



**DEN NORSKE KIRKE**  
**Kirkelig fellestråd i Oslo**  
Kirkevergen

Dato: 15.10.2015  
Saksnummer: 2015/TFW

**Sak H 41.15      TERTIALTEREGNSKAP 2. TERTIAL 2015**

**Sak F 17.15      TERTIALTEREGNSKAP 2. TERTIAL 2015**

Saksordfører:

**REGNSKAP PR AUGUST 2015**

Regnskapet pr august inneholder ikke lønnsjustering. Etterbetaling knyttet til lønnsoppgjøret kom i september. Vi har kjørt ut lønnskostnadene for september, og vil kommentere disse under personalkostnader. G-regulering av pensjon kommer i de tre siste månedene, og utgjør totalt 7,5 mill. kroner, hvorav et sted mellom 60 – 70 % får netto effekt på KfiOs regnskap.

Regnskapet pr 31.08. ser slik ut i oversikts form (alle tall i hele tusen kroner)

Konto	Regnskap 2015	Budsjett 2015	Avvik budsjett	Regnskap 2014	Avvik i fjor	Helår Budsjett
SUM PERSONAL	82 555	85 043	-2 488	77 991	4 564	135 771
SUM DRIFTSKOSTNADER	31 783	28 589	3 193	30 196	1 587	42 974
SUM REFUSJONER	272	107	164	425	-153	3 757
SUM TILSKUDD	9 762	8 640	1 122	9 448	314	14 055
SUM OVERF INV + AVSKR	0	0	0	0	0	15 300
SUM KOSTNADER	124 371	122 379	1 992	118 060	6 311	211 857
SUM EKSTRASPILL + UMLEIE	-3 876	-3 707	-169	-2 756	-1 120	-5 560
SUM REF OG OVERFØRINGER	-17 461	-16 915	-545	-17 703	242	-27 979
SUM TILSKUDD	-111 033	-108 498	-2 535	-108 953	-2 080	-167 137
SUM FINANSINNT	-1	0	-1	0	0	-11 181
SUM INNEKTER	-132 370	-129 120	-3 250	-129 412	-2 958	-211 857
RESULTAT	-7 999	-6 740	-1 258	-11 352	3 353	0

Totalt sett har vi et overskudd pr august på 8,0 mill. kroner. Dette er 1,3 mill. kroner dårligere enn budsjett, og 3,3 mill. kroner dårligere enn i fjor.

Totalt ligger kostnadene 1,6 % over budsjett, og 5,3 % over fjoråret. Det er fremdeles driftskostnadene som øker. Inntektene er 2,5 % over budsjett og 2,3 % over i fjor. De høye inntektene skyldes i hovedsak at vi fikk

1,7 mill. kroner til dekning av kostnader til kirkevalget. Tilsvarende kostnader vil komme i september og oktober (lønn).

Det ekstra tilskuddet som følge av revidert budsjett i Oslo kommune er ikke kommet inn i form av ekstra overføringer, og derfor heller ikke hensyntatt.

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

#### Personalkost pr aug 2015

	Regnskap 2015	Budsjett 2015	Avvik budsjett	Regnskap 2014	Avvik i fjor
Personalkost eks vikarlønn	78 994	84 093	-5 099	74 689	4 305
Vikarlønn	3 561	950	2 611	3 302	259
<b>Sum personalkostnad</b>	<b>82 555</b>	<b>85 043</b>	<b>-2 488</b>	<b>77 991</b>	<b>4 564</b>
Sum refusjon fra NAV	-3 338	-322	-3 016	-2 988	-350
Ovf fra MR til FR for lønn netto	-6 322	-8 033	1 712	-6 582	260
<b>Netto personalkostnad</b>	<b>72 896</b>	<b>76 687</b>	<b>-3 792</b>	<b>68 421</b>	<b>4 474</b>

Vikarforbruket er litt høyere enn i fjor. Totalt sett ligger personalkostnadene 3,8 mill. kroner bedre enn budsjett, men 4,5 mill. kroner eller 6,5 % høyere enn i fjor. Det er normalt at vi ligger bedre enn budsjett, da det ikke er tatt hensyn til at effekten av lønnsoppgjøret kommer i september. 1,3 mill. kroner av differansen mot i fjor skyldes en korrigerings i januar 2014 gjeldende 2013.

I og med at septemberlønnen er kjørt kan vi her se effekten av lønnsoppgjøret. Refusjon fra NAV kommer løpende gjennom hele måneden, så vi kan ikke sette opp tilsvarende tabell som over.

Personalkostnader for september isolert er 1,2 % høyere enn budsjett, og 11,2 % høyere enn i fjor. Effekten av lønnsoppgjøret (etterbetalingen) kom inn i oktober i fjor, hvilket forklarer den store differansen mot fjoråret. Ut fra dette kan det se ut som lønnskostnadene vil ende 1,2 mill. kroner over budsjett.

Energikostnadene er fremdeles høye, men lave kostnader i sommer gjør at vi «nærmer oss» budsjett. Pr august ligger vi 8 % over budsjett, og 12,8 % over fjoråret. Viktigste årsak til avvikene er justeringen som ble gjort i 2014 hvor vi finregnet på kostnadene i 2013, og dermed tok med mere over i forrige år enn det som er normalt.

IT-kostnadene er fremdeles høye, og forklarer en god del av kostnadsavviket. I fjor hadde vi fått inn en del refusjoner fra Kirkepartner pr august (ca kr 544'), mens vi fremdeles ikke har fått inn noe i år.

#### Renholdsmateriell / andre tjenester.

Et stort positivt avvik på renholdsmateriell må antagelig sees mot et stort negativt avvik på andre tjenester, da renovasjonstjenester er ført her i 2015.

Konsulentonorar enkeltpersonforetak ligger 0,6 mill. kroner over budsjett og 0,3 mill. kroner høyere enn i fjor. Dette er for en stor del vikarer med egne selskaper (ofte kantorer).

Kopieringsavtalen ligger 0,3 mill. kroner over budsjett, men likt i fjor, og skyldes periodiseringsavvik.

Vikarbyråer ligger 0,3 mill. kroner over budsjett, men 0,3 mill. kroner under i fjor. Økonomiavdelingen er største bruker.

Inventar og utstyr ligger kr 244' over budsjett og 269' over i fjor (døpefont Bøler). Vedlikehold byggtjenester ligger kr 639' over budsjett og kr 1 067' over i fjor, hvilket er fordelt på mange avdelinger / kostnadssteder.

Konsulenttjenester ligger kr 224' over budsjett, og kr 191' over i fjor. Mye av dette skyldes bistand i forbindelse med inngåelse av rammeavtaler.

For øvrig er det mange mindre avvik.

På inntektssiden er avvikene større. De største er:

Ekstraspill organister ved begravelser ligger 0,2 mill. kroner over budsjett og 0,6 mill. kroner over i fjor. Dette skyldes at vi har bedret rutineene og hentet inn betaling fra noen byråer som hadde unndratt seg de senere år.

Utleie lokaler. Vi ligger 0,1 mill. kroner under budsjett, og 0,4 mill. kroner over i fjor.

Tilskudd til kateketer og diakoner er kommet inn i august, og ligger hhv 0,5 mill. kroner over og 0,1 mill. kroner under budsjett, mens trosopplæringen ligger 0,2 mill. kroner over budsjett, og øker med 0,5 mill. kroner sammenliknet med i fjor.

På kontoen Andre statlige overføringer er det kommet inn kr 1 745' som støtte til kirkevalget. Kostnader til avlønning av vakter og tilskudd til menigheter vil komme inn i september og oktober (lønn). Ingen av disse postene er budsjettert.

Tilskudd fra Oslo kommune ligger 0,2 mill. kroner over budsjett. Vi har ikke fått noe av den ekstrabevilgningen bystyret har vedtatt enda.

Forslag til vedtak:

Regnskaper pr 31.8.2015 tas til etterretning.

  
Robert Wright  
Kirkeverge