

PROP. 1 S (2012–2013) – DEN LOKALE KIRKEØKONOMIEN 2009–2011

Hovedtall for utviklingen av økonomien i Den norske kirke presenteres årlig for Stortinget i departementets budsjettproposisjon. Omtalen i departementets budsjettproposisjon for 2013 om kirkeøkonomien, jf. Prop. 1 S (2012–2013) *Fornyings-, administrasjons- og kirkedepartementet*, er gjengitt i sin helhet under pkt. 1 nedenfor.

En nærmere gjennomgang av kirkeregnskapene 2009–2011 er gitt i pkt. 2 og 3 nedenfor, med tillegg, jf. ellers rundskriv P-13/2011 fra 2. januar 2011.

1. Kirkeregnskapene 2009–2011 – Prop. 1 S (2010–2011)

I Prop. 1 S (2012–2013) ble det gitt følgende omtale av kirkeøkonomien:

”Kirkeøkonomien

Den norske kirke finansieres i hovedsak av bevilgninger fra stat og kommune. Av de samlede offentlige bevilgningene kommer nær 2/3 fra kommunale overføringer. Kommunene har det økonomiske ansvaret for drift og vedlikehold av kirkebyggene, de offentlige gravplassene og visse andre lokalkirkelige utgifter. Staten har ansvaret for å dekke utgiftene til prestedtjenesten og driften av Kirkerådet og bispedømmerådene. I tillegg yter staten tilskudd til særskilte formål, blant annet til trosopplæring og diakoni.

I 2011 ble det over kommunebudsjettene bevilget nær 2,6 mrd. kroner til driften av Den norske kirke inklusive kirkens forvaltning av de offentlige gravplassene. Over statsbudsjettet samme år ble det til kirken utgiftsført ca. 1,7 mrd. kroner. De samlede offentlige driftsutgiftene til Den norske kirke var dermed på 4,3 mrd. kroner i 2011.

Det er de kirkelige fellesrådene i den enkelte kommune som forvalter de kommunale overføringene og som driver kirkebyggene og de offentlige gravplassene. Fellesrådenes økonomiske situasjon uttrykker langt på vei den økonomiske situasjonen for Den norske kirke. I tabellen nedenfor er utviklingen i fellesrådenes økonomi fra 2009 til 2011 framstilt på bakgrunn av regnskapstall som er innrapportert til Statistisk sentralbyrå fra de kirkelige fellesrådene.

De kirkelige fellesrådenes inntekter og utgifter 2009–2011 (i mill. kroner)

	2009	2010	2011	Endring i pst
<i>Inntekter</i>				
Driftsinntekter	3 550	3 699	3 947	6,7
Investeringsinntekter	752	623	631	1,3
<i>Utaifter</i>				
Driftsutgifter	3 381	3 558	3 750	5,4
Investeringsutgifter	966	902	833	-7,6
Netto driftsresultat¹	155	124	175	
<i>Overføringer fra kommune og stat til drift</i>				
Kommunale overføringer ²	2 295	2 372	2 575	8,5
Statlige overføringer	312	331	327	-1,2

¹ Netto driftsresultat er differansen mellom driftsinntekter og -utgifter, samt finansinntekter og finansutgifter. I 2011 var det et negativt netto finansresultat på 22 mill. kroner.

² Verdien av finansielle overføringer fra kommunene, kommunal tjenesteyting og nettoutgifter for drift av gravplasser ført i kommuneregnskapet, inngår i totalbeløpet.

Som det går fram av tabellen, økte fellesrådenes driftsinntekter med 6,7 pst. fra 2010 til 2011, dvs. fra 3,70 mrd. kroner til 3,95 mrd. kroner. Overføringene fra kommunene er den viktigste finansieringskilden for fellesrådene. Fra 2010 til 2011 økte disse med 8,5 pst. Til sammenligning ble lønns- og prisveksten i kommunesektoren fra 2010 til 2011 beregnet til 3,9 pst¹.

Den store økningen i de kommunale overføringene fra 2010 til 2011 må ses i sammenheng med at finansieringsansvaret for barnehagedrift ble overført fra staten til kommunene fra 1. januar 2011. Fellesrådene som drifter barnehager har derfor i 2011 ikke mottatt barnehagetilskudd fra staten, men fra kommunene. Dette er også den vesentligste forklaringen på at de statlige overføringene til fellesrådene samlet sett ble redusert med ca. 4 mill. kroner fra 2010 til 2011, på tross av bevilgningsøkninger over statsbudsjettet 2011 til trosopplæringen, kirkevalgene mm.

Netto driftsresultat, som viser driftsoverskudd etter at renter og avdrag er betalt, var høyere i 2011 enn i 2010. Resultatet var 175 mill. kroner i 2011, mot 124 mill. kroner i 2010. 112 mill. kroner av netto driftsresultat ble i 2011 overført til investeringsregnskapet for å dekke investeringsutgifter. Tilsvarende tall var 104 mill. kroner i 2010.

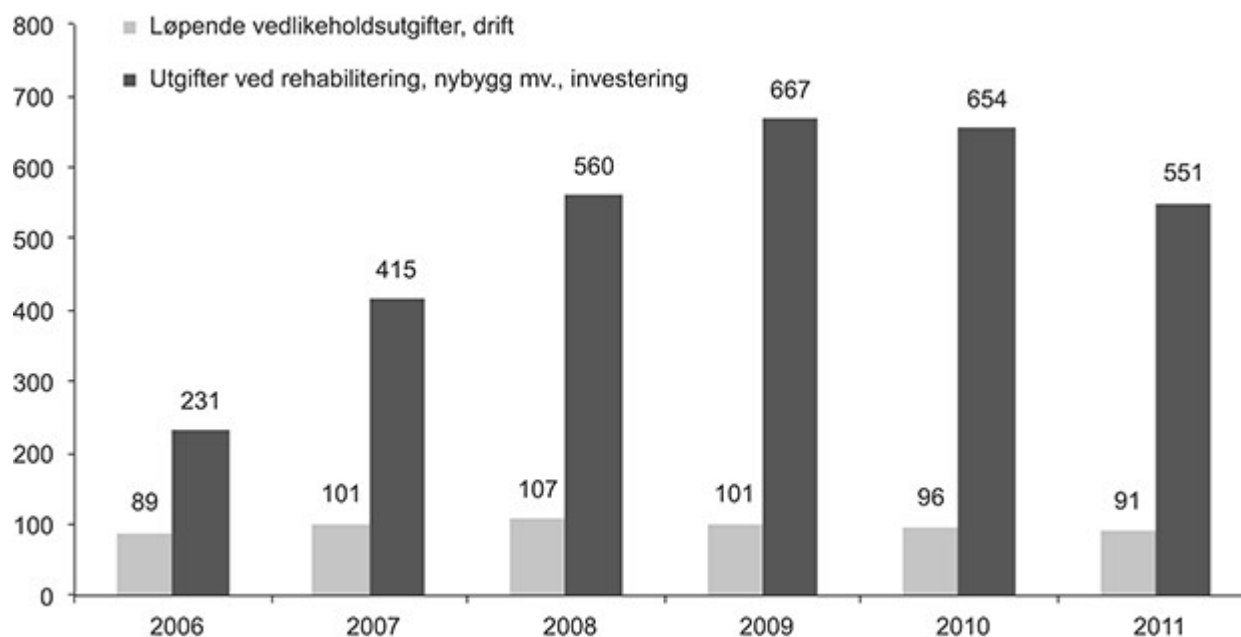
Karakteristisk for utviklingen de senere årene har vært en betydelig økning i fellesrådenes investeringsinntekter og -utgifter. Mens det samlede investeringsvolumet var på 350–400 mill. kroner i 2005 og 2006, har volumet de siste årene vært på ca. 900 mill. kroner. Det relativt høye investeringsvolumet er videreført i 2011, men redusert noe i forhold til 2010. Av de samlede investeringsutgiftene i 2011 på 833 mill. kroner, var 551 mill. kroner relatert til kirkebyggene og 218 mill. kroner til gravplassene. Tilsvarende beløp i 2010 var henholdsvis 654 mill. kroner og 217 mill. kroner. I 2011 ble det overført 487 mill. kroner fra kommunene for dekning av fellesrådenes investeringsutgifter, mot 529 mill. kroner i 2010.

Kirkebyggene

Tilstandsrapporter og undersøkelser har tidligere avdekket et etterslep i vedlikeholdet av kirkebyggene. Etterslepet ble i 2004/2005 beregnet til 5 mrd. kroner for alle kirkebygg. I tillegg kommer behovet for generell modernisering ved oppgradering og ombygging.

Innsatsen overfor kirkebyggenes bygningsmessige tilstand er vesentlig forsterket de siste årene. Figur 5.5 viser at den ordinære vedlikeholdsinnsatsen har ligget på 90–100 mill. kroner i snitt siden 2006, mens det i samme periode har vært en kraftig økning i investeringene. I 2005 hadde 33 av landets 426 fellesråd bygge-/rehabiliteringsprosjekter på sine kirkebygg med utgifter på minst 1 mill. kroner. I 2010 og 2011 var det tilsvarende antallet henholdsvis 88 og 76. Selv om investeringene gikk noe ned fra 2010 til 2011, er det fortsatt relativt store volum sammenliknet med tidligere år.

¹ Rapport fra Det tekniske beregningsutvalget for kommunal og fylkeskommunal økonomi, april 2012



Figur 5.5 Kirkebyggene. Fellesrådenes utgifter til ordinært vedlikehold og til istandsetting (rehabilitering), nybygg mv. i perioden 2006–2011 (i mill. kroner).

En generell styrking av kommuneøkonomien, den særskilte rentekompensasjonsordningen for kirkebygg sammen med økt kunnskap om kirkebyggenes vedlikeholdstilstand, er viktige forklaringsfaktorer for den forsterkede innsatsen overfor kirkebyggene.

Rentekompensasjonsordningen for istandsetting av kirkebygg ble etablert i 2005. Gjennom ordningen kompenserer staten for renteutgiftene ved investeringer til istandsetting av kirker, inventar og utsmykning. Investeringsrammen under ordningen ble i 2012 økt med 450 mill. kroner, jf. Prop. 1 S Tillegg 3 (2011–2012) *Fornyings-, administrasjons- og kirkedepartementet* og Prop. 111 S (2011–2012) *Tilleggsbevilgninger og omprioriteringer i statsbudsjettet 2012*. Samlet investeringsramme under ordningen er dermed kommet opp i 3,35 mrd. kroner.

Siden rentekompensasjonsordningen ble etablert er det gitt tilsagn om rentekompensasjon til prosjekter ved i alt 789 kirker i 283 kommuner. Det foreslås ikke ny investeringsramme for 2013. Ved utgangen av august 2012 er det gitt tilsagn om rentekompensasjon for 292 mill. kroner av årets ramme på 450 mill. kroner. Ordningen administreres av Husbanken og bevilges under Kommunal- og regionaldepartementet, jf. kap. 582, post 61.”

2. De kirkelige fellesrådenes driftsregnskap 2009–2011

2.1 Driftsinntekter

Driftsinntektene til de kirkelige fellesrådene for 2009, 2010 og 2011 fordelt på ulike inntektskilder er vist i tabell 2.1.

Tabell 2.1 Driftsinntektene til de kirkelige fellesrådene 2009–2011 fordelt på inntektskilder (i 1000 kr)

Art	2009	2010	2011	Endring 09/10	Endring 10/11
Kommunale overføringer	2 295 000	2 373 000	2 575 000	3,4 %	8,5 % ¹⁾
Statlige overføringer	312 000	331 000	327 000	6,1 %	-1,2 %
Overføring fra menighetsråd	114 000	127 000	133 000	11,4 %	4,7 %
Salgs- og leieinntekter	259 000	290 000	317 000	12,0 %	9,3 %
Refusjon av lønn fra trygdeforv.	91 000	91 000	91 000	0,0 %	0,0 %
Gaver, ofringer o.a.	81 000	68 000	73 000	-16,0 %	7,4 %
Andre inntekter	126 000	144 000	161 000	14,3 %	11,8 %
Refusjon for mva påløpt i inv. regnskapet	141 000	140 000	125 000	-0,7 %	-10,7 %
Refusjon for mva påløpt i driftregnskapet	131 000	136 000	143 000	3,8 %	5,1 %
Sum	3 550 000	3 700 000	3 946 000	4,2 %	6,6 %

¹⁾ Korrigeret for bl.a. omlegging av barnehagetilskuddet anslås økningen i de kommunale overføringene fra 2010 til 2011 å utgjøre ca 5,2 pst., jf. omtale nedenfor.

Som det framgår, økte de totale driftsinntektene for fellesrådene med 4,2 pst. fra 2009 til 2010 og 6,6 pst. fra 2010 til 2011.

De kommunale overføringene er den viktigste inntektskilden for fellesrådene. Disse økte med 3,4 pst. fra 2009 til 2010 og med 8,5 pst. fra 2010 til 2011. Lønns- og prisveksten for kommunesektoren er av det tekniske beregningsutvalget for kommunal og fylkeskommunal økonomi (rapport april 2012) beregnet til 3,4 pst. fra 2009 til 2010 og 3,9 pst. fra 2010 til 2011. De kommunale overføringene består av flere deler (a+b+c), som er summert i tabell 2.1. Hoveddelen (a) utgjøres av finansielle overføringer. Disse utgjorde 2 210 mill. kroner i 2010 og 2 383 mill. kroner i 2011. Overføringer i form av tjenesteytelser (b) var verdsatt til 119 mill. kroner i 2010 og 121 mill. kroner i 2011. 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 43 mill. kroner i 2010 og 71 mill. kroner i 2011².

Statlige overføringer utgjorde 8,3 pst. av fellesrådenes inntekter i 2011 mot 8,9 pst i 2010. Som det framgår av tabell 2.1 ble de statlige overføringene redusert med 1,2 pst., eller ca 4 mill. kroner, fra 2010 til 2011.

Den betydelige økningen i de kommunale overføringene til fellesrådene fra 2010 til 2011, og nedgangen i de statlige overføringene, må ses i sammenheng med at finansieringsansvaret for barnehagedrift ble overført fra staten til kommunene fra 1. januar 2011. Fellesråd som drifter barnehager har derfor i 2011 ikke mottatt barne-hagetilskudd fra staten, men fra

² Regnskapstall for kirkegårdsdrift er for 2010 hentet fra kommuneregnskapet for Gjesdal, Lenvik, Modum, Vennesla, Time, Nesodden, Sola, Sandefjord, Skedsmo og Oslo. For 2011 gjelder dette for Gjesdal, Modum, Vennesla, Sola, Sandefjord, Skedsmo, Bærum og Oslo.

kommunene. De statlige overføringene til fellesrådene bevilges i hovedsak over Fornyings-, administrasjons- og kirkedepartementets budsjett. Utgiftsførte beløp i statsregnskapet under dette budsjettområdet viser at de statlige overføringene økte med ca 55 mill. kroner fra 2010 til 2011, bl.a. med bakgrunn i kirkevalget i 2011 og trosopplæringsreformen. På tross av dette er altså de statlige overføringene samlet sett redusert med 4 mill. kroner i fellesrådenes regnskaper for 2011.

Som det framgår av tabell 2.1 økte de kommunale overføringene til fellesrådene med 202 mill. kroner fra 2010 til 2011. I lys av ovenstående kan det antas at ca 60 mill. kroner av økningen skyldes at tilskudd som tidligere ble utbetalt av staten nå utbetales av kommunene. For å få et fullstendig bidrag av den kommunale ressursinnsatsen er det i tabell 2.1 også hentet regnskapstall fra kommuneregnskapet knyttet til kirkegårdsdrift når dette ikke framgår av fellesrådenes regnskaper. For steder hvor disse dataene er hentet fra kommuneregnskapet både for 2010 og 2011 (Gjesdal, Modum, Vennesla, Sola, Sandefjord, Skedsmo og Oslo) viser regnskapstallene at utgiftene økte med ca. 18 mill. kroner fra 2010 til 2011. Dersom det ikke tas hensyn til denne utgiftsøkningen og omleggingen av barnehagetilskuddet, kan økningen i de kommunale overføringene til fellesrådene fra 2010 til 2011 anslås til å utgjøre ca 5,2 pst.

Øvrige driftsinntekter oppgitt i tabell 2.1 har økt fra 996 mill. kroner i 2010 til 1 044 mill. kroner i 2011 eller med 4,8 pst.

I tabell 2.2 og 2.3 er driftsinntekter og kommunale overføringer summert for fellesråd som tilhører samme innbyggerintervall. Inndelingen i innbyggerintervall, 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 2009– 2011 fordelt etter innbyggertall (i 1000 kr)

Driftsinntekter	2009	2010	2011	Endring 09/10	Endring 10/11	Antall fellesråd ³
Under 2 500	272 000	273 000	282 000	0,4 %	3,3 %	127
2 500- 4 999	411 000	424 000	443 000	3,2 %	4,5 %	102
5 000- 9 999	501 000	511 000	556 000	2,0 %	8,8 %	88
10 000- 19 999	573 000	589 000	608 000	2,8 %	3,2 %	57
20 000- 49 999	727 000	753 000	821 000	3,6 %	9,0 %	38
Over 50 000	1 066 000	1 149 000	1 236 000	7,8 %	7,6 %	13
Sum	3 550 000	3 700 000	3 946 000	4,2 %	6,7 %	425

Størst økning i driftsinntektene fra 2009 til 2011 har det vært for fellesrådene som hører til i kommuner med over 50 000 innbyggere. Økningen for disse var på 15,9 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 3,7 pst. fra 2009 til 2011.

Tabell 2.3 Kommunale overføringer, drift, 2009– 2011 fordelt etter innbyggerintervall (i 1000 kr)

Kommunale overføringer	2009	2010	2011	Endring 09/10	Endring 10/11
Under 2 500	191 000	194 000	205 000	1,6 %	5,7 %
2 500- 4 999	287 000	299 000	312 000	4,2 %	4,3 %

³ Det er 430 i kommuner, men som følge av at det leveres ett regnskap for Namsos, Overhalla, Flatanger og Fosnes, ett regnskap for Flå og Nes og ett regnskap for Sogndal og Leikanger er det i alt 425 enheter.

5 000- 9 999	324 000	343 000	367 000	5,9 %	7,0 %
10 000- 19 999	359 000	371 000	390 000	3,3 %	5,1 %
20 000- 49 999	483 000	484 000	534 000	0,2 %	10,3 %
Over 50 000	651 000	682 000	767 000	4,8 %	12,5 %
Sum	2 295 000	2 373 000	2 575 000	3,4 %	8,5 %

Det framgår av tabell 2.3 at økningen i de kommunale overføringene har variert fra 0,2 pst. til 12,5 pst. mellom de ulike innbyggerintervallene fra 2009 til 2011. Minst økning i de kommunale overføringene fra 2009 til 2011 har det vært for fellesrådene i de minste kommunene (7,3 pst) og størst for fellesrådene som hører til i kommuner med over 50 000 innbyggere (17,8 pst), men dette må også ses i sammenheng med omtalen over.

2.2 Driftsutgifter

Driftsutgiftene til de kirkelige fellesrådene 2009–2011 fordelt på arter er vist i tabell 2.4:

Tabell 2.4 Driftsutgiftene til de kirkelige fellesrådene i 2009–2011 fordelt på arter (i 1000 kr)

Driftsutgifter, art	2009	2010	2011	Endring 09/10	Endring 10/11
Lønnsutgifter	2 090 000	2 187 000	2 309 000	4,6 %	5,6 %
Utstyrsanskaffelser	66 000	69 000	70 000	4,5 %	1,4 %
Vedlikeholdsutgifter	133 000	132 000	125 000	-0,8 %	-5,3 %
Øvrige driftsutgifter	647 000	697 000	737 000	7,7 %	5,7 %
Overføringsutgifter	265 000	282 000	287 000	6,4 %	1,8 %
Utgifter til mva - drift	141 000	147 000	151 000	4,3 %	2,7 %
Kommunal kirkegårdsdrift	38 000	43 000	71 000	13,2 %	62,8 %
Sum	3 380 000	3 558 000	3 750 000	5,3 %	5,4 %

Av tabellen framgår at fellesrådenes driftsutgifter økte med 178 mill. kroner fra 2009 til 2010 og med 192 mill. kroner fra 2009 til 2011.

En vesentlig del av utgiftsøkningen skyldes økte lønnsutgifter. Lønnsutgiftene økte med 91 mill. kroner fra 2009 til 2010 og med 122 mill. kroner fra 2010 til 2011. Økningen i lønnsutgifter må bl.a. ses i sammenheng med økte statlige bevilgninger til reform av kirkens trosopplæring.

Utgifter knyttet utstyrsanskaffelser, vedlikehold og drift forøvrig økte samlet sett fra 892 mill. kroner i 2010 til 932 mill. kroner i 2011 eller med ca 3,7 pst. Utgifter knyttet til vedlikehold gikk imidlertid fra 2010 til 2011. I tillegg 1b til dette vedlegget er det gitt oversikt for utviklingen for de enkelte utgiftsartene i perioden 2009–2011. Det framgår bl.a. av oversikten at energiutgifter gikk ned fra 158 mill. kroner i 2010 til 143 mill. kroner i 2011 og at utgifter til forsikring utgjorde 37,5 mill. kroner både i 2010 og 2011.

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

Tabell 2.5 Driftsutgiftene til fellesrådene 2009–2011 fordelt på innbyggerintervall (i 1000 kr)

Driftsutgifter	2009	2010	2011	Endring 09/10	Endring 10/11
Under 2 500	261 000	265 000	275 000	1,5 %	3,8 %
2 500- 4 999	384 000	407 000	424 000	6,0 %	4,2 %

5 000- 9 999	480 000	500 000	535 000	4,2 %	7,0 %
10 000- 19 999	529 000	563 000	573 000	6,4 %	1,8 %
20 000- 49 999	702 000	718 000	773 000	2,3 %	7,7 %
Over 50 000	1 024 000	1 105 000	1 170 000	7,9 %	5,9 %
Sum	3 380 000	3 558 000	3 750 000	5,3 %	5,4 %

Størst økning i driftsutgiftene fra 2009 til 2011 har det vært for fellesrådene som hører til i kommuner med over 50 000 innbyggere (14,3 pst). I snitt økte driftsutgiftene med 10,9 pst fra 2009 til 2011.

I tabell 2.6 er fellesrådenes driftsutgifter fordelt på formål:

Tabell 2.6 Driftsutgiftene til fellesrådene 2009--2011 fordelt på formål (i 1000 kr)

Driftsutgifter, formål	2009	2010	2011	Endring 09/10	Endring 10/11
Kirkelig administrasjon	947 000	958 000	1 026 000	1,2 %	7,1 %
Kirker	1 291 000	1 356 000	1 365 000	5,0 %	0,7 %
Kirkegårder	601 000	632 000	688 000	5,2 %	8,9 %
Andre kirkelige formål	541 000	613 000	671 000	13,3 %	9,5 %
Sum	3 380 000	3 558 000	3 750 000	5,3 %	5,4 %

Det framgår at den største utgiftsveksten var under *Andre kirkelig formål* både i 2009 og 2011. I tabell 2.7 er driftsutgiftene under formålet *Kirker* fordelt etter arter:

Tabell 2.7 Driftsutgifter til kirkene i 2009-2011 (i 1000 kr)

Driftsutgifter, kirker	2009	2010	2011	Endring 09/10	Endring 10/11
Lønnsutgifter	819 000	842 000	866 000	2,8 %	2,9 %
Utstyrsanskaffelser	18 000	21 000	21 000	16,7 %	0,0 %
Vedlikeholdsutgifter	81 000	72 000	68 000	-11,1 %	-5,6 %
Øvrige driftsutgifter	255 000	281 000	276 000	10,2 %	-1,8 %
Overføringsutgifter	50 000	70 000	64 000	40,0 %	-8,6 %
Utgifter til mva - drift	67 000	70 000	70 000	4,5 %	0,0 %
Sum	1 291 000	1 356 000	1 365 000	5,1 %	0,7 %

Tabellen viser bl.a. at eksklusiv lønnsutgifter er utgiftene under formålet lavere i 2011 enn i 2010. En årsak til dette er at utgifter knyttet til *oppvarming (energi)* av kirkene er redusert fra 130 mill. kroner i 2010 til 115 mill. kroner i 2011 og at *vedlikeholdsutgiftene* fortsetter å falle. Fellesrådenes utgifter til *forsikring av kirkebyggene* utgjorde 24 mill. kroner i 2009, ca. 25 millioner kroner i 2010 og 25 mill. kroner i 2011.

2.3 Driftsregnskapet - resultatet for de kirkelige fellesrådene i 2011

Tabell 2.2 og tabell 2.5 viser fellesrådenes driftsinntekter og driftsutgifter i 2011. Som det framgår av tabellene, økte driftsinntektene (6,7 pst) mer enn driftsutgiftene (5,4 pst). I lys a dette økte samlet brutto driftsresultat for fellesrådene fra 141 mill. kroner i 2010 til 197 mill. kroner i 2011. 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 2009-2011 fordelt på innbyggerintervall (i 1000 kr)

Netto driftsresultat	2009	2010	2011
----------------------	------	------	------

Under 2 500	10 000	7 000	6 000
2 500- 4 999	26 000	16 000	18 000
5 000- 9 999	18 000	10 000	19 000
10 000- 19 999	37 000	19 000	28 000
20 000- 49 999	18 000	27 000	39 000
Over 50 000	45 000	45 000	66 000
Sum	154 000	124 000	176 000

Samlet netto driftsresultat for fellesrådene var 176 mill. kroner i 2011. I alt 112 mill. kroner ble overført til dekning av utgifter i investeringsregnskapet, netto avsetninger utgjorde 14 mill. kroner og 50 mill. kroner var udisponert overskudd.

3. De kirkelige fellesrådenes investeringsregnskap 2009–2011

3.1 Investeringsinntekter og investeringsutgifter

De samlede investeringsinntektene utgjorde for fellesrådene 635 mill. kroner i 2011. Investeringsinntektene til de kirkelige fellesrådene i 2009–2011 fordelt på arter og etter innbyggertall er vist i tabell 3.1 og tabell 3.2.

Tabell 3.1 Investeringsinntekter for fellesrådene i 2009– 2011 fordelt på inntektskilder (i 1000 kr)

Investeringsinntekter, art	2009	2010	2011
Kommunale overføringer	667 000	529 000	489 000
Statlige overføringer	23 000	14 000	9 000
Overføring fra menighetsråd	16 000	19 000	44 000
Gaver, ofringer o.a	22 000	30 000	19 000
Andre inntekter	24 000	33 000	73 000
Sum	752 000	623 000	635 000

Tabell 3.2 Investeringsinntekter for fellesrådene 2009–2011 fordelt etter innbyggertall (i 1000 kr)

Investeringsinntekter, innb.intervall	2009	2010	2011
Under 2 500	23 000	20 000	9 000
2 500- 4 999	76 000	58 000	40 000
5 000- 9 999	96 000	77 000	53 000
10 000- 19 999	108 000	64 000	90 000
20 000- 49 999	144 000	131 000	184 000
Over 50 000	306 000	274 000	259 000
Sum	753 000	623 000	635 000

De samlede investeringsutgiftene for fellesrådene utgjorde 837 mill. kroner i 2011. Investeringsutgiftene til fellesrådene i 2009–2011 fordelt på arter, er vist i tabell 3.3.

Tabell 3.3 Investeringsutgifter for fellesrådene i 2009–2011 fordelt på utgiftsarter (i 1000 kr)

Investeringsutgifter	2009	2010	2011
Lønnsutgifter	8 000	8 000	10 000

Utstyrsanskaffelser	53 000	77 000	85 000
Vedlikehold, byggtjenester, nybygg	502 000	562 000	447 000
Øvrige investeringsutgifter	259 000	109 000	162 000
Utgifter til mva - investering	144 000	147 000	132 000
Sum	966 000	902 000	837 000

I tabell 3.4 er vist hvordan investeringsutgiftene i årene 2009–2011 fordelte seg på formål. I tabell 3.5 er vist hvordan investeringsutgiftene fordelte seg på de ulike innbyggerintervallene.

Tabell 3.4 Investeringsutgifter for fellesrådene 2009–2011 fordelt på formål (i 1000 kr)

Utgiftsformål	2009	2010	2011
Kirkelig administrasjon	40 000	9 000	16 000
Kirker	667 000	654 000	551 000
Kirkegårder	213 000	217 000	218 000
Annen kirkelig virksomhet	46 000	23 000	52 000
Sum	966 000	902 000	837 000

Tabell 3.5 Investeringsutgifter for fellesrådene 2009– 2011 fordelt etter innbyggertall (i 1000 kr)

Investeringsutgifter, innb.intervall	2009	2010	2011
Under 2 500	32 000	37 000	22 000
2 500- 4 999	103 000	82 000	58 000
5 000- 9 999	110 000	100 000	84 000
10 000- 19 999	153 000	115 000	108 000
20 000- 49 999	177 000	198 000	186 000
Over 50 000	391 000	370 000	379 000
Sum	966 000	902 000	837 000

Som det framgår av tabell 3.4 og tabell 3.1 var investeringsutgiftene i 2011 for fellesrådene samlet sett 202 mill. kroner høyere enn investeringsinntektene. I tillegg ble det satt av i alt 254 mill. kroner til investeringsfond, dekning av tidligere års underskudd etc. Det samlede inndekningsbehovet på 456 mill. kroner ble dekket inn ved at 112 mill. kroner ble overført fra driftsregnskapet, 229 mill. kroner ved bruk av fond og avsetninger og 105 mill. kroner ved bruk av lån. Ca. 12 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 2009–2011, 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.

			Regnskap 2009	Regnskap 2010	(tall i 1000) Regnskap 2011
<i>Inntekter</i>					
L 1	600-659	Brukerbetaling, salg, avg. og leieinnt.	258 889	289 647	317 354
L 2	660-679	Salg av driftsmidler/fast eiendom	416	356	557
L 3	700-789	Refusjoner/overføringer	658 947	703 502	697 031
L 4	790	Kalk. inntekt ved kommunal tjenesteyting	121 407	119 027	120 645
L 5	800-829	Statlige tilskudd	243 535	249 525	272 211
L 6	830-839	Overføring/tilskudd fra egen kommune	2 134 717	2 210 284	2 383 447
L 7	840-859	Tilskudd fra fellesråd/menighetsråd	12 726	15 326	10 700
L 8	860-879	Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	80 813	67 781	73 449
L 9	Sum (L1:L8)	Sum driftsinntekter	3 511 450	3 655 448	3 875 393
<i>Utgifter</i>					
L 10	010-099	Lønn og sosiale utgifter	2 089 948	2 186 566	2 308 493
L 11	100-299	Kjøp av varer og tjenester	846 734	898 388	932 267
L 12	300-389	Refusjoner/overføringer	64 503	86 498	87 263
L 13	390	Kalk. inntekt ved kommunal tjenesteyting	121 428	118 866	120 830
L 14	400-479	Tilskudd og gaver	219 770	224 460	229 417
L 15	Sum (L10:L14)	Sum driftsutgifter	3 342 383	3 514 779	3 678 269
L 16	(L9-L15)	Brutto driftsresultat	169 067	140 669	197 124
<i>Finansinntekter/-utgifter</i>					
L 17	900-909	Renteinntekter og utbytte	26 209	25 822	33 840
L 18	920-929	Mottatte avdrag på utlån, aksjesalg	677	307	1 145
L 19	500-509	Renteutgifter og låneomkostninger	14 063	13 526	21 088
L 20	510-519	Avdrag på lån	25 635	28 724	33 402
L 21	520-529	Utlån, kjøp av aksje, andeler og lignende	1 015	793	2 348
L 22	(L17+L18)-(L19:L21)	Netto finansinntekter/-utgifter	-13 827	-16 915	-21 854
L 23	590	Avskrivninger	142 678	162 638	185 959
L 24	990	Motpost avskrivninger	142 562	162 372	185 194
L 25	(L16+L22)	Netto driftsresultat	155 240	123 754	175 270
<i>Interne finansieringstransaksjoner</i>					
L 26	930	Bruk av udisponert fra tidligere år	56 462	59 298	47 794
L 27	940-949	Bruk av disposisjonsfond	57 220	39 909	49 369
L 28	950-959	Bruk av bundne fond	32 063	39 683	40 244
L 29	960	Bruk av likviditetsreserve	1 642	0	0
L 30	(Sum L26:L29)	Sum bruk av avsetninger	147 387	138 890	137 407
L 31	530	Avsatt til dekning fra tidligere år	18 284	18 441	36 933
L 32	540-549	Avsatt til disposisjonsfond	63 523	63 667	57 916
L 33	550-559	Avsatt til bundne fond	76 407	50 825	56 863
L 34	560	Avsatt til styrking av likviditetsreserven	527	0	0
L 35	570	Overført til investeringsregnskapet	105 435	104 189	111 750
L 36		Sum avsetninger	264 176	237 122	263 462
L25+L30-L36	(art 580)	Regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd)	38 451	25 522	49 215
L25+L30-L36	(art 980)	Regnskapsmessig merforbruk (underskudd)			

Art	Driftsutgifter	2009	2010	2011
010	Fastlønn	1 509 079	1 591 959	1 677 959
020	Vikarer	75 051	73 781	86 108
030	Ekstrahjelp	47 042	48 983	49 304
040	Overtid	4 512	5 247	4 833
050	Annen lønn	12 034	11 383	14 300
060	Trekkpliktige godtgjørelser	8 240	6 593	8 701
080	Godtgjørelse folkevalgte	18 347	15 106	19 800
090	Pensjonsinnskudd	192 205	200 404	203 865
095	Trekkpliktige forsikringsordninger	8 764	6 692	4 687
099	Arbeidsgiveravgift	214 674	226 418	238 938
100	Kontormateriell	20 435	17 879	21 547
110	Aktivitetsrelatert forbruksmaterieell/utstyr/tjenester	45 800	52 926	58 323
120	Annet forbruksmaterieell	58 390	57 950	67 977
130	Post, bank, telefoni og datalinjer	31 930	31 399	32 457
140	Annonser, reklame, informasjon og representasjon	30 352	29 066	33 963
150	Opplæring, kurs (ikke oppgavepliktige)	20 948	22 793	21 951
155	Reiseutgifter, opplæring (ikke oppgavepliktige)	3 362	2 847	3 446
160	Utg. og godtgj. for reiser og diett, bil mv, oppgavepliktige, men ikke trekkpliktige	22 142	22 385	23 097
165	Andre oppgavepliktige, men ikke trekkpliktige ytelser	4 312	6 751	7 002
170	Reiseutgifter/drif av egne transportmidler	21 250	22 433	27 696
180	Energi	129 205	157 847	142 508
185	Forsikringer	34 431	37 527	37 597
190	Leie av lokaler og grunn	66 086	71 186	75 671
195	Avgifter, gebyrer og lisenser	53 878	58 399	61 740
200	Inventar og utstyr	47 981	51 559	50 124
210	Leie, leasing, kjøp av transportmidler	1 841	2 754	3 496
220	Leie, leasing, kjøp av maskiner	16 309	14 823	16 622
230	Vedlikehold og byggetjenester, nybygg	120 705	120 636	112 961
240	Serviceavtaler og reparasjoner	29 245	29 881	34 354
250	Materialer til vedlikehold	12 705	11 296	11 972
260	Renhold- vaskeri og vaktmestertjenester	14 465	15 979	17 440
265	Vakthold og vekttertjenester, alarmsystemer	5 671	6 297	7 016
270	Konsulenttjenester/kjøpte tjenester	54 901	53 590	63 195
280	Grunnerverv	390	157	67
285	Kjøp av eksisterende bygg og anlegg	-	30	46
300	Refusjon til staten/statlige institusjoner	3 320	3 827	4 278
330	Refusjon til kommune	15 570	27 439	23 509
340	Refusjon til fellelsråd	8 915	8 689	8 876
350	Refusjon til menighetsråd	6 042	7 789	7 149
370	Refusjoner til andre	10 121	9 428	10 824
380	Interne overføringer	20 535	29 326	32 627
390	Kalkulatoriske utgifter ved kommunal tjenesteyting	121 428	118 866	120 830
400	Tilskudd til staten/statlige institusjoner	3 242	2 644	3 947
429	Moms generell kompensasjonsordning	141 035	147 335	150 985
430	Tilskudd til kommunen/kommunale institusjoner	6 636	6 669	8 470
440	Tilskudd/gaver til fellelsråd	421	375	537
450	Tilskudd/gaver til menighetsråd	32 588	32 467	30 991
465	Overføring av ofringer/innsamlede midler til andre	14 667	15 443	17 308
470	Tilskudd/gaver til andre	21 181	19 527	17 179
Driftsutgifter		3 342 383	3 514 779	3 678 269
500	Renteutgifter	14 063	13 526	21 088
510	Avdragsutgifter	25 635	28 724	33 402
520	Utlån, kjøp av aksjer og andeler	1 015	793	2 348
530	Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	18 284	18 441	36 933
540	Avsetninger til ubundne fond	63 523	63 667	57 916
550	Avsetninger til bundne fond	76 407	50 825	56 863
560	Avsetning til likviditetsreserven	527	0	0
570	Overføring til investeringsregnskapet	105 435	104 189	111 750
580	Regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd)	97 807	89 074	121 606
590	Avskrivninger	142 678	162 638	185 959
Finansutgifter		545 374	531 878	627 865

Art	Driftsutgifter 2011	Adm.	Kirker	Kirkeg.	Annet	SUM
010	Fastlønn	467 921	640 175	238 000	331 863	1 677 959
020	Vikarer	11 827	42 243	12 714	19 324	86 108
030	Ekstrahjelp	5 913	11 026	25 571	6 794	49 304
040	Overtid	698	1 855	1 622	657	4 833
050	Annen lønn	3 539	5 768	1 936	3 057	14 300
060	Trekkpliktige godtgjørelser	2 705	2 245	1 139	2 612	8 701
080	Godtgjørelse folkevalgte	16 287	1 715	295	1 504	19 800
090	Pensjonsinnskudd	66 633	70 099	30 476	36 656	203 865
095	Trekkpliktige forsikringsordninger	2 033	1 579	568	506	4 687
099	Arbeidsgiveravgift	65 108	89 576	35 878	48 376	238 938
100	Kontormateriell	12 805	2 703	539	5 501	21 547
110	Aktivitetsrelatert forbruksmaterieell/utstyr/tjenester	5 195	11 413	9 302	32 412	58 323
120	Annet forbruksmaterieell	14 249	15 461	13 722	24 545	67 977
130	Post, bank, telefoni og datalinjer	21 604	5 506	1 831	3 516	32 457
140	Annonser, reklame, informasjon og representasjon	14 219	6 710	623	12 410	33 963
150	Opplæring, kurs (ikke oppgavepliktige)	10 151	2 782	1 365	7 653	21 951
155	Reiseutgifter, opplæring (ikke oppgavepliktige)	992	525	192	1 737	3 446
160	Utg. og godtgj. for reiser og diett, bil mv, som er oppgavepliktige	5 605	10 441	3 497	3 554	23 097
165	Andre oppgavepliktige, men ikke trekkpliktige ytelser	1 285	3 147	411	2 160	7 002
170	Reiseutgifter/drif av egne transportmidler	2 224	3 857	17 052	4 564	27 696
180	Energi	7 510	115 070	16 493	3 436	142 508
185	Forsikringer	7 693	25 214	3 839	852	37 597
190	Leie av lokaler og grunn	46 763	14 857	1 791	12 259	75 671
195	Avgifter, gebyrer og lisenser	34 928	13 783	10 269	2 759	61 740
200	Inventar og utstyr	13 389	18 668	9 132	8 935	50 124
210	Leie, leasing, kjøp av transportmidler	336	962	2 041	157	3 496
220	Leie, leasing, kjøp av maskiner	5 030	1 351	9 601	640	16 622
230	Vedlikehold og byggetjenester, nybygg	3 506	63 617	39 860	5 978	112 961
240	Serviceavtaler og reparasjoner	9 911	18 136	5 327	980	34 354
250	Materialer til vedlikehold	873	3 634	6 885	579	11 972
260	Renhold- vaskeri og vaktmestertjenester	2 116	9 044	4 035	2 245	17 440
265	Vakthold og vekttertjenester, alarmsystemer	140	6 040	683	154	7 016
270	Konsulenttjenester/kjøpte tjenester	27 113	11 537	14 097	10 448	63 195
280	Grunnerverv	-	33	24	11	67
285	Kjøp av eksisterende bygg og anlegg	29	-	-	17	46
300	Refusjon til staten/statlige institusjoner	1 087	1 759	269	1 163	4 278
330	Refusjon til kommune	4 370	11 376	7 103	661	23 509
340	Refusjon til fellesråd	2 723	1 067	1 969	3 116	8 876
350	Refusjon til menighetsråd	1 509	2 053	159	3 428	7 149
370	Refusjoner til andre	1 760	1 645	2 831	4 589	10 824
380	Interne overføringer	3 750	2 649	7 777	18 451	32 627
390	Kalkulatoriske utgifter ved kommunal tjenesteyting	61 280	17 824	40 323	1 404	120 830
400	Tilskudd til staten/statlige institusjoner	1 123	1 191	886	747	3 947
429	Moms generell kompensasjonsordning	35 421	70 686	30 758	14 120	150 985
430	Tilskudd til kommunen/kommunale institusjoner	7 575	201	293	401	8 470
440	Tilskudd/gaver til fellesråd	43	-	-4	498	537
450	Tilskudd/gaver til menighetsråd	9 737	15 138	23	6 094	30 991
465	Overføring av ofringer/innsamlede midler til andre	1 157	2 363	6	13 780	17 308
470	Tilskudd/gaver til andre	3 791	6 491	3 247	3 651	17 179
Driftsutgifter		1 025 655	1 365 212	616 448	670 954	3 678 269
500	Renteutgifter	5 753	9 946	1 962	3 427	21 088
510	Avdragsutgifter	7 197	18 243	3 687	4 274	33 402
520	Utlån, kjøp av aksjer og andeler	851	1 491	4	2	2 348
530	Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	24 739	5 868	660	5 667	36 933
540	Avsetninger til ubundne fond	38 949	5 979	5 141	7 848	57 916
550	Avsetninger til bundne fond	10 302	17 646	9 045	19 869	56 863
560	Avsetning til likviditetsreserven	-	-	-	-	-
570	Overføring til investeringsregnskapet	29 574	55 304	19 079	7 793	111 750
580	Regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd)	102 936	3 754	6 035	8 880	121 606
590	Avskrivninger	27 278	105 067	46 784	6 831	185 959
Finansutgifter		247 579	223 298	92 397	64 591	627 865

Art	Driftsinntekter	2009	2010	2011
600	Brukerbetaling ved kirkelige tjenester	-26 410	-28 685	-28 797
610	Betaling fra deltakere	-30 063	-34 665	-43 840
620	Salg av varer og tjenester, gebyrer mv. utenfor avgiftsområdet	-76 939	-61 577	-57 659
630	Husleieinntekter/utleie av lokaler/festeavgift	-108 860	-130 601	-136 666
650	Avgiftspliktig salg av varer og tjenester	-16 617	-34 119	-50 392
660	Salg av driftsmidler	-416	-298	-557
670	Salg av fast eiendom	0	-58	-
700	Refusjoner fra staten/statlige institusjoner	-68 561	-81 736	-55 110
710	Sykelønnsrefusjon/refusjoner fra trygdeetaten	-90 876	-90 824	-91 144
728	Refusjon for mva påløpt i inv.regnskapet	-140 920	-139 724	-124 644
729	Refusjon for mva påløpt i driftsregnskapet	-131 326	-135 842	-143 295
730	Refusjon fra kommunen/kommunale institusjoner	-26 913	-30 658	-32 799
740	Refusjon fra fellesråd	-17 141	-25 190	-37 369
750	Refusjon fra menighetsråd	-108 636	-119 592	-124 495
770	Refusjon fra andre	-53 853	-50 459	-53 825
780	Interne overføringer	-20 721	-29 477	-34 350
790	Kalkulatoriske inntekter ved kommunal tjenesteyting	-121 407	-119 027	-120 645
800	Tilskudd fra staten/statlige institusjoner	-243 535	-249 525	-272 211
830	Tilskudd fra kommunen/kommunale institusjoner.	-2 134 717	-2 210 284	-2 383 447
840	Tilskudd fra fellesråd	-7 002	-8 127	-2 402
850	Tilskudd fra menighetsråd	-5 724	-7 200	-8 298
860	Offer/innsamlet til egen virksomhet	-12 495	-12 651	-13 877
865	Offer/innsamlet til annen virksomhet (eksterne offer)	-14 688	-15 479	-16 957
870	Tilskudd/gaver fra andre	-53 630	-39 651	-42 616
Driftsinntekter		-3 511 450	-3 655 448	-3 875 393
900	Renteinntekter	-26 209	-25 770	-33 716
905	Utbytte	0	-52	-124
910	Bruk av lån	0	-148	-
920	Mottatte avdrag på utlån, aksjesalg, andeler mv.	-677	-307	-1 145
930	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-56 462	-59 298	-47 794
940	Bruk av ubundne fond	-57 220	-39 909	-49 369
950	Bruk av bundne fond	-32 063	-39 683	-40 244
960	Bruk av likviditetsreserve	-1 642	0	-
970	Overført fra driftsregnskap	0	0	-
980	Regnskapsmessig merforbruk (underskudd)	-59 684	-63 712	-70 962
990	Motpost avskrivninger	-142 562	-162 372	-185 194
Finansinntekter		-376 519	-391 251	-428 547

 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
Kommunal kirkegårdsdrift, netto:	Kommuneregnskapet

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

			Regnskap 2009	Regnskap 2010	Regnskap 2011
		<i>Investeringsutgifter</i>			
L 1	010-299	Investeringer i anleggsmidler	667 090	708 545	641 743
L 2	300-499	Refusjoner, mva m.m	298 706	193 950	195 357
L 3	500	Renteutgifter, låneomkostninger	461	613	1 141
L 4	510	Avdrag på lån (ekstraordinært)	2 939	5 148	24 043
L 5	520-529	Utlån, kjøp av aksjer, andeler o.l	2 616	3 048	9 554
L 6	530	Dekning av tidligere års udekket	35 125	28 288	26 195
L 7	540-560	Avsetninger	220 956	255 116	193 455
L 8	Sum (L1:L6)	Årets finansierungsbehov	1 227 893	1 194 708	1 091 489
		<i>Finansiert slik:</i>			
L 8	910	Bruk av lånemidler	81 821	157 228	104 508
L 9	600-670	Inntekter fra salg av driftsmidler/fast eiendom	1 613	872	12 291
L 10	700-790	Refusjoner	194 226	85 217	126 457
L 11	800-879	Tilskudd til investeringer	555 955	537 402	496 195
L 12	920	Mottatte avdrag på utlån (ekstraordinært)	3 705	112	1 028
L 13	Sum (L8:L12)	Sum ekstern finansiering	837 320	780 832	740 478
L 14	970	Overført fra driftsregnskapet	105 369	104 212	110 242
L 15	940-960	Bruk av avsetninger	245 808	271 371	218 648
L 16	930	Bruk av tidligere års udisponert	15 861	11 940	10 085
L 17	Sum (L 13+L14:L16)	Sum finansiering	1 204 358	1 168 354	1 079 454
	L17-L8 (art 580)	udisponert			
	L8-L17 (art 980)	udekket	23 535	26 354	12 035

Art	Investeringsutgifter	2009	2010	2011
010	Fastlønn	3 909	3 160	5 804
020	Vikarer	667	568	76
030	Ekstrahjelp	947	1 735	2 395
040	Overtid	32	25	2
050	Annen lønn	1 263	1 361	245
060	Trekkpliktige godtgjørelser	23	9	220
080	Godtgjørelse folkevalgte	97	71	83
090	Pensjonsinnskudd	247	336	347
095	Trekkpliktige forsikringsordninger	-	0	0
099	Arbeidsgiveravgift	631	612	948
100	Kontormateriell	24	84	67
110	Aktivitetsrelatert forbruksmaterieell/utstyr/tjenester	105	50	132
120	Annet forbruksmaterieell	643	632	1 469
130	Post, bank, telefoni og datalinjer	138	52	439
140	Annonser, reklame, informasjon og representasjon	177	176	112
150	Opplæring, kurs (ikke oppgavepliktige)	155	95	130
155	Reiseutgifter, opplæring (ikke oppgavepliktige)	17	1	3
160	Utg. og godtgj. for reiser og diett, bil mv,	106	68	148
165	Andre oppgavepliktige, men ikke trekkpliktige ytelser	1	453	1 382
170	Reiseutgifter/drift av egne transportmidler	226	143	304
180	Energi	636	787	227
185	Forsikringer	23	16	79
190	Leie av lokaler og grunn	94	168	134
195	Avgifter, gebyrer og lisenser	775	610	1 043
200	Inventar og utstyr	34 810	63 308	59 147
210	Leie, leasing, kjøp av transportmidler	3 762	4 529	8 612
220	Leie, leasing, kjøp av maskiner	14 150	9 216	17 547
230	Vedlikehold og byggetjenester, nybygg	480 468	550 312	441 823
240	Serviceavtaler og reparasjoner	2 486	495	406
250	Materialer til vedlikehold	21 681	11 819	5 628
260	Renhold- vaskeri og vaktmestertjenester	71	189	84
265	Vakthold og vektertjenester, alarmsystemer	-	524	380
270	Konsulenttjenester/kjøpte tjenester	67 821	41 051	84 311
280	Grunnerverv	6 844	9 980	864
285	Kjøp av eksisterende bygg og anlegg	24 061	5 909	7 152
300	Refusjon til staten/statlige institusjoner	-	364	0
330	Refusjon til kommune	1 290	865	280
340	Refusjon til fellesråd	-	0	0
350	Refusjon til menighetsråd	-	271	67
370	Refusjoner til andre	64	1 158	273
380	Interne overføringer	260	189	390
390	Kalkulatoriske utgifter ved kommunal tjenesteyting	152 048	39 934	54 312
400	Tilskudd til staten/statlige institusjoner	639	4 041	6 900
429	Moms generell kompensasjonsordning	144 251	146 652	132 002
430	Tilskudd til kommunen/kommunale institusjoner	63	151	938
440	Tilskudd/gaver til fellesråd	-	0	0
450	Tilskudd/gaver til menighetsråd	65	298	150
465	Overføring av ofringer/innsamlede midler til andre	-	0	0
470	Tilskudd/gaver til andre	26	26	47
Investeringsutgifter		965 796	902 495	837 100
500	Renteutgifter	461	613	1 141
510	Avdragsutgifter	2 939	5 148	24 043
520	Utlån, kjøp av aksjer og andeler	2 616	3 048	9 554
530	Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	35 125	28 288	26 195
540	Avsetninger til ubundne fond	108 680	177 202	96 663
550	Avsetninger til bundne fond	112 245	77 914	96 792
560	Avsetning til likviditetsreserven	31	0	0
570	Overføring til investeringsregnskapet	-	0	0
580	Regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd)	6 382	9 483	18 762
590	Avskrivninger	-	0	0
Finansutgifter		268 479	301 696	273 151

Art	Investeringsinntekter	2009	2010	2011
600	Brukerbetaling ved kirkelige tjenester	0	-2	0
610	Betaling fra deltakere	0	0	0
620	Salg av varer og tjenester, gebyrer mv. utenfor avgiftsområdet	-112	-143	-60
630	Husleieinntekter/utleie av lokaler/festeavgift	0	0	-172
650	Avgiftspliktig salg av varer og tjenester	0	0	-128
660	Salg av driftsmidler	-479	-706	-1 411
670	Salg av fast eiendom	-1 022	-21	-10 519
700	Refusjoner fra staten/statlige institusjoner	-11 671	-6 001	-5 772
710	Sykelønnsrefusjon/refusjoner fra trygdeetaten	-20	0	-99
728	Refusjon for mva påløpt i inv.regnskapet	0	0	0
729	Refusjon for mva påløpt i driftsregnskapet	0	0	0
730	Refusjon fra kommunen/kommunale institusjoner	-7 618	-3 654	-10 732
740	Refusjon fra fellesråd	0	0	-127
750	Refusjon fra menighetsråd	-8 381	-7 429	-9 842
770	Refusjon fra andre	-14 462	-28 290	-45 267
780	Interne overføringer	-26	-13	-306
790	Kalkulatoriske inntekter ved kommunal tjenesteyting	-152 048	-39 830	-54 313
800	Tilskudd fra staten/statlige institusjoner	-11 591	-7 537	-3 315
830	Tilskudd fra kommunen/kommunale institusjoner.	-515 230	-488 966	-435 116
840	Tilskudd fra fellesråd	0	0	-4 680
850	Tilskudd fra menighetsråd	-7 514	-11 101	-34 241
860	Offer/innsamlet til egen virksomhet	-669	-13	-6
865	Offer/innsamlet til annen virksomhet (eksterne offer)	-21	-4	-3
870	Tilskudd/gaver fra andre	-20 930	-29 781	-18 834
Investeringsinntekter		-751 794	-623 491	-634 943
900	Renteinntekter	-28	-102	-78
905	Utbytte	0	0	0
910	Bruk av lån	-81 821	-157 228	-104 508
920	Mottatte avdrag på utlån, aksjesalg, andeler mv.	-3 705	-112	-1 028
930	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-15 861	-11 940	-10 085
940	Bruk av ubundne fond	-148 386	-164 810	-154 239
950	Bruk av bundne fond	-97 366	-106 561	-64 409
960	Bruk av likviditetsreserve	-56	0	0
970	Overført fra driftsregnskap	-105 369	-104 212	-110 242
980	Regnskapsmessig merforbruk (underskudd)	-29 961	-35 737	-30 746
Finansinntekter		-482 553	-580 701	-475 336

Utgiftspesifikasjonene oppgitt i vedlegget til rundskrivet, jf. tabell 3.3, 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

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