rehab / tilbygg Ormøy	2 604
119	Radontiltak - flere kirker	69
121	Paulus kirke (bundet bevilgn)	15 812
123	Orgel Frogner kirke	7 005
126	Ny drenering - utskift sanitæranlegg	1 193
127	Rehabilitering Oppsal kirke	10 581
129	Lilleborg kirke takomlegging	1 608
131	Frogner kirke - rehabilitering tak fasader	13 684
133	Torshov (bundet bevilgn)	249
226	Energioptimalisering flere kirker	1 706
	SUM	65 101

(alle tall i hele tusen kroner)

Fra og med 2014 føres merverdiavgiftskompensasjon direkte i investeringsregnskapet, se linje 1 i investeringsregnskapet (vedlegg 2), og fra 2016 må vi 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 merverdiavgifts-kompensasjon i 2017 i samsvar med dette.

Resultat

Etter at forslagene til interne finansieringstransaksjoner er gjennomført, gjenstår det et regnskapsmessig merforbruk (underskudd) på **kr. 3 602 241**. Merforbruket foreslås hentet 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 ikke er et endelig regnskap for 2017, 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 2018, og i denne saken vil regnskapet for 2017 bli tatt opp til endelig godkjenning. Her vil 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. 3 602 241.
- investeringsregnskapsoppstilling med kr. 0 i udekket / udisponert mer / mindreforbruk
- balanseoppstilling, der sum eiendeler = sum gjeld og egenkapital = kr. 679 520 101,-

som Kirkelig fellesråd i Oslo sitt regnskap for 2017. Regnskapet undertegnes av fellesrådets leder og kirkevergen og oversendes revisor for revisjon.

Det regnskapsmessige Merforbruket trekkes fra disposisjonsfondet. Kirkevergen gis fullmakt til å foreta nødvendige regnskapsmessige disposisjoner.



Robert Wright
Kirkeverge

Vedlegg:

1. Driftsregnskap 2017
2. Investeringsregnskap 2017
3. Balanse 2017
4. Noter 2017

Kirkelig fellesråd i Oslo

Driftsregnskap 2017

Linje nr	Art nr	Navn på hovedgruppe	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Avvik	Avvik %	Regnskap 2016
1	600-659	Brukerbetaling, Salgs-, avgifts- og leleinntekter	-7 828	-7 950	122	-1,5 %	-7 073
2	660-679	Salg av driftsmidler / fast eiendom	0	0	0	-	0
3	700-789	Overføringer / refusjoner	-31 978	-25 632	-6 346	24,8 %	-27 920
4	790	Kalk. Inntekt ved komm. t.j.yttingsavtale	-2 500	-2 500	0	0,0 %	-2 500
5	800-829	Statlige tilskudd	-28 695	-29 293	598	-2,0 %	-28 423
6	830-839	Rammeoverføring/tilskudd fra egen	-145 136	-144 801	-335	0,2 %	-144 212
7	840-859	Tilskudd fra fellesråd / menighetsråd	0	0	0	-	0
8	860-879	Andre tilskudd, gaver, Innsamlende midler	-172	0	-172	-	-114
9		SUM DRIFTSINTEKTER	-216 308	-210 176	-6 132	2,9 %	-210 242
10	010-099	Lønn og sosiale utgifter	144 695	142 564	2 131	1,5 %	139 864
11	100-299	Kjøp av varer og tjenester	55 160	48 552	6 608	13,6 %	50 545
12	300-389	Overføringer / refusjoner	2 907	1 911	996	52,1 %	2 613
13	390	Kalk utg. ved komm tjenesteyttingsavtale	2 500	2 500	0	0,0 %	2 500
14	400-479	Tilskudd og gaver	17 705	15 550	2 155	13,9 %	16 137
15		SUM DRIFTSUTGIFTER	222 967	211 077	11 890	5,6 %	211 658
16	590	Avskrivninger	15 455	14 000	1 455	10,4 %	15 451
17		BRUTTO DRIFTSRESULTAT	22 114	14 901	7 213	48,4 %	16 870
18	900-909	Renteinntekter og utbytte	-175	-200	25	-12,4 %	-255
19	920-929	Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	-	0
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	-	0
23		NETTO FINANSINTEKTER- / UTGIFTER	-175	-200	25	-12,4 %	-255
24	990	Motpost avskrivninger	-15 455	-14 000	-1 455	10,4 %	-15 451
25		NETTO DRIFTSRESULTAT	6 483	701	5 783	825,3 %	1 163
26	930	<i>Interne finansieringstransaksjoner:</i> Bruk av udisponert fra tidl år (overskudd)	-1 337	0	-1 337	-	0
27	940-949	Bruk av disposisjonsfond	-2 346	0	-2 346	-	-2 239
28	950-959	Bruk av bundne fond	-2 639	-701	-1 938	276,6 %	-2 301
29	960	Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	-	0
30		SUM BRUK AV AVSETNINGER	-6 322	-701	-5 621	802,3 %	-4 540
31	530	Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd)	0	0	0	-	0
32	540-549	Avsatt til disposisjonsfond	1 337	0	1 337	-	0
33	550-559	Avsatt til bundne fond	1 528	0	1 528	-	1 230
34	560	Avsatt til styrking av likviditetsreserve	0	0	0	-	0
35	570	Overført til investeringsregnskapet	576	0	576	-	525
36		SUM AVSETNINGER	3 441	0	3 441	-	1 754
37		REGNSKAPSMESSIG MER-/MINDREFORBRUK	3 602	0	3 602	-	-1 623

Alle tall i hele tusen kroner

Jørn Lemvik
Leder i Kirkelig fellesråd i OsloRobert Wright
Kirkeverge

Vedlegg 2

Kirkelig fellesråd i Oslo

Investeringsregnskap 2017

Linjenr			Regnskap 2017	Regnskap 2016	Diff
1	101-299	Investeringer i anleggsmidler	63 706	30 328	33 378
2	300-389	Refusjoner / overføringer	1 466	259	1 207
3	420	MVA på investeringer	15 774	6 856	8 919
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.	576	525	51
7	540-560	Avsetninger	0	4 077	-4 077
8		Arets finansieringsbehov	81 522	42 044	39 478
		<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	-15 774	-7 334	-8 440
12	800-879	Tilskudd til investeringer	-59 998	-34 185	-25 812
13	920	Mottatte avdrag på lån (ekstraord.)	0	0	0
14		Sum ekstern finansiering	-75 772	-41 519	-34 253
15	970	Overført fra driftsregnskapet	-576	-525	-51
16	940-960	Bruk av avsetninger	-5 174	0	-5 174
17		Sum finansiering	-81 522	-42 044	-39 478
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 2017

		Regnskap 2017	Regnskap 2016	
EIENDELER				
A	Kap. 2.2	Anleggsmidler	634 520	634 505
	2,27-2,29	Faste eiendommer og anlegg	623 522	623 286
	2,24-2,26	Utstyr, maskiner og transportmidler	1 139	1 936
	2,22-2,23	Utlån	3 007	3 007
	2,21	Aksjer og andeler	6 852	6 276
B	Kap. 2.1	Omløpsmidler	44 965	59 222
	2,13-2,17	Kortsiktige fordringer	18 039	26 711
	2,18	Aksjer og andeler	0	0
	2,12	Sertifikater	0	0
	2,11	Obligasjoner	0	0
	2,10	Kasse, bankinnskudd	26 925	32 511
C		SUM EIENDELER	679 485	693 727
EGENKAPITAL OG GJELD				
D	Kap. 2.5	Egenkapital	-648 840	-661 058
	2,56-2,58	Disposisjonsfond	-4 465	-5 474
	2,51-2,52	Bundne driftsfond	-1 719	-2 830
	2,53-2,54	Ubundne investeringsfond	0	0
	2,55	Bundne investeringsfond	-10 578	-15 752
	2,5950	Regnskapsmessig mindreforbruk (udisp. overskudd)	0	-1 337
	2,5900	Regnskapsmessig merforbruk (uinndekket underskudd)	3 602	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	-634 530	-634 515
		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	-30 645	-32 669
	2,31	Kassekredittlån	0	0
	2,32-2,39	Annen kortsiktig gjeld	-30 645	-32 669
G		SUM GJELD OG EGENKAPITAL	-679 485	-693 727

Alle tall i hele tusen kroner

Jørn Lemvik
Leder i Kirkelig fellesråd i Oslo

Robert Wright
Kirkeverge

NOTER TIL REGNSKAPET FOR 2017

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

Note 1. Regnskapsprinsipper

Regnskapet er bokført etter kommunale regnskapsprinsipper og økonomiforskiift for Kirkelige fellesråd og menighetsråd.

Note nr. 2 - Endring i arbeidskapital (AK)

	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Omløpsmidler 31.12.	44 965	59 222
Kortsktlig gjeld 31.12	-30 645	-32 669
Arbeidskapital 31.12	14 320	26 553
Arbeidskapital 01.01	26 553	24 161
Endring i arbeidskapital i balansen (A)	-12 233	2 392
Driftsinntekter	216 908	210 242
Driftsutgifter og avskrivninger	-238 422	-227 109
Finansinntekter	175	255
Finanskostnader	0	0
Motpost avskrivninger	15 455	15 451
Eksterne inntekter i investeringsregnskapet	75 772	41 519
Eksterne utgifter i investeringsregnskapet	-81 522	-37 967
Endring i arbeidskapital i resultatregnskapet (B)	-12 233	2 391
Differanse (A-B)	0	0

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

Egenkapital	31.12.2017	31.12.2016	Endring		Total Egenkapital
Bundne fond:					
Bundne investeringsfond	10 578	15 752	-5 174		
Bundne driftsfond	1 719	2 830	-1 111		
Sum netto bundne fond	12 297	18 582	-6 285		
Ubundne fond:					
Ubundet investeringsfond	0	0	0		
Disposisjonsfond	4 465	5 474	-1 009		
Regnskapsmessig merforbruk (udekket)	-3 602	0	-3 602		
Regnskapsmessig mindreforbruk (udisponert)	0	1 337	-1 337		
Sum netto ubundne fond	863	6 811	-5 948		
Kapitalkonto	634 530	634 515	15		
Endring total egenkapital:	Bundne fond	Ubundne fond	Likviditetsres	Kapitalkonto	
Egenkapital pr. 31.12.2016	18 582	6 811	1 150	634 515	661 058
Endring i driftsregnskap	-6 285	-5 948	0		-12 233
Endring i investeringsregnskap	0	0	0		0
Kapitalkonto				15	15
Egenkapital pr. 31.12.2017	12 297	863	1 160	634 630	648 840

Note nr. 4 anleggsmidler

	2017	2016	Endring
Faste eiendommer og anlegg	625 487	625 250	237
Utstyr, maskiner og transportmidler	1 139	1 936	-797
Aksje og obligasjonsform (KLP)	4 888	4 312	576
Utlån til andre	3 007	3 007	0
Sum Anleggsmidler	634 520	634 505	15

Det er ett investeringsprosjekt som er aktivert i regnskapsåret 2017, Mortensrud kirke med kr 14 894 836. Egenkapitalinnskudd KLP er 4,9 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 2017 er 15,5 mill. kroner i 2017.

Note nr. 5 Utlån

	2017	2016	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. 6. Pensjonsforpliktelse

Kirkelig fellesråd har i 2017 innbetalt kr 17,2 mill. kr. i pensjonspremier til Kommunal Landspensjonskasse (KLP). Kirkelig fellesråd har i 2017 betalt kr. 575 876 i egenkapitalinnskudd i KLP, og totalt egenkapitalinnskudd i selskapet er etter denne innbetalingene kr 4 887 942.

Ellimerte pensjonsforpliktelser / pensjonsmidler som ikke er ført i balansen:

	2017	2016
Brutto påløpt forpliktelse	246 947	229 294
Pensjonsmidler	-215 904	-195 598
Netto pensjonsforpliktelse	31 043	33 696

Foutsellingene for denne beregningen er:

	2017	2016
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet lønsvækst	2,97 %	2,97 %
Forventet G-regulering / pensionsregulering	2,97 %	2,97 %
Forventet pensionsreguleringen	2,20 %	2,20 %
Forventet avkastning	4,50 %	4,60 %

Det er anvendt KLP's standard forudsætninger for dødelighed, uføretid og fremtidig AFP-udtak og frivillig avgang. Det er 344 aktive ansatte i pensionsordningen (314 i 2016), 582 opsparte (lidligere ansatte, 561 i 2016) og 179 pensionister (166 i 2016).

Note 7. Kapitalkonto

	2017
INNGÅENDE BALANSE pr 01.01	-634 516
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-14 695
Avskrivninger av utstyr, maskiner og kvasp.m.	15 455
Egenkapitalinskudd KLP	-576
Nye lån	0
Kjøp av aksjer	0
Avdrag på lån	0
UTGÅENDE BALANSE, pr 31.12	-634 530

Note 8. Lønninger

Lønn og personaltilgifter

Består av følgende poster:	2017	2016
Lønninger og honorarer	111 650	106 800
Folketrygdavgift	17 237	17 020
Pensjonsutgifter	15 316	15 461
Andre lønnsutgifter	403	582
Sum lønns- og personaltilgifter	144 605	139 864

Gjennomsnittlig antall ansatte	257
som utfører gjennomsnittlig årsverk	176

Gødgjørelser og honorarer:

	2017
Kirkeverge - lønn og annen godtgjørelse	1 074 182
Fellesrådet - Honorar	152 064
(beløp i hele kroner)	

Note 8. Bankinnskudd

Bundne midler:

I posten bankinnskudd inngår bundne bankinnskudd/skattetrekkmidler med kr. 4 372 342.

Note 10. Latente forpliktelser

Det er ikke registrert latente forpliktelser i årets regnskap.