

Dato: 11.06.2015

Saksnummer: 2015/09/TFW

## **Sak F 09/15      GODKJENNING AV REGNSKAP FOR 2014**

Regnskapet for 2014 er avsluttet. Regnskapet er etter kirkevergens vurdering i henhold til god kommunal regnskapsskikk, og alle vesentlige utgifter/inntekter vedr. 2014 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 2014.

Regnskapet har vært lagt fram for Fellestrådet 26.02.15 – Sak F 5/15 og etter det sendt til revisor for revisjon. Revisors beretning følger vedlagt. Regnskapet legges nå fram til endelig godkjenning

### **Kirkevergens forslag til innstilling**

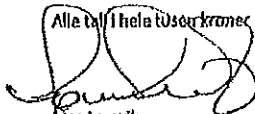
Kirkelig fellestråd i Oslo sitt regnskap for 2014 godkjenne.

Robert Wright  
Kirkeverge

# Kirkelig fellesråd i Oslo

## Driftsregnskap 2014

Innle nr	Art nr	Navn på hovedgruppe	Regnskap 2014	Budsjett 2014	Avvik	Avvik %	Regnskap 2013
1	600-659	Brukerbetaling, Salgs-, avgifts- og leieinntekter	-4 421	-3 200	-1 221	38,2 %	-2 939
2	660-679	Salg av driftsmidler / fast eiendom	0	0	0	-	0
3	700-789	Overføringer / refusjoner	-29 477	-24 487	-4 989	20,4 %	-35 349
4	790	Kølk. Inntekt ved komm. tinglygsavtale	-2 500	-2 500	0	0,0 %	-2 500
5	800-829	Statlige tilskudd	-25 223	-22 659	-2 564	11,3 %	-21 418
6	830-839	Rammeoverføring/tilskudd fra egen	-139 800	-139 800	0	0,0 %	-134 550
7	840-859	Tilskudd fra fellesråd / menighetsråd	0	0	0	-	0
8	860-879	Andre tilskudd, gaver, lansamlede midler	-2	0	-2	-	-1
9		<b>SUM DRIFTSINNEKTER</b>	<b>-201 423</b>	<b>-192 647</b>	<b>-8 776</b>	<b>4,6 %</b>	<b>-196 758</b>
10	010-099	Lønn og sosiale utgifter	133 355	129 040	4 315	3,3 %	123 344
11	100-299	Kjøp av varer og tjenester	47 053	41 667	5 387	12,9 %	45 516
12	300-389	Overføringer / refusjoner	2 193	724	1 469	202,9 %	1 392
13	390	Kalk. utg. ved komm. tjenesteytingsavtale	2 500	2 500	0	0,0 %	2 500
14	400-479	Tilskudd og gaver	17 103	14 607	2 496	17,1 %	14 694
15		<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>	<b>202 205</b>	<b>188 538</b>	<b>13 667</b>	<b>7,2 %</b>	<b>187 447</b>
16	590	Avskrivninger	13 455	10 000	3 455	34,5 %	11 452
<b>17</b>		<b>BRUTTO DRIFTSRESULTAT</b>	<b>14 237</b>	<b>5 891</b>	<b>8 346</b>	<b>141,7 %</b>	<b>2 141</b>
18	900-909	Renteinntekter og utbytte	-480	-700	220	-31,4 %	-519
19	920-929	Mottatte avdrag på utlån	-30	0	-30	-	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	1	0	1	-	0
23		<b>NETTO FINANSINNEKTER-/ UTGIFTER</b>	<b>-509</b>	<b>-700</b>	<b>191</b>	<b>-27,2 %</b>	<b>-519</b>
24	990	Molpost avskrivninger	-13 455	-10 000	-3 455	34,5 %	-11 452
<b>25</b>		<b>NETTO DRIFTSRESULTAT</b>	<b>272</b>	<b>-4 809</b>	<b>5 081</b>	<b>-105,7 %</b>	<b>-9 829</b>
<i>Interne finansieringstransaksjoner:</i>							
26	930	Bruk av utdisponert fra tidligere år (overskudd)	-2 993	0	-2 993	-	-456
27	940-949	Bruk av disposisjonsfond	-501	0	-501	-	0
28	950-959	Bruk av bundne fond	-2 532	-491	-2 041	415,8 %	-3 114
29	960	Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	-	0
30		<b>SUM BRUK AV AVSETNINGER</b>	<b>-6 027</b>	<b>-491</b>	<b>-5 536</b>	<b>1127,5 %</b>	<b>-3 570</b>
31	530	Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd)	0	0	0	-	0
32	540-549	Avsatt til disposisjonsfond	2 993	0	2 993	-	456
33	550-559	Avsatt til bundne fond	1 868	0	1 868	-	2 001
34	560	Avsatt til styrking av likviditetsreserve	0	0	0	-	0
35	570	Overført til investeringsregnskapet	393	5 300	-4 907	-92,6 %	7 949
36		<b>SUM AVSETNINGER</b>	<b>5 254</b>	<b>5 300</b>	<b>-46</b>	<b>-0,9 %</b>	<b>10 406</b>
<b>37</b>		<b>REGNSKAPSMESSIG MER-/MINDREFORBRUK</b>	<b>-500</b>	<b>0</b>	<b>-500</b>	<b>-</b>	<b>-2 993</b>

Alle tall i hele kroner  
  
 Bjørn Lemvik  
 Leder i Kirkelig fellesråd i Oslo

  
 Robert Wright  
 Kirkeverge

# Kirkelig fellesråd i Oslo

## Regnskapsskjema - Balanse 2014

		Regnskap 2014	Regnskap 2013	
<b>EIENDELER</b>				
A	Kap. 2.2	Anleggsmidler	690 030	696 161
	2,27-2,29	Faste eiendommer og anlegg	580 384	583 993
	2,24-2,26	Utstyr, maskiner og transportmidler	3 268	8 179
	2,22-2,23	Utlån	3 007	10
	2,21	Aksjer og andeler	3 372	2 979
B	Kap. 2.1	Omløpsmidler	64 287	42 196
	2,13-2,17	Kortsiktlige fordringer	35 195	17 679
	2,18	Aksjer og andeler	1 964	0
	2,12	Sertiflikater	0	0
	2,11	Obligasjoner	0	0
	2,10	Kasse, bankinnskudd	17 129	24 516
C		<b>SUM EIENDELER</b>	<b>644 318</b>	<b>637 356</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>				
D	Kap. 2.6	Egenkapital	-613 424	-611 777
	2,56-2,58	Disposisjonsfond	-6 213	-3 721
	2,51-2,52	Bundne driftsfond	-3 620	-4 284
	2,53-2,54	Ubundne investeringsfond	0	0
	2,55	Bundne investeringsfond	-9 936	-4 467
	2,5950	Regnskapsmessig mindreforbruk (udisp. overskudd)	-500	-2 993
	2,5900	Regnskapsmessig merforbruk (uinndekket underskudd)	0	0
	2,5960	Udeponert i ulvestoringsregnskapet	0	0
	2,5970	Udekket i investeringsregnskapet	0	0
	2,5980	Likviditetsreserve	-1 150	-1 150
	2,5990	Kapitalkonto	-592 005	-595 161
		<b>Gjeld</b>		
E	Kap. 2.4	Langsiktig gjeld	0	0
	2,41-2,42	Ihønderobligasjonslån	0	0
	2,43-2,44	Sertiflikatlån	0	0
	2,45-2,49	Andre lån	0	0
F	Kap. 2.3	Kortsiktig gjeld	-30 894	-26 579
	2,31	Kassokredittlån	0	0
	2,32-2,39	Annon kortsiktig gjeld	-30 894	-26 579
G		<b>SUM GJELD OG EGENKAPITAL</b>	<b>-644 318</b>	<b>-637 356</b>

Alle tall i hele tusen kroner

Jørn Lemvik  
Leder i Kirkelig fellesråd i Oslo

Robert Wright  
Kirkeverge

## Kirkelig fellesråd i Oslo

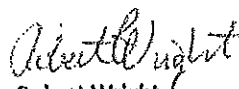
## Investeringsregnskap 2014

Linjenr			Regnskap 2014	Regnskap 2013	Diff
1	101-299	Investeringer i anleggsmidler	52 790	34 248	18 542
2	300-389	Refusjoner / overføringer	0	106	-106
3	420	MVA på investeringer	12 657	7 600	5 056
4	500	Renteutgifter, låneomkostninger	0	0	0
5	510	Avdrag på lån (ekstraord.)	0	0	0
6	620-629	Utlån, kjøp av aksjer, andeler ol.	5 393	349	5 044
7	640-660	Avsetninger	5 469	4 543	926
8		<b>Årets finansierungsbehov</b>	<b>76 308</b>	<b>40 846</b>	<b>29 463</b>
<i>Finansiert slik:</i>					
9	910	Bruk av lånemidler	0	0	0
10	660-670	Inntekter fra salg av driftsmidler	-5000	0	-5 000
11	700-779	Refusjoner	-12 657	-2 203	-10 454
12	800-879	Tilskudd til investeringer	-58 259	-32 046	-26 213
13	920	Mottatte avdrag på lån (ekstraord.)	0	0	0
14		<b>Sum ekstern finansiering</b>	<b>-76 915</b>	<b>-34 249</b>	<b>-41 667</b>
15	970	Overført fra driftsregnskapet	-393	-7 949	7 556
16	940-960	Bruk av avsetninger	0	-4 648	4 648
17		<b>Sum finansiering</b>	<b>-76 308</b>	<b>-46 846</b>	<b>29 463</b>
18	600/980	Udekket / utleponert	0	0	0

Alle tall i hele tusen kroner



Jørn Lemvik  
Leder i Kirkelig fellesråd i Oslo



Robert Wright  
Kirkeverge

## NOTER TIL REGNSKAPET FOR 2014

### NOTE nr. 1 - Endring i arbeidskapital (AK)

	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Ornløpsmidler 31.12.	54 287	42 195
Kortsiktig gjeld 31.12.	-30 894	-25 579
Arbeidskapital 31.12.	23 394	16 616
Arbeidskapital 01.01.	16 616	14 813
Endring i arbeidskapital i balansen (A)	6 778	1 803
Driftsinntekter	201	197
Driftsutgifter og avskrivninger	-216	-189
Finansinntekter	1	1
Finanskostnader	0	0
Motpost avskrivninger	-13	-11
Eksterne inntekter i investeringsregnskapet	75 915	34 249
Eksterne utgifter i investeringsregnskapet	-70 839	-42 302
Endring i arbeidskapital i resultatregnskapet (B)	5 049	-8 068
Differanse (A-B)	1 729	9 871

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

Egenkapital	31.12.2014	31.12.2013	Endring
<b>Bundne fond:</b>			
Bundne investeringsfond	9 936	4 467	5 469
Bundne driftsfond	3 620	4 284	-664
Sum netto bundne fond	13 556	8 752	4 805
<b>Ubundne fond:</b>			
Ubundet investeringsfond	0	0	0
Disposisjonsfond	6 213	3 721	2 492
Regnskapsmessig mindreforbruk (udisponert)	0	2 993	-2 993
Sum netto ubundne fond	6 213	6 715	-2 492
Kapitalkonto	592 005	595 161	-3 157

Endring total egenkapital:	Bundne fond	Ubundne fond	Likviditetsres	Kapitalkonto	Total Egenkapital
Egenkapital pr. 31.12.2013	8 752	6 715	1 150	595 161	611 777
Endring i driftsregnskap	4 805	-501	0	0	4 304
Endring i investeringsregnskap	0	0	0	0	0
Kapitalkonto				-3 157	-3 157
Egenkapital pr. 31.12.2014	13 556	6 213	1 150	692 005	612 924

### NOTE nr. 3 anleggsmidler

	2014	2013	Endring
Anleggsmidler	590 030	595 161	-5 131

Det er kun ett prosjekt som er aktivert i regnskapsåret 2014; orgel og ombygging i Sofienberg kirke med 9 mill. kroner. Egenkapitalinnskudd KLP er 3,4 mill. kroner. Det er ylet lån til Kirkepartner AS med 3 mill. kroner i forbindelse med overtagelse av eiendeler knyttet til outsourcing av IKT virksomheten. Avskrivning av anleggsmidler anskaffet for 2014 er 13,5 mill. kroner.

### NOTE nr. 4 Utlån

	2014	2013	Endring
Langsiktige fordringer	9 007	10	2 997

Endringene i utlån skyldes utlån til Kirkepartner AS som en del av avtalen vedr. outsourcing av IKT virksomheten i KRO.

### NOTE nr. 5. Pensjonsforpliktelse

Kirkelig fellesråd har i 2014 innbetalt kr 14,4 mill. kr. i pensjonspremier til Kommunal Landspensjonskasse (KLP) av et samlet premiegrunnlag på 93,8 mill. kr. pr. utløpet av 2014. Kirkelig fellesråd har i 2014 betalt kr. 393 020 i egenkapitalinnskudd i KLP, og totalt egenkapitalinnskudd i selskapet er etter denne innbetalingen kr 3 371 846.

Estimerede pensjonsforpliktelse / pensjonsmidler som ikke er fortl i balansen:

	2014	2013
Brukt påløpt forpliktelse	201 982	181 954
Pensjonsmidler	-162 620	-144 787
Netto pensjonsforpliktelse	39 362	37 167

Følselsetningene for denne beregningen er:

	2014	2013
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,87 %	2,97 %
Forventet G-regulering / pensjonsregulering	2,87 %	2,97 %
Forventet avkastning	5,00 %	4,65 %

Det er anvendt KLP's standard forutsetninger for dødelighet, uførhet og fremtidig AFP-utlek og frivillig avgang.

#### Note 6. Kapitalkonto

	2014
INNOÆRDE BALANSE pr 01.01	-595 161
Aktiverting av fast eiendom og anlegg	-10 927
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transp.m.	13 455
Egenkapitalinnskudd KLP	-393
Nye lån	2 997
Kjøp av aksjer	-1 974
Avdrag på lån	0
UTOÆRDE BALANSE, pr 31.12	-592 094

#### Note 7. Lønninger

Lønn og personaltgifter		
<u>Består av følgende poster:</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Lønninger og honorarer	101 628	93 161
Følelydsavgift	15 657	15 057
Pensjonsutgifter	15 648	9 718
Andre lønnsutgifter	422	420
Sum løns- og personaltgifter	<u>133 355</u>	<u>128 344</u>

Gjennomsnittlig antall ansatte	253
som utøver gjennomsnittlig årsverk	169,2

#### Godtgørelser og honorarer:

	2014
Kirkeverge - lønn og annen godtgørelse	871 250
Fellesrådet - Honorar	121 976

#### Note 8. Bankinnskudd

##### Bundne midler:

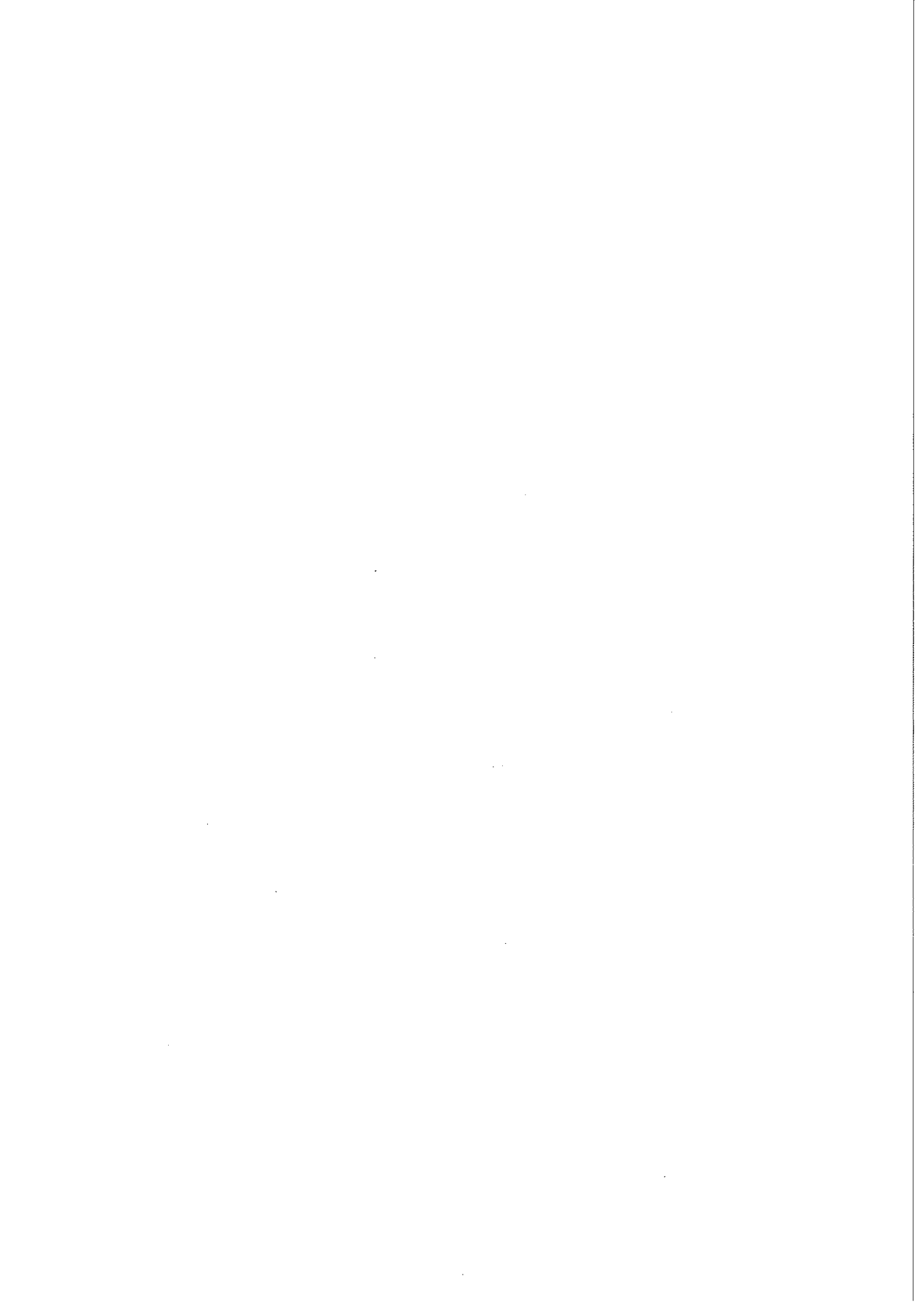
I posten bankinnskudd inngår bundne bankinnskudd/skattetrekksmidler med kr. 4 093 765.

#### Note 9. Løsteforpliktelser

Det er ikke registrert løsteforpliktelser i årets regnskap.

#### Note 10. Regnskapsprinsipper

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





**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 2014, driftsregnskap som viser et netto underskudd på kr 272.000 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 500.000 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 fellesrådets 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 fellesrådets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, og om regnskapsestimatene 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.

### *Konklusjon*

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter, og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Kirkelig fellesråd i Oslo per 31. desember 2014 og av resultatet for regnskapsåret, som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrifter og kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### Offices in:

Oslø	Hamar	Sandefjord
Alta	Haugesund	Sandnessjøen
Arendal	Kristiansand	Stavanger
Bergen	Larvik	Stord
Bodø	Mø i Rana	Trondheim
Elverum	Molde	Trondheim
Finnesnes	Narvik	Tromsø
Grimstad	Roros	Tvedestrand
		Ålesund

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

Statsautoriserede revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening



### Uttalelse om øvrige forhold

#### *Konklusjon om budsjett*

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

#### *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 fellesrådet har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av fellesrådets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Oslo, 2. juni 2015

KPMG AS

  
Ole Christian Fongaard  
Statsautorisert revisor