



# Kirkelig fellesråd i Oslo

Dato: 17.10.2019  
Saksnummer: 50-2019/TFW

## Sak F 16/19      REGNSKAP PR 31. AUGUST 2019

## Sak H 50/19      REGNSKAP PR 31. AUGUST 2019

### REGNSKAP KFIO PR 31.08.19

Regnskapet pr 31.08. ble avsluttet 13.9., noen dager før vi normalt avslutter et månedsregnskap. Driftskostnadene kan derfor vær litt lavere enn normalt.

I oversikts form ser regnskapet slik ut:

Konto	Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik budsjett	Regnskap 2018	Avvik i fjor	Budsjett hele 2019
SUM PERSONAL	83 831	89 167	-5 336	88 375	-4 544	148 700
SUM DRIFTSKOSTNADER	41 573	37 046	4 526	36 938	4 635	55 184
SUM REFUSJONER	608	724	-117	801	-194	4 942
SUM TILSKUDD	11 533	11 160	373	10 976	557	16 900
SUM OVERF INV + AVSKR	-4	0	-4	19	-22	19 000
SUM KOSTNADER	137 541	138 097	-556	137 108	433	244 726
SUM EKSTRASPILL + UMLEIE	-6 340	-7 816	1 476	-6 065	-275	-11 725
SUM REF OG OVERFØRINGER	-17 387	-16 701	-686	-18 545	1 158	-29 474
SUM TILSKUDD	-122 967	-121 214	-1 753	-110 883	-12 084	-185 556
SUM FINANSINNT	-53	0	-53	-1	-53	-17 971
SUM INNTEKTER	-146 747	-145 731	-1 016	-135 494	-11 253	-244 726
RESULTAT	-9 207	-7 635	-1 572	1 614	-10 821	0

Totalt sett har vi et overskudd pr juli på 9,2 mill. kroner. Dette er 1,5 mill. kroner bedre enn budsjett, og 10,8 mill. kroner bedre enn i fjor.

Totalt ligger kostnadene 0,4 % under budsjett, og inntektene 0,7 % over budsjett. Sammenliknet med i fjor har kostnadene samlet en økning på 0,3 % og inntektene en økning på 8,3 %. Inkludert i inntektene er en overføring fra Kirkerådet på nesten 2,3 mill. kroner til kirkevalget. Kostnadene til kirkevalget vil komme i september og oktober.

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

	Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik budsjett	Regnskap 2018	Avvik i fjor
Personalkost eks vikarlønn	80 846	89 048	-8 201	85 924	-5 078
Vikarlønn	2 984	119	2 866	2 451	534
<b>Sum personalkostnad</b>	<b>83 831</b>	<b>89 167</b>	<b>-5 336</b>	<b>88 375</b>	<b>-4 544</b>
Sum refusjon fra NAV	-2 547	-132	-2 415	-3 166	619
Ovf fra MR til FR for lønn netto	-5 492	-6 489	997	-5 619	127
<b>Netto personalkostnad</b>	<b>75 792</b>	<b>82 546</b>	<b>-6 754</b>	<b>79 589</b>	<b>-3 798</b>

Når vi tar hensyn til refusjonene fra NAV og menigheter har vi en netto nedgang i personalkostnadene med 6,7 mill. kroner eller 8,2 % sammenliknet med budsjett, og 3,8 mill. kroner eller 4,8 % sammenliknet med i fjor. Fast lønn er redusert med 4,3 mill. kroner eller 7,4 % sammenliknet med i fjor. Vikarlønnen øker med 0,5 mill. kroner eller 21,8 % sammenliknet med i fjor.

Vi har dermed fremdeles en god utvikling på personalkostnader.

Årsaken til dette ligger i at vi når fører prosjektledere på investeringsprosjekter på investeringsbudsjettene, og en aktiv personalpolitikk når det gjelder å spare kostnader i mange avdelinger. Det er spesielt blant daglige ledere man har spart lønnskostnader, noe som er blitt erstattet av innleide vikarer. For å komplettere bildet har vi følgende lønnsrelaterede kostnader som er bokført som driftskostnader:

- Enkeltpersonforetak er 0,1 mill. kroner på budsjett, og 0,3 mill. kroner over i fjor. Det er nedgang på driftsteam/klokker med kr 319', men økning på kr 246' på kantorer og kr 241' på daglige ledere.
- Vikarbyråer er 1,2 mill. kroner over budsjett og 0,7 mill. kroner over fjoråret. Økonomiavdelingen har en nedgang på 0,1 mill. kroner, mens daglige ledere øker med 0,6 mill. kroner.
- Regnskapsføring (Knif) er bokført med 0,9 mill. kroner pr august. Dette er ikke budsjettet, og vi hadde ikke kostnaden i fjor.
- Konsulenttenester ligger 1,2 mill. kroner over budsjett og 1,4 mill. kroner over i fjor, hvorav BDO utgjør kr 1 380'.

Samlet gir disse faktorene en økning i forhold til budsjett på 3,3 mill. kroner, og en økning på 3,2 mill. kroner sammenliknet med fjoråret.

Driftskostnadene øker med 4,5 mill. kroner eller 12,2 % sammenliknet med budsjett og 4,6 mill. kroner eller 12,5 % sammenliknet med i fjor. Det meste av avvikene er forklart over.

Energikostnadene har vært kraftig økende de siste årene. Pr august har vi en nedgang på 1,1 mill. kroner sammenliknet med i fjor, og 0,1 mill. kroner eller 1,8 % under budsjett. Vi har nå fått med sommersesongen, så periodiseringsavviket er ikke stort. Nedgangen er delvis oppnådd i en

tid med høye energipriser, så vi må rette en honnør til ansatte og frivillige i menighetene for positiv respons vedr. energisparing.

Byggrelaterte kostnader. Disse kostnadene var høye i 2017, men ble redusert i 2018 som følge av sparetiltakene. Sparingen i fjor har nok hatt den tendensen at man har utsatt nødvendig vedlikehold, og kostnaden til vedlikehold har igjen økt kraftig i første halvår. Vi har igjen bremsset kostnadene, og pr august ligger vi 0,9 mill. kroner over budsjett og 2,0 mill. kroner eller 88,5 % over i fjor.

Inventar og utstyr ligger 0,6 mill. kroner over budsjett, noen som har sammenheng med klargjøring av Majorstua kirke for utleie.

Husleie, fellesutgifter øker med 0,3 mill. kroner mot budsjett og 0,6 mill. kroner mot i fjor. Vi har en økning på Oslo Hospital som i hovedsak kompenseres av bortfall av leie av lokalene i Grønlandsleiret.

Serviceavtaler bygg. Vi har en økning på 0,4 mill. kroner mot budsjett knyttet til brann- og tyverisikring.

SUM tilskudd. Avviket mot i fjor skyldes MVA-kompensasjon, og har sin motpost i SUM refusjoner.

På inntektssiden har vi også noen avvik. De største er:

Utleie lokaler. Leieinntektene ligger 1,7 mill. kroner under budsjett og svakt bedre enn i fjor. Vi har lavere leieinntekter på Majorstua kirke enn forventet. Inntektene på parkering er begynt å komme, og vi øke utover i året. Vi har også budsjettert med en viss effekt av kirkebruksplanen som foreløpig har uteblitt.

Sum refusjoner og overføringer har en merinntekt på 0,7 mill. kroner sammenliknet med budsjett, hvilket skyldes høyere mva-refusjon enn forventet. Motposten på kostnadssiden ligger under «sum tilskudd». I tillegg kommer NAV-inntektene som ikke er budsjettert. Også andel leieinntekter fra menigheter ligger lavere enn forventet da KfIO ikke har kommet i gang med å belaste disse kostnadene over alt.

Merinntektene på Sum tilskudd skyldes at i hovedsak innbetalingen fra kirkerådet vedr. kirkevalget.

## **PROGNOSE 2019**

Vi har laget en prognose basert på regnskap første halvår presentert på forrige HK møte. Vi har ikke laget noen ny prognose.

Det ligger an til en underskudd på ca. 1,1 mill. kroner. Avsetningen for budsjettert mindreforbruk på 2 mill. kroner ligger inne i prognosen, slik at det reelle resultatet er et overskudd på 0,9 mill. kroner.

Det er en rekke usikkerhetsmomenter i prognosen. Når det gjelder personalkostnader får vi inn reguleringspremien på pensjon i oktober som varierer mye fra år til år. Effekten av lønnsoppjøret kommer antagelig inn i september regnskapet.

### **Forslag til vedtak:**

Regnskapsrapport pr annet tertial 2019 tas til etterretning.

  
Robert Wright  
Kirkeverge