

# Kirkelig fellestråd i Oslo

Dato: 13.02.2015  
Saksnummer: 2015/TFW

## **Sak H 09.15            AVLEGGELSE AV REGNSKAP FOR 2014**

## **Sak F 05.15            AVLEGGELSE AV REGNSKAP FOR 2014**

Saksordfører:

### **INNLEDNING / SAMMENDRAG**

Regnskapet for 2014 som fremlegges i denne saken er avsluttet pr. 13.2.2015. Regnskapet er etter kirkevergens vurdering i henhold til god kommunal regnskapsskikk, og alle vesentlige utgifter/inntekter vedr. 2014 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 2014. Når fellestrådet har avlagt regnskapet oversendes dette revisor for revisjon.

### **Balansen**

Balanseverdien er gått litt ned sammenliknet med i fjor. Det er kun ett prosjekt som er aktivert i løpet av 2014; nytt orgel med nytt orgel galleri i Sofienberg kirke med 9 mill. kroner. Samlede avskrivninger er høyere enn denne avsetningen, hvilket gir lavere balanseverdier.

I tillegg er det tilkommet et utlån på nærmere 3 mill. kroner som gjelder overføringer til Kirkepartner AS i forbindelse med outsourcing av IKT virksomheten inklusive hardware.

Omløpsmidlene er øket med ca 10 mill. kroner. Dette skyldes i hovedsak større investeringer i tredje tertial (Nordstrand og Paulus kirker) som er betalt i 2014 mens vi får refundert beløpene fra Oslo kommune i 2015.

### **Resultat**

Resultatet (mindreforbruket) er på 1,9 mill. kroner. I 2013-regnskapet ble det kostnadsført en regning på ca 2 mill. kroner i kommunale avgifter som vi kommenterte at antagelig var feil, men ble bokført av forsiktighetshensyn (redegjort for i regnskapsrapporten for 2013 regnskapet). Denne ble tilbakeført (inntektsført) i 2014. Uten denne inntekten hadde vi gått med et mindre underskudd (merforbruk).

Driftsregnskapet

Hovedpostene i driftsregnskapet kan fremstilles slik:

**REGNSKAP KFIO PR 31. DESEMBER 2014**

Alle funksjoner

<b>Konto</b>	<b>Regnskap 2014</b>	<b>Budsjett 2014</b>	<b>Avvik budsjett</b>	<b>Regnskap 2013</b>	<b>Avvik i fjor</b>
SUM PERSONAL	131 972	129 040	2 932	123 344	8 628
SUM DRIFTSKOSTNADER	47 053	41 667	5 387	45 516	1 537
SUM REFUSJONER	4 693	3 224	1 469	3 892	800
SUM TILSKUDD	17 103	14 607	2 496	14 694	2 409
SUM OVERF INV + AVSKR	18 710	15 300	3 410	24 852	-6 141
SUM KOSTNADER	219 532	203 838	15 694	212 298	7 233
SUM EKSTRASPILL + UMLEIE	-4 421	-3 200	-1 221	-2 939	-1 482
SUM REF OG OVERFØRINGER	-31 977	-26 987	-4 989	-37 849	5 872
SUM TILSKUDD	-165 025	-162 459	-2 566	-155 969	-9 056
SUM FINANSINNT	-19 992	-11 191	-8 801	-15 541	-4 451
					0
SUM INNTEKTER	-221 415	-203 838	-17 577	-212 298	-9 116
RESULTAT	-1 883	0	-1 883	0	-1 883

Alle tall i hele tusen kroner

Personalkostnadene øker grunnet helårseffekt av trosopplæringsreformen for Søndre Aker prosti som fikk trosopplæringsmidler i 2013, og Vestre Aker prosti som fikk midler fra 2014. Prosjektavdelingen på fire personer har de seneste årene vært finansiert over investeringsbudsjettet, men er i 2014 finansiert over drift. Dette frigjør midler til rehabilitering av kirkene. I motsatt retning trekker menighetsfinansierte stillinger som er noe redusert. Trosopplærings stillingene i Vestre Aker prosti var ikke budsjettert i 2014.

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 2014**

	<b>Regnskap 2014</b>	<b>Budsjett 2014</b>	<b>Avvik budsjett</b>	<b>Regnskap 2013</b>	<b>Avvik i fjor</b>
Personalkost eks vikarlønn	126 353	128 113	-1 760	118 132	8 221
Vikarlønn	5 619	927	4 692	5 212	407
<b>Sum personalkostnad</b>	<b>131 972</b>	<b>129 040</b>	<b>2 932</b>	<b>123 344</b>	<b>8 628</b>
<b>Sum refusjon fra NAV</b>	<b>-4 288</b>	<b>-436</b>	<b>-3 852</b>	<b>-4 830</b>	<b>542</b>
<b>Ovf fra MR til FR for lønn netto</b>	<b>-10 983</b>	<b>-13 251</b>	<b>2 268</b>	<b>-12 338</b>	<b>1 355</b>
<b>Netto personalkostnad</b>	<b>116 701</b>	<b>115 353</b>	<b>1 348</b>	<b>106 176</b>	<b>10 525</b>

Vi har en økning i netto personalkostnader sammenliknet med i fjor, og en mindre økning sammenliknet med budsjett. Vikarbruken er øket med 0,4 mill. kroner, men refusjon NAV har en økning på 0,5 mill. kroner. Noe av det som føres som vikarer er timelønnede,

f.eks. faste helge-kirketjenere. Overføringer fra menigheter synker med 1,4 mill. kroner, og mer i forhold til budsjett. Økningen i personalkostnadene skyldes i hovedsak de før nevnte konsekvensene av innføring av trosopplæring, og at prosjektavdelingen nå finansieres over drift.

Driftskostnadene øker med 1,5 mill. kroner sammenliknet med i fjor, og ligger 5,4 mill. kroner over budsjett. Innføring av trosopplæringsreformen i Søndre og Vestre Aker prostier er noe av forklaringen til dette, men det er også andre årsaker som vi redegjør for under.

Energikostnadene endte 0,3 mill. kroner under budsjett og 1,5 mill. kroner under i fjor. Avvikene skyldes mild vinter, billigere strøm samt at vi begynner å se resultater av energiøkonomiseringstiltak.

Materiell tilknyttet kirkelige handlinger endte 0,7 mill. kroner over budsjett og 0,6 mill. kroner over i fjor. Dette er i hovedsak materiell knyttet til trosopplæringsreformen.

Opplæring, kurs og konferanser er øket med 0,5 mill. kroner sammenliknet med i fjor, og 0,4 mill. kroner over budsjett. En del av dette skyldes innføring av trosopplæring i menighetene, noe skyldes endring i IKT og noe skyldes intern kursing og konferanser.

Konsulentonorarer enkeltpersonsforetak. Dette økte med 0,4 mill. kroner sammenliknet med i fjor, og hele 0,9 mill. kroner over budsjett. Vi har en menighetsforvalter som er leiet inn på denne måten. Resten skyldes organister som leies inn til begravelser eller ved vikarbehov. Det er satt fokus på denne typen kostnader, og vi har ambisjoner om å snu trenden i løper av 2015.

Musikkinstrumenter endte 0,3 mill. kroner over budsjett, noe som skyldtes nødvendig orgelvedlikehold.

IKT kostnadene som ligger i driftsregnskapet er 1,8 mill. kroner høyere enn budsjett. Merkostnaden er refundert fra Kirkepartner. Inntekten ligger i gruppen «sum refusjoner og overføringer».

Når det gjelder byggeteknisk vedlikehold ligger reparasjon av teknisk utstyr 0,5 mill. kroner over budsjett og 0,3 over i fjor. Vedlikehold byggetjenester ligger på budsjett, men nesten 1 mill. kroner lavere enn i fjor. Renhold endte 0,4 mill. kroner over budsjett og 0,2 mill. kroner over i fjor. Alarmsystemer og alarmutrykning endte 0,3 mill. kroner over budsjett og 0,4 mill. kroner over i fjor. Av kirker som har nytt godt av større løpende vedlikehold kan nevnes Majorstua, Domkirken og Lambertseter kirke,

Konsulenttjenester endte 0,6 mill. kroner over budsjett, og 0,2 mill. kroner over budsjett. 0,2 mill. kroner gikk med til bistand fra KPMG knyttet til en sak vedrørende manglende penger fra kollekt i en kirke. Det er innhentet konsulentbistand fra advokater og arkitekter, og en del er knyttet til trosopplæringsreformen (bistand fra IKO og KFUM).

Revisor endte litt over i fjor, og 0,3 mill. kroner over budsjett. Dette skyldes at KfiO mottar en brutto regning, og viderefakturerer kostnader til barnehager og andre menighetseide institusjoner som betaler for revisjon. Noen menigheter har bedt om bistand fra revisor som har vært med på menighetsrådsmøter etc., noe som også blir viderefakturert menighetene. Menighetsregnskap er enda ikke helt på skinner, og har i perioder trengt noe bistand.

Vikarbyråer endte litt lavere enn i fjor, men en drøy million over budsjett. Økonomiavdelingen er fremdeles største forbruker av vikarer med 2-3 langtidssyke i 2014, og driftsteamene er en god nummer to..

### Funksjonsvis oversikt

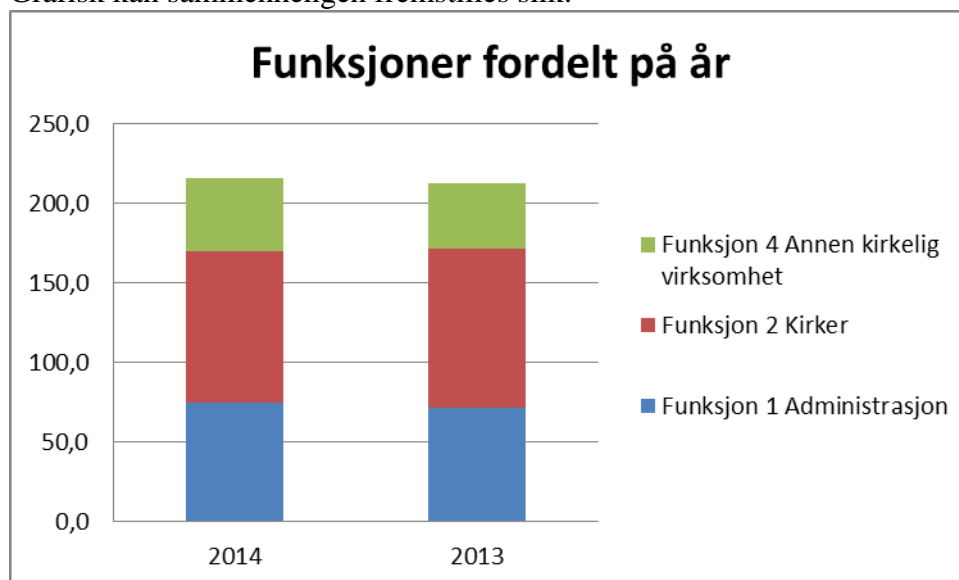
I henhold til økonomiforskriften for den norske kirke skal regnskapet deles inn i seks funksjoner hvorav KfiO's regnskap inneholder fire. De funksjonene som ikke er benyttet er gravferd og barnehager. Funksjon 9 «finansieringstransaksjoner» blir benyttet, men beløpene er små sammenliknet med øvrige funksjoner.

Kostnadsoversikten viser følgende kostnadsvis fordeling sammenliknet med 2013 (hele millioner kroner):

	2014	2013
Funksjon 1 Administrasjon	75,2	71,5
Funksjon 2 Kirker	94,7	100,1
Funksjon 4 Annen kirkelig virksomhet	46,1	40,6
SUM	216,0	212,3

Tall i hele millioner kroner

Grafisk kan sammenhengen fremstilles slik:



Tilsynelatende øker administrative kostnader på bekostning av kirkelige funksjoner. Viktigste årsak til dette er at mye av IKT kostnader kommer dobbelt i 2014 da vi ikke tar med inntekter som reduserer kostnadene. Slike utslag gjør det vanskelig å sammenlikne funksjonstall fra år til år.

Vi tar derfor også med personalkostnadene i årets rapport:

	2014	2013	Økn i %
Funksjon 1 Administrasjon	49,0	47,8	2,4 %
Funksjon 2 Kirker	47,1	42,2	11,4 %
Funksjon 4 Annen kirkelig virksomhet	35,8	33,3	7,5 %
SUM	131,8	123,3	6,9 %

Økningen i personalkostnadene skjer i funksjon 2 (kirker) og funksjon 4 (annen kirkelig virksomhet), og ikke i administrasjonen. Til tross for at prosjektavdelingen nå er inkludert i administrative kostnader øker funksjon 1 mindre enn lønnsveksten. Dette underbygger at økningen i personalkostnader er kommet som en funksjon av øket trosopplærings satsning.

Inntekter

Utleieinntekter var i 2014 3,1 mill. kroner, en økning på 1,3 mill. kroner fra 2013 og 1,1 mill. kroner over budsjett. Økningen skyldes utleie av Markus kirke, og høyere leiepris for Jakob kirke.

Tilskudd diakoni ligger 1,1 mill. kroner under budsjett, og 0,7 mill. kroner lavere enn i fjor. Dette skyldes vakanser, og sen tilsetting i nye stillinger.

Inntekter til trosopplæring fra kirkerådet er i 2014 oppe i 16,1 mill. kroner, 3,4 mill. kroner over budsjett og 3,8 mill. kroner høyere enn i 2013. Som tidligere nevnt skyldes dette at Vestre Aker prosti kom med i 2014, og at vi hadde helårseffekt av Søndre Aker prostis inntreden i reformen.

Disposisjoner

Det er ikke foreslått bruk av, eller avsetninger til, disposisjonsfond. Dette med unntak av fjorårets overskudd på ca 3,0 mill. kroner.

Avsetninger til bundne fond er knyttet til trosopplæring med kr 1 774 910. I tillegg er det foretatt avsetninger av ubrukke statlige midler til diakoner og kateketer med netto kr 93 050.

Bruk av bundne fond er også først og fremst knyttet til trosopplæring. Unntakene er følgende (tall i hele tusen kroner):

Driftsfond 22. juli	204
Majorstua pluss	327

I tillegg har vi i samarbeid med Oslo bispedømmeråd i 2014 brukt midler som er avsatt til diakoni gjennom flere tidligere år. Midlene er brukt som økonomisk støtte til menigheter som har hatt 100 % egen finansierte diakoner i 2014.

### Investeringsregnskapet

Det er i 2014 bokført investeringsutgifter med til sammen 76,3 mill. kr. mot 46,8 mill. kroner i fjor. Av investeringene finansieres 58,3 mill. kroner med tilskudd fra Oslo kommune, 0,4 mill. kroner med overføring fra driftsregnskapet, 5,0 mill. kroner med inntekter fra salg av driftsmidler og 12,7 mill. kroner med refusjonsinntekter.

De største prosjektene er som følger:

Prosjekt		Regnskap
102	Flere kirker – brann	4 442 544
103	Flere kirker - lyd og lys	680 902
106	Flere kirker - div. prosjektering	1 521 153
110	Flere kirker - Tiltak funksjonshemmede HC	487 405
111	Flere kirker - Teleslynger	142 986
113	Nordstrand - utvidelse av kirken	26 310 298
114	Flere kirker - kontroll/utbedring av tårn og spir	396 406
116	Flere kirker - større tiltak på orgel og luftfuktere	532 456
117	Ormøy - nytt kontorbygg	471 625
118	Mortensrud - utbedring/ferdigstillelse	4 622 427
119	Flere kirker - Radontiltak i kirker	890 261
120	Vestre Aker kirke - tak og fasaderehabilitering	8 992 801
121	Paulus rehabilitering	9 698 801
124	Klemetsrud flytting Gatekapellet	3 645 855
125	Domkirken mindre oppgraderinger	612 981
126	Flere kirker avløp, drenering, sanitær	186 296
199	Sofienberg Nytt orgel	846 909
226	Flere kirker energioptimering (miljøfyrtårn)	879 694

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

Tidligere år har vi overført merverdiavgiftskompensasjon fra driftsregnskapet. Denne kompensasjonen føres nå direkte i investeringsregnskapet, slik at linje 15 i investeringsregnskapet (vedlegg 2) går ned fra 7,9 mill. kr. I fjor til 0,4 mill. kroner i år. Tilsvarende øker linje 11 refusjoner (mva-refusjon) fra 2,2. mill. kroner i fjor til 12,7 mill. kroner i år. 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 merverdiavgiftskompensasjon i 2014 for å finansiere merforbruk utover budsjett.

### Resultat

Etter at forslagene til interne finansieringstransaksjoner er gjennomført, gjenstår det er udisponert regnskapsmessig mindreforbruk på **kr. 1 883 004**. Dette fellesrådet kan fritt disponere. Disponeringen av beløpet bør imidlertid utstå til etter at regnskapet er revidert.

Økonomiforskriften for kirkelige fellesråd 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 2014, 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 2015,

og i denne saken vil regnskapet for 2014 bli tatt opp til endelig godkjenning. Her det også legges frem forslag til disponering av eventuelt regnskapsmessig mindreforbruk.

### **Kirkevergens forslag til innstilling**

Fellesrådet avlegger vedlagte:

- driftsregnskapsoppstilling med et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr. 1 883 004.
- investeringsregnskapsoppstilling med kr. 0 i udekket / udisponert mer / mindreforbruk
- balanseoppstilling, der sum eiendeler = sum gjeld og egenkapital = kr. 644 317 652,-.

som Kirkelig fellesråd i Oslo sitt regnskap for 2014. Regnskapet undertegnes av fellesrådets leder og kirkevergen og oversendes revisor for revisjon.

Det regnskapsmessige mindreforbruket overføres disposisjonsfond. Kirkevergen gis fullmakt til å foreta nødvendige regnskapsmessige disposisjoner.



Robert Wright  
Kirkeverge

Vedlegg:

1. Driftsregnskap 2014
2. Investeringsregnskap 2014
3. Balanse 2014
4. Noter 2014