



Kirkelig fellestråd i Oslo

SAK 27/23 Økonomisk status pr.august 2023 og korreksjoner i balanseregnskapet

Driftsregnskapet

Konto	Pr august	Pr august	Avvik budsjett	Helår	Helår
	Regnskap 2023	Budsjett 2023		Regnskap 2022	Budsjett 2023
SUM	-10 023	-30 573	20 550	0	0
Lønn og sosiale utgifter	108 836	94 360	14 476	144 881	166 520
Kjøp av varer og tjenester	56 625	39 803	16 822	93 548	65 737
Refusjoner/overføringer	15 530	14 854	676	22 994	23 149
Kalkulatoriske utgifter	0	0	0	2 500	2 500
Tilskudd og gaver til andre	3 525	3 467	58	8 095	7 739
Finansieringsutgifter og -transa	39	33	6	59 054	21 150
SUM KOSTNADER	184 555	152 517	32 038	331 072	286 795
Salg, egenbetaling og avgifter	-10 431	-10 288	-143	-13 641	-14 169
Refusjoner (inntekter)	-28 242	-24 831	-3 411	-49 272	-38 510
Kalkulatoriske inntekter	0	0	0	-2 500	-2 500
Tilskudd og gaver fra andre	-150 575	-146 832	-3 744	-232 742	-211 877
Finansieringsinntekter og -trans	-5 330	-1 140	-4 190	-32 916	-19 740
SUM INNTEKTER	-194 578	-183 091	-11 488	-331 071	-286 796

Driftsregnskapet pr august viser i bokføringen et avvik på 20,5 mill kr.

Avviket skyldes i hovedsak periodiseringsavvik på flere poster på inntekts- og kostnadssiden.

Ut fra august-tallene og deler av september er driftsregnskapet likevel i målområdet for å nå et budsjettert mindre-forbruk på 2,5 mill kr i 2023.

Prognosen er derfor at KfiO sikter mot et resultat i tråd med budsjett for 2023.

Kommentarer:

Lønn- og personalkostnader pr juli

Pr august er det et stort avvik innen lønn og personalkostnadene med 14,4 mill kr.

Lønnsoppgjøret er kjent, og KfiO har mottatt regning fra KLP på årets G-reguleringspremie på 18,4 mill kr som forklarer avviket.

Kommunen vedtok å dekke 8 mill av merkostnadene i revidert, og det er oversendt innspill på å få dekket ytterligere 5 mill i slutt-salderingen av kommunebudsjettet.

KfiO sikter mot et balansert resultat på lønnskostnadene, med noe bruk av premiefond til merkostnader på G-regulering.

Kjøp av varer og tjenester

Avviket pr august er ugunstig på 16,8 mill kr, men må sees opp mot avvikene på tilskudd og refusjoner på inntektssiden. Avviket består av energikostnader, bygge kostnader i Holmenkollen kapell og Gamle Aker kirke, der alle disse refunderes. I tillegg kommer merkostnader i IKT (endrede budsjettforutsetninger) på 3 mill og prosjektet i Maridalen på 3 mill som må dekkes inn. Det reelle avviket som må dekkes inn er om lag 6 mill kr.

Inntekter

Det er mer-inntekter på refusjoner fra soknene på 1,5 mill kr for G-reguleringspremie andel, samt refusjoner fra Kirkerådet på IKT siden med 1,2 mill kr. Renteinntekter utgjør 1,0 mill kr, og refusjoner fra menigheters egne rehabiliteringsbidrag på om lag 1,2 mill kr (Sagene/Iladalen, Holmlia, Oppsal, Uranienborg, Domkirken). I sum utgjør dette om lag 5 mill kr. Øvrige inntekter ved ut utleie mm og tilskudd avviker også gunstig og gjør at vi opprettholder prognosen på totalen.

Investeringsregnskapet

Prosj	Prosjekt	Regnsk tidl år	Regnskap pr aug 23	Budsjett 2023	Restbeløp 2023
137	Trefoldighets	13726	24 458	28 000	3 542
144	Fagerborg kir	2427	1 794		- 1 794
151	Orgel Torsho	539	2 014	2 000	- 14
152	Fossum - Tak	3306	417	263	- 154
	SUM Grunnb	0	28 683	30 263	1 580

Kommentarer:

- Trefoldighet: De påløpte kostnadene er til prosjektering av tilbygg, grunnarbeider og bygge kostnader. Byggestart for tilbygg var oktober 22 og pågår for fullt i 2023 og videre utover høsten 2023. Videre finansiering vil bestå av eksterne midler og budsjettmidler for 2024.
- Fagerborg kirke – kontorer:
Her ble arbeidene slutført ved nyttår og kontorene innflyttet. Krav fra Riksantikvaren fordyret prosjektet i slutfasen med om lag 0,6 mill kr, og noen ytterligere behov ble avdekket. Dette gjorde at prosjektet totalt sett ble noe dyrere enn antatt. Likevel er det god økonomi i prosjektet, som sparer KfiO for leiekostnader på 0,9 mill kr årlig.
- Orgel Torshov: Arbeidene pågår, og fakturaer ventes etter avtalt fremdrift, men et avdrag til er varslet ved årsskiftet. Årets budsjett er nå brukt opp. Et eventuelt merforbruk i 2023 vil være et periodiseringsavvik.
- Tak Fossum: Prosjektet startet høsten 2022 og har blitt noe dyrere enn antatt grunnet montering av luft til luft varmpumper. Dette vil gi innsparinger sammen med et nå tett og bedre isolert tak. Prosjektet er avsluttet. Prosjektet tilføres overførte mindreforbruksmidler fra 2022 på 263 000 kr i budsjett.

Korreksjoner i balanseregnskapet – gamle poster/tekniske endringer

Ny revisor har påpekt tre poster i regnskapet som bør korrigeres i balansen for å gi et riktigere og ryddigere bilde av KfiOs økonomiske stilling.

To av postene har stått slik i om lag 20 år og er ikke sporbare i tid. Det gjelder egenkapitalposten Likviditetsreserve på 1,149 mill kr og for kortsiktige fordringer mva-krav som er 1,77 mill kr systematisk lavere i bokført verdi enn de seks årlige terminoppgavene oppgir at kravene er. Korreksjon av disse postene foreslås mot Disposisjonsfondet som vil øke med tilsvarende beløp.

I tillegg ble det i 2019 bokført et korrigert krav på periodiseringskonto ved årsskiftet for investeringstilskudd fra Oslo Kommune til rehabiliteringsprosjekt på Hasle på 0,695 mill kr. Denne korreksjonsføringen er blitt stående og foreslås reversert og føres mot disposisjonsfondet, slik at det øker med 0,695 mill kr.

På periodiseringskontoen ble det også i årsoppgjøret for 2021 periodisert en inntekt på investeringsprosjektet Gravkapellet på Grefsen på 1,447 mill kr, mens utbetalingen ble noe lavere i 2022 på 1,371 mill kr. Dessverre ble ikke disse beløpene utliknet mot hverandre, men det siste ble avsatt til Bundet investeringsfond. Det foreslås at disse to beløpene føres mot hverandre, og restbeløpet som er udekket merforbruk på 75 000 kr dekkes inn av rest-saldo på Ubundet investeringsfond med 22 000 kr og det resterende beløp føres til reduksjon av disposisjonsfond med 52 600 kr.

Forslag til vedtak:

1. Økonomirapport pr.august 2023 tas til orientering.
KfiO sikter mot et budsjettert mindreforbruk i driftsregnskap 2023 for å dekke opp det negative disposisjonsfondet.

2. Følgende tekniske endringer i balansen vedtas, i tråd med revisors anbefalinger:

Likviditetsreserve reduseres med kr 1 149 176 (settes i 0).
Disposisjonsfond økes med kr 1 149 746.

Fordringskonti for Mva krav høy, middels og lav sats økes med kr 1 770 849.
Disposisjonsfond økes med kr 1 770 849.

Periodiseringskonto økes med kr 695 357.
Disposisjonsfond økes med kr 695 357.

Periodiseringskonto på kr 1 447 017 reduseres med kr 1 371 816 overført fra Bundet investeringsfond som reduseres tilsvarende.

Restbeløp på kr 75 201 for udekket mer-forbruk på periodiseringskonto salderes i 0 ved:
Bruk av Ubundet investeringsfond ved nullstilling av rest-beløp på kr 22 561.
Disposisjonsfondet reduseres med kr 52 640.

VEDLEGG

Balanse som viser føringer i vedtakstekst:

Konto	Balanse		
ALLE	10 197 024		
510200 Driftskonto 8380.08.67374	43 411 461		
510201 Driftskonto 8380.08.73528 (betalingsterminalen)	30 268		
510202 Driftskonto 1506.19.61914 (ocr)	490 917		
510211 Depositum Storgata 17 - Thongård	423 771		
510980 Skattetrekkkonto 8380.45.10284	5 576 892		
513110 Fordringer MR	345 648		
513120 Fordringer Lønn MR	3 135 279		
513130 Fordringer begravelsesbyrå	107 700		
513140 Fordringer vielser	80 000		
513150 Fordringer tilfeldig fakturering	1 606 654		
513205 Refusjonskrav sykepenger	408 423		
513206 Refusjonskrav sykepenger, motkonto	48 499		
513750 Forskudd lønn	76 250		
513753 Negativ lønn	-11 299		
513790 Inntekt i gammelt år betalt i nytt år	751 661	Økes med 1 371 816 +22 561+52 640 og reduseres med 695 357	
514160 MVA-krav høy sats	5 262 241		
514161 MVA-krav middels sats	879 604	Mva konti økes med 1 770 849	
514162 MVA-krav lav sats	15 118		
514170 Grunnlag mva-krav høy sats	81 263 535		
514171 Grunnlag mva-krav middels sats	160 449		
514172 Grunnlag mva-krav lav sats	37 088		
514180 Motkonto mva-grunnlag felles	-81 461 073		
521000 Aksje- og obligasjonsfond (reskontrogruppe 4)	7 742 189		
521100 Aksjer	1 980 049		
522892 Utlån til andre	2 321 034		
524020 Inventar og utstyr	134 003		
Anleggsmidler kirkebygg mv	787 516 770		
Sum Eiendelre	862 333 131		
532200 Skyldig skattetrekk	-5 555 095		
532210 Påleggstrekk	-42 500		
532215 Utleggstrekk	41 982		
532270 Motpost ulykkesforsikring	2 710 805		
532280 Skyldig AGA	-4 926 990		
532285 Skyldig AGA av beregnede feriepenger opptjent i år	-4 623 982		
532286 Skyldig AGA av utbetalte feriepenger	3 487 032		
532292 Arbeidsgivers andel i KLP	1 008 869		
532293 Skyldig pensjonstrekk	189 953		
532295 Skyldig feriepenger dette år	-32 794 131		
532296 Skyldig feriepenger forrige år	24 730 753		
532297 EVU-trekk	-6 623		
532999 Interim lønn	-25 568		
536750 Leverandørgjeld (reskontrogruppe 0)	-9 774 667		
551010 Bundne driftsfond (reskontrogruppe 8, 90000-90999)	-22 248 971		
553010 Ubundne investeringsfond	-22 561		
555010 Bundne investeringsfond (reskontrogruppe 7, 93000-93999)	-8 264 692		
556600 Disposisjonsfond	8 819 392	Negativt disp fond økes med 1770'+695'+1149-52	
559500 Regnskapsmessig mindreforbruk	-3 985 325	Flyttes årlig til disp fond - resultat 2022.	
559800 Likviditetsreserve	-1 149 746	Flyttes	
559900 Kapitalkonto	-799 704 045		
Periodens resultat	10 197 021		
		Nytt disposisjonsfond etter føringer:	1 270 755