



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

Dato: 13.9.2016  
Saksnummer: 2016/31/19TFW

**Sak H 31.16 TERTIALREGNSKAP 2. TERTIAL 2016**

**Sak F 19.16 TERTIALREGNSKAP 2. TERTIAL 2016**

**REGNSKAP PR 31. AUGUST 2016**

Regnskapet per annet tertial 2016 viser et godt resultat. Samlede kostnader ligger 2,1 mill. kroner under budsjett, og 0,6 mill. kroner under fjoråret.

Inntektene ligger samlet sett 7,3 mill. kroner over budsjett, og 4,4 mill. kroner over fjoråret.

Samlet gir dette et resultat på 9,3 mill. kroner bedre enn budsjett, og 5,0 mill. kroner bedre enn i fjor.

Dette er som sagt et godt resultat, men periodiseringsavvik gjør at vi forventer et noe mer nøkternt resultat ved slutten av året, men det ser ut som om kostnadsbevisstheten har gått inn i organisasjonen på en slik måte at vi vil komme ut av året med et positivt resultat.

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

Konto	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Avvik budsjett	Regnskap 2015	Avvik i fjor	Helår Budsjett
SUM PERSONAL	83 204	83 716	-512	82 555	649	137 799
SUM DRIFTSKOSTNADER	30 794	33 443	-2 649	31 783	-989	50 575
SUM REFUSJONER	156	279	-123	272	-116	4 305
SUM TILSKUDD	9 607	8 380	1 227	9 762	-154	13 790
SUM OVERF INV + AVSKR	0	0	0	0	0	10 000
SUM KOSTNADER	123 761	125 818	-2 057	124 371	-610	216 468
SUM EKSTRASPILL + UMLEIE	-5 099	-3 967	-1 132	-3 876	-1 223	-5 950
SUM REF OG OVERFØRINGER	-16 928	-13 184	-3 744	-17 461	532	-25 723
SUM TILSKUDD	-114 709	-112 324	-2 385	-111 033	-3 676	-171 911
SUM FINANSINNT	-11	0	-11	-1	-11	-12 885
SUM INNTEKTER	-136 748	-129 475	-7 273	-132 370	-4 378	-216 468
RESULTAT	-12 987	-3 657	-9 330	-7 999	-4 988	0

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

	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Avvik budsjett	Regnskap 2015	Avvik i fjor
Personalkost eks vikarlønn	80 892	82 876	-1 984	78 994	1 899
Vikarlønn	2 312	840	1 472	3 561	-1 250
<b>Sum personalkostnad</b>	<b>83 204</b>	<b>83 716</b>	<b>-512</b>	<b>82 555</b>	<b>649</b>
Sum refusjon fra NAV	-3 085	0	-3 085	-3 338	253
Ovf fra MR til FR for lønn netto	-5 818	-6 533	715	-6 322	504
<b>Netto personalkostnad</b>	<b>74 301</b>	<b>77 183</b>	<b>-2 882</b>	<b>72 896</b>	<b>1 406</b>

Vikarforbruket er vesentlig lavere enn i fjor. Nedgangen er på 1,3 mill. kroner. Årsaken er delvis lavere forbruk av vikarer, men også en riktigere kontoføring av vikarer, slik at midlertidig ansatte som tidligere ble ført som vikarer når føres på fast lønn. Refusjonene fra NAV er også i denne perioden høyere enn vikarkostnadene. Totalt sett ligger netto personalkostnad 2,9 mill. kroner eller 3,7 % lavere enn budsjett, og 1,4 mill. kroner eller 1,9 % høyere enn i fjor. Veksten sammenliknet med i fjor er litt høyere enn halvparten av det effekten av lønnsoppgjøret skulle tilsi.

Energikostnadene var høye første kvartal i år, og ligger fortsatt høyt. Pr august ligger årets kostnad 0,8 mill. kroner eller 16,1 % over budsjett og 0,6 mill. kroner eller 10,3 % over fjoråret. Pr august skal periodiseringsavviket være minimalt, så det kan se ut som vi her vil ende over budsjett ved årets slutt.

IT-kostnadene er fremdeles over budsjett (1 mill. kroner), men litt lavere enn i fjor (-0,5 mill. kroner). Sammenliknet med i fjor er det spesielt innkjøp av brukerstyr som viser nedgang.

Konsulentonorar enkeltpersonforetak er en konto vi har hatt fokus på grunnet økning i bruk av vikarer med egne selskaper, ofte kantorer. Pr august har vi kun en lite økning på denne kontoen sammenliknet med budsjett, og en økning på 0,2 mill. kroner sammenliknet med i fjor. Økningen gjelder driftsteamet, mens kantorene viser reduksjon.

Vikarbyråer viser fremdeles nedgang. Vi ligger på budsjett, og 0,3 mill. kroner lavere enn i fjor. De tre siste månedene har vi ikke hatt kostnader til vikarbyråer.

Vedlikehold byggtjenester og serviceavtaler viser reduserte kostnader med hhv. 1,3 mill. kroner og 0,5 mill. kroner. Det samme gjelder husleie, fellesutgifter som ligger 0,7 mill. kroner under budsjett. Dette er nok i hovedsak periodiseringsavvik.

For øvrig er det mange mindre avvik som går i begge retninger.

På inntektssiden er det spesielt økning på sum refusjoner hvor motposten til mva-kompensasjonen ligger. Her ligger også sykelønn fra NAV som ikke budsjetteres.

Ekstraspill organister ved begravelser ligger pr august 0,1 mill. kroner under budsjett og 0,2 mill. kroner under fjoråret. Fjoråret var spesielt da vi etterfakturerte mye etterslep fra byråer som tidligere ikke hadde betalt. Grunnet nye manuelle rutiner ligger vi noe etter med fakturering av begravelsesbyråene her.

Utleie lokaler ligger 1,1 mill. kroner over budsjett, og 1,2 mill. kroner høyere enn i fjor. Vi fakturerer husleie forskuddsvis, hvilket gir periodiseringsavvik. Inntektene vedr. Jakob kirke gir oss dog en vekst sammenliknet med fjoråret.

Tilskudd til kateketer og diakoner ligger pr april samlet 2,6 mill. kroner over budsjett og fjoråret. Dette er et periodiseringsavvik. Tilskudd fra Oslo kommune ligger litt under budsjett, men 1,5 mill. kroner over i fjor.

Hovedkomiteen anbefaler fellesrådet å fatte følgende vedtak:

Regnskaper pr 31.8.2016 tas til etterretning.

  
Robert Wright  
Kirkeverge