

Dato: 10.05.2016

Saksnummer: 2016/11/09TFW

Sak H 11/16 AVLEGGELSE AV REGNSKAP FOR 2015

Sak F 09/16 AVLEGGELSE AV REGNSKAP FOR 2015

Regnskapet for 2015 ble avsluttet 10.2.2016, og framlagt for fellesrådet som sak F 05.16 på fellesrådets møte 18.2.2016.

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 2015 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 2015.

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

**Hovedkomiteen anbefaler fellesrådet å fatte følgende vedtak:
Kirkelig fellesråd i Oslo sitt regnskap for 2015 godkjennes.**

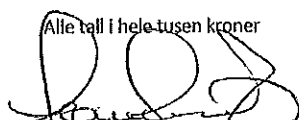

Robert Wright
Kirkeverge

Kirkelig fellesråd i Oslo


Driftsregnskap 2015

Linje nr	Art nr	Navn på hovedgruppe	Regnskap 2015	Budsjett 2015	Avvik	Avvik %	Regnskap 2014
1	600-659	Brukerbetaling, Salgs-, avgifts- og leieinntekter	-5 657	-5 560	-97	1,8 %	-4 421
2	660-679	Salg av driftsmidler / fast eiendom	0	0	0	-	0
3	700-789	Overføringer / refusjoner	-29 004	-25 479	-3 525	13,8 %	-29 477
4	790	Kalk. Inntekt ved komm. tinglysingsavtale	-2 500	-2 500	0	0,0 %	-2 500
5	800-829	Statlige tilskudd	-30 236	-27 637	-2 599	9,4 %	-25 223
6	830-839	Rammeoverføring/tilskudd fra egen	-143 457	-139 500	-3 957	2,8 %	-139 800
7	840-859	Tilskudd fra fellesråd / menighetsråd	-13	0	-13	-	0
8	860-879	Andre tilskudd, gaver, innsamlende midler	-12	0	-12	-	-2
9		SUM DRIFTSINTEKTER	-210 879	-200 676	-10 203	5,1 %	-201 423
10	010-099	Lønn og sosiale utgifter	138 454	135 771	2 683	2,0 %	133 355
11	100-299	Kjøp av varer og tjenester	49 541	42 974	6 567	15,3 %	47 053
12	300-389	Overføringer / refusjoner	2 942	1 257	1 685	134,1 %	2 193
13	390	Kalk utg. ved komm tjenesteytingsavtale	2 500	2 500	0	0,0 %	2 500
14	400-479	Tilskudd og gaver	16 357	14 055	2 302	16,4 %	17 103
15		SUM DRIFTSUTGIFTER	209 794	196 557	13 237	6,7 %	202 205
16	590	Avskrivninger	13 894	2 000	11 894	594,7 %	13 455
17		BRUTTO DRIFTSRESULTAT	12 810	-2 119	14 929	-704,6 %	14 237
18	900-909	Renteinntekter og utbytte	-324	-700	376	-53,7 %	-480
19	920-929	Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	-	-30
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	-	1
23		NETTO FINANSINTEKTER- / UTGIFTER	-324	-700	376	-53,7 %	-509
24	990	Møtpost avskrivninger	-13 894	-10 000	-3 894	38,9 %	-13 455
25		NETTO DRIFTSRESULTAT	-1 408	-12 819	11 411	-89,0 %	272
26	930	<i>Interne finansieringstransaksjoner:</i> Bruk av udisponert fra tidl år (overskudd)	-500	0	-500	-	-2 993
27	940-949	Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	-	-501
28	950-959	Bruk av bundne fond	-1 928	-481	-1 446	300,6 %	-2 532
29	960	Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	-	0
30		SUM BRUK AV AVSETNINGER	-2 428	-481	-1 946	404,5 %	-6 027
31	530	Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd)	0	0	0	-	0
32	540-549	Avsatt til disposisjonsfond	1 500	0	1 500	-	2 993
33	550-559	Avsatt til bundne fond	2 210	5 300	-3 090	-	1 868
34	560	Avsatt til styrking av likviditetsreserve	0	0	0	-	0
35	570	Overført til investeringsregnskapet	416	8 000	-7 584	-94,8 %	393
36		SUM AVSETNINGER	4 125	13 300	-9 175	-69,0 %	5 254
37		REGNSKAPSMESSIG MER-/MINDREFORBRUK	289	0	289	-	-500

Alle tall i hele tusen kroner



Jørn Lemvik
Leder i Kirkelig fellesråd i Oslo



Robert Wright
Kirkeverge

Kirkelig fellesråd i Oslo

Regnskapsskjema - Balanse 2015

		Regnskap 2015	Regnskap 2014	
EIENDELER				
A	Kap. 2.2	Anleggsmidler	649 163	591 995
	2,27-2,29	Faste eiendommer og anlegg	637 944	580 384
	2,24-2,26	Utstyr, maskiner og transportmidler	2 461	3 268
	2,22-2,23	Utlån	3 007	3 007
	2,21	Aksjer og andeler	5 752	5 336
B	Kap. 2.1	Omløpsmidler	46 365	52 323
	2,13-2,17	Kortsiktige fordringer	16 275	35 195
	2,18	Aksjer og andeler	0	0
	2,12	Sertifikater	0	0
	2,11	Obligasjoner	0	0
	2,10	Kasse, bankinnskudd	30 089	17 129
C		SUM EIENDELER	695 528	644 318
EGENKAPITAL OG GJELD				
D	Kap. 2.5	Egenkapital	-673 324	-613 424
	2,56-2,58	Disposisjonsfond	-7 713	-6 213
	2,51-2,52	Bundne driftsfond	-3 902	-3 620
	2,53-2,54	Ubundne investeringsfond	0	0
	2,55	Bundne investeringsfond	-11 675	-9 936
	2,5950	Regnskapsmessig mindreforbruk (udisp. overskudd)	0	-500
	2,5900	Regnskapsmessig merforbruk (uinndekket underskudd)	289,346	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	-649 173	-592 005
		Gjeld		
E	Kap. 2,4	Langsiktig gjeld	0	0
	2,41-2,42	Ihenderobligasjonslån	0	0
	2,43-2,44	Sertifikatlån	0	0
	2,45-2,49	Andre lån	0	0
F	Kap. 2.3	Kortsiktig gjeld	-22 204	-30 894
	2,31	Kassekredittlån	0	0
	2,32-2,39	Annen kortsiktig gjeld	-22 204	-30 894
G		SUM GJELD OG EGENKAPITAL	-695 528	-644 318

Alle tall i hele tusen kroner


Jørn Lemvik

Leder i Kirkelig fellesråd i Oslo



Robert Wright
Kirkeverge

Kirkelig fellesråd i Oslo

Investeringsregnskap 2015

Linjenr			Regnskap 2015	Regnskap 2014	Diff
1	101-299	Investeringer i anleggsmidler	53 035	52 790	246
2	300-389	Refusjoner / overføringer	0	0	0
3	420	MVA på investeringer	12 976	12 657	319
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.	416	5 393	-4 978
7	540-560	Avsetninger	3 049	5 469	-2 420
8		Årets finansieringsbehov	69 475	76 308	-6 833
<i>Finansiert slik:</i>					
9	910	Bruk av lånemidler	0	0	0
10	660-670	Inntekter fra salg av driftsmidler	0	-5 000	5 000
11	700-779	Refusjoner	-14 052	-12 657	-1 395
12	800-879	Tilskudd til investeringer	-53 698	-58 259	4 561
13	920	Mottatte avdrag på lån (ekstraord.)	0	0	0
14		Sum ekstern finansiering	-67 749	-75 915	8 166
15	970	Overført fra driftsregnskapet	-416	-393	-22
16	940-960	Bruk av avsetninger	-1 310	0	-1 310
17		Sum finansiering	-69 475	-76 308	6 833
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 2015

(Alle beløp er i hele kroner unless hvis DA er annet er angitt)

Note nr. 1 - Endring i arbeidskapital (AA)

	Regnskap 2015	Regnskap 2014
Omløpsmidler 31.12.	46 365	52 323
Korttidslig gjeld 31.12	-22 204	-30 894
Arbeidskapital 31.12	24 161	21 430
Arbeidskapital 01.01	21 430	18 816
Endring i arbeidskapital i balansen (A)	2 731	4 614
Driftsinntekter	210 879	201 423
Driftsutgifter og avskrivninger	-223 688	-215 659
Finansinntekter	324	510
Finanskostnader	0	0
Nettopost avskrivninger	13 894	13 455
Eksterne inntekter i investeringsregnskapet	67 749	75 915
Eksterne utgifter i investeringsregnskapet	-66 426	-70 839
Endring i arbeidskapital i resultatregnskapet (B)	2 731	4 801
Differanse (A-B)	0	10

-2 072

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

Egenkapital	31.12.2015	31.12.2014	Endring		
Bundne fond:					
Bundne investeringsfond	11 675	9 936	1 739		
Bundne driftsfond	3 902	3 620	282		
Sum netto bundne fond	15 577	13 556	2 021		
Ubundne fond:					
Ubundet investeringsfond	0	0	0		
Disposisjonsfond	7 713	6 213	1 500		
Regnskapsmessig mindreforbruk (disponert)	0	500	-500		
Sum netto ubundne fond	7 713	6 713	1 500		
Kapitalkonto	649 173	592 005	57 168		
Endring total egenkapital:					Total
Egenkapital pr. 31.12.2014	13 556	6 713	1 150	592 005	613 424
Endring i driftsregnskap	2 021	1 000	0	0	3 021
Endring i investeringsregnskap	0	0	0	0	0
Kapitalkonto				57 168	57 168
Egenkapital pr. 31.12.2015	15 577	7 713	1 150	649 173	673 613

Note nr. 3 anleggsmidler

	2015	2014	Endring
Anleggsmidler	649 163	591 995	57 168

Det er tre prosjekter som er uthvert i regnskapsåret 2015; rehabilitering Vostre Aker kirke med 11,4 mill. kroner, påbygning Nordstrand kirke med 63,9 mill. kroner kroner, og galekappellet som ble flyttet fra Domkirken til Bjørndal og utvidet (Bjørndal kirke) med 6,3 mill. kroner. Egenkapitalfinansnødd KLP er 3,8 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 for 2015 er 13,5 mill. kroner i 2015.

Note nr. 4 Utlån

	2015	2014	Endring
Langsiktede fordringer	3 007	3 007	0

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

Note nr. 5 Pensjonsforpliktelse

Kirkelig fellesråd har i 2015 innbetalt kr 17,6 mill. kr. i pensjonspremier til Kommunal Lønspensjonskasse (KLP) av et sånnet premiegrunnlag på 83,8 mill. kr pr. utløpet av 2014. Kirkelig fellesråd har i 2015 betalt kr. 416 613 i egenkapitalfinansnødd i KLP, og totalt egenkapitalfinansnødd i selskapet er eller denne innbetalingen kr 3 767 350.

Estimerte pensjonsforpliktelse / pensjonsmidler som ikke er ført i balansen:

	2015	2014
Brutto påløpt forpliktelse	220 892	201 902
Pensjonsmidler	-182 171	-182 620
Netto pensjonsforpliktelse	38 610	39 342

Føretsetningene for denne beregningen er:

	2015	2014
Diskonteringsrenten	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet G-regulering / pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %
Forventet pensjonsreguleringen	2,22 %	2,07 %
Forventet avkastning	4,65 %	4,65 %

Det er anvendt KLP's standard føretsetninger for dødelighet, uføretid og frivillig AFP-uttak og frivillig avgang.

Note 6, Kapitalkonto

	2015
INNGÅENDE BALANSE pr 01.01	-592 005
Åbning av fast eiendom og anlegg	-70 647
Åvskrivninger av utstyr, maskiner og transport.	13 694
Egenkapitalfinansnødd KLP	-415
Nye lån	0
Kjøp av aksjer	0
Åvskrivning på lån	0
UTGÅENDE BALANSE, pr 31.12	-649 172



KPMG AS
P.O. Box 7000 Majorstuen
Sørkedalsveien 6
N-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

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Kirkelig fellesråd i Oslo som består av balanse per 31. desember 2015, driftsregnskap som viser et netto overskudd på kr 1 408 000 og et regnskapsmessig merforbruk på kr 289 000 etter overføringer, investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, samt en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Fellesrådets ansvar for årsregnskapet

Fellesrådet er ansvarlig for å utarbeide og fastsette årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som fellesrådet finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav, og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for selskapets utarbeidelse av et årsregnskap som gir et rettviseende bilde. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Offices in:

Oslo	Grimstad	Molde	Trondheim
Alta	Hamar	Narvik	Tynset
Arendal	Haugesund	Sandnessjøen	Tønsberg
Bergen	Knarvik	Stavanger	Ålesund
Bodø	Kristiansand	Stord	
Elverum	Lervik	Straume	
Finnsnes	Mo i Rana	Tromsø	

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