



Kirkelig fellestråd i Oslo

Dato: 29.05.2017
Saksnummer: 24-2017/TFW

Sak H 26.17 AVLEGGELSE AV REGNSKAP FOR 2016

Sak F 08.17 AVLEGGELSE AV REGNSKAP FOR 2016

Regnskapet for 2016 ble avsluttet 8.2.2017, og framlagt for fellestrådet som sak F 02.17 på fellestrådets møte 16.2.2017.

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 2016 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 fellestråd i Oslo sitt regnskap for 2016.

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

Kirkevergens forslag til innstilling:

Kirkelig fellestråd i Oslo sitt regnskap for 2016 godkjennes.


Robert Wright
Kirkeverge

Kirkelig fellesråd i Oslo

Driftsregnskap 2016

Linje nr	Art nr	Navn på hovedgruppe	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Avvik	Avvik %	Regnskap 2015
1	600-659	Brukerbetaling, Salgs-, avgifts- og leieinntekter	-7 073	-5 950	-1 123	18,9 %	-5 657
2	660-679	Salg av driftsmidler / fast eiendom	0	0	0	-	0
3	700-789	Overføringer / refusjoner	-27 920	-23 223	-4 697	20,2 %	-29 004
4	790	Kalk. Inntekt ved komm. tj.yttingsavtale	-2 500	-2 500	0	0,0 %	-2 500
5	800-829	Statlige tilskudd	-28 423	-27 699	-725	2,6 %	-30 236
6	830-839	Rammeoverføring/tilskudd fra egen	-144 212	-144 212	0	0,0 %	-143 457
7	840-859	Tilskudd fra fellesråd / menighetsråd	0	0	0	-	-13
8	860-879	Andre tilskudd, gaver, Innsamlede midler	-115	0	-115	-	-12
9		SUM DRIFTSINNEKTER	-210 243	-203 583	-6 660	3,3 %	-210 879
10	010-099	Lønn og sosiale utgifter	139 864	137 799	2 065	1,5 %	138 454
11	100-299	Kjøp av varer og tjenester	50 545	50 575	-30	-0,1 %	49 541
12	300-389	Overføringer / refusjoner	2 613	1 805	809	44,8 %	2 942
13	390	Kalk utg. ved komm tjenesteyttingsavtale	2 500	2 500	0	0,0 %	2 500
14	400-479	Tilskudd og gaver	16 137	13 790	2 347	17,0 %	16 357
15		SUM DRIFTSUTGIFTER	211 658	206 468	5 190	2,5 %	209 794
16	590	Avskrivninger	15 451	10 000	5 451	54,5 %	13 894
17		BRUTTO DRIFTSRESULTAT	16 866	12 885	3 981	30,9 %	12 813
18	900-909	Renteinntekter og utbytte	-255	-400	145	-36,2 %	-324
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 FINANSINNEKTER- / UTGIFTER	-255	-400	145	-36,2 %	-324
24	990	Motpost avskrivninger	-15 451	-10 000	-5 451	54,5 %	-13 894
25		NETTO DRIFTSRESULTAT	1 160	2 485	-1 325	-53,3 %	-1 406
<i>Interne finansieringstransaksjoner:</i>							
26	930	Bruk av utdisponert fra tidl år (overskudd)	0	0	0	-	-500
27	940-949	Bruk av disposisjonsfond	-2 239	-1 950	-289	-	0
28	950-959	Bruk av bundne fond	-2 301	-535	-1 766	330,2 %	-1 928
29	960	Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	-	0
30		SUM BRUK AV AVSETNINGER	-4 540	-2 485	-2 056	82,7 %	-2 428
31	530	Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd)	289	0	289	-	0
32	540-549	Avsatt til disposisjonsfond	0	0	0	-	1 500
33	550-559	Avsatt til bundne fond	1 230	0	1 230	-	2 210
34	560	Avsatt til styrking av likviditetsreserve	0	0	0	-	0
35	570	Overført til investeringsregnskapet	525	0	525	-	416
36		SUM AVSETNINGER	2 044	0	2 044	-	4 125
37		REGNSKAPSMESSIG MER-/MINDREFORBRUK	-1 337	0	-1 337	-	291

Alle tall i hele tusen kroner


 Jørn Lemvik
 Leder i Kirkelig fellesråd i Oslo


 Robert Wright
 Kirkeverge

Kirkelig fellesråd i Oslo**Regnskapsskjema - Balanse 2016**

		Regnskap 2016	Regnskap 2015
EIENDELER			
A	Kap. 2.2		
	2,27-2,29		
	2,24-2,26		
	2,22-2,23		
	2,21		
B	Kap. 2.1		
	2,13-2,17		
	2,18		
	2,12		
	2,11		
	2,10		
C	SUM EIENDELER		
EGENKAPITAL OG GJELD			
D	Kap. 2.5		
	2,56-2,58		
	2,51-2,52		
	2,53-2,54		
	2,55		
	2,5950		
	2,5900		
	2,5960		
	2,5970		
	2,5980		
	2,5990		
E	Kap. 2,4		
	2,41-2,42		
	2,43-2,44		
	2,45-2,49		
F	Kap. 2.3		
	2,31		
	2,32-2,39		
G	SUM GJELD OG EGENKAPITAL		

Alle tall i hele tusen kroner


 Jørn Lemvik
 Leder i Kirkelig fellesråd i Oslo


 Robert Wright
 Kirkeverge

Vedlegg 2

Kirkelig fellesråd i Oslo

Investeringsregnskap 2016

Linjenr			Regnskap 2016	Regnskap 2015	Diff
1	101-299	Investeringer i anleggsmidler	30 328	53 035	-22 707
2	300-389	Refusjoner / overføringer	259	0	259
3	420	MVA på investeringer	6 856	12 976	-6 120
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.	525	416	109
7	540-560	Avsetninger	4 077	3 049	1 028
8		Årets finansieringsbehov	42 044	69 475	-27 431
<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	-7 334	-14 052	6 718
12	800-879	Tilskudd til investeringer	-34 185	-53 698	19 512
13	920	Mottatte avdrag på lån (ekstraord.)	0	0	0
14		Sum ekstern finansiering	-41 519	-67 749	26 230
15	970	Overført fra driftsregnskapet	-525	-416	-109
16	940-960	Bruk av avsetninger	0	-1 310	1 310
17		Sum finansiering	-42 044	-69 475	27 431
18	580/980	Udekket / udisponert	0	0	0

Alle tall i hele tusen kroner


 Jørn Lemvik
 Leder i Kirkelig fellesråd i Oslo


 Robert Wright
 Kirkeverge

NOTER TIL REGNSKAPET FOR 2016

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

Note nr. 1 - Endring i arbeidskapital (AK)

	Regnskap 2016	Regnskap 2015
Omløpsmidler 31.12.	59 222	46 365
Kortskiktig gjeld 31.12.	-32 669	-22 204
Arbeidskapital 31.12.	26 553	24 161
Arbeidskapital 01.01.	24 161	21 430
Endring i arbeidskapital i balansen (A)	2 392	2 731
Driftsinntekter	210 243	210 879
Driftsutgifter og avskrivninger	-227 109	-223 688
Finansinntekter	255	324
Finanskostnader	0	0
Motpost avskrivninger	15 451	13 894
Eksterne inntekter i investeringsregnskapet	41 519	67 749
Eksterne utgifter i investeringsregnskapet	-37 967	-66 426
Endring i arbeidskapital i resultatregnskapet (B)	2 392	2 731
Differanse (A-B)	0	0

Note nr. 2 - Avsetning/bruk av fond - endring i egenkapital

Egenkapital	31.12.2016	31.12.2015	Endring		
Bundne fond:					
Bundne investeringsfond	15 752	11 675	4 077		
Bundne driftsfond	2 830	3 902	-1 072		
Sum netto bundne fond	18 582	15 577	3 005		
Ubundne fond:					
Ubundet investeringsfond	0	0	0		
Disposisjonsfond	5 474	7 713	-2 239		
Regnskapsmessig mindreforbruk (udisponert)	1 337	0	1 337		
Sum netto ubundne fond	6 811	7 713	-2 239		
Kapitalkonto	634 515	649 173	-14 658		
Endring total egenkapital:	Bundne fond	Ubundne fond	Likviditetenes	Kapitalkonto	Total Egenkapital
Egenkapital pr. 31.12.2015	15 577	7 713	1 150	649 173	673 613
Endring i driftsregnskap	3 005	-902	0		2 103
Endring i investeringsregnskap	0	0	0		0
Kapitalkonto				-14 658	-14 658
Egenkapital pr. 31.12.2016	18 582	6 811	1 160	634 616	661 058

Note nr. 3 anleggsmidler

	2016	2015	Endring
Anleggsmidler	634 505	649 163	-14 658

Det er ingen investeringsprosjekter som er aktivert i regnskapsåret 2016, men en innkjøpt el-bil til driftstømet til kr 280 000. Egenkapitalinnskudd KLP er 4,3 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 2016 er 14,7 mill. kroner i 2016.

Note nr. 4 Utlån

	2016	2015	Endring
Løngiktige 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. 5. Pensjonsforpliktelse

Kirkelig fellesråd har i 2016 innbetalt kr 17,4 mill. kr. i pensjonspremier til Kommunal Landspensjonskasse (KLP) av et samlet premiegrunnlag på 102,7 mill. kr pr. utløpet av 2016. Kirkelig fellesråd har i 2016 betalt kr. 524 707 i egenkapitalinnskudd i KLP, og totalt egenkapitalinnskudd i selskapet er etter denne innbetalingen kr 4 312 066.

Estimerte pensjonsforpliktelser / pensjonsmidler som ikke er ført i balansen:

	2016	2015
Brutto påløpt forpliktelse	229 294	220 082
Pensjonsmidler	-195 596	-102 171
Netto pensjonsforpliktelse	33 698	38 810

Forutsetningene for denne beregningen er:

	2016	2015
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	4,60 %	4,65 %

Det er anvendt KLP's standard forutsetninger for dødelighet, uførhet og fremtidig AFP-uttak og frivillig avgang. Det er 314 aktive ansatte i pensjonsordningen (320 i 2015), 561 oppsatte (ydligere ansatte, 480 i 2015)

og 166 pensjonister (145 i 2015).

Note 6. Kapitalkonto

	2016
INNØÅENDE BALANSE pr 01.01	-648 173
Aktivisering av fast eiendom og anlegg	-205
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transp.m.	15 451
Egenkapitalkonskudd KLP	-525
Nye lån	0
Kjøp av aksjer	0
Avdrag på lån	0
UTFÅENDE BALANSE, pr 31.12	-634 616

Note 7. Lønninger

Lønn og personavgifter

	2016	2015
Resultat av følgende poster		
Lønninger og honorærer	108 800	105 891
Polkolygdeavgift	17 020	18 894
Pensjonsavgifter	15 401	14 733
Andre lønnsavgifter	682	1 338
Sum lønns- og personavgifter	139 804	138 454

Ojennomsntlig antall ansatte	289
som utløser ojennomsntlig årsverk	385

Godtgjørelser og honorærer

	2016
Kirkeverge - lønn og annen godtgjørelse	1 074 182
Fellesrådet - Honorar (gjeldene i hele krona)	173 182

Note 8. Banklenskudd

Bundne midler

I posten banklenskudd inngår bundne banklenskuddskatteutsettelsesmidler med kr. 4 268 000.

Note 9. Latente forpliktelser

Det er ikke registrert latente forpliktelser i årets regnskap.

Note 10. Regnskapsprinsipper

Regnskapet er bokført etter kommunale regnskapsprinsipper og økonomilørekraft for Niskelje folkelråd og menighetsråd.



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 fellelsråd i Oslo

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Kirkelig fellelsråd i Oslo som viser et netto negativt driftsresultat på kr 1 160 000 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1.337.000. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, 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 Kirkelig fellelsråd i Oslo per 31. desember 2016, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk 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

Fellelsrådet og daglig leder er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i fellelsrådets årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

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

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, 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.

Fellelsrådet og daglig leders ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende 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

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

Offices in:

Oslo	Finnsnes	Molde	Straume
Ålesund	Hamar	Skjerv	Tromsø
Arendal	Haugesund	Sandnessjøen	Trondheim
Bergen	Karvik	Sandnessjøen	Tynset
Bodo	Kristiansand	Stavanger	Ålesund
Esbjerg	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 regnskapsestimatene 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 bokføringsskikk i Norge.

Oslo 29. mai 2017
KPMG AS


Ole Christian Fongaard
Statsautorisert revisor