

# Kirkelig fellestråd i Oslo

Dato: 06.02.2019  
Saksnummer: 2019-3 TFW

## **Sak H 12.19            AVLEGGELSE AV REGNSKAP FOR 2018**

## **Sak F 03.19            AVLEGGELSE AV REGNSKAP FOR 2018**

Saksordfører:

### **INNLEDNING / SAMMENDRAG**

Regnskapet for 2018 som fremlegges i denne saken er avsluttet pr. 6.2.2019. Regnskapet er etter kirkevergens vurdering i henhold til god kommunal regnskapsskikk, og alle vesentlige utgifter/inntekter vedr. 2018 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 2018. Når fellestrådet har avlagt regnskapet oversendes dette revisor for revisjon.

### **Balansen**

Balanseverdien øker sammenliknet med i fjor. Det er her sammenheng med at det er fem prosjekter som er aktivert i løpet av 2018 (Frogner orgel, Frogner kirke fasade, Paulus kirke total rehabilitering, Oppsal kirke rehabilitering og Ormøy kirke utskifting av deler av fasade). I tillegg er det en del mindre prosjekter gjeldende mange kirker som er avsluttet og aktivert. Økningen i aksjer og andeler skyldes egenkapitalinnskudd i KLP. For øvrig er det mindre endringer.

Omløpsmidlene er redusert med 6,8 mill. kroner. Den anstrengte økonomiske situasjonen gjør at bankinnskudd ved årsskiftet er redusert med 6 mill. kroner. Vi har klart oss gjennom en anstrengende likvid situasjon høsten 2018 takket være forskudd på investeringsmidler fra Oslo kommune.

### **Resultat**

KfiO har hatt et økonomisk svært anstrengende år i 2018. Det nærmer seg krise, hvilket Kirkevergen har varslet noen år nå. Kirkebruksplanen skulle hjelpe oss med den økonomiske situasjonen, men resultatet er svært magert. Vi har lenge sett at vi kom til å gå med underskudd i 2018, og resultatet ble verre enn anslått, bl.a. grunnet enda høyere energikostnader enn prognostisert, høyere vedlikeholdskostnader mot slutten av året enn prognostisert og høyere konsulentkostnader. Resultatet er merforbruk / underskudd på 3,4 mill. kroner. Vi hadde ved inngangen av året ca 2 mill. kroner i fri egenkapital. KfiO er

dermed i en situasjon hvor vi av kirkeloven med tilhørende økonomiforskrift er pålagt å legge fram planer for besparelser i inneværende år.

### Driftsregnskapet

Hovedpostene i driftsregnskapet kan fremstilles slik:

## REGNSKAP KFIO PR 31.DESEMBER 2018

Alle funksjoner

Konto	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik budsjett	Regnskap 2017	Avvik i fjor
SUM PERSONAL	146 126	144 973	1 153	144 695	1 431
SUM DRIFTSKOSTNADER	57 690	50 017	7 673	55 160	2 530
SUM REFUSJONER	5 194	4 274	919	5 407	-213
SUM TILSKUDD	18 234	15 850	2 384	17 705	529
SUM OVERF INV + AVSKR	21 684	16 000	5 684	18 896	2 787
SUM KOSTNADER	248 926	231 113	17 813	241 863	7 063
SUM EKSTRASPILL + UTLEIE	-8 299	-9 100	801	-7 828	-471
SUM REF OG OVERFØRINGER	-35 104	-25 865	-9 238	-34 478	-626
SUM TILSKUDD	-180 983	-179 048	-1 935	-174 002	-6 981
SUM FINANSINNT	-21 177	-17 100	-4 077	-25 555	4 377
SUM INNTEKTER	-245 562	-231 113	-14 449	-241 863	-3 699
RESULTAT	3 364	0	3 364	0	3 364

Alle tall i hele tusen kroner

Personalkostnadene ender 1,2 mill. kroner eller 0,8 % over budsjett, og 1,4 mill. kroner eller 1,0 % over 2017. Vi har altså en lavere vekst enn lønnsoppgjørets kulle tilsi, og har klart å spare det meste av de 3 mill. kroner som lå inne i budsjettet som uspesifisert kutt.

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 avvikles 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 2018	Budsjett 2018	Avvik budsjett	Regnskap 2017	Avvik i fjor
Personalkost eks vikarlønn	142 060	144 628	-2 568	140 935	1 125
Vikarlønn	4 066	345	3 721	3 760	306
<b>Sum personalkostnad</b>	<b>146 126</b>	<b>144 973</b>	<b>1 153</b>	<b>144 695</b>	<b>1 431</b>
Sum refusjon fra NAV	-6 028	0	-6 028	-5 756	-272
Ovf fra MR til FR for lønn netto	-9 602	-10 295	693	-9 863	261
<b>Netto personalkostnad</b>	<b>130 495</b>	<b>134 677</b>	<b>-4 182</b>	<b>129 076</b>	<b>1 419</b>

Vi ser at vikarbruken i 2018 er lavere enn sum overføringer fra NAV, hvilket indikerer at man ofte løser fravær uten bruk av vikarer.

Når vi hensyntar inntektene ser vi at vi kommer i mål 4,2 mill. kroner lavere enn budsjett, men 1,4 mill. kroner høyere enn i fjor. Nedgangen i netto personalkostnader er muliggjort ved innleie fra vikarbyråer (1,7 mill. kroner over budsjett) og konsulentonorarer enkeltpersonsforetak (0,9 mill. kroner over budsjett og 1,7 mill. kroner høyere enn i fjor), kostnadsgrupper som kommer under driftskostnader. Men vi har uansett en positiv utvikling på personalkostnader.

Driftskostnadene øker med hele 7,7 mill. kroner eller 15,3 % sammenliknet med budsjett, og med 2,5 mill. kroner eller 4,6 % sammenliknet med i fjor.

I første halvår 2017 hadde vi stor aktivitet på bygg og anlegg / vedlikehold. Etter innstramningene i september gikk forbruket her ned, slik at vi i året under endte man med et mindre overforbruk. Den lave aktiviteten fortsatte i første halvår og i høst, men mot slutten av året har behovet vært så stort at vi har måttet bruke større midler. Vi endte opp litt under budsjett og fjoråret, men over den prognosen som ble presentert for fellestrådet i oktober. Kirker som har nytt godt av vedlikeholdsmidlene (over kr 50' pr kirke) er Jakob, Bygdøy, Nordberg, Majorstuen, Rødtvet, Holmlia, Sinsen, Bøler, Sørkedalen, Grefsen, Vestre Aker og Bredtvet.

Energikostnaden har vært i fokus i hele 2017 og hele 2018. Et svært høyt forbruk i 2017 er erstattet av et enda høyere forbruk i 2018. Den samlede energikostnaden endte 3,6 mill. kroner over budsjett og hele 2,6 mill. kroner over 2017. Dette er en økning på 27,5 % fra i fjor. En kald vinter og svært høye priser forklarer overskridelsen, men med enda høyere priser ved inngangen til 2019 må dette ha svært høy fokus også i månedene fremover.

Konsulentonorarer enkeltpersons foretak er en form for vikarkostnad. Vi endte her på en kostnad på 2,6 mill. kroner, 0,9 mill. kroner over budsjett og litt lavere enn i fjor. Det er tidligere kantorer som har vært høye på denne kostnadsgruppen, mens det nå er daglige ledere, driftsteam og innenfor bygg og anlegg vi ligger over budsjett.

IKT kostnadene endte ca 3 mill. kroner under budsjett og fjorår. Vi har hatt lavere kostnader til innkjøp av telefoner, samt at driftskostnadene er gått ned. Kostnader til bruk av mobilkostnader har økt med 0,4 mill. kroner, noe som virker i motsatt retning.

Kontorinventar og utstyr endte 0,3 mill. kroner under budsjett og fjorår. Årsaken er generell innstramning.

Renholdskostnaden endte 1,2 mill. kroner over budsjett og 0,4 mill. kroner over i fjor. En drøy halv mill. kroner skyldes et gammelt krav som delvis ble gjort opp i 2017, men 0,5 mill. kroner av dette kravet ble gjort opp i 2018. Selv med denne forklaringen har vi en stor økning i renholdskostnaden.

Vikarbyråer endte 1,7 mill. kroner over budsjett og fjorår. Merbelastningen fordeler seg på menighetsregnskap (sykdom) og daglig ledere (vakanser).

Konsulenttjenester endte 1,1 mill. kroner over budsjett og 0,8 mill. kroner høyere enn i fjor. Engasjement av BDO vedr. menighetsregnskap og bygg og anleggsavdelingen, samt advokathonorarer knyttet til personalkonflikter står for økningen.

Revisjonshonorarene økte med 0,9 mill. kroner over 2017 og 0,6 mill. kroner over budsjett. 0,3 mill. kroner gjaldt fjoråret, og resten av overskridelsen har sammenheng med problemene vi har hatt i menighetsregnskap.

Refusjoner ligger samlet 0,9 mill. kroner over budsjett, og 0,2 mill. kroner under i fjor. Differansen ligger på overføringer til menigheter for utgifter som KfiO dekker, og tap på fordring.

Sum tilskudd. Her er differansen mot budsjett 2,3 mill. kroner og mot i fjor 0,5 mill. kroner. Det meste av differansen skyldes mva-kompensasjon som har sin motpost i sum tilskudd på inntektssiden. Også tilskudd til menighetene er noe høyere enn budsjett og i fjor.

Sum overføringer er budsjettert for lavt, og vi har en differanse på 5,6 mill. kroner mot budsjett. Dekning av fjorårets underskudd på 3,6 mill. kroner er største post. Eiertilskudd til KLP er på 0,6 mill. kroner og avsetning til bunne driftsfond (trosopplæring) er 1,6 mill. kroner.

### **Funksjonsvis oversikt**

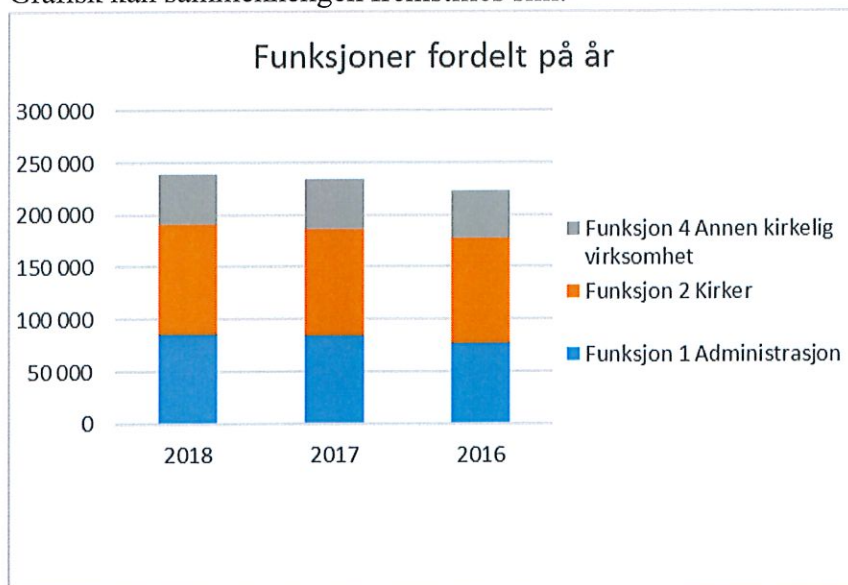
I henhold til økonomiforskriften for den norske kirke skal regnskapet deles inn i seks funksjoner hvorav KfiO's regnskap inneholder fem. Den funksjonen som ikke er benyttet er barnehager. Funksjon 9 «finansieringstransaksjoner» blir benyttet, men beløpene er små sammenliknet med øvrige funksjoner.

Kostnadsoversikten viser følgende kostnadsvis fordeling sammenliknet med 2017 og 2016 (hele millioner kroner):

	2018	2017	2016
Funksjon 1 Administrasjon	86	85	76
Funksjon 2 Kirker	105	102	101
Funksjon 3 Gravferd	5	6	4
Funksjon 4 Annen kirkelig virksomhet	48	47	46
SUM	244	239	227

Alle tall i hele millioner kroner

Grafisk kan sammenhengen fremstilles slik:



Administrative kostnader økte noe fra 2016 til 2017, mens fra 2017 til 2018 er det stabilt. Økningen siste år er på funksjon 2 kirker (kirkebygg og gudstjenestelig virksomhet) og funksjon 4 annen kirkelig virksomhet (diakoni, undervisning, kirkemusikk og annen kirkelig virksomhet).

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

	2018	2017	2016
Funksjon 1 Administrasjon	54	54	51
Funksjon 2 Kirker	49	49	48
Funksjon 3 Gravferd	2	2	2
Funksjon 4 Annen kirkelig virksomhet	41	40	40
SUM	146	145	140

Alle tall i hele millioner kroner

Økningen på personalkostnader fra 2016 til 2017 skyldes sentralisering av arbeidsoppgaver fra kirkeforvaltere og rådgivere til den nye HR avdelingen. Fra 2017 til 2018 er administrative personalkostnader stabile eller svakt synkende.

### **Inntekter**

Det kommunale tilskuddet fra Oslo kommune økte med 6,7 mill. kroner eller 4,8 % etter å ha økt med 0,8 % året før. I 2018 fikk vi dermed kompensasjon for lønns- og prisvekst, men ser vi det over flere år har den kommunale bevilgningen ikke kompensert for lønns- og prisvekst. Det kommunale tilskuddet utgjør ca. 59 % av KfiO's inntekter mot 61 % i fjor. Oslo kommunes andel av den totale finansiering reduseres stadig. Samlet sett utgjorde tilskuddene som også inkluderer tilskudd til trosopplæring, diakoner og kateketer i 2018 totalt 181,0 mill. kroner eller 74 % av inntektene.

Grunnen til at vi de seneste årene har klart å opprettholde aktivitetsnivået i en tid med stadig lavere kommunale bevilgninger er økningen i leieinntekter og ekstraspill. Utleieinntekter var i 2018 på 5,4 mill. kroner, en økning på 0,5 mill. kroner fra 2017. Økningen skyldes prisjusteringer og noe høyere inntekter på utleie av Majorstua kirke. Ekstraspill begravelse utgjorde i 2018 2,3 mill. kroner som året før. Inntekter som følge av at KfiO skal ha 20 % av utleie av kirkerommet til utenforstående fra 1. juni 2016 utgjorde i 2018 0,6 mill. kroner, en dobling fra året før.

Sum refusjoner og overføringer endte 9,2 mill. kroner over budsjett og 0,4 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 endte samlet sett omtrent på budsjett, men 260' kroner høyere enn i fjor. Vi har ved utgangen av 2018 ingen midler i balansen til diakoner og kateketer, kostnadene var i 2018 noe høyere enn summen av tilskudd og bundne fond ved inngangen av året. Trosopplæring fra kirkerådet endte 1,4 mill. kroner over budsjett, og marginalt høyere enn i fjor. Inntekter og kostnader til trosopplæring balanserer i regnskapet.

### **Disposisjoner**

Fjorårets underskudd på 3,6 mill. kroner er trukket av disposisjonsfond. 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 1 671 802.

Bruk av bundne fond er også først og fremst knyttet til trosopplæring (kr 970 164). I tillegg har vi brukt mer penger enn tildelingen, og må hente kr 41 547 fra bundne midler til kateketer og kr 179 851 til diakoner.

### Investeringsregnskapet

Det er i 2018 bokført investeringsutgifter med til sammen 33,1 mill. kr. mot 65,1 mill. kroner i fjor. I tillegg kommer mva på kr 7,6 mill. kroner, og 0,6 mill. kroner til egenkapitaltilskudd KLP. De 3 mill. kronene som er benevnt som «avsetninger» i investeringsregnskapet (vedlegg 2) er tilskudd fra Frogner menighet til orgelet i Frogner kirke. Totalt er investeringsregnskapet på 44,3 mill. kroner.

Av investeringene finansieres 32,8 mill. kroner med tilskudd fra Oslo kommune, 7,6 med mva-refusjon, 0,6 mill. kroner med overføring fra driftsregnskapet og 0,2 mill. kroner hentet fra avsetninger. 3 mill. kroner er tilskudd fra Frogner menighet til orgelet i Frogner kirke, et beløp som altså kommer både på kredit og debetsiden av regnskapet. Overføring fra driftsregnskapet gjelder egenkapitalinnskuddet til KLP.

P.nr	Navn	Samlet forbruk 2018
106	Prosjektering	808 052
110	HMS / Universal utforming	7 380 253
116	Orgelrehabilitering/befukteranlegg	422 582
119	Radontiltak - flere kirker	15 328
121	Paulus kirke	609 752
123	Orgel Frogner kirke	283 197
127	Rehabilitering Oppsal kirke	2 181 492
129	Lilleborg kirke takomlegging	828 752
131	Frogner kirke - rehabilitering tak fasader	5 736 665
132	Hasle rehabilitering	5 708 057
226	Energiøkonomisering flere kirker	4 309
	<b>SUM</b>	<b>23 978 438</b>
133	Torshov (bundet bevilgning)	8 789 714
	<b>TOTALT</b>	<b>32 768 151</b>

Fra og med 2014 føres merverdiavgiftskompensasjon direkte i investeringsregnskapet, se linje11 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 merverdiavgiftskompensasjon i 2018 i samsvar med dette.

### Resultat

Etter at forslagene til interne finansieringstransaksjoner er gjennomført, gjenstår det et regnskapsmessig merforbruk (underskudd) på **kr. 3 364 147**. Normalt foreslås det å dekke merforbruket fra disposisjonsfondet. Disposisjonsfondet utgjorde ved inngangen til 2018 kr 863'. I tillegg hadde vi frie midler i likviditetsreserven med kr 1 150', til sammen kr 2 013. De frie midlene er dermed brukt opp, og vi har et udekket underskudd på kr 1 351 663. I Forskrift om økonomiforvaltning for kirkelige fellesråd.. §5-1 punkt 5 heter det: *Underskudd på årsregnskapet som ikke kan dekkes på budsjettet i det år regnskapet legges fram, skal føres opp til dekning i det følgende års budsjett. Under særlige forhold kan fellesrådet, etter å ha foretatt de nødvendige endringer i økonomiplanen, vedta at underskuddet skal dekkes over inntil ytterligere to år.*

Underskuddet må altså dekkes inn i regnskapsåret 2019 på toppen av den allerede svært anstrengte økonomiske situasjonen KfiO er inne i. I og med at KfiO har budsjettert med en mindreforbruk (oppbygging av egenkapital) på 2 mill. kroner i 2019 kan merforbruket i 2018 ut over fri egenkapital dekkes inn av dette, slik at vi slipper å lage nytt budsjett. Intensjonen om oppbygging av egenkapital bør imidlertid stå fast slik at vi må spare inn årets merforbruk på toppen av intensjonene i 2019-budsjettet. 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 2018, 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 2019, og i denne saken vil regnskapet for 2018 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. 3 364 147.
- investeringsregnskapsoppstilling med kr. 0 i udekket / udisponert mer / mindreforbruk
- balanseoppstilling, der sum eiendeler = sum gjeld og egenkapital = kr. 801 231 008,-

som Kirkelig fellestråd i Oslo sitt regnskap for 2018. Regnskapet undertegnes av fellestrådets leder og kirkevergen og oversendes revisor for revisjon.

Det regnskapsmessige Merforbruket trekkes fra disposisjonsfondet i den grad det er mulig. Resten av årets merforbruk dekkes at det budsjetterte mindreforbruket i budsjettet for 2019. Kirkevergen fremmer sak om hvordan man skal oppnå balanse i fremtidige budsjetter. Kirkevergen gis fullmakt til å foreta nødvendige regnskapsmessige disposisjoner.



Robert Wright  
Kirkeverge

Vedlegg:

1. Driftsregnskap 2018
2. Investeringsregnskap 2018
3. Balanse 2018
4. Noter 2018



## Kirkelig fellesråd i Oslo

## Driftsregnskap 2018

Linje nr	Art nr	Navn på hovedgruppe	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik	Avvik %	Regnskap 2017
1	600-659	Brukerbetaling, Salgs-, avgifts- og leieinntekter	-8 299	-9 100	801	-8,8 %	-7 828
2	660-679	Salg av driftsmidler / fast eiendom	0	0	0	-	0
3	700-789	Overføringer / refusjoner	-32 604	-23 365	-9 238	39,5 %	-31 978
4	790	Kalk. Inntekt ved komm. t.jyttingsavtale	-2 500	-2 500	0	0,0 %	-2 500
5	800-829	Statlige tilskudd	-29 252	-27 540	-1 712	6,2 %	-28 695
6	830-839	Rammeoverføring/tilskudd fra egen	-151 543	-151 508	-35	0,0 %	-145 136
7	840-859	Tilskudd fra fellesråd / menighetsråd	0	0	0	-	0
8	860-879	Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	-188	0	-188	-	-172
9		<b>SUM DRIFTSINNTEKTER</b>	<b>-224 385</b>	<b>-214 013</b>	<b>-10 372</b>	<b>4,8 %</b>	<b>-216 308</b>
10	010-099	Lønn og sosiale utgifter	146 126	144 973	1 153	0,8 %	144 695
11	100-299	Kjøp av varer og tjenester	57 690	50 017	7 673	15,3 %	55 160
12	300-389	Overføringer / refusjoner	2 694	1 774	919	51,8 %	2 907
13	390	Kalk utg. ved komm tjenesteyttingsavtale	2 500	2 500	0	0,0 %	2 500
14	400-479	Tilskudd og gaver	18 234	15 850	2 384	15,0 %	17 705
15		<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>	<b>227 243</b>	<b>215 113</b>	<b>12 129</b>	<b>5,6 %</b>	<b>222 967</b>
16	590	Avskrivninger	15 753	16 000	-247	-1,5 %	15 455
<b>17</b>		<b>BRUTTO DRIFTSRESULTAT</b>	<b>18 611</b>	<b>17 100</b>	<b>1 511</b>	<b>8,8 %</b>	<b>22 114</b>
18	900-909	Renteinntekter og utbytte	-102	-200	98	-48,8 %	-175
19	920-929	Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	-	0
20	500-509	Renteutgifter og lånekostnader	1	0	1	-	0
21	510-519	Avdrag på lån	0	0	0	-	0
22	520-529	Utlån, kjøp av aksje, andeler ol	18	0	18	-	0
23		<b>NETTO FINANSINNTEKTER- / UTGIFTER</b>	<b>-83</b>	<b>-200</b>	<b>117</b>	<b>-58,4 %</b>	<b>-175</b>
24	990	Motpost avskrivninger	-15 753	-16 000	247	-1,5 %	-15 455
<b>25</b>		<b>NETTO DRIFTSRESULTAT</b>	<b>2 775</b>	<b>900</b>	<b>1 874</b>	<b>208,2 %</b>	<b>6 483</b>
<i>Interne finansieringstransaksjoner:</i>							
26	930	Bruk av udisponert fra tidligere år (overskudd)	0	0	0	-	-1 337
27	940-949	Bruk av disposisjonsfond	-3 602	0	-3 602	-	-2 346
28	950-959	Bruk av bundne fond	-1 719	-900	-819	91,0 %	-2 639
29	960	Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	-	0
30		<b>SUM BRUK AV AVSETNINGER</b>	<b>-5 322</b>	<b>-900</b>	<b>-4 421</b>	<b>491,2 %</b>	<b>-6 322</b>
31	530	Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd)	3 602	0	3 602	-	0
32	540-549	Avsatt til disposisjonsfond	0	0	0	-	1 337
33	550-559	Avsatt til bundne fond	1 672	0	1 672	-	1 528
34	560	Avsatt til styrking av likviditetsreserve	0	0	0	-	0
35	570	Overført til investeringsregnskapet	637	0	637	-	576
36		<b>SUM AVSETNINGER</b>	<b>5 911</b>	<b>0</b>	<b>5 911</b>	<b>-</b>	<b>3 441</b>
<b>37</b>		<b>REGNSKAPSMESSIG MER-/MINDREFORBRUK</b>	<b>3 364</b>	<b>0</b>	<b>3 364</b>	<b>-</b>	<b>3 602</b>

Alle tall i hele tusen kroner

Ellev Hegstad  
Leder i Kirkelig fellesråd i OsloRobert Wright  
Kirkeverge

## Vedlegg 2

## Kirkelig fellesråd i Oslo

## Investeringsregnskap 2018

Linjenr			Regnskap 2018	Regnskap 2017	Diff
1	101-299	Investeringer i anleggsmidler	32 729	63 706	-30 977
2	300-389	Refusjoner / overføringer	366	1 466	-1 100
3	420	MVA på investeringer	7 574	15 774	-8 200
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.	637	576	61
7	540-560	Avsetninger	3 000	0	3 000
<b>8</b>		<b>Arets finansieringsbehov</b>	<b>44 306</b>	<b>81 522</b>	<b>-37 216</b>
	<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	-10 743	-15 774	5 032
12	800-879	Tilskudd til investeringer	-32 768	-59 998	27 230
13	920	Mottatte avdrag på lån (ekstraord.)	0	0	0
<b>14</b>		<b>Sum ekstern finansiering</b>	<b>-43 511</b>	<b>-75 772</b>	<b>32 261</b>
15	970	Overført fra driftsregnskapet	-637	-576	-61
16	940-960	Bruk av avsetninger	-158	-5 174	5 016
<b>17</b>		<b>Sum finansiering</b>	<b>-44 306</b>	<b>-81 522</b>	<b>37 216</b>
<b>18</b>	<b>580/980</b>	<b>Udekket / udlsponert</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Alle tall i hele tusen kroner

Eilev Hegstad  
Leder i Kirkelig fellesråd i Oslo

Robert Wright  
Kirkeverge

# Kirkelig fellesråd i Oslo

## Regnskapsskjema - Balanse 2018

		Regnskap 2018	Regnskap 2017	
<b>EIENDELER</b>				
<b>A</b>	<b>Kap. 2.2</b>	<b>Anleggsmidler</b>	<b>763 098</b>	<b>634 520</b>
	2,27-2,29	Faste eiedommer og anlegg	752 242	623 522
	2,24-2,26	Utstyr, maskiner og transportmidler	342	1 139
	2,22-2,23	Utlån	3 007	3 007
	2,21	Aksjer og andeler	7 507	6 852
<b>B</b>	<b>Kap. 2.1</b>	<b>Omløpsmidler</b>	<b>38 133</b>	<b>44 965</b>
	2,13-2,17	Kortsiktige fordringer	17 184	18 039
	2,18	Aksjer og andeler	0	0
	2,12	Sertifikater	0	0
	2,11	Obligasjoner	0	0
	2,10	Kasse, bankinnskudd	20 949	26 925
<b>C</b>		<b>SUM EIENDELER</b>	<b>801 231</b>	<b>679 485</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>				
<b>D</b>	<b>Kap. 2.5</b>	<b>Egenkapital</b>	<b>-776 848</b>	<b>-648 840</b>
	2,56-2,58	Disposisjonsfond	-863	-4 465
	2,51-2,52	Bundne driftsfond	-1 672	-1 719
	2,53-2,54	Ubundne investeringsfond	-3 000	0
	2,55	Bundne investeringsfond	-10 420	-10 578
	2,5950	Regnskapsmessig mindreforbruk (udisp. overskudd)	0	0
	2,5900	Regnskapsmessig merforbruk (uinndekket underskudd)	3 364	3 602
	2,5960	Udisponert i uinvesteringsregnskapet	0	0
	2,5970	Udekket i investeringsregnskapet	0	0
	2,5980	Likviditetsreserve	-1 150	-1 150
	2,5990	Kapitalkonto	-763 108	-634 530
		<b>Gjeld</b>		
<b>E</b>	<b>Kap. 2,4</b>	<b>Langsiktig gjeld</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	2,41-2,42	Ihenderobligasjonslån	0	0
	2,43-2,44	Sertifikatlån	0	0
	2,45-2,49	Andre lån	0	0
<b>F</b>	<b>Kap. 2.3</b>	<b>Kortsiktig gjeld</b>	<b>-24 383</b>	<b>-30 645</b>
	2,31	Kassekreditlån	0	0
	2,32-2,39	Annen kortsiktig gjeld	-24 383	-30 645
<b>G</b>		<b>SUM GJELD OG EGENKAPITAL</b>	<b>-801 231</b>	<b>-679 485</b>

Alle tall i hele tusen kroner

Eilev Hegstad  
Leder i Kirkelig fellesråd i Oslo

Robert Wright  
Kirkeverge

## NOTER TIL REGNSKAPET FOR 2018

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

**Note 1. Regnskapsprinsipper**

Regnskapet er bokført etter kommunale regnskapsprinsipper og økonomiforskrift for kirkelige fellesråd og menighetsråd.

**Note nr. 2 - Endring i arbeidskapital (AK)**

	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Omløpsmidler 31.12.	38 133	44 965
Kortsiktig gjeld 31.12.	-24 389	-30 645
Arbeidskapital 31.12.	13 750	14 320
Arbeidskapital 01.01	14 320	26 553
Endring i arbeidskapital i balansen (A)	-570	-12 233
Driftsinntekter	224 385	216 308
Driftsutgifter og avskrivninger	-242 996	-238 422
Finansinntekter	84	175
Finanskostnader	-1	0
Motpost avskrivninger	15 753	15 455
Eksterne inntekter i investeringsregnskapet	43 511	75 772
Eksterne utgifter i investeringsregnskapet	-41 306	-81 522
Endring i arbeidskapital i resultatregnskapet (B)	-570	-12 233
Differanse (A-B)	0	0

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

Egenkapital	31.12.2018	31.12.2017	Endring
<b>Bundne fond:</b>			
Bundne investeringsfond	10 420	10 578	-158
Bundne driftsfond	1 672	1 719	-48
Sum netto bundne fond	12 092	12 297	-205
<b>Ubundne fond:</b>			
Ubundet investeringsfond	3 000	0	3 000
Disposisjonsfond	863	4 465	-3 602
Regnskapsmessig merforbruk (udekket)	-3 364	-3 602	238
Regnskapsmessig mindreforbruk (udisponert)	0	0	0
Sum netto ubundne fond	499	863	-364
Kapitalkonto	763 108	634 530	128 578

Endring total egenkapital:	Bundne fond	Ubundne fond	Likviditetsres	Kapitalkonto	Total Egenkapital
Egenkapital pr. 31.12.2017	12 297	863	1 150	634 530	648 840
Endring i driftsregnskap	-205	-3 364	0		-3 570
Endring i investeringsregnskap	0	3 000	0		3 000
Kapitalkonto				128 578	128 578
Egenkapital pr. 31.12.2018	12 092	499	1 150	763 108	776 848

**Note nr. 4 anleggsmidler**

	2018	2017	Endring
Faste eiendommer og anlegg	754 224	625 487	128 738
Utstyr, maskiner og transportmidler	342	1 139	-797
Aksje og obligasjonsfond (KLP)	5 525	4 888	637
Utlån til andre	3 007	3 007	0
Sum Anleggsmidler	763 098	634 520	128 578

Det er fem investeringsprosjekter som er akkumulert i regnskapsåret 2018, Paulus kirke med kr 70 159 118, Oppsal kirke med kr. 23 966 200, Ormøy kirke med kr. 5 540 342, Nytt orgel i Frogner kirke med kr. 11 871 971 (hvorav menigheten har bidratt med kr 3 000 000) og Frogner kirke fasade med kr. 24 262 705.  
Egenkapitalinnskudd KLP er 5,5 mill. kroner. Det er ylet 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 2018 er 14,4 mill. kroner i 2018.

**Note nr. 5 Utlån**

	2018	2017	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 2018 innbetalt kr 20,0 mill. kr. i pensjonspremier til Kommunal Landspensjonskasse (KLP). Kirkelig fellesråd har i 2018 betalt kr. 637 148 i egenkapitalinnskudd i KLP, og totalt egenkapitalinnskudd i selskapet er etter denne innbetalingen kr 5 525 090.

**Estimerte pensjonsforpliktelser / pensjonsmidler som ikke er ført i balansen:**

	2018	2017
Brutto påløpt forpliktelse	284 729	246 947
Pensjonsmidler	-242 501	-215 904
Netto pensjonsforpliktelse	22 228	31 043

Forutsetningene for denne beregningen er:

	2018	2017
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet G-regulering / pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %
Forventet pensjonsreguleringen	2,20 %	2,20 %
Forventet avkastning	4,50 %	4,50 %

Det er anvendt KLP's standard forutsetninger for dødelighet, uførhet og fremtidig AFP-uttak og frivillig avgang. Det er 358 aktive ansatte i pensjonsordningen (344 i 2017), 605 oppsalle (tidligere ansatte, 562 i 2017) og 185 pensjonister (179 i 2017).

#### Note 7. Kapitalkonto

	2018
INNGÅENDE BALANSE pr 01.01	-634 630
Aktiverting av fast eiendom og anlegg	-143 676
Avskrivninger bygninger	14 956
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transp.m.	797
Egenkapitalinnskudd KLP	-637
Nye lån	0
Kjøp av aksjer	-16
Avdrag på lån	0
UTGÅENDE BALANSE, pr 31.12	-763 196

#### Note 8. Lønninger

##### Lønn og personaltgifter

Består av følgende poster:	2018	2017
Lønninger og honorarer	110 185	111 659
Folketrygdavgift	17 416	17 237
Pensjonsutgifter	18 060	16 316
Andre lønnsutgifter	486	483
Sum lønns- og personaltgifter	146 128	144 695

Gjennomsnittlig antall ansatte	284
som utfører gjennomsnittlig årsverk	182

##### Godtgjørelser og honorarer:

	2018
Kirkeverge - lønn og annen godtgjørelse	1 188 500
Fellesrådet - Honorar (tallene i hele kroner)	187 435

#### Note 9. Bankinnskudd

##### Bundne midler:

I posten bankinnskudd inngår bundne bankinnskudd/skattetrekksmidler med kr. 4 235 658

#### Note 10. Latente forpliktelser

Det er ikke registrert latente forpliktelser i årets regnskap.