

PROP. 1 S (2010-2011) – DEN LOKALE KIRKEØKONOMIEN 2007-2009

Hovedtall for utviklingen av økonomien i Den norske kirke presenteres årlig for Stortinget i departementets budsjettproposisjon (Prop. 1 S) med bakgrunn i de siste foreliggende regnskaper fra de kirkelige fellesrådene. I et eget rundskriv hvert år gis en mer utfyllende orientering om utviklingen i fellesrådenes økonomi. En helhetlig gjennomgang av økonomien i Den norske kirke er tidligere gitt i St.meld. nr. 14 (2000-2001) *Børs og katedral* og i St.meld. nr. 41 (2004-2005) *Om økonomien i Den norske kirke*.

Omtalen i departementets budsjettproposisjon for 2011 om kirkeøkonomien, jf. Prop. 1 S (2010-2011) *Fornyings-, administrasjons- og kirkedepartementet*, er gjengitt i sin helhet under pkt. 1 nedenfor.

En nærmere gjennomgang av kirkeregnskapene 2007-2009 er gitt i pkt. 2 og 3 nedenfor, med tillegg, jf. ellers Kultur- og kirkedepartementets rundskriv V-17B/2009 fra 22. desember 2009.

1. Kirkeregnskapene 2007-2009. Prop. 1 S (2010-2011)

I Prop. 1 S (2010-2011) ble det gitt følgende omtale av kirkeøkonomien:

”Kirkeøkonomien

I 2009 ble det over kommunebudsjettene bevilget 2,3 mrd. kroner til kirken lokalt. I tillegg kommer overføringer på 667 mill. kroner til investeringer. Over statsbudsjettet ble det til driften av Den norske kirke utgiftsført 1,6 mrd kroner i 2009, hvorav utgiftene til prestedtjenesten var på 895 mill. kroner. De samlede offentlige utgiftene til Den norske kirke var etter dette på 3,9 mrd. kroner i 2009.

Det er det kirkelige fellesråd i den enkelte kommune som forvalter de kommunale overføringene og drifter kirkene og kirkegårdene. Fellesrådenes økonomiske situasjon uttrykker langt på vei den økonomiske situasjonen for Den norske kirke. I tabell 4.6 er utviklingen i fellesrådenes økonomi fra 2007 til 2009 framstilt på bakgrunn av regnskapstall som er innrapportert til Statistisk sentralbyrå.

Tabell 4.6 De kirkelige fellesrådenes inntekter og utgifter 2007–2009 (i mill. kroner)

	2007	2008	2009	Endr. i pst 08/09
<i>Inntekter</i>				
Driftsinntekter	3 042	3 285	3 553	8,2
Investeringsinntekter	560	586	752	28,3
Sum	3 602	3 871	4 305	11,2

	2007	2008	2009	Endr. i pst 08/09
<i>Utgifter</i>				
Driftsutgifter	2 901	3 715	3 383	6,6
Investeringsutgifter	662	778	967	24,3
Sum	3 563	3 953	4 350	10,0
<i>Netto driftsresultat</i> ¹				
Sum	147	119	156	
<i>Overføringer fra kommune og stat til drift</i>				
Kommunale overføringer ²	2 058	2 171	2 296	5,8
Statlige overføringer	265	265	313	18,1
Sum	2 323	2 436	2 609	7,1

¹ Netto driftsresultat framkommer som differansen mellom driftsinntekter og -utgifter samt finansinntekter og -utgifter. I 2009 var det et negativt netto finansresultat på 14 mill. kroner.

² Verdien av finansielle overføringer fra kommunene, kommunal tjenesteyting og nettoutgifter for kirkegårdsdrift ført i kommuneregnskapet inngår i totalbeløpet. Nettoutgiftene ved dette, som var 53 mill. kroner i 2008 og 38,5 mill. kroner i 2009, er inkludert her og i beløpene for driftsinntekter og -utgifter.

Som det går fram av tabellen, økte fellesrådenes samlede inntekter (drifts- og investeringsinntekter) fra 3,6 mrd. kroner i 2007 til 4,3 mrd. kroner i 2009. Fellesrådenes samlede utgifter økte tilsvarende.

Det er særlig investeringsinntekter og -utgifter som har økt i perioden. Fra 2007 til 2009 har investeringsutgiftene økt med 46 %. Veksten skyldes i første rekke utgifter ved nybygg/istandsetting av kirkebygg, jf. nærmere omtale under kap. 1590, post 72. Fra 2008 til 2009 var det ellers en relativt større økning i investeringsutgifter til oppgradering og utvidelse av kirkegårdsanlegg/ gravlunder. Investeringsutgiftene på dette området økte fra 177 mill. kroner i 2008 til 214 mill. kroner i 2009, dvs. med 21 %.

Netto driftsresultat, som viser driftsoverskudd etter at renter og avdrag er betalt, ble forbedret i 2009 sammenliknet med 2008. Resultatet var 156 mill. kroner i 2009, mot 119 mill. kroner i 2008 og 147 mill. kroner i 2007. 106 mill. kroner av netto driftsresultat ble i 2009 overført til investeringsregnskapet for å dekke investeringsutgifter. Tilsvarende tall var 87 mill. kroner i 2008 og 56 mill. kroner i 2007.

Overføringene fra kommunene er den viktigste finansieringskilden for fellesrådene. Veksten i de kommunale overføringene i 2009 til dekning av fellesrådenes driftsutgifter var på 5,8 %. Til sammenlikning er lønns- og prisveksten for kommunesektoren 2008/2009 beregnet til 3,9 %. I 2008 økte de kommunale overføringene med 5,5 %. Lønns- og prisutviklingen for kommunesektoren var da noe høyere (6,4 %).

De statlige overføringene til fellesrådene økte med 48 mill. kroner fra 2008 til 2009, dvs. med 18,1 %. Dette har særlig sammenheng med opptrappingen av trosopplæringsreformen.

Fordelt på kommunestørrelse viser regnskapstallene at inntektsøkningen de to siste årene fordeler seg noe ulikt mellom fellesrådene i små og større kommuner. Til fellesråd i kommuner med færre enn 5 000 innbyggere (230 fellesråd), økte de kommunale overføringene med 12,0 % fra 2007 til 2009. De kommunale overføringene til fellesrådene i kommuner med innbyggertall 5 000-10 000 (88 fellesråd), økte med 5,7 %. Til fellesråd i kommuner med flere enn 10 000 innbyggere (108 fellesråd), var økningen disse årene på 12,8 %. Lønns- og prisstigningen for kommunesektoren 2007–2009 er beregnet til 10,5 %.

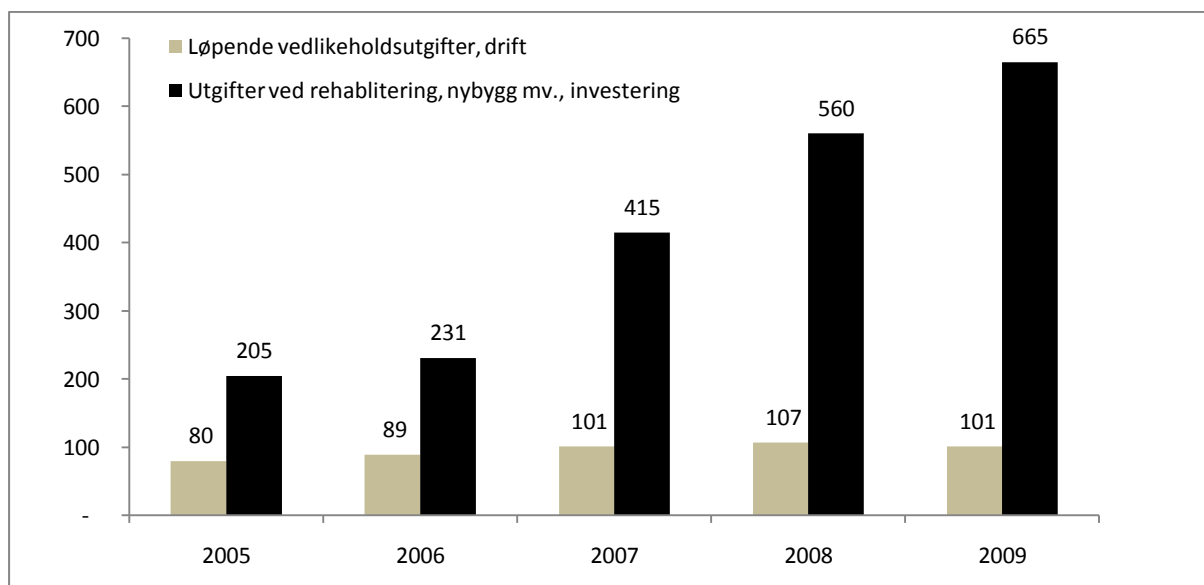
Av den registerbaserte personellstatistikken for kirken som Statistisk sentralbyrå utarbeider, framgår at antallet årsverk under de kirkelige fellesrådene økte fra 3940 i 2008 til 4048 i 2009, dvs. med 108 årsverk (2,7 %). Statistikken er ikke fordelt på kommunestørrelse. I henhold til registreringer foretatt av den kirkelige arbeidsgiver- og interesseorganisasjonen KA, har antallet kirkelige årsverk gått noe ned i kommuner med færre enn 5 000 innbyggere, dvs. med 1,5 %, som tilsvarer en nedgang på 12 årsverk.”

I Prop. 1 S (2010-2011) er det gitt følgende omtale vedrørende kirkebyggene:

”Kirkebyggenes istandsettings- og vedlikeholdsbehov

Ulike tilstandsrapporter og undersøkelser, bl.a. i regi av Riksantikvaren og KA, har avdekket et betydelig etterslep i vedlikeholdet av kirkebyggene. Istandsettingsbehovet var i 2005 anslått til mer enn 5 mrd. kroner for alle kirkene, utenom utgifter til oppgradering og ombygging. Styrkingen av kommuneøkonomien de senere årene i kombinasjon med andre tiltak, særlig rentekompensasjonsordningen for kirkebygg, har resultert i en forsterket innsats til fordel for kirkebyggene.

I 2005 hadde 33 av landets 426 fellesråd bygge-/rehabiliteringsprosjekter på sine kirkebygg med utgifter på minst 1 mill. kroner. I 2009 var antallet økt til 90. Kirkeregnskapene bekrefter at vedlikeholds- og investeringsutgiftene til kirkebygg har hatt en vesentlig økning de seneste år, jf. figur 4.2.



Figur 4.2 Kirkebyggene. Fellesrådenes utgifter til ordinært vedlikehold og til istandsetting (rehabilitering), nybygg mv. i perioden 2005–2009 (i mill. kroner).

Under rentekompensasjonsordningen for istandsetting av kirkebygg ble investeringsrammen utvidet med 500 mill. kroner i 2010, jf. Innst. 246 S (2009–2010) og Prop. 93 S (2009–2010) *Endringer i statsbudsjettet for 2010 under Kommunal- og regionaldepartementet (rentekompensasjonsordningen for istandsetting av kirkebygg)*. Gjennom ordningen kompenseres staten for renteutgiftene ved investeringer til istandsetting av kirker, inventar og utsmykning. Også tiltak for brann- og tyverisikring og utskiftning/rehabilitering av elektriske anlegg og VVS omfattes av ordningen. Per 1. september 2010 er ca. 235 mill. kroner av rammen på 500 mill. kroner trukket opp.

Samlet investeringsramme for ordningen utgjør 2,5 mrd. kroner. Siden ordningen ble etablert i 2005, er det gitt tilsagn om rentekompensasjon til prosjekter ved i alt 551 kirker fordelt på 236 kommuner. Gjennomsnittlig størrelse på investeringsprosjektene er 3,8 mill. kroner.

Det foreslås at investeringsrammen under ordningen utvides med 400 mill. kroner i 2011. Ordningen administreres av Husbanken og budsjetteres under Kommunal- og regionaldepartementet, jf. kap. 582, post 61.

Med tilskudd fra post 72 og fra Riksantikvaren gjennomførte KA i 2009/2010 en undersøkelse av vedlikeholdstilstanden for kirkene, i sammenheng med en landsomfattende kontroll av brann- og innbruddssikkerheten i alle landets kirkebygg. Prosjektet omfattet bl.a. kontroll av elektriske anlegg, lynvernanlegg, elektriske varmeovner og for øvrig kirkenes tilstand med hensyn til vedlikehold og istandsetting. Tilnærmet alle landets 1620 kirker er kontrollert innenfor rammen av prosjektet. Sammenliknet med den tilsvarende kontrollen i 2006, viser kontrollen i 2009/2010 at antallet kirker med vesentlige vedlikeholdsmangler (tak, yttervegger m.v.) nå er betydelig redusert. 44 % av de eldste og mest verneverdige kirkene hadde en utilfredsstillende tilstand på ytterveggene i 2006, mens kontrollen nå viser at denne andelen er redusert til 25 %. En positiv utvikling gjelder også for yttertak og tårn, hvor andelen med utilfredsstillende tilstand er gått ned fra 26 % i 2006 til 21 % i 2009/2010. Andre områder som viser positiv utvikling, er tilstanden for interiør og inventar, orgel og brann- og tyverisikring. I prosjektet inngikk en omfattende kartlegging av brann- og innbruddssikkerheten i kirkene. 78 % av kirkene har nå anlegg for lynvern. Med tilskudd fra staten, jf. tiltakspakken i 2009, ble det i 2009 installert 39 lynvernanlegg i de mest verneverdige kirkene. Samlet viser undersøkelsen at kirkebyggenes vedlikehold og sikring gjennomgående har blitt vesentlig bedret de seneste årene, men at det fortsatt gjenstår behov for sikringstiltak og at det fortsatt er et betydelig etterslep i istandsettings- og vedlikeholdsbehovet for mange kirker.”

2. De kirkelige fellesrådenes driftsregnskap 2007-2009

2.1 Driftsinntekter

Driftsinntektene til de kirkelige fellesrådene for 2007, 2008 og 2009 fordelt på ulike inntektskilder er vist i tabell 2.1.

Tabell 2.1 Driftsinntektene til de kirkelige fellesrådene 2007-2009 fordelt på inntektskilder (i 1000 kr)

Art	2007	2008	2009	Endring 07/08 i pst	Endring 08/09 i pst
Kommunale overføringer	2 058 000	2 171 000	2 296 000	5,5	5,8
Statlige overføringer	265 000	265 000	313 000	0,0	18,1
Overføring fra menighetsråd	96 000	130 000	115 000	35,4	-11,5
Salgs- og leieinntekter	219 000	236 000	259 000	7,8	9,7
Refusjon av lønn fra trygdeforv.	70 000	77 000	91 000	10,0	18,2
Gaver, ofringer o.a	64 000	71 000	81 000	10,9	14,1
Andre inntekter	77 000	96 000	126 000	24,7	31,3
Refusjon for mva påløpt i inv. regnskapet	78 000	108 000	140 000	38,5	29,6
Refusjon for mva påløpt i driftregnskapet	116 000	132 000	132 000	13,8	0,0
Sum	3 043 000	3 286 000	3 553 000	8,0	8,1

Som det framgår, økte de totale driftsinntektene for fellesrådene med 8,0 pst. fra 2007 til 2008 og 8,1 pst. fra 2008 til 2009.

De kommunale overføringene er den viktigste inntektskilden for fellesrådene. Disse økte med 5,5 pst. fra 2007 til 2008 og med 5,8 pst. fra 2008 til 2009. Lønns- og prisveksten for kommunesektoren er av det tekniske beregningsutvalget for kommunal og fylkeskommunal økonomi (rapport november 2010) beregnet til 6,4 pst. fra 2007 til 2008 og 3,9 pst. fra 2008 til 2009.

De kommunale overføringene utgjorde 66 pst. av fellesrådenes inntekter i 2008 og 64,6 pst. i 2009. De kommunale overføringene består av flere deler (a+b+c), som er summert i tabell 2.1. Hoveddelen (a) utgjøres av finansielle overføringer som var på 2011 mill. kroner i 2008 og 2 136 mill. kroner i 2009. Overføringer i form av tjenesteytelser (b) var verdsatt til 107 mill. kroner i 2008 og 122 mill. kroner i 2009. I tillegg har noen kommuner drifts- og/eller forvaltningsansvar for kirkegårdene. Enkelte steder er dette ført som tjenesteyting i fellesrådets regnskap, mens andre steder er utgifter ved kirkegårdsdriften kun ført i kommuneregnskapet (c). I tabell 2.1 og tabell 2.2 er det hentet regnskapstall fra kommuneregnskap der utgiftene ved kirkegårdsdriften ikke er ført i fellesrådets regnskap. Disse nettoutgiftene utgjorde 53 mill. kroner i 2008 og 38 mill. kroner i 2009¹.

¹ Regnskapstall for kirkegårdsdrift er hentet fra kommuneregnskapet for Gjesdal, Lenvik, Vennesla, Modum, Time, Nesodden, Sola, Sandefjord, Skedsmo og Oslo.

De statlige overføringene utgjorde 8,8 pst. av fellesrådenes inntekter i 2009. Som det framgår av tabell 2.1 økte de statlige overføringene med 18,1 pst., eller ca. 48 mill. kroner fra 2008 til 2009. Dette skyldes bl.a. at midler bevilget til trosopplæringsprosjekter i menighetene i 2009 økte med ca. 30 mill. kroner (fra ca. 100 mill. kroner i 2008 til ca. 130 mill. kroner i 2009), at tilskuddet til kirkelig virksomhet i kommunene fordelt som tilskudd til fellesrådene ble avvirket i 2009 (20 mill. kroner i 2008) og at statstilskuddet til diakoni, undervisning og kirkemusikk økte med 4,6 mill. kroner (fra 103,2 mill. kroner i 2008 til 107,8 mill. kroner i 2008). I tillegg ble det overført ca. 27 mill. kroner til fellesrådene for dekning av utgifter ved kirkevalgene i 2009.

Øvrige driftsinntekter oppgitt i tabell 2.1 har økt fra 850 mill. kroner i 2008 til 944 mill. kroner i 2009 eller med 11 pst.

I tabell 2.2 og 2.3 er driftsinntekter og kommunale overføringer summert for fellesråd som tilhører samme innbyggerintervall. Inndelingen i innbyggerintervall for alle årene, jf. tabell 2.2, er bestemt ut fra antall innbyggere som hørte inn under fellesrådsområdet i 2010.

Tabell 2.2 Driftsinntekter for de kirkelige fellesrådene 2007- 2009 fordelt etter innbyggertall (i 1000 kr)

<i>Innbyggerintervall</i>	<i>Antall fellesråd</i>	<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>	<i>Endring 07/08 i pst</i>	<i>Endring 08/09 i pst</i>
Under 2 500	128	241 000	250 000	274 000	3,7	9,6
2 500- 4 999	102	377 000	383 000	413 000	1,6	7,8
5 000- 9 999	88	452 000	471 000	500 000	4,2	6,2
10 000- 19 999	57	469 000	512 000	573 000	9,2	11,9
20 000- 49 999	38	636 000	682 000	727 000	7,2	6,6
Over 50 000	13	868 000	988 000	1 066 000	13,8	7,9
Sum	426	3 043 000	3 286 000	3 553 000	8,0	8,1

Størst økning i driftsinntektene fra 2007 til 2009 har det vært for fellesrådene som hører til i kommuner med over 50 000 innbyggere. Økningen for disse var på 22,8 pst. i tidsrommet. Fellesrådene med den minste inntektsveksten for perioden er de som hører til i kommuner med 2 500 - 4 999 innbyggere. Driftsinntektene for disse økte med 9,5 pst. fra 2007 til 2009.

Tabell 2.3 Kommunale overføringer, drift, 2007- 2009 fordelt etter innbyggerintervall (i 1000 kr)

<i>Innbyggerintervall</i>	<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>	<i>Endring 07/08 i pst</i>	<i>Endring 08/09 i pst</i>
Under 2 500	170 000	174 000	192 000	2,4	10,3
2 500- 4 999	259 000	267 000	288 000	3,1	7,9
5 000- 9 999	305 000	311 000	323 000	2,0	3,9
10 000- 19 999	315 000	333 000	359 000	5,7	7,8
20 000- 49 999	425 000	462 000	483 000	8,7	4,5
Over 50 000	584 000	623 000	651 000	6,8	4,3
Sum	2 058 000	2 171 000	2 296 000	5,5	5,8

Det framgår av tabell 3.2 at økningen i de kommunale overføringene har variert fra 5,6 pst. til 14 pst. mellom de ulike innbyggerintervallene fra 2007 til 2009. Størst økning i de kommunale overføringene fra 2007 til 2009 har det vært for fellesrådene som hører til i kommuner med 10 000 – 19 999 innbyggere og minst for fellesrådene i kommuner med 5 000 – 9 999 innbyggere.

2.2 Driftsutgifter

Driftsutgiftene til de kirkelige fellesrådene 2007–2009 fordelt på arter er vist i tabell 2.4:

Tabell 2.4 Driftsutgiftene til de kirkelige fellesrådene i 2007-2009 fordelt på arter (i 1000 kr)

Art	2007	2008	2009	Endring 07/08 i pst	Endring 08/09 i pst
Lønnsutgifter	1 785 000	1 947 000	2 091 000	9,1	7,4
Utstyrsanskaffelser	68 000	71 000	66 000	4,4	-7,0
Vedlikeholdsutgifter	132 000	141 000	134 000	6,8	-5,0
Øvrige driftsutgifter	666 000	725 000	791 000	8,9	9,1
Overføringsutgifter	96 000	106 000	122 000	10,4	15,1
Utgifter til mva - drift	119 000	132 000	141 000	10,9	6,8
Kommunal kirkegårdsdrift	36 000	53 000	38 000	47,2	-28,3
Sum	2 902 000	3 175 000	3 383 000	9,4	6,6

Av tabellen framgår at fellesrådenes driftsutgifter økte med 272 mill. kroner fra 2007 til 2008 og med 208 mill. kroner fra 2008 til 2009.

En vesentlig del av utgiftsøkningen skyldes økte *lønnsutgifter*. Lønnsutgiftene økte med 161 mill. kroner fra 2007 til 2008 og med 144 mill. kroner fra 2008 til 2009. Økningen i lønnsutgifter må bl.a. ses i sammenheng med økte statlige bevilgninger til reform av kirkens trosopplæring.

Øvrige driftsutgifter økte med 9,1 pst. fra 2008 til 2009, fra 725 mill. kroner til 791 mill. kroner. Inn under kategorien hører bl.a. energi- og oppvarmingsutgifter som økte fra 116 mill. kroner i 2008 til 129 mill. kroner i 2009. I 2007 utgjorde disse utgiftene 102 mill. kroner.

I tabell 2.5 er vist en samlet oversikt over driftsutgiftene fordelt etter innbyggertall:

Tabell 2.5 Driftsutgiftene til fellesrådene 2007-2009 fordelt på innbyggerintervall (i 1000 kr)

Innbyggerintervall	2007	2008	2009	Endring 07/08 i pst	Endring 08/09 i pst
Under 2 500	231 000	247 000	262 000	6,9	6,1
2 500- 4 999	364 000	373 000	386 000	2,5	3,5
5 000- 9 999	427 000	453 000	480 000	6,1	6,0
10 000- 19 999	446 000	486 000	529 000	9,0	8,8
20 000- 49 999	608 000	651 000	702 000	7,1	7,8
Over 50 000	826 000	965 000	1 024 000	16,8	6,1
Sum	2 902 000	3 175 000	3 383 000	9,4	6,6

Størst økning i driftsutgiftene fra 2007 til 2009 har det vært for fellesrådene som hører til i kommuner med over 50 000 innbyggere.

I tabell 2.6 er fellesrådenes driftsutgifter fordelt på formål:

Tabell 2.6 Driftsutgiftene til fellesrådene 2007-2009 fordelt på formål (i 1000 kr)

<i>Formål</i>	<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>	<i>Endring 07/08 i pst</i>	<i>Endring 08/09 i pst</i>
Kirkelig administrasjon	830 000	875 000	947 000	5,4	8,2
Kirker	1 131 000	1 243 000	1 292 000	9,9	3,9
Kirkegårder	534 000	580 000	601 000	8,6	3,6
Andre kirkelige formål	407 000	477 000	543 000	17,2	13,8
Sum	2 902 000	3 175 000	3 383 000	9,4	6,6

Det framgår at den største utgiftsveksten var under *Andre kirkelig formål* både i 2008 og 2009.

I tabell 2.7 er driftsutgiftene under formålet *Kirker* fordelt etter arter:

Tabell 2.7 Driftsutgifter til kirkene i 2007-2009 (i 1000 kr)

<i>Art, Kirker</i>	<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>	<i>Endring 07/08 i pst</i>	<i>Endring 08/09 i pst</i>
Lønnsutgifter	715 000	788 000	820 000	10,2	4,1
Utstyrsanskaffelser	21 000	22 000	18 000	4,8	-18,2
Vedlikeholdsutgifter	83 000	88 000	81 000	6,0	-8,0
Øvrige driftsutgifter	243 000	271 000	295 000	11,5	8,9
Overføringsutgifter	10 000	9 000	11 000	-10,0	22,2
Utgifter til mva - drift	59 000	65 000	67 000	10,2	3,1
Sum	1 131 000	1 243 000	1 292 000	9,9	3,9

Tabellen viser bl.a. at utgifter til *vedlikehold* var lavere i 2009 enn i 2008 og 2007. *Øvrige driftsutgifter* har økt mest i perioden. En årsak til dette var økte oppvarmingsutgifter for kirkene, fra 84,5 mill. kroner i 2007, til 95,2 mill. kroner i 2008 og 108,5 mill. kroner i 2009. Fellesrådenes utgifter til forsikring av kirkebyggene utgjorde 21,5 mill. kroner i 2007, ca. 23 millioner kroner i 2008 og 24,1 mill. kroner i 2009. I 2004 utgjorde disse utgiftene 38,2 mill. kroner.

2.3 Driftsregnskapet - resultatet for de kirkelige fellesrådene i 2009

Tabell 2.2 og tabell 2.5 viser fellesrådenes driftsinntekter og driftsutgifter i 2009. Som det framgår av tabellene, økte driftsinntektene mer enn driftsutgiftene. Brutto driftsresultat i 2009 var på 170 mill. kroner. Brutto driftsresultat i 2008 var på 111 mill. kroner.

Tabell 2.8 viser netto driftsresultat, dvs. driftsoverskudd etter at renter og avdrag er betalt, for de ulike innbyggerintervallene.

Tabell 2.8 Netto driftsresultat for 2007, 2008 og 2009 fordelt på innbyggerintervall (i 1000 kr)

<i>Innbyggerintervall</i>	<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>
Under 2 500	11 000	5 000	11 000
2 500- 4 999	14 000	13 000	26 000
5 000- 9 999	25 000	19 000	18 000
10 000- 19 999	25 000	27 000	38 000
20 000- 49 999	27 000	29 000	18 000
Over 50 000	47 000	26 000	45 000
Sum	149 000	119 000	156 000

Det samlede netto driftsresultat for alle fellesrådene var 156 mill. kroner i 2009. I alt 106 mill. kroner ble overført til dekning av utgifter i investeringsregnskapet, netto avsetninger utgjorde 11,5 mill. kroner og 38,5 mill. kroner var udisponert overskudd.

3. De kirkelige fellesrådenes investeringsregnskap 2007-2009

3.1 Investeringsinntekter og investeringsutgifter

De samlede *investeringsinntektene* utgjorde for fellesrådene 752 mill. kroner i 2009. Investeringsinntektene til de kirkelige fellesrådene i 2007-2009 fordelt på arter og etter innbyggertall er vist i tabell 3.1 og tabell 3.2.

Tabell 3.1 Investeringsinntekter for fellesrådene i 2007 - 2009 fordelt på inntektskilder (i 1000 kr)

<i>Art</i>	<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>
Kommunale overføringer	507 000	472 000	667 000
Statlige overføringer	7 000	4 000	23 000
Overføring fra menighetsråd	13 000	32 000	16 000
Gaver, ofringer o.a	10 000	7 000	22 000
Andre inntekter	23 000	71 000	24 000
Sum	560 000	586 000	752 000

Tabell 3.2 Investeringsinntekter for fellesrådene 2007 - 2009 fordelt etter innbyggertall (i 1000 kr)

<i>Innbyggerintervall</i>	<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>
Under 2 500	11 000	9 000	23 000
2 500- 4 999	26 000	29 000	77 000
5 000- 9 999	85 000	56 000	94 000
10 000- 19 999	33 000	99 000	108 000
20 000- 49 999	91 000	89 000	144 000
Over 50 000	314 000	304 000	306 000
Sum	560 000	586 000	752 000

De samlede *investeringsutgiftene* for fellesrådene utgjorde 967 mill. kroner i 2009. Investeringsutgiftene til fellesrådene i 2007-2009 fordelt på arter, er vist i tabell 3.3.

Tabell 3.3 Investeringsutgifter for fellesrådene i 2007-2009 fordelt på utgiftsarter (i 1000 kr)

<i>Art</i>	<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>
Lønnsutgifter	8 000	4 000	10 000
Utstyrsanskaffelser	54 000	66 000	52 000
Vedlikehold, byggtjenester, nybygg	304 000	425 000	501 000
Øvrige investeringsutgifter	209 000	168 000	260 000
Utgifter til mva – investering	87 000	115 000	144 000
Sum	662 000	778 000	967 000

I tabell 3.4 er vist hvordan investeringsutgiftene i årene 2007-2009 fordelte seg på formål. I tabell 3.5 er vist hvordan investeringsutgiftene fordelte seg på de ulike innbyggerintervallene.

Tabell 3.4 Investeringsutgifter for fellesrådene 2007-2009 fordelt på formål (i 1000 kr)

<i>Formål</i>	<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>
Kirkelig administrasjon	13 000	17 000	42 000
Kirker	415 000	560 000	665 000
Kirkegårder	169 000	177 000	214 000
Annen kirkelig virksomhet	65 000	24 000	46 000
Sum	662 000	778 000	967 000

Tabell 3.5 Investeringsutgifter for fellesrådene 2007 - 2009 fordelt etter innbyggertall (i 1000 kr)

<i>Innbyggerintervall</i>	<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>
Under 2 500	20 000	21 000	32 000
2 500- 4 999	30 000	39 000	105 000
5 000- 9 999	92 000	81 000	109 000
10 000- 19 999	61 000	134 000	153 000
20 000- 49 999	117 000	127 000	177 000
Over 50 000	342 000	376 000	391 000
Sum	662 000	778 000	967 000

Som det framgår av tabell 3.4 og tabell 3.1 var investeringsutgiftene i 2009 for fellesrådene samlet sett 215 mill. kroner høyere enn investeringsinntektene. I tillegg ble det satt av i alt 262 mill. kroner til investeringsfond, dekning av tidligere års underskudd etc. Det samlede inndekningsbehovet på 477 mill. kroner ble inndekket ved at 106 mill. kroner ble overført fra driftsregnskapet, 263 mill. kroner ved bruk av fond og

avsetninger og 82 mill. kroner ved bruk av lån. Ca. 26 mill. kroner var regnskapsmessig udekket.

4. Tillegg

I flere av tabellene som er presentert i det foregående, er summert utgifts- og inntektsarter som inngår i fellesrådenes kontoplan. I tilleggene som følger (tillegg 1a-d, 2a-c) er det gitt en samlet oversikt over fellesrådenes drifts- og investeringsregnskaper for 2007-2009, samt oversikt over beløp som er utgifts- og inntektsført under hver enkelt art i henholdsvis drifts- og investeringsregnskapet i perioden. Utgifter og inntekter ved kirkegårdsdrift som kun er ført i kommuneregnskapet framgår ikke av disse tabellene.

Tillegg 1a til vedlegg – Oversikt driftsregnskapet 2007-2009

(tall i 1000)

			Regnskap 2007	Regnskap 2008	Regnskap 2009
		<i>Inntekter</i>			
L 1	600-659	Brukerbetaling, salg, avg. og leieinnt.	217 739	236 037	259 161
L 2	660-679	Salg av driftsmidler/fast eiendom	300	433	420
L 3	700-789	Refusjoner/overføringer	486 705	591 895	659 056
L 4	790	Kalk. inntekt ved kommunal tjenesteyting	95 936	106 787	121 765
L 5	800-829	Statlige tilskudd	202 107	197 691	244 306
L 6	830-839	Overføring/tilskudd fra egen kommune	1 926 268	2 011 350	2 135 592
L 7	840-859	Tilskudd fra fellesråd/menighetsråd	13 049	16 530	12 787
L 8	860-879	Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	63 918	71 339	80 957
L 9	Sum (L1:L8)	Sum driftsinntekter	3 006 022	3 232 062	3 514 044
		<i>Utgifter</i>			
L 10	010-099	Lønn og sosiale utgifter	1 785 538	1 947 111	2 090 525
L 11	100-299	Kjøp av varer og tjenester	741 897	794 638	847 416
L 12	300-389	Refusjoner/overføringer	50 310	58 087	64 713
L 13	390	Kalk. inntekt ved kommunal tjenesteyting	95 564	106 148	121 784
L 14	400-479	Tilskudd og gaver	192 414	216 161	219 916
L 15	Sum (L10:L14)	Sum driftsutgifter	2 865 723	3 122 145	3 344 354
L 16	(L9-L15)	Brutto driftsresultat	140 299	109 917	169 690
		<i>Finansinntekter/-utgifter</i>			
L 17	900-909	Renteinntekter og utbytte	40 065	56 272	26 200
L 18	920-929	Mottatte avdrag på utlån, aksjesalg	1 497	944	680
L 19	500-509	Renteutgifter og låneomkostninger	16 378	23 863	14 088
L 20	510-519	Avdrag på lån	18 704	19 315	25 615
L 21	520-529	Utlån, kjøp av aksje, andeler og lignende	836	5 045	1 025
L 22	(L17+L18)- (L19:L21)	Netto finansinntekter/-utgifter	5 644	8 993	-13 848
L 23	590	Avskrivninger	118 225	122 951	142 932
L 24	990	Motpost avskrivninger	118 062	123 215	142 815
L 25	(L16+L22)	Netto driftsresultat	145 943	118 910	155 842
		<i>Interne finansieringstransaksjoner</i>			
L 26	930	Bruk av udisponert fra tidligere år	43 038	53 296	56 687
L 27	940-949	Bruk av disposisjonsfond	35 142	53 568	57 509
L 28	950-959	Bruk av bundne fond	24 482	42 334	32 242
L 29	960	Bruk av likviditetsreserve	177	15 591	1 664
L 30	(Sum L26:L29)	Sum bruk av avsetninger	102 839	164 789	148 102
L 31	530	Avsatt til dekning fra tidligere år	12 175	11 856	18 385
L 32	540-549	Avsatt til disposisjonsfond	69 132	68 906	63 945
L 33	550-559	Avsatt til bundne fond	51 395	61 708	76 788
L 34	560	Avsatt til styrking av likviditetsreserven	574	963	530
L 35	570	Overført til investeringsregnskapet	56 269	86 716	105 833
L 36		Sum avsetninger	189 545	230 149	265 481
L25+L30-L36 (art 580)		Regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd)	59 237	53 550	38 463
L25+L30-L36 (art 980)		Regnskapsmessig merforbruk (underskudd)			

Tillegg 1b til vedlegg – Oversikt over driftsutgifter 2007-2009

Art	Driftsutgifter	2007	2008	2009
010	Fastlønn	1 276 495	1 375 457	1 509 389
020	Vikarer	66 751	73 709	75 229
030	Ekstrahjelp	55 736	54 821	47 195
040	Overtid	3 741	4 043	4 529
050	Annen lønn	10 715	12 729	11 874
060	Trekkpliktige godtgjørelser	2 733	5 334	8 234
080	Godtgjørelse folkevalgte	13 289	13 756	18 370
090	Pensjonsinnskudd	168 268	200 003	192 314
095	Trekkpliktige forsikringsordninger	3 373	4 146	8 771
099	Arbeidsgiveravgift	184 437	203 113	214 620
100	Kontormateriell	17 492	17 201	20 485
110	Aktivitetsrelatert forbruksmaterieell/utstyr/tjenester	35 272	42 202	45 158
120	Annet forbruksmaterieell	45 191	48 133	58 384
130	Post, bank, telefoni og datalinjer	30 073	31 395	31 969
140	Annonser, reklame, informasjon og representasjon	26 323	28 053	30 427
150	Opplæring, kurs (ikke oppgavepliktige)	18 814	20 254	21 021
155	Reiseutgifter, opplæring (ikke oppgavepliktige)	3 066	3 110	3 363
160	Utg. og godtgj. for reiser og diett, bil mv, oppgavepliktige, men ikke trekkpliktige	19 354	21 090	22 260
165	Andre oppgavepliktige, men ikke trekkpliktige ytelser	5 104	4 178	4 327
170	Reiseutgifter/drif av egne transportmidler	17 146	20 905	21 289
180	Energi	101 528	115 839	129 236
185	Forsikringer	30 293	32 744	34 539
190	Leie av lokaler og grunn	56 581	59 921	66 000
195	Avgifter, gebyrer og lisenser	44 837	48 650	54 029
200	Inventar og utstyr	49 241	52 492	48 142
210	Leie, leasing, kjøp av transportmidler	2 544	2 209	1 853
220	Leie, leasing, kjøp av maskiner	16 052	15 822	16 350
230	Vedlikehold og byggetjenester, nybygg	117 934	125 173	121 163
240	Serviceavtaler og reparasjoner	22 397	24 265	29 309
250	Materialer til vedlikehold	13 705	16 013	12 656
260	Renhold- vaskeri og vaktmestertjenester	10 967	12 317	14 451
265	Vakthold og vekttertjenester, alarmsystemer	6 140	5 532	5 672
270	Konsulenttjenester/kjøpte tjenester	51 843	47 140	54 942
280	Grunnerverv	-	-	391
300	Refusjon til staten/statlige institusjoner	2 786	2 938	3 336
330	Refusjon til kommune	18 976	16 891	15 620
340	Refusjon til fellesråd	5 725	5 473	8 977
350	Refusjon til menighetsråd	4 454	7 953	6 059
370	Refusjoner til andre	8 342	9 102	10 113
380	Interne overføringer	10 027	15 730	20 608
390	Kalkulatoriske utgifter ved kommunal tjenesteyting	95 564	106 148	121 784
400	Tilskudd til staten/statlige institusjoner	3 196	3 000	3 261
429	Moms generell kompensasjonsordning	118 975	132 282	141 249
430	Tilskudd til kommunen/kommunale institusjoner	7 175	9 304	6 650
440	Tilskudd/gaver til fellesråd	857	1 161	387
450	Tilskudd/gaver til menighetsråd	28 858	34 231	32 635
465	Overføring av ofringer/innsamlede midler til andre	13 640	14 952	14 821
470	Tilskudd/gaver til andre	19 713	21 231	20 913
	Sum driftsutgifter	2 865 723	3 122 145	3 344 354
500	Renteutgifter	16 378	23 863	14 088
510	Avdragsutgifter	18 704	19 315	25 615
520	Utlån, kjøp av aksjer og andeler	836	5 045	1 025
530	Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	12 175	11 856	18 385
540	Avsetninger til ubundne fond	69 132	68 906	63 945
550	Avsetninger til bundne fond	51 395	61 708	76 788
560	Avsetning til likviditetsreserven	574	963	530
570	Overføring til investeringsregnskapet	56 269	86 716	105 833
580	Regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd)	94 332	120 946	98 030
590	Avskrivninger	118 225	122 951	142 932
	Sum finansutgifter	438 020	522 269	547 171

Tillegg 1c til vedlegg – Oversikt over driftsutgifter 2009 – Fordelt på formål

Art	Driftsutgifter 2009	Adm.	Kirker	Kirkeg.	Annet	Sum
010	Fastlønn	422 517	600 140	214 281	272 451	1 509 389
020	Vikarer	9 700	39 507	10 507	15 515	75 229
030	Ekstrahjelp	4 706	11 805	24 161	6 523	47 195
040	Overtid	848	1 512	1 573	596	4 529
050	Annen lønn	3 921	4 016	1 352	2 585	11 874
060	Trekkpliktige godtgjørelser	2 750	2 061	978	2 445	8 234
080	Godtgjørelse folkevalgte	15 679	1 588	46	1 057	18 370
090	Pensjonsinnskudd	61 093	71 397	28 347	31 477	192 314
095	Trekkpliktige forsikringsordninger	1 995	3 108	1 942	1 726	8 771
099	Arbeidsgiveravgift	58 863	84 612	31 632	39 513	214 620
100	Kontormateriell	13 653	2 072	506	4 254	20 485
110	Aktivitetsrelatert forbruksmateriell/utstyr/tjenester	4 345	8 925	7 568	24 320	45 158
120	Annet forbruksmateriell	14 077	14 791	12 908	16 608	58 384
130	Post, bank, telefoni og datalinjer	21 449	5 451	1 838	3 231	31 969
140	Annonser, reklame, informasjon og representasjon	12 802	6 488	535	10 602	30 427
150	Opplæring, kurs (ikke oppgavepliktige)	10 379	2 759	1 197	6 686	21 021
155	Reiseutgifter, opplæring (ikke oppgavepliktige)	1 398	539	155	1 271	3 363
160	Utgifter og godtgjørelser for reiser og diett, bil mv	5 336	10 372	3 387	3 165	22 260
165	Andre oppgavepliktige, men ikke trekkpliktige ytelser	1 357	1 552	305	1 113	4 327
170	Reiseutgifter/drift av egne transportmidler	1 531	2 699	14 478	2 581	21 289
180	Energi	5 637	108 597	12 602	2 400	129 236
185	Forsikringer	6 205	24 082	3 281	971	34 539
190	Leie av lokaler og grunn	44 238	12 492	1 907	7 363	66 000
195	Avgifter, gebyrer og lisenser	28 523	14 396	8 656	2 454	54 029
200	Inventar og utstyr	14 051	16 859	9 120	8 112	48 142
210	Leie, leasing, kjøp av transportmidler	349	256	1 168	80	1 853
220	Leie, leasing, kjøp av maskiner	4 658	1 316	9 961	415	16 350
230	Vedlikehold og byggetjenester, nybygg	2 267	76 554	37 058	5 284	121 163
240	Serviceavtaler og reparasjoner	8 075	14 546	6 069	619	29 309
250	Materialer til vedlikehold	650	3 936	7 431	639	12 656
260	Renhold- vaskeri og vaktmestertjenester	1 719	8 375	2 511	1 846	14 451
265	Vakthold og vektertjenester, alarmsystemer	115	4 936	492	129	5 672
270	Konsulenttjenester/kjøpte tjenester	23 862	12 055	10 595	8 430	54 942
280	Grunnerverv	317	13	61	-	391
300	Refusjon til staten/statlige institusjoner	1 266	1 069	15	986	3 336
330	Refusjon til kommune	5 215	3 765	4 338	2 302	15 620
340	Refusjon til fellesråd	2 716	1 900	1 673	2 688	8 977
350	Refusjon til menighetsråd	1 671	2 313	76	1 999	6 059
370	Refusjoner til andre	2 468	2 614	1 864	3 167	10 113
380	Interne overføringer	3 836	1 552	4 852	10 368	20 608
390	Kalkulatoriske utgifter ved kommunal tjenesteyting	63 835	10 794	45 880	1 275	121 784
400	Tilskudd til staten/statlige institusjoner	1 183	1 264	523	291	3 261
429	Moms generell kompensasjonsordning	32 431	68 290	29 213	11 315	141 249
430	Tilskudd til kommunen/kommunale institusjoner	4 470	366	1 731	83	6 650
440	Tilskudd/gaver til fellesråd	143	-	4	240	387
450	Tilskudd/gaver til menighetsråd	12 013	14 243	290	6 089	32 635
465	Overføring av ofringer/innsamlede midler til andre	946	2 286	1	11 588	14 821
470	Tilskudd/gaver til andre	5 425	8 042	3 428	4 018	20 913
	Sum driftsutgifter	946 683	1 292 305	562 496	542 870	3 344 354
500	Renteutgifter	4 874	6 519	1 931	764	14 088
510	Avdragsutgifter	5 213	15 976	3 048	1 378	25 615
520	Utlån, kjøp av aksjer og andeler	813	147	61	4	1 025
530	Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	10 703	5 210	401	2 071	18 385
540	Avsetninger til ubundne fond	44 028	10 188	4 016	5 713	63 945
550	Avsetninger til bundne fond	13 974	21 076	16 406	25 332	76 788
560	Avsetning til likviditetsreserven	507	-	-	23	530
570	Overføring til investeringsregnskapet	29 684	54 036	9 324	12 789	105 833
580	Regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd)	86 932	2 878	2 239	5 981	98 030
590	Avskrivninger	18 564	80 618	37 078	6 672	142 932
	Sum finansutgifter	215 292	196 648	74 504	60 727	547 171

Tillegg 1d til vedlegg – Oversikt over driftsinntekter 2007 - 2009

Art	Driftsinntekter	2007	2008	2009
600	Brukerbetaling ved kirkelige tjenester	-20 880	-27 763	-26 488
610	Betaling fra deltakere	-25 854	-27 455	-30 135
620	Salg av varer og tjenester, gebyrer mv. utenfor avgiftsområdet	-42 364	-49 014	-76 824
630	Husleieinntekter/utleie av lokaler/festeavgift	-96 045	-102 284	-109 089
650	Avgiftspliktig salg av varer og tjenester	-32 596	-29 521	-16 625
660	Salg av driftsmidler	-300	-431	-420
670	Salg av fast eiendom	0	-2	0
700	Refusjoner fra staten/statlige institusjoner	-62 812	-67 148	-68 844
710	Sykelønnsrefusjon/refusjoner fra trygdeetaten	-70 336	-76 150	-90 920
728	Refusjon for mva påløpt i inv.regnskapet	-77 952	-108 080	-140 266
729	Refusjon for mva påløpt i driftsregnskapet	-116 204	-131 851	-131 567
730	Refusjon fra kommunen/kommunale institusjoner	-12 862	-17 485	-27 067
740	Refusjon fra fellesråd	-3 904	-6 700	-17 198
750	Refusjon fra menighetsråd	-89 335	-121 125	-108 742
770	Refusjon fra andre	-41 296	-47 665	-53 662
780	Interne overføringer	-12 004	-15 691	-20 790
790	Kalkulatoriske inntekter ved kommunal tjenesteyting	-95 936	-106 787	-121 765
800	Tilskudd fra staten/statlige institusjoner	-202 107	-197 691	-244 306
830	Tilskudd fra kommunen/kommunale institusjoner.	-1 926 268	-2 011 350	-2 135 592
840	Tilskudd fra fellesråd	-6 703	-8 069	-7 013
850	Tilskudd fra menighetsråd	-6 346	-8 461	-5 774
860	Offer/innsamlet til egen virksomhet	-12 763	-12 856	-12 418
865	Offer/innsamlet til annen virksomhet (eksterne offer)	-14 274	-14 931	-14 840
870	Tilskudd/gaver fra andre	-36 881	-43 552	-53 699
	Sum driftsinntekter	-3 006 022	-3 232 062	-3 514 044
900	Renteinntekter	-40 065	-56 272	-26 200
910	Bruk av lån	-562	-713	0
920	Mottatte avdrag på utlån, aksjesalg, andeler mv.	-1 497	-944	-680
930	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-43 038	-53 296	-56 687
940	Bruk av ubundne fond	-35 142	-53 568	-57 509
950	Bruk av bundne fond	-24 482	-42 334	-32 242
960	Bruk av likviditetsreserve	-177	-15 591	-1 664
970	Overført fra driftsregnskap	0	0	0
980	Regnskapsmessig merforbruk (underskudd)	-35 084	-66 505	-59 912
990	Motpost avskrivninger	-118 062	-123 215	-142 815
	Sum finansinntekter	-298 109	-412 438	-377 709

Utgiftspesifikasjonene oppgitt i vedlegget til rundskrivet, jf. bl.a. tabell 2.4, består av følgende::

Lønn:	Artene (010-099)
Utstyrsanskaffelser:	Artene (200-220)
Vedlikeholdsutgifter:	Art 230+Art 250
Øvrige driftsutgifter:	Artene (100-195)+Art 240+Artene (260-299)
Overføringsutgifter:	Artene (300-380) +Art 390+ Art 400+Artene (430-499)
Utgifter til mva. – drift:	Art 429
<i>Kommunal kirkegårdsdrift, netto:</i>	<i>Kommuneregnskapet</i>

Inntektskildene oppgitt i vedlegget til rundskrivet, jf. bl.a. tabell 2.1, består av følgende arter:

Kommunale overføringer:	Art 790 + Art 830 + komm. kirkegårdsdrift (netto) (kommuneregnskapet)
Statlige overføringer:	Art 700 + Art 800
Overføring fra menighetsråd:	Art 750 + Art 850
Salgs- og leieinntekter:	Artene (600-650)
Refusjon av lønn fra trygdeforvaltningen:	Art 710
Gaver, ofringer o.a.:	Art 860+Art 865+Art 870
Andre inntekter:	Art 660+Art 670+Art 730+Art 740+Art 770+Art 780+Art 840
Refusjon for mva påløpt i inv. regnskapet:	Art 728
Refusjon for mva påløpt i driftregnskapet:	Art 729

Tillegg 2a til vedlegg – Oversikt investeringsregnskapet 2007-2009

			(tall i 1000)		
			Regnskap 2007	Regnskap 2008	Regnskap 2009
			<i>Investeringsutgifter</i>		
L 1	010-299	Investeringer i anleggsmidler	436 538	562 321	668 246
L 2	300-499	Refusjoner, mva m.m.	225 311	215 207	298 967
L 3	500	Renteutgifter, låneomkostninger	22	338	462
L 4	510	Avdrag på lån (ekstraordinært)	3 177	278	2 971
L 5	520-529	Utlån, kjøp av aksjer, andeler og lignende	10 587	2 579	2 618
L 6	530	Dekning av tidligere års udekket	14 128	20 533	35 216
L 7	540-560	Avsetninger	212 341	144 658	220 654
L 8	<i>Sum (L1:L6)</i>	<i>Årets finansieringsbehov</i>	<i>902 104</i>	<i>945 914</i>	<i>1 229 134</i>
			<i>Finansiert slik:</i>		
L 8	910	Bruk av lånemidler	36 338	69 217	82 083
L 9	600-670	Inntekter fra salg av driftsmidler/fast eiendom	4 161	3 636	1 628
L 10	700-790	Refusjoner	154 384	169 318	194 637
L 11	800-879	Tilskudd til investeringer	401 676	412 971	555 264
L 12	920	Mottatte avdrag på utlån (ekstraordinært)	8 575	164	3 705
L 13	<i>Sum (L8:L12)</i>	<i>Sum ekstern finansiering</i>	<i>605 134</i>	<i>655 306</i>	<i>837 317</i>
L 14	970	Overført fra driftsregnskapet	56 268	86 634	105 770
L 15	940-960	Bruk av avsetninger	209 032	220 914	243 429
L 16	930	Bruk av tidligere års udisponert	8 360	1 872	15 905
L 17	<i>Sum (L13+L14:L16)</i>	<i>Sum finansiering</i>	<i>878 794</i>	<i>964 726</i>	<i>1 202 421</i>
	<i>L17-L8 (art 580)</i>	<i>udisponert</i>		<i>18 812</i>	
	<i>L8-L17 (art 980)</i>	<i>udekket</i>	<i>23 310</i>		<i>26 713</i>

Tillegg 2b til vedlegg – Investeringsregnskapet – utgifter 2007-2009

Art	Investeringsutgifter	2007	2008	2009
010	Fastlønn	5 778	2 342	5 395
020	Vikarer	330	194	759
030	Ekstrahjelp	602	707	1 192
040	Overtid	59	54	94
050	Annen lønn	151	256	1 515
060	Trekkpliktige godtgjørelser	22	12	35
080	Godtgjørelse folkevalgte	19	94	97
090	Pensjonsinnskudd	278	246	421
095	Trekkpliktige forsikringsordninger	4	-	-
099	Arbeidsgiveravgift	303	320	898
100	Kontormateriell	75	12	29
110	Aktivitetsrelatert forbruksmateriell/utstyr/tjenester	1 250	137	105
120	Annet forbruksmateriell	563	277	677
130	Post, bank, telefoni og datalinjer	141	571	275
140	Annonser, reklame, informasjon og representasjon	57	99	188
150	Opplæring, kurs (ikke oppgavepliktige)	90	225	254
155	Reiseutgifter, opplæring (ikke oppgavepliktige)	17	46	127
160	Utg. og godtgj. for reiser og diett, bil mv,	114	58	106
165	Andre oppgavepliktige, men ikke trekkpliktige ytelser	4	5	1
170	Reiseutgifter/drift av egne transportmidler	148	269	227
180	Energi	186	588	721
185	Forsikringer	-	142	58
190	Leie av lokaler og grunn	285	209	145
195	Avgifter, gebyrer og lisenser	522	1 829	824
200	Inventar og utstyr	37 993	43 107	33 702
210	Leie, leasing, kjøp av transportmidler	5 615	6 268	3 772
220	Leie, leasing, kjøp av maskiner	10 084	16 399	14 183
230	Vedlikehold og byggetjenester, nybygg	301 176	415 730	479 452
240	Serviceavtaler og reparasjoner	1 064	1 913	2 490
250	Materialer til vedlikehold	2 956	8 876	21 491
260	Renhold- vaskeri og vaktmestertjenester	5	337	72
265	Vakthold og vektertjenester, alarmsystemer	5	-	29
270	Konsulenttjenester/kjøpte tjenester	40 145	50 081	67 998
280	Grunnerverv	1 665	10 894	6 853
285	Kjøp av eksisterende bygg og anlegg	24 832	24	24 061
300	Refusjon til staten/statlige institusjoner	-	2 435	-
330	Refusjon til kommune	475	1 823	1 290
340	Refusjon til fellelsråd	-	333	-
350	Refusjon til menighetsråd	643	-	-
370	Refusjoner til andre	-	-	64
380	Interne overføringer	216	2 784	260
390	Kalkulatoriske utgifter ved kommunal tjenesteyting	129 554	91 736	152 797
400	Tilskudd til staten/statlige institusjoner	700	1 129	639
429	Moms generell kompensasjonsordning	87 364	114 796	143 761
430	Tilskudd til kommunen/kommunale institusjoner	6 272	11	64
440	Tilskudd/gaver til fellelsråd	-	-	-
450	Tilskudd/gaver til menighetsråd	30	139	66
465	Overføring av ofringer/innsamlede midler til andre	-	-	-
470	Tilskudd/gaver til andre	57	21	26
	Sum investeringsutgifter	661 849	777 528	967 213
500	Renteutgifter	22	338	462
510	Avdragsutgifter	3 177	278	2971
520	Utlån, kjøp av aksjer og andeler	10 587	2 579	2618
530	Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	14 128	20 533	35216
540	Avsetninger til ubundne fond	124 595	68 916	108842
550	Avsetninger til bundne fond	86 535	75 730	111781
560	Avsetning til likviditetsreserven	1 211	12	31
580	Regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd)	6 377	59 760	7173
	Sum finansutgifter	246 632	228 146	269 094

Tillegg 2c til vedlegg – Investeringsregnskapet – Inntekter 2007-2009

Art	Investeringsinntekter	2007	2008	2009
600	Brukerbetaling ved kirkelige tjenester	-	-	0
610	Betaling fra deltakere	-	-	0
620	Salg av varer og tjenester, gebyrer mv. utenfor avgiftsområdet	-41	-76	-112
630	Husleieinntekter/utleie av lokaler/festeavgift	-	-	0
650	Avgiftspliktig salg av varer og tjenester	-	-	0
660	Salg av driftsmidler	-959	-1 181	-481
670	Salg av fast eiendom	-3 161	-2 379	-1 035
700	Refusjoner fra staten/statlige institusjoner	-2 407	-2 772	-11 712
710	Sykelønnsrefusjon/refusjoner fra trygdeetaten	-13	-6	-20
728	Refusjon for mva påløpt i inv.regnskapet	-	-	0
729	Refusjon for mva påløpt i driftsregnskapet	-	-	0
730	Refusjon fra kommunen/kommunale institusjoner	-10 893	-54 330	-7 654
740	Refusjon fra fellestråd	-	-233	0
750	Refusjon fra menighetsråd	-8 545	-7 487	-8 429
770	Refusjon fra andre	-2 957	-10 225	-14 517
780	Interne overføringer	-15	-2 529	-26
790	Kalkulatoriske inntekter ved kommunal tjenesteyting	-129 554	-91 736	-152 279
800	Tilskudd fra staten/statlige institusjoner	-4 763	-936	-11 657
830	Tilskudd fra kommunen/kommunale institusjoner.	-377 939	-380 816	-514 275
840	Tilskudd fra fellestråd	-4 630	-	0
850	Tilskudd fra menighetsråd	-4 137	-24 229	-7 579
860	Offer/innsamlet til egen virksomhet	-4 381	-162	-678
865	Offer/innsamlet til annen virksomhet (eksterne offer)	-	-	-21
870	Tilskudd/gaver fra andre	-5 826	-6 828	-21 054
	Sum investeringsinntekter	-560 221	-585 925	-751 529
900	Renteinntekter	-353	-871	-28
905	Utbytte	0	0	0
910	Bruk av lån	-36 338	-69 217	-82 083
920	Mottatte avdrag på utlån, aksjesalg, andeler mv.	-8 575	-164	-3 705
930	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-8 360	-1 872	-15 905
940	Bruk av ubundne fond	-96 568	-95 070	-148 640
950	Bruk av bundne fond	-112 464	-124 953	-94 789
960	Bruk av likviditetsreserve	-	-891	-56
970	Overført fra driftsregnskap	-56 268	-86 634	-105 770
980	Regnskapsmessig merforbruk (underskudd)	-29 454	-40 101	-29 210
	Sum finansinntekter	-348 380	-419 773	-480 186

Utgiftspesifikasjonene oppgitt i vedlegget til rundskrivet, jf. tabell 3.3, består av følgende arter:

Lønn:	Artene (010-099)
Utstyrsanskaffelser:	Artene (200-220)
Vedlikehold, byggjenester, nybygg	Art 230 + Art 250
Øvrige investeringsutgifter:	Artene (100-195)+Art 240+Artene (260-299)+Artene (300-390)+Art 400+Artene (430-490)
Utgifter til mva. – investering:	Art 429

Inntektskildene oppgitt i vedlegget til rundskrivet, jf. tabell 3.1, består av følgende arter:

Kommunale overføringer:	Art 790+Art 830
Statlige overføringer:	Art 700 + Art 800
Overføring fra menighetsråd:	Art 750 + Art 850
Gaver, ofringer o.a.:	Art 860+ Art 865 + Art 870
Andre inntekter:	Artene (600-670) + Art 730 + Art 740 + Art 770 + Art 780 + Art 840