



# Kirkelig fellestråd i Oslo

Dato: 05.12.2019  
Saksnummer: 69-2019/TFW

## Sak F 27.19      REGNSKAP PR 31. OKTOBER 2019

Saksordfører:

### REGNSKAP KFIO PR 31.08.19

I oversikts form ser regnskapet slik ut:

Konto	Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik budsjett	Regnskap 2018	Avvik i fjor	Budsjett hele 2019
SUM PERSONAL	114 503	122 608	-8 106	120 760	-6 258	148 700
SUM DRIFTSKOSTNADER	50 647	46 324	4 323	47 268	3 379	55 184
SUM REFUSJONER	822	2 261	-1 439	2 207	-1 385	4 942
SUM TILSKUDD	13 234	14 109	-875	12 983	252	16 900
SUM OVERF INV + AVSKR	-3	0	-3	19	-22	19 000
SUM KOSTNADER	179 202	185 303	-6 100	183 236	-4 034	244 726
SUM EKSTRASPILL + UMLEIE	-8 114	-9 771	1 657	-7 649	-465	-11 725
SUM REF OG OVERFØRINGER	-22 752	-22 523	-230	-26 345	3 593	-29 474
SUM TILSKUDD	-155 805	-159 488	3 684	-149 344	-6 461	-185 556
SUM FINANSINNT	-53	-911	858	-1 499	1 446	-17 971
SUM INNTEKTER	-186 724	-192 692	5 968	-184 837	-1 887	-244 726
RESULTAT	-7 522	-7 390	-132	-1 600	-5 922	0

Totalt sett har vi et overskudd pr oktober på 7,5 mill. kroner. Dette er 0,1 mill. kroner bedre enn budsjett, og 5,9 mill. kroner bedre enn i fjor.

Totalt ligger kostnadene 3,3 % over budsjett, og inntektene 3,1 % over budsjett. Sammenliknet med i fjor har kostnadene samlet en økning på 1,9 % og inntektene en økning på 1,0 %. Inkludert i inntektene er en overføring fra Kirkerådet på nesten 2,3 mill. kroner til kirkevalget. Kostnadene til kirkevalget er i hovedsak kommet med i september når det gjelder utstyr og materiell, og i oktober når det gjelder honorarer til vakter i valglokalene. Noe blir utbetalt i november og desember.

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

	<b>Regnskap 2019</b>	<b>Budsjett 2019</b>	<b>Avvik budsjett</b>	<b>Regnskap 2018</b>	<b>Avvik i fjor</b>
Personalkost eks vikarlønn	110 588	122 466	-11 878	117 519	-6 931
Vikarlønn	3 915	143	3 772	3 241	674
<b>Sum personalkostnad</b>	<b>114 503</b>	<b>122 608</b>	<b>-8 106</b>	<b>120 760</b>	<b>-6 258</b>
Sum refusjon fra NAV	-3 222	-132	-3 091	-4 615	1 392
Ovf fra MR til FR for lønn netto	-8 156	-8 421	265	-8 175	19
<b>Netto personalkostnad</b>	<b>103 124</b>	<b>114 056</b>	<b>-10 932</b>	<b>107 971</b>	<b>-4 847</b>

Når vi tar hensyn til refusjonene fra NAV og menigheter har vi en netto nedgang i personalkostnadene med 10,9 mill. kroner eller 9,6 % sammenliknet med budsjett, og 4,8 mill. kroner eller 4,6 % sammenliknet med i fjor. Fast lønn er redusert med 3,9 mill. kroner eller 5,2 % sammenliknet med i fjor. Vikarlønnen øker med 0,7 mill. kroner eller 20,8 % sammenliknet med i fjor. Vi har brukt fondsmidler til å betale pensjonskostnader i form av G-regulering. Pr. oktober ligger pensjon 3,3 mill. kroner under budsjett og 2,3 mill. kroner under fjoråret. Pensjonskostnader de to siste månedene vil også dekkes av fond.

Vi har totalt sett fremdeles en svært god utvikling på personalkostnader.

Årsaken til dette ligger i at vi nå belaster prosjektlederne på investeringsprosjekter i investeringsbudsjettene, og at vi har en aktiv personalpolitikk når det gjelder å spare kostnader i mange avdelinger.

For å komplettere bildet har vi følgende lønnsrelaterte kostnader som er bokført som driftskostnader:

- Enkeltpersonforetak er 0,1 mill. kroner over budsjett, og 0,3 mill. kroner over i fjor. Det er nedgang på driftsteam/klokker med kr 428', men økning på kr 305' på kantorer og kr 333' på daglige ledere.
- Vikarbyråer er 1,3 mill. kroner over budsjett og 0,6 mill. kroner over fjoråret. Økonomiavdelingen har en nedgang på 0,1 mill. kroner, mens daglige ledere øker med 0,8 mill. kroner.
- Regnskapsføring (Knif) er bokført med 1,1 mill. kroner pr oktober. Dette er ikke budsjettert, og vi hadde ikke kostnaden i fjor.
- Konsulenttenester ligger 1,4 mill. kroner over budsjett og 1,6 mill. kroner over i fjor, hvorav BDO utgjør kr 1 624', daglige ledere kr 60' og brannsikring kr 112'.

Samlet gir disse faktorene en økning i forhold til budsjett på 3,4 mill. kroner, og en økning på 3,7 mill. kroner sammenliknet med fjoråret.

Driftskostnadene øker med 4,3 mill. kroner eller 9,3 % sammenliknet med budsjett og 3,4 mill. kroner eller 7,1 % sammenliknet med i fjor. Det meste av avvikene er forklart over.

Energikostnadene har vært kraftig økende de siste årene. Pr oktober har vi en nedgang på 3,2 mill. kroner sammenliknet med i fjor, og 0,7 mill. kroner eller 7,6 % under budsjett. Nedgangen er delvis oppnådd i en tid med høye energipriser, så vi må rette en honnør til ansatte og frivillige i menighetene for positiv respons vedr. energisparing.

Byggrelaterte kostnader. Disse kostnadene var høye i 2017, men ble redusert i 2018 som følge av sparetiltakene. Sparingen i fjor har nok hatt den tendensen at man har utsatt nødvendig vedlikehold, og kostnaden til vedlikehold har igjen økt kraftig i første halvår. Vi har igjen bremsset kostnadene, og pr oktober ligger vi 1,2 mill. kroner over budsjett og 2,0 mill. kroner eller 58,7 % over i fjor.

Inventar og utstyr ligger 0,5 mill. kroner over budsjett, noe som har sammenheng med klargjøring av Majorstua kirke for utleie.

Husleie, fellesutgifter øker med 0,7 mill. kroner mot budsjett og 1,4 mill. kroner mot i fjor. Vi har en økning på Oslo Hospital som i noen grad kompenseres av bortfall av leie av lokalene i Grønlandsleiret.

Serviceavtaler bygg. Vi har en økning på 0,1 mill. kroner mot budsjett knyttet til brann- og tyverisikring.

SUM tilskudd. Avviket mot i fjor skyldes MVA-kompensasjon, og har sin motpost i SUM refusjoner, samt tilskudd til menigheter som er budsjettetert utbetalt i september men kommer i november.

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

Utleie lokaler. Leieinntektene ligger 2,0 mill. kroner under budsjett og 0,1 mill. kroner bedre enn i fjor. Vi har lavere leieinntekter på Majorstua kirke enn forventet. Vi har heller ikke hatt den effekten av kirkebruksplanen som vi hadde budsjettetert med.

Utleie til parkering ligger på konto for andre leieinntekter og utgjør pr oktober 0,3 mill. kroner. Det var ikke noe på denne kontoen i fjor, og det er heller ikke budsjettetert noe her.

Sum refusjoner og overføringer har en merinntekt på 0,3 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 budsjettetert. Også andel leieinntekter og refusjoner fra menigheter ligger lavere enn forventet.

Merinntektene på Sum tilskudd skyldes delvis innbetalingen fra kirkerådet vedr. kirkevalget, delvis inntekter fra bispedømmerådet på trosopplæring (periodisering) og delvis innbetalinger fra kommunen (periodisering).

## **PROGNOSE 2019**

Vi har laget en prognose basert på regnskap pr september som er brukt i forbindelse med budsjett 2020.

Som nevnt under kommentarene til personalkostnadene har vi brukt oppsparte fondsmidler i KLP til å betale deler av G-reguleringen og pensjon resten av året. I et kommunalt regnskap gir dette resultateffekt, mens det egentlig er en overføring fra bundne fond, mens et overskudd / mindreforbruk i KfiO's regnskap vil bli avsatt til frie fond.

Prognosen tilsa et overskudd på 2,8 mill. kroner pluss de 2 mill. kronene som er budsjettert som et mindreforbruk. Vi tror nå at overskuddet kan komme opp i 4-5 mill. kroner.

Det er fremdeles usikkerhetsmomenter i prognosen, men vi har fått med oss lønnsoppgjøret og G-reguleringen som har vært de største usikkerhetsmomentene.

### **Forslag til vedtak:**

Regnskapsrapport pr oktober 2019 tas til etterretning.



Robert Wright  
Kirkeverge