



DEN NORSKE KIRKE
Kirkelig fellesråd i Oslo
Kirkevergen

Dato: 24.05.2018
Saksnummer: 07-2018/TFW

Sak H xx.18 AVLEGGELSE AV REGNSKAP FOR 2017

Sak F 07.18 AVLEGGELSE AV REGNSKAP FOR 2017

Regnskapet for 2017 ble avsluttet 6.2.2018, og framlagt for fellesrådet som sak F 02.18 på fellesrådets møte 15.2.2018.

Det er ikke skjedd endringer av regnskapet etter fremleggelsen i februar.

Regnskapet er etter kirkevergens vurdering i tråd med god kommunal regnskapsskikk, og alle vesentlige utgifter / inntekter vedrørende 2017 fremgår av regnskapet. Kirkevergen er ikke kjent med at regnskapet inneholder vesentlige feil eller mangler, og vil anbefale at vedlagte obligatoriske regnskapsoppstillinger avlegges som Kirkelig fellesråd i Oslo sitt regnskap for 2017.

Regnskapet har vært lagt fram for revisjon. Revisors beretning følger vedlagt. Regnskapet legges nå fram for endelig godkjenning.

Kirkevergens forslag til innstilling:

Kirkelig fellesråd i Oslo sitt regnskap for 2017 godkjennes.

Robert Wright
Kirkeverge

Postadresse:
Akersbakken 32
0172 Oslo

Besøksadresse:
Akersbakken 32
Telefon:
23 62 90 00

E-Post:
post.kfio@oslo.kirken.no
Webadresse:
www.oslo.kirken.no

Bankgiro nr: 8380.08.67374
Org.nr: 976 987 608

Kirkelig fellesråd i Oslo

Driftsregnskap 2017

Linje nr	Art nr	Navn på hovedgruppe	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Avvik	Avvik %	Regnskap 2016
1	600-659	Brukerbetaling, Salgs-, avgifts- og leieinntekter	-7 828	-7 950	122	-1,5 %	-7 073
2	660-679	Salg av driftsmidler / fast eiendom	0	0	0	-	0
3	700-789	Overføringer / refusjoner	-31 978	-25 632	-6 346	24,8 %	-27 920
4	790	Kalk. Inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	-2 500	-2 500	0	0,0 %	-2 500
5	800-829	Statlige tilskudd	-28 695	-29 293	598	-2,0 %	-28 423
6	830-839	Rammeoverføring/tilskudd fra egen	-145 136	-144 801	-335	0,2 %	-144 212
7	840-859	Tilskudd fra fellesråd / menighetsråd	0	0	0	-	0
8	860-879	Andre tilskudd, gaver, Innsamlede midler	-172	0	-172	-	-115
9		SUM DRIFTSINNTEKTER	-216 308	-210 176	-6 132	2,9 %	-210 243
10	010-099	Lønn og sosiale utgifter	144 695	142 564	2 131	1,5 %	139 864
11	100-299	Kjøp av varer og tjenester	55 160	48 552	6 608	13,6 %	50 545
12	300-389	Overføringer / refusjoner	2 907	1 911	996	52,1 %	2 613
13	390	Kalk utg. ved komm tjenesteytingsavtale	2 500	2 500	0	0,0 %	2 500
14	400-479	Tilskudd og gaver	17 705	15 550	2 155	13,9 %	16 137
15		SUM DRIFTSUTGIFTER	222 967	211 077	11 890	5,6 %	211 658
16	590	Avskrivninger	15 455	14 000	1 455	10,4 %	15 451
17		BRUTTO DRIFTSRESULTAT	22 114	14 901	7 213	48,4 %	16 866
18	900-909	Renteinntekter og utbytte	-175	-200	25	-12,4 %	-255
19	920-929	Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	-	0
20	500-509	Renteutgifter og lånekostnader	0	0	0	-	0
21	510-519	Avdrag på lån	0	0	0	-	0
22	520-529	Utlån, kjøp av aksje, andeler ol	0	0	0	-	0
23		NETTO FINANSINNTEKTER- / UTGIFTER	-175	-200	25	-12,4 %	-255
24	990	Motpost avskrivninger	-15 455	-14 000	-1 455	10,4 %	-15 451
25		NETTO DRIFTSRESULTAT	6 483	701	5 783	825,3 %	1 160
<i>Interne finansieringstransaksjoner:</i>							
26	930	Bruk av udisponert fra tidl år (overskudd)	-1 337	0	-1 337	-	0
27	940-949	Bruk av disposisjonsfond	-2 346	0	-2 346	-	-2 239
28	950-959	Bruk av bundne fond	-2 639	-701	-1 938	276,6 %	-2 301
29	960	Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	-	0
30		SUM BRUK AV AVSETNINGER	-6 322	-701	-5 621	802,3 %	-4 540
31	530	Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd)	0	0	0	-	289
32	540-549	Avsatt til disposisjonsfond	1 337	0	1 337	-	0
33	550-559	Avsatt til bundne fond	1 528	0	1 528	-	1 230
34	560	Avsatt til styrking av likviditetsreserve	0	0	0	-	0
35	570	Overført til investeringsregnskapet	576	0	576	-	525
36		SUM AVSETNINGER	3 441	0	3 441	-	2 044
37		REGNSKAPSMESSIG MER-/MINDREFORBRUK	3 602	0	3 602	-	-1 337

Alle tall i hele tusen kroner



Jørn Lemvik
Leder i Kirkelig fellesråd i Oslo



Robert Wright
Kirkeverge

Kirkelig fellestråd i Oslo

Investeringsregnskap 2017

Linjenr			Regnskap 2017	Regnskap 2016	Diff
1	101-299	Investeringer i anleggsmidler	63 706	30 328	33 378
2	300-389	Refusjoner / overføringer	1 466	259	1 207
3	420	MVA på investeringer	15 774	6 856	8 919
4	500	Renteutgifter, låneomkostninger	0	0	0
5	510	Avdrag på lån (ekstraord.)	0	0	0
6	520-529	Utlån, kjøp av aksjer, andeler ol.	576	525	51
7	540-560	Avsetninger	0	4 077	-4 077
8		Arets finansieringsbehov	81 522	42 044	39 478
		<i>Finansiert slik:</i>			
9	910	Bruk av lånemidler	0	0	0
10	660-670	Inntekter fra salg av driftsmidler	0	0	0
11	700-779	Refusjoner	-15 774	-7 334	-8 440
12	800-879	Tilskudd til investeringer	-59 998	-34 185	-25 812
13	920	Mottatte avdrag på lån (ekstraord.)	0	0	0
14		Sum ekstern finansiering	-75 772	-41 519	-34 253
15	970	Overført fra driftsregnskapet	-576	-525	-51
16	940-960	Bruk av avsetninger	-5 174	0	-5 174
17		Sum finansiering	-81 522	-42 044	-39 478
18	580/980	Udekket / udisponert	0	0	0

Alle tall i hele tusen kroner



Jørn Lemvik
Leder i Kirkelig fellestråd i Oslo



Robert Wright
Kirkeverge

Kirkelig fellestråd i Oslo

Regnskapsskjema - Balanse 2017

		Regnskap 2017	Regnskap 2016
EIENDELER			
A	Kap. 2.2		
	Anleggsmidler	634 520	634 505
	2,27-2,29 Faste eiendommer og anlegg	623 522	623 286
	2,24-2,26 Utstyr, maskiner og transportmidler	1 139	1 936
	2,22-2,23 Utlån	3 007	3 007
	2,21 Aksjer og andeler	6 852	6 276
B	Kap. 2.1		
	Omløpsmidler	44 965	59 222
	2,13-2,17 Kortsiktige fordringer	18 039	26 711
	2,18 Aksjer og andeler	0	0
	2,12 Certifikater	0	0
	2,11 Obligasjoner	0	0
	2,10 Kasse, bankinnskudd	26 925	32 511
C	SUM EIENDELER	679 485	693 727
EGENKAPITAL OG GJELD			
D	Kap. 2.5		
	Egenkapital	-648 840	-661 058
	2,56-2,58 Disposisjonsfond	-4 465	-5 474
	2,51-2,52 Bundne driftsfond	-1 719	-2 830
	2,53-2,54 Ubundne investeringsfond	0	0
	2,55 Bundne investeringsfond	-10 578	-15 752
	2,5950 Regnskapsmessig mindreforbruk (udisp. overskudd)	0	-1 337
	2,5900 Regnskapsmessig merforbruk (uinndekket underskudd)	3 602	0
	2,5960 Udisponert i uinvesteringsregnskapet	0	0
	2,5970 Udekket i investeringsregnskapet	0	0
	2,5980 Likviditetsreserve	-1 150	-1 150
	2,5990 Kapitalkonto	-634 530	-634 515
	Gjeld		
E	Kap. 2,4		
	Langsiktig gjeld	0	0
	2,41-2,42 Ihenderobilgasjonslån	0	0
	2,43-2,44 Certifikatlån	0	0
	2,45-2,49 Andre lån	0	0
F	Kap. 2.3		
	Kortsiktig gjeld	-30 645	-32 669
	2,31 Kassekredittlån	0	0
	2,32-2,39 Annen kortsiktig gjeld	-30 645	-32 669
G	SUM GJELD OG EGENKAPITAL	-679 485	-693 727

Alle tall i hele tusen kroner



John Lemvik

Leider i Kirkelig fellestråd i Oslo



Robert Wright

Kirkeverge

NOTER TIL REGNSKAPET FOR 2017

(Alle beløp er i hele tusen kroner hvis ikke annet er anmerket)

Note 1. Regnskapsprinsipper

Regnskapet er bokført etter kommunale regnskapsprinsipper og økonomiforskrift for kirkelige fellesråd og menighetsråd.

Note nr. 2 - Endring i arbeidskapital (AK)

	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Omløpsmidler 31.12.	44 965	59 222
Kortsiktig gjeld 31.12.	-30 645	-32 669
Arbeidskapital 31.12.	14 320	26 553
Arbeidskapital 01.01	26 553	24 161
Endring i arbeidskapital i balansen (A)	-12 233	2 392
Driftsinntekter	216 308	210 242
Driftsutgifter og avskrivninger	-238 422	-227 109
Finansinntekter	175	255
Finanskostnader	0	0
Motpost avskrivninger	15 455	15 451
Eksterne inntekter i investeringsregnskapet	75 772	41 519
Eksterne utgifter i investeringsregnskapet	-81 522	-37 967
Endring i arbeidskapital i resultatregnskapet (B)	-12 233	2 391
Differanse (A-B)	0	0

Note nr. 3 - Avsetning/bruk av fond - endring i egenkapital

Egenkapital	31.12.2017	31.12.2016	Endring		
Bundne fond:					
Bundne investeringsfond	10 578	15 752	-5 174		
Bundne driftsfond	1 719	2 830	-1 111		
Sum netto bundne fond	12 297	18 582	-6 285		
Ubundne fond:					
Ubundet investeringsfond	0	0	0		
Disposisjonsfond	4 465	5 474	-1 009		
Regnskapsmessig merforbruk (udekket)	-3 602	0	-3 602		
Regnskapsmessig mindreforbruk (udisponert)	0	1 337	-1 337		
Sum netto ubundne fond	863	6 811	-5 948		
Kapitalkonto	634 530	634 515	15		
Endring total egenkapital:	Bundne fond	Ubundne fond	Likviditetsres	Kapitalkonto	Total Egenkapital
Egenkapital pr. 31.12.2016	18 582	6 811	1 150	634 515	661 058
Endring i driftsregnskap	-6 285	-5 948	0		-12 233
Endring i investeringsregnskap	0	0	0		0
Kapitalkonto				15	15
Egenkapital pr. 31.12.2017	12 297	863	1 150	634 530	648 840

Note nr. 4 anleggsmidler

	2017	2016	Endring
Faste eiendommer og anlegg	625 487	625 250	237
Utstyr, maskiner og transportmidler	1 139	1 936	-797
Aksje og obligasjonsform (KLP)	4 888	4 312	576
Utlån til andre	3 007	3 007	0
Sum Anleggsmidler	634 520	634 505	15

Det er ett investeringsprosjekt som er aktivert i regnskapsåret 2017, Mortensrud kirke med kr 14 894 836. Egenkapitalinnskudd KLP er 4,9 mill. kroner. Det ble ytet lån til Kirkepartner AS med 3 mill. kroner i forbindelse med overdragelse av eiendeler knyttet til outsourcing av IKT virksomheten i 2014. Avskrivning av anleggsmidler anskaffet før 2017 er 15,5 mill. kroner i 2017.

Note nr. 5 Utlån

	2017	2016	Endring
Langsiktige fordringer	3 007	3 007	0

Utlån er utlån til Kirkepartner AS som en del av avtalen vedr. outsourcing av IKT virksomheten i KfIO.

Note nr 6. Pensjonsforpliktelse

Kirkelig fellesråd har i 2017 innbetalt kr 17,2 mill. kr. i pensjonspremier til Kommunal Landspensjonskasse (KLP). Kirkelig fellesråd har i 2017 betalt kr. 675 876 i egenkapitalinnskudd i KLP, og totalt egenkapitalinnskudd i selskapet er etter denne innbetalingen kr 4 887 942.

Estimerte pensjonsforpliktelser / pensjonsmidler som ikke er ført i balansen:

	2017	2016
Brutto påløpt forpliktelse	246 947	229 294
Pensjonsmidler	-215 904	-195 596
Netto pensjonsforpliktelse	31 043	33 698

Foutsellingene for denne beregningen er:

	2017	2016
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet G-regulering / pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %
Forventet pensjonsreguleringen	2,20 %	2,20 %
Forventet avkastning	4,50 %	4,66 %

Det er anvendt KLP's standard forutsetninger for dødelighet, uførhet og fremtidig AFP-uttak og frivillig avgang. Det er 344 aktive ansatte i pensjonsordningen (314 i 2016), 582 oppsatte (ltdligere ansatte, 561 i 2016) og 179 pensjonister (166 i 2016).

Note 7. Kapitalkonto

	2017
INNØYENDE BALANSE pr 01.01	-634 516
Aktivisering av fast eiendom og anlegg	-14 895
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transp.m.	15 455
Egenkapitalinnskudd KLP	-576
Nye lån	0
Kjøp av aksjer	0
Aydrag på lån	0
UTØYENDE BALANSE, pr 31.12	-634 530

Note 8. Lønnninger

Løna og personalutgifter

Består av følgende poster:	2017	2016
Lønnninger og honorærer	111 659	106 800
Folketrygdavgift	17 237	17 020
Pensjonsutgifter	15 316	15 481
Andre lønnsutgifter	483	582
Sum lønns- og personalutgifter	144 695	139 884

Gjennomsnittlig antall ansatte	257
som utfører gjennomsnittlig årsverk	176

Gødtgjørelser og honorærer:

	2017
Klitkeverge - lønn og annen godtgjørelse	1 074 162
Fellesrådet - Honorar	152 064
(tallene i hele kroner)	

Note 9. Bankinnskudd

Bundne midler:

I posten bankinnskudd inngår bundne bankinnskudd/skatteuttrekksmidler med kr. 4 372 342.

Note 10. Latente forpliktelser

Det er ikke registrert latente forpliktelser i årets regnskap.



KPMG AS
Sørkedalsveien 6
Postboks 7000 Majorstuen
0306 Oslo

Telephone +47 04063
Fax +47 22 60 96 01
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Til Kirkelig Fellesråd i Oslo

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsegnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Kirkelig Fellesråd i Oslo som viser et netto negativ driftsresultat på kr 6.483.000 og et regnskapsmessig merforbruk på kr 3.602.000. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap og investeringsregnskap regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Kirkelig Fellesråd i Oslo per 31. desember 2017, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge.

Grunnlaget for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av menighetsrådet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Fellesrådet og daglig leder er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av all annen informasjon som ikke er inkludert i årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsegnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsegnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsegnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Fellesrådet og daglig leders ansvar for årsegnskapet

Fellesrådet og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide og fastsette årsegnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsegnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsegnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsegnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betyggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet

Offices in

KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Oslo	Finnsnes	Molde	Strømme
Alta	Hamar	Skien	Tromsø
Arendal	Haugesund	Sandefjord	Trondheim
Bergen	Karvik	Sandnessjøen	Tynset
Bodo	Kristiansand	Stavanger	Ålesund
Elverum	Mo i Rana	Stord	

med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- Identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- Opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av menighetsrådets interne kontroll.
- Evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- Evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med menighetsrådet blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 *Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon*, mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av menighetsrådets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Oslo 24. mai 2018
KPMG AS


Ole Christian Forgaard
Statsautorisert revisor