

UTVIKLINGSTREKK I DEN LOKALE KIRKEØKONOMIEN 2004–2005

Departementet har i årlige rundskriv orientert om utviklingstrekk i kirkeøkonomien, med bakgrunn i de siste foreliggende regnskaper fra de kirkelige fellesrådene. Ved St.meld. nr. 14 (2000–2001) Børs og katedral og St.meld. nr. 41 (2004–2005) Om økonomien i Den norske kirke er hovedtrekk ved utviklingen presentert og kommentert for Stortinget. En kortfattet orientering har også vært inntatt i den årlige kommuneøkonomiproposisjonen.

I statsbudsjettet for 2007, jf. St.prp. nr. 1 (2006–2007), er det for første gang inntatt en orientering om hovedtrekk ved fellesrådenes økonomiske utvikling siste år. Dette har bakgrunn i at regnskapsopplysningene fra fellesrådene for 2005 ble rapportert til Statistisk sentralbyrå tidligere enn det som har vært tilfelle for tidligere regnskapsår. Den aktuelle omtalen i budsjettproposisjonen for 2007 er gjengitt i pkt. 1 nedenfor. Under de øvrige punktene nedenfor følger en nærmere gjennomgang av fellesrådenes regnskaper for 2005.

1. Kirkeregnskapene 2005 – omtalen i St.prp. nr. 1 (2006–2007)

I St.prp. nr. 1 (2006–2007), under programkategori 0840 Den norske kirke og omtalen av kirkens økonomi og organisasjon, heter det:

”De kirkelige fellesrådene i kommunene forvalter de kommunale bevilgningene til Den norske kirke. Fellesrådenes økonomiske situasjon uttrykker langt på vei den økonomiske situasjonen for Den norske kirke. Utviklingen i fellesrådenes økonomi de seneste årene, dvs. perioden 1999–2003, ble presentert i St.meld. nr. 41 (2004–2005). Det framgår der at fellesrådenes inntekts- og utgiftsvekst fra 2002 til 2003 var på hhv. 4,2 og 3,6 pst. Kirkeregnskapene for 2004 viser at fellesrådene fra 2003 til 2004 hadde en inntektsvekst på 2,5 pst, mens utgiftsveksten var på 1,7 pst. Til sammenlikning var lønns- og prisutviklingen for kommunesektoren fra 2002 til 2003 på 3,3 pst., mens den fra 2003 til 2004 var på 3,2 pst.

Nedenfor følger en gjennomgang av fellesrådenes økonomiske utvikling i 2005 sammenholdt med 2004 med grunnlag i fellesrådenes regnskaper 2004 og 2005 innrapportert til Statistisk sentralbyrå.¹

Tabell 1 De kirkelige fellesrådenes inntekter og utgifter i 2004 og 2005 (i 1000 kr.)

	2004	2005
<i>Inntekter¹⁾</i>	2 850 000	2 964 000
<i>Utgifter¹⁾</i>	2 833 000	2 897 000
<i>Driftsinntekter</i>	2 549 000	2 669 000
<i>Driftsutgifter</i>	2 443 000	2 543 000
<i>Netto driftsresultat²⁾</i>	96 000	112 000
<i>Kommunale overføringer³⁾</i>	1 799 000	1 839 000

¹ Hvert år er det lite antall fellesråd som ikke rapporterer sine regnskaper til Statistisk sentralbyrå. Inntekter og utgifter for disse fellesrådene er estimert på tilsvarende måte som det ble gjort i St.meld. nr. 14 (2000–2001) Børs og katedral og i St.meld. nr. 41 (2004–2005) Om økonomien i Den norske kirke.

1) Inkluderer alle inntekter og utgifter i drifts- og investeringsregnskapet eksklusive finansinntekter og -utgifter (utgifter og inntekter knyttet til avdrag og renter). Enkelte steder føres utgifter og inntekter ved kirkegårdsdriften i kommuneregnskapet. Nettoutgiftene ved dette, som var 33,5 mill. kroner i 2004 og 34,2 mill. kroner i 2005, er inkludert her og i de øvrige radene i tabellen.

2) Netto driftsresultat viser årets driftsoverskudd etter at det er tatt hensyn til finansinntekter og -utgifter. Disse inngår ikke i beløpene oppgitt i tabellen for driftsinntekter og -utgifter. Refusjonsbeløp for merverdiavgift på investeringsutgifter skal føres i driftsregnskapet og inngår i driftsresultatet i tabellen.

3) Inkluderer finansielle overføringer fra kommunene, verdien av kommunal tjenesteyting og nettoutgifter for kirkegårdsdrift ført i kommuneregnskapet.

Det framgår av tabellen at fellesrådenes samlede inntekter (drifts- og investeringsinntekter) hadde en økning på 114 mill. kroner fra 2004 til 2005. Økningen i driftsinntekter utgjorde ca. 120 mill. kroner (4,7 pst.) fra 2004 til 2005, mens det var en nedgang i investeringsinntekter på ca. 7 mill. kroner, fra 301 mill. kroner i 2004 til 294 mill. kroner i 2005. Av investeringsinntektene i 2005 utgjorde de kommunale overføringene 227 mill. kroner.

Av tabellen framgår videre at fellesrådenes samlede utgifter (drifts- og investeringsutgifter) økte med 64 mill. kroner. Økningen i driftsutgiftene var på 100 mill. kroner (4,1 pst.), mens det var en nedgang i investeringsutgifter på 36 mill. kroner. Fellesrådenes samlede investeringsutgifter utgjorde 390 mill. kroner i 2004 og 354 mill. kroner i 2005.

Netto driftsresultat, som viser driftsoverskudd etter at renter og avdrag er betalt, var for fellesrådene på 96 mill. kroner i 2004 og 112 mill. kroner i 2005. Driftsresultatet angir hvor mye som kan avsettes til framtidig drift og egenfinansiering av investeringer, og kan ses som uttrykk for fellesrådenes økonomiske handlefrihet. Målt som andel av driftsinntektene var netto driftsresultat for fellesrådene 3,8 pst. i 2004 og 4,2 pst. i 2005. For kommunesektoren var de tilsvarende andelene 1,8 pst. i 2004 og 3,9 pst. i 2005.

Fellesrådenes viktigste inntektskilde er overføringene fra kommunene. Disse tilsvarer ca. 70 pst. av fellesrådenes totale driftsinntekter. Veksten i de kommunale overføringene fra 2004 til 2005 var på 2,2 pst. De kommunale overføringene til kirken har i siste tiårsperiode regelmessig vært i samsvar med eller høyere enn lønns- og prisveksten i kommunesektoren. Lønns- og prisveksten for kommunesektoren fra 2004 til 2005 er beregnet til 3,0 pst.², som dermed var noe høyere enn veksten i de kommunale overføringene til kirken.

For 2006 er det for tidlig å anslå utviklingen i kirkeøkonomien. Med den nære sammenhengen som det er mellom kommune- og kirkeøkonomien, forventes den generelle styrkingen av kommuneøkonomien i 2006 å påvirke kirkeøkonomien.”

Etter at proposisjonen ble lagt fram, har departementet hatt en gjennomgang med KA av fellesrådenes innrapporterte regnskapsdata for 2005. Ved gjennomgangen ble det avdekket at overføringer fra egen kommunen for noen fellesråd ikke var inntektsført under art 830 Tilskudd fra kommunen. Justert for dette, er summen av de kommunale overføringene til finansiering av fellesrådenes driftsutgifter på 1 842 mill. kroner i 2005. Veksten i de kommunale overføringene fra 2004 til 2005 var dermed 2,4 pst.

² Rapport fra Det tekniske beregningsgrunnlaget for kommunal- og fylkeskommunal økonomi, april 2006.

2. Fellesrådenes driftsregnskap 2005

2.1 Driftsinntekter

Driftsinntektene³ til de kirkelige fellesrådene for 1999, 2003, 2004 og 2005 fordelt på ulike inntektskilder er vist i tabell 2.1.

Tabell 2.1. Driftsinntektene til de kirkelige fellesrådene i 2005 fordelt på inntektskilder (i 1000 kr)

Inntektskilder	1999	2003	2004	2005	Endring	Endring
					99/05 i	04/05 i
					pst	pst
Kommunale overføringer	1 497 000	1 829 000	1 799 000	1 842 000	23,0	2,4
Statlige overføringer	145 000	216 000	204 000	224 000	54,5	9,8
Overføring fra menighetsråd	25 000	28 000	70 000	89 000	256,0	27,1
Salgs- og leieinntekter	107 000	154 000	163 000	181 000	69,2	11,0
Refusjon av lønn fra trygdeforvaltningen	46 000	71 000	65 000	65 000	41,3	0,0
Gaver, ofringer o.a	50 000	36 000	44 000	50 000	0,0	13,6
Andre inntekter	52 000	115 000	59 000	64 000	23,1	8,5
Refusjon for mva påløpt i inv. regnskapet	-	-	51 000	54 000		5,9
Refusjon for mva påløpt i driftregnskapet	-	-	94 000	100 000		6,4
Sum	1 922 000	2 449 000	2 549 000	2 669 000	38,9	4,7

Som det framgår, økte de totale driftsinntektene for fellesrådene med 4,7 pst. fra 2004 til 2005. I tabell 2.2 er driftsinntektene fordelt på kommunegrupper inndelt etter antall innbyggere.

Tabell 2.2 Driftsinntekter for de kirkelige fellesrådene i 2005 fordelt etter innbyggertall (i 1000 kr)

Innbyggerintervall	1999	2003	2004	2005	Endring	Endring
					99/05 i	04/05 i
					pst	pst
Under 2 500	185 000	210 000	220 000	215 000	16,2	-2,3
2 500-4 999	263 000	334 000	349 000	371 000	41,1	6,3
5 000-9 999	310 000	390 000	400 000	407 000	31,3	1,8
10 000-19 999	315 000	422 000	439 000	466 000	47,9	6,2
20 000-49 999	348 000	451 000	458 000	484 000	39,1	5,7
Over 50 000	501 000	641 000	683 000	726 000	44,9	6,3
Sum	1 922 000	2 448 000	2 549 000	2 669 000	38,9	4,7

Størst økning i driftsinntektene i perioden har det vært for fellesrådene som hører til i kommuner med mellom 10 000 og 20 000 innbyggere. Økningen for disse var på 47,9 pst. fra 1999 til 2005. De fellesrådene som hadde den minste inntektsveksten i hele

³ For bedre å kunne sammenligne fellesrådenes inntektsutvikling fra 2003 til 2004 ble refusjonsbeløp for merverdiavgift på utgifter påløpt i investeringsregnskapet betraktet som investeringsinntekter ved departementets gjennomgang av den lokale kirkeøkonomien for 2004, jf. rundskriv V-13B/2006. Disse inntektene defineres imidlertid som driftsinntekter og er både for 2004 og 2005 behandlet som driftsinntekt i gjennomgangen her.

Renteinntekter og -utgifter ble ved ny økonomiforskrift for kirkelige fellesråd for regnskapsåret 2004 definert som finansinntekter og -utgifter. Disse inngår derfor ikke lenger i tabellene med oversikt over driftsinntekter og -utgifter for 2004 og 2005.

perioden, hører til i kommuner med færre enn 2 500 innbyggere. Disse hadde negativ utvikling i driftsinntektene fra 2004 til 2005.

Den viktigste inntektskilden for fellesrådene er de *kommunale overføringene*. De kommunale overføringene utgjorde ca. 75 pst. av fellesrådenes totale driftsinntekter i 2003, 70,5 pst. i 2004 og 69 pst. i 2005.

De kommunale overføringene til fellesrådene består av flere deler. Hoveddelen utgjøres av finansielle overføringer, som i 2005 var på 1 718 mill. kroner, og overføringer i form av tjenesteytelser, som var verdsatt til 90 mill. kroner i 2005. I tillegg har visse 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. I tabell 2.1 og tabell 2.2 er det hentet regnskapstall fra kommuneregnskapene der utgiftene ved dette ikke er ført i fellesrådets regnskap. Disse nettoutgiftene utgjorde 34 mill. kroner i 2005.

Det framgår av tabell 2.1 at overføringene fra kommunene for finansiering av fellesrådenes driftsutgifter økte med 2,4 pst. fra 2004 til 2005. Lønns- og prisveksten for kommunesektoren i samme tidsrom er av det tekniske beregningsutvalget for kommunal og fylkeskommunal økonomi beregnet til 3,0 pst.

Tabell 2.3 nedenfor viser utviklingen i de kommunale overføringene til kirken fordelt på kommunegrupper inndelt etter antall innbyggere.

Tabell 2.3 Kommunale overføringer i 2005 til dekning av fellesrådenes driftsutgifter, fordelt etter innbyggerintervall (i 1 000 kr)

Innbyggerintervall	1999	2003	2004	2005	Endring 99/05 i pst	Endring 04/05 i pst
Under 2 500	136 000	156 000	150 000	151 000	11,0	0,7
2 500-4 999	202 000	247 000	253 000	249 000	23,3	-1,6
5 000-9 999	240 000	288 000	286 000	291 000	21,3	1,7
10 000-19 999	246 000	315 000	305 000	309 000	25,6	1,3
20 000-49 999	275 000	345 000	319 000	332 000	20,7	4,1
Over 50 000	397 000	477 000	486 000	510 000	28,5	4,9
Sum	1 496 000	1 828 000	1 799 000	1 842 000	23,1	2,4

Det framgår av tabellen at de kommunale overføringene har variert betydelig mellom de ulike innbyggerintervallene fra 2004 til 2005, fra reduksjon på ca. 1,5 pst. til økning på ca. 5 pst. Veksten i de kommunale overføringene har ellers vært betydelig lavere enn den generelle inntektsveksten for fellesrådene fra 1999. Dette må bl.a. ses i sammenheng med at fellesrådene i 2004 fikk refundert utgiftene til merverdiavgift.

De *statlige overføringene* utgjorde 8,4 pst. av fellesrådenes inntekter i 2005. Som det framgår av tabell 2.2, økte de statlige overføringene med 9,8 pst. eller ca. 20 mill. kroner fra 2004 til 2005. Endringen har særlig sammenheng med at statstilskuddet til reform av trosopplæringen i Den norske kirke økte med 25 mill. kroner i 2005, at statstilskuddet

til kirkelig virksomhet i kommunene over kap. 340, post 72, fordelt som kronetilskudd på fellesrådene, ble redusert fra 87,6 mill. kroner i 2004 til 64,7 mill. kroner i 2005, og at statstilskuddet til diakoni, undervisning og kirkemusikk hadde en realøkning på 3,5 mill. kroner i 2005.

De *øvrige driftsinntektene* oppgitt i tabell 2.1 økte fra 546 mill. kroner i 2004 til 606 mill. kroner i 2005, dvs. med 11 pst.

2.2. Driftsutgifter

Driftsutgiftene til de kirkelige fellesrådene i 2005 fordelt på ulike arter er vist i tabell 2.4.

Tabell 2.4 Driftsutgiftene til de kirkelige fellesrådene 2005 fordelt på arter (i 1 000 kr)

Utgiftsarter	1999	2003	2004	2005	Endring 99/05 i pst	Endring 04/05 i pst
Lønnsutgifter	1 086 000	1 454 000	1 512 000	1 562 000	43,8	3,3
Utstyrsanskaffelser	66 000	74 000	61 000	67 000	1,5	9,8
Vedlikeholdsutgifter	97 000	122 000	101 000	104 000	7,2	3,0
Øvrige driftsutgifter	394 000	535 000	460 000	486 000	23,4	5,7
Overføringsutgifter	146 000	194 000	187 000	188 000	28,8	0,5
Utgifter til mva. (drift)	-	-	88 000	102 000		15,9
<i>Kommunal kirkegårdsdrift (netto)</i>	57 000	32 000	33 000	34 000		
Sum	1 846 000	2 411 000	2 442 000	2 543 000	37,8	4,1

Av tabellen framgår at fellesrådenes driftsutgifter økte med ca. 100 mill. kroner fra 2004 til 2005, dvs. med 4,1 pst.

Tabell 2.5 viser driftsutgiftene for fellesrådene fordelt etter innbyggertall.

Tabell 2.5 Driftsutgiftene til fellesrådene i 2005 fordelt på innbyggerintervall (i 1 000 kr)

Innbyggerintervall	1999	2003	2004	2005	Endring 99/05 i pst	Endring 04/05 i pst
Under 2 500	177 000	207 000	208 000	208 000	17,5	0,0
2 500-4 999	251 000	324 000	327 000	357 000	42,2	9,2
5 000-9 999	298 000	372 000	381 000	391 000	31,2	2,6
10 000-19 999	302 000	416 000	422 000	434 000	43,7	2,8
20 000-49 999	338 000	439 000	441 000	458 000	35,5	3,9
Over 50 000	479 000	654 000	664 000	696 000	45,3	4,8
Sum	1 845 000	2 412 000	2 443 000	2 544 000	37,9	4,1

Størst økning i driftsutgiftene fra 2004 til 2005 hadde de fellesråd som hører til i kommuner med mellom 2 500 og 5 000 innbyggere. For fellesrådene som hører til i kommuner med flere enn 10 000 innbyggere, var det for hvert innbyggerintervall en prosentvis sterkere vekst i driftsinntektene enn i driftsutgiftene, mens det motsatte var tilfellet for fellesrådene i kommuner med færre enn 10 000 innbyggere.

I rundskriv V-13B/2006 ble fellesrådenes driftsutgifter fordelt på formål (tabell 4.1. i rundskrivet). Tabell 2.6 viser samme oversikt med regnskapstallene for 2005 inkludert.

Tabell 2.6 Driftsutgifter til kirkelige formål 1999-2005 fordelt etter utgiftsformål (i 1 000 kr)

Formål	1999	2003	2004	2005	Endring 99/05 i pst	Endring 04/05 i pst
Kirkelig administrasjon	516 000	668 000	699 000	735 000	42,4	5,2
Kirker	825 000	1 054 000	1 026 000	1 025 000	24,2	-0,1
Kirkegårder ⁴	378 000	467 000	466 000	474 000	25,4	1,7
Andre kirkelige formål	128 000	223 000	251 000	310 000	142,2	23,5
Sum	1 847 000	2 412 000	2 442 000	2 544 000	37,7	4,2

Som det framgår var det i 2005 økning under alle utgiftsområdene, med unntak for formålet *Kirker*. Størst økning var det i utgiftene under *Andre kirkelige formål*. Utgiftene her økte med nærmere 60 mill. kroner, eller 23,5 pst., fra 2004 til 2005. Noe av dette skyldes økningen i 2005 i statstilskuddet til trosopplæringsreformen og til kateket- og diakonstillingene, men kan også ha sammenheng med de økte overføringene fra menighetsrådene til fellesrådene som indikeres i tabell 2.1. Utgiftene under formålet *Kirkelig administrasjon* økte med 5,2 pst. fra 2004 til 2005. Under formålet *Kirkegårder* var utgiftsutviklingen noe svakere i 2005 enn lønns- og prisveksten i kommunesektoren.

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

Tabell 2.7 Driftsutgifter til kirkene i 2003, 2004 og 2005 (i 1 000 kr)

Utgiftsarter	2003	2004	2005	Endring 04/05 i pst
Lønnsutgifter	659 000	659 000	656 000	-0,5
Utstyrsanskaffelser	26 000	18 000	20 000	11,1
Vedlikeholdsutgifter	72 000	59 000	64 000	8,5
Øvrige driftsutgifter	241 000	196 000	200 000	2,0
Overføringsutgifter	28 000	32 000	23 000	-28,1
Tjenesteyting	28 000	18 000	10 000	-44,4
Utgifter til mva. (drift)	-	43 000	51 000	18,6
Sum	1 054 000	1 025 000	1 024 000	-0,1

I forhold til 2004 var det i 2005 en økning i utgifter til utstyrsanskaffelser, til vedlikehold og i driftsutgifter for øvrig. Prosentvis størst reduksjon var det i verdien av den kommunale tjenesteytingen i 2005, liksom i 2004. Utgiftsvolumet under formålet var betydelig høyere i 2003 enn i 2004 og 2005, noe som kan ha sammenheng med at det ble innført investeringsregnskap for fellesrådene fra og med 2004.

⁴ Enkelte steder føres utgifter og inntekter ved kirkegårdsdriften kun i kommuneregnskapet. Driftsutgiftene for disse kommunene utgjorde 102 mill. kroner i 1999, 85 mill. kroner i 2003, 97 mill. kroner i 2004 og 103 mill. kroner i 2005. Driftsinntektene utgjorde 45 mill. kroner i 1999, 53 mill. kroner i 2003, 64 mill. kroner i 2004 og 69 mill. kroner i 2005. Som for øvrige tabeller inngår disse beløpene som nettostørrelser også i tabell 2.6.

2.3 Driftsresultatet for de kirkelige fellesrådene i 2005

Tabell 2.2 og tabell 2.5 viser fellesrådenes driftsinntekter og driftsutgifter i 2005. Som det framgår av tabellene, økte driftsinntektene noe mer enn driftsutgiftene.

Fellesrådenes brutto driftsresultat forbedret seg derfor fra 106 mill. kroner i 2004 til 125 mill. kroner i 2005. Som det også framgår av tabell 2.2 og tabell 2.5, var det positivt brutto driftsresultat for alle innbyggerintervallene i 2005.

Tabell 2.8 viser fordelingen av netto driftsresultat på de ulike innbyggerintervallene. Netto driftsresultat er driftsoverskudd etter at renter og avdrag er betalt. Tabellen viser også netto driftsresultat målt som andel av driftsinntektene.

Tabell 2.8 Netto driftsresultat for 2004 og 2005 fordelt på innbyggerintervall (i 1 000 kr)

Innbyggerintervall	Netto driftsresultat 2004	Andel av driftsinntekter	Netto driftsresultat 2005	Andel av driftsinntekter
Under 2 500	11 000	5,0	7 000	3,2
2 500-4 999	21 000	6,0	12 000	3,2
5 000-9 999	18 000	4,5	14 000	3,4
10 000-19 999	16 000	3,6	30 000	6,4
20 000-49 999	15 000	3,3	24 000	5,0
Over 50 000	15 000	2,2	25 000	3,4
Sum	96 000	3,8	112 000	4,2

Av det samlede netto driftsresultat på 112 mill. kroner for fellesrådene i 2005, ble 55 mill. kroner overført til dekning av utgifter i investeringsregnskapet, 20 mill. kroner ble overført til dekning av tidligere års regnskapsmessig merforbruk og 37 mill. kroner var udisponert overskudd. *Avsetning* av midler *til* fond og *bruk* av midler *fra* fond, var det samme (88 mill. kroner).

3. Investeringsregnskapet

3.1 Investeringsutgifter og investeringsinntekter

De samlede *investeringsutgiftene* utgjorde for fellesrådene 354 mill. kroner i 2005. Investeringsutgiftene til de kirkelige fellesrådene i 2004 og 2005 fordelt på ulike arter er vist i tabell 3.1.

Tabell 3.1 Investeringsutgifter for fellesrådene 2004 og 2005 fordelt på arter (i 1 000 kr)

Utgiftsarter	2003	2004	2005
Lønnsutgifter		2 000	3 000
Utstyranskaffelser		31 000	45 000
Vedlikehold, byggetjenester, nybygg		217 000	195 000
Øvrige investeringsutgifter		79 000	55 000
Utgifter til mva (investering)		61 000	56 000
Sum	206 000	390 000	354 000

Tabell 3.2 viser hvordan investeringsutgiftene fordelte seg på formål i 2004 og 2005. Tabell 3.3 viser hvordan investeringsutgiftene fordelte seg på de ulike innbyggerintervallene.

Tabell 3.2 Investeringsutgifter i 2004 og 2005 fordelt på formål (i 1000 kr)

Formål	2004	2005
Kirkelig Administrasjon	21 000	8 000
Kirker	269 000	205 000
Kirkegårder	97 000	119 000
Annen kirkelig virksomhet	3 000	22 000
Sum	390 000	354 000

Tabell 3.3 Investeringsutgifter i 2004 og 2005 fordelt etter innbyggertall (i 1 000 kr)

Innbyggerintervall	2004	2005
Under 2 500	17 000	13 000
2 500- 4 999	29 000	33 000
5 000-9 999	23 000	48 000
10 000-19 999	66 000	65 000
20 000-49 999	94 000	78 000
Over 50 000	160 000	117 000
Sum	389 000	354 000

De samlede *investeringsinntektene* for fellesrådene var 301 mill. kroner i 2004 og 294 mill. kroner i 2005. Av dette utgjorde overføringene fra kommunene 240 mill. kroner i 2004 og 227 mill. kroner i 2005.

I tabell 3.4 er vist fellesrådenes inntekter i forbindelse med investeringer fordelt etter inntektskilder.

Tabell 3.4 Investeringsinntekter for fellesrådene i 2004 og 2005 fordelt på inntektskilder (1000 kr)

Inntektskilder	2003	2004	2005
Kommunale overføringer		204 000	226 000
Kommunal tjenesteyting		36 000	1 000
Statlige overføringer		2 000	23 000
Overføring fra menighetsråd		15 000	12 000
Gaver, ofringer o.a		14 000	20 000
Andre inntekter		30 000	12 000
Sum	259 000	301 000	294 000

Som det framgår av tabell 3.4 og tabell 3.1, var de samlede investeringsutgiftene i 2005 for fellesrådene ca. 60 mill. kroner høyere enn investeringsinntektene. Dessuten ble 159 mill. kroner avsatt til fond, dekning av tidligere års underskudd m.m. Det samlede inndekningsbehovet på 219 mill. kroner ble dekket ved at 55 mill. kroner ble overført fra driftsregnskapet, 85 mill. kroner ved bruk av fond, 75 mill. kroner ved bruk av lån, mens 4 mill. kroner var regnskapsmessig udekket.

4. Tillegg

I flere av tabellene som er presentert i det foregående, er summert utgifts- og inntektsarter i regnskapene i henhold til fellesrådenes kontoplan. I tilleggene som følger vedlagt, er summert de beløp som er utgifts- eller inntektsført under hver enkelt art for sektoren. Slik oversikt gir informasjon om utviklingen for rene arter, for eksempel forsikrings- og energiutgifter, og vil dessuten gi anledning for det enkelte fellesråd til å se hvordan utgifter og inntekter i eget regnskap forholder seg til sumtallene for sektoren.

Driftsutgifter i 2005	Adm.	Kirker	Kirke- gårder	Annet	SUM
010 Fastlønn	327 192	484 967	166 397	157 599	1 136 155
020 Vikarer	7 030	32 194	8 334	7 459	55 017
030 Ekstrahjelp	5 552	11 325	24 365	4 927	46 169
040 Overtid	714	1 226	884	149	2 973
050 Annen lønn	2 294	3 014	1 758	1 662	8 728
060 Trekkpliktige godtgjørelser	284	697	316	287	1 584
080 Godtgjørelse folkevalgte	10 737	1 166	29	610	12 542
090 Pensjonsinnskudd	41 646	51 264	21 540	16 784	131 234
095 Trekkpliktige forsikringsordninger	1 367	801	314	266	2 748
099 Arbeidsgiveravgift	45 939	69 391	26 146	23 660	165 136
100 Kontormateriell	13 018	2 126	491	2 047	17 682
110 Aktivitetsrelatert forbruksmateriell/utstyr/tjenester	2 922	10 259	4 305	14 453	31 939
120 Annet forbruksmateriell	9 323	9 766	10 877	8 273	38 239
130 Post, bank, telefoni og datalinjer	18 906	5 616	1 359	2 098	27 979
140 Annonser, reklame, informasjon og representasjon	8 546	4 467	224	6 189	19 426
150 Opplæring, kurs (ikke oppgavepliktige)	8 534	2 163	873	3 107	14 677
155 Reiseutgifter, opplæring (ikke oppgavepliktige)	1 170	379	158	758	2 465
160 Utgifter og godtgjørelser for reiser og diett, bil mv,	4 781	9 548	2 943	2 430	19 702
165 Andre oppgavepliktige, men ikke trekkpliktige ytelser	1 435	2 057	457	967	4 916
170 Reiseutgifter/drift av egne transportmidler	1 545	1 592	10 728	991	14 856
180 Energi	4 520	81 863	9 266	1 445	97 094
185 Forsikringer	6 220	24 019	2 335	455	33 029
190 Leie av lokaler og grunn	35 586	11 450	1 986	4 156	53 178
195 Avgifter, gebyrer og lisenser	21 379	9 514	5 491	1 149	37 533
200 Inventar og utstyr	13 592	16 908	9 776	5 251	45 527
210 Leie, leasing, kjøp av transportmidler	226	2 635	2 572	59	5 492
220 Leie, leasing, kjøp av maskiner	5 054	883	9 373	411	15 721
230 Vedlikehold og byggetjenester, nybygg	1 779	57 523	29 163	2 054	90 519
240 Serviceavtaler og reparasjoner	5 152	10 686	3 760	274	19 872
250 Materialer til vedlikehold	415	6 107	6 006	495	13 023
260 Renholds- vaskeri- og vaktmestertjenester	1 719	4 065	1 789	836	8 409
265 Vakhold og vektertjenester, alarmsystemer	205	4 023	460	63	4 751
270 Konsulenttjenester/kjøpte tjenester	18 536	6 437	12 448	2 877	40 298
280 Grunnerverv	0	0	0	0	0
285 Kjøp av eksisterende bygg og anlegg	0	0	0	0	0
300 Refusjon til staten/statlige institusjoner	984	1 069	55	328	2 436
330 Refusjon til kommune	6 865	3 710	3 885	307	14 767
340 Refusjon til fellesråd	3 866	832	744	2 484	7 926
350 Refusjon til menighetsråd	1 186	1 176	219	1 355	3 936
370 Refusjoner til andre	817	1 084	1 321	1 792	5 014
380 Interne overføringer	1 297	272	2 593	1 744	5 906
390 Kalkulatoriske utgifter ved kommunal tjenesteyting	49 570	9 510	29 226	1 151	89 457
400 Tilskudd til staten/statlige institusjoner	908	741	370	308	2 327
429 Moms generell kompensasjonsordning	23 697	51 482	20 631	6 274	102 084
430 Tilskudd til kommunen/kommunale institusjoner	3 109	1 645	840	238	5 832
440 Tilskudd/gaver til fellesråd	129	3	0	173	305
450 Tilskudd/gaver til menighetsråd	11 545	6 677	112	5 247	23 581
465 Overføring av ofringer/innsamlede midler til andre	865	2 198	102	9 011	12 176
470 Tilskudd/gaver til andre	3 274	4 006	2 525	4 851	14 656
Sum driftsutgifter	735 430	1 024 536	439 546	309 504	2 509 016

Finansutgifter m.m. i 2005	Adm.	Kirker	Kirke- gårder	Annet	SUM
500 Renteutgifter	3 634	3 068	983	306	7 991
510 Avdragsutgifter	6 728	9 746	1 756	1 844	20 074
520 Utlån, kjøp av aksjer og andeler	721	10	2	3	736
530 Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	18 506	637	23	641	19 807
540 Avsetninger til ubundne fond	29 853	5 609	2 572	5 324	43 358
550 Avsetninger til bundne fond	10 215	15 178	8 212	11 185	44 790
560 Avsetning til likviditetsreserven	671	0	0	0	671
570 Overføring til investeringsregnskapet	17 207	29 015	7 299	872	54 393
580 Regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd)	81 091	5 252	2 967	5 825	95 135
590 Avskrivninger	17 352	47 291	32 026	2 547	99 216
Sum (010-590)	921 408	1 140 342	495 386	338 051	2 895 187

Utgiftspesifikasjonene oppgitt i vedlegget til rundskrivet, jf. for eksempel tabell 2.4, består av følgende utgiftsarter:

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>
Sum, driftsutgifter	

Tillegg – Driftsregnskapet – inntekter

Driftsinntekter i 2005	Sum
600 Brukerbetaling ved kirkelige tjenester	-18 708
610 Betaling fra deltakere	-21 603
620 Salg av varer og tjenester, gebyrer mv. utenfor avgiftsområdet	-31 495
630 Husleieinntekter/utleie av lokaler/festeavgift	-80 722
650 Avgiftspliktig salg av varer og tjenester	-28 278
660 Salg av driftsmidler	-672
670 Salg av fast eiendom	0
700 Refusjoner fra staten/statlige institusjoner	-58 692
710 Sykelønnsrefusjon/refusjoner fra trygdestaten	-64 734
728 Refusjon for mva påløpt i inv. regnskapet	-54 246
729 Refusjon for mva påløpt i driftsregnskapet	-99 565
730 Refusjon fra kommunen/kommunale institusjoner	-13 844
740 Refusjon fra fellesråd	-3 889
750 Refusjon fra menighetsråd	-72 383
770 Refusjon fra andre	-33 304
780 Interne overføringer	-8 544
790 Kalkulatoriske inntekter ved kommunal tjenesteyting	-89 884
800 Tilskudd fra staten/statlige institusjoner	-165 432
830 Tilskudd fra kommunen/kommunale institusjoner.	-1 717 951
840 Tilskudd fra fellesråd	-3 888
850 Tilskudd fra menighetsråd	-16 799
860 Offer/innsamlet til egen virksomhet	-9 441
865 Offer/innsamlet til annen virksomhet (eksterne offer)	-12 548
870 Tilskudd/gaver fra andre	-28 349
Sum driftsinntekter	-2 634 971

Finansinntekter m.m. i 2005	Sum
900 Renteinntekter	-13 155
910 Bruk av lån	-130
920 Mottatte avdrag på utlån, aksjesalg, andeler mv.	-559
930 Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-37 139
940 Bruk av ubundne fond	-29 333
950 Bruk av bundne fond	-22 412
960 Bruk av likviditetsreserve	-714
970 Overført fra driftsregnskap	0
980 Regnskapsmessig merforbruk (underskudd)	-57 762
990 Motpost avskrivninger	-98 728
Sum (600-999)	-2 894 904

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

Kommunale overføringer:	Art 790 + Art 830 + <i>komm. kirkegårdsdrift (netto) (kommuneregnskapet)</i>
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
Sum driftsinntekter:	

Tillegg – Investeringsregnskapet – utgifter

Investeringsutgifter i 2005	Adm.	Kirker	Kirke- gårder	Annet	SUM
010 Fastlønn	501	1 201	288	0	1 990
020 Vikarer	0	75	1	0	76
030 Ekstrahjelp	0	184	18	0	202
040 Overtid	0	10	0	0	10
050 Annen lønn	0	133	0	0	133
060 Trekkpliktige godtgjørelser	0	17	1	0	18
080 Godtgjørelse folkevalgte	0	6	0	0	6
090 Pensjonsinnskudd	0	150	2	0	152
095 Trekkpliktige forsikringsordninger	0	0	0	0	0
099 Arbeidsgiveravgift	0	192	8	0	200
100 Kontormateriell	0	23	43	7	73
110 Aktivitetsrelatert forbruksmateriell/utstyr/tjenester	17	187	1 041	0	1 245
120 Annet forbruksmateriell	0	3 114	39	62	3 215
130 Post, bank, telefoni og datalinjer	1 153	4	9	6	1 172
140 Annonser, reklame, informasjon og representasjon	0	24	201	6	231
150 Opplæring, kurs (ikke oppgavepliktige)	0	28	38	0	66
155 Reiseutgifter, opplæring (ikke oppgavepliktige)	0	0	0	0	0
160 Utgifter og godtgjørelser for reiser og diett, bil mv,	0	114	0	0	114
165 Andre oppgavepliktige, men ikke trekkpliktige ytelser	0	25	167	0	192
170 Reiseutgifter/drift av egne transportmidler	0	84	94	0	178
180 Energi	0	243	0	0	243
185 Forsikringer	0	0	1	0	1
190 Leie av lokaler og grunn	3	35	0	10	48
195 Avgifter, gebyrer og lisenser	61	19	222	42	344
200 Inventar og utstyr	1 445	23 244	1 063	3 583	29 335
210 Leie, leasing, kjøp av transportmidler	29	255	3 178	0	3 462
220 Leie, leasing, kjøp av maskiner	811	3 423	7 000	578	11 812
230 Vedlikehold og byggetjenester, nybygg	1 114	120 847	66 075	4 145	192 181
240 Serviceavtaler og reparasjoner	7	92	367	0	466
250 Materialer til vedlikehold	8	2 595	629	0	3 232
260 Renholds- vaskeri- og vaktmestertjenester	0	1	265	8	274
265 Vakthold og vektertjenester, alarmsystemer	0	0	12	0	12
270 Konsulentjenester/kjøpte tjenester	191	7 357	13 695	3 356	24 599
280 Grunnerverv	0	324	3 366	323	4 013
285 Kjøp av eksisterende bygg og anlegg	1 966	0	0	3 524	5 490
300 Refusjon til staten/statlige institusjoner	0	0	0	0	0
330 Refusjon til kommune	0	4 192	0	0	4 192
340 Refusjon til fellestråd	0	0	0	0	0
350 Refusjon til menighetsråd	0	106	0	7	113
370 Refusjoner til andre	0	0	0	0	0
380 Interne overføringer	5	43	121	0	169
390 Kalkulatoriske utgifter ved kommunal tjenesteyting	6	521	946	0	1 473
400 Tilskudd til staten/statlige institusjoner	0	56	186	0	242
429 Moms generell kompensasjonsordning	485	35 269	19 623	1 049	56 426
430 Tilskudd til kommunen/kommunale institusjoner	6	514	373	0	893
440 Tilskudd/gaver til fellestråd	0	0	0	0	0
450 Tilskudd/gaver til menighetsråd	0	0	0	0	0
465 Overføring av ofringer/innsamlede midler til andre	0	0	0	0	0
470 Tilskudd/gaver til andre	36	0	0	5 712	5 748
Sum investeringsutgifter	7 844	204 707	119 072	22 418	354 041

Finansutgifter m.m. i 2005	Adm.	Kirker	Kirke- gårder	Annet	SUM
500 Renteutgifter	10	285	18	180	493
510 Avdragsutgifter	1 947	338	51	425	2 761
520 Utlån, kjøp av aksjer og andeler	2 190	118	66	71	2 445
530 Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	1 855	8 266	451	4	10 576
540 Avsetninger til ubundne fond	2 439	14 686	14 769	309	32 203
550 Avsetninger til bundne fond	1 788	89 666	11 593	469	103 516
560 Avsetning til likviditetsreserven	637	5 882	100	0	6 619
570 Overføring til investeringsregnskapet	0	0	0	0	0
580 Regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd)	1 048	2 830	474	7	4 359
590 Avskrivninger	0	0	0	0	0
Sum (010-590)	19 758	326 778	146 594	23 883	517 013

Utgiftspesifikasjonene oppgitt i vedlegget til rundskrivet, jf. for eksempel tabell 3.1, består av følgende arter:

Lønn:	Artene (010-099)
Utstyrsanskaffelser:	Artene (200-220)
Vedlikehold, byggtjenester, 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
Sum, investeringsutgifter	

Tillegg – Investeringsregnskapet – inntekter

Investeringsinntekter i 2005	Sum
600 Brukerbetaling ved kirkelige tjenester	-253
610 Betaling fra deltakere	0
620 Salg av varer og tjenester, gebyrer mv. utenfor avgiftsområdet	-18
630 Husleieinntekter/utleie av lokaler/festeavgift	0
650 Avgiftspliktig salg av varer og tjenester	0
660 Salg av driftsmidler	-957
670 Salg av fast eiendom	-243
700 Refusjoner fra staten/statlige institusjoner	-288
710 Sykelønnsrefusjon/refusjoner fra trygdeetaten	-6
728 Refusjon for mva påløpt i inv.regnskapet	0
729 Refusjon for mva påløpt i driftsregnskapet	0
730 Refusjon fra kommunen/kommunale institusjoner	-4 319
740 Refusjon fra fellesråd	0
750 Refusjon fra menighetsråd	-7 898
770 Refusjon fra andre	-4 666
780 Interne overføringer	0
790 Kalkulatoriske inntekter ved kommunal tjenesteyting	-1 473
800 Tilskudd fra staten/statlige institusjoner	-22 861
830 Tilskudd fra kommunen/kommunale institusjoner.	-225 715
840 Tilskudd fra fellesråd	-1 273
850 Tilskudd fra menighetsråd	-4 350
860 Offer/innsamlet til egen virksomhet	-2 511
865 Offer/innsamlet til annen virksomhet (eksterne offer)	-138
870 Tilskudd/gaver fra andre	-17 663
Sum investeringsinntekter	-294 632

Finansinntekter m.m.	Sum
900 Renteinntekter	-53
910 Bruk av lån	-74 377
920 Mottatte avdrag på utlån, aksjesalg, andeler mv.	-16
930 Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-6 530
940 Bruk av ubundne fond	-36 516
950 Bruk av bundne fond	-36 929
960 Bruk av likviditetsreserve	-5 142
970 Overført fra driftsregnskap	-54 369
980 Regnskapsmessig merforbruk (underskudd)	-8 514
990 Motpost avskrivninger	0
Sum (600-999)	-517 078

Inntektskildene oppgitt i vedlegget til rundskrivet, jf. tabell 3.4, består av følgende arter:

Kommunale overføringer:	Art 830
Kommunal tjenesteyting:	Art 790
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
Sum investeringsinntekter:	