



DEN NORSKE KIRKE
Kirkelig fellesråd i Oslo
Kirkevergen

Dato: 27.05.2019
Saksnummer: 28/10 2019/TFW

Sak F 10.19 AVLEGGELSE AV REGNSKAP FOR 2018

Regnskapet for 2018 ble avsluttet 6.2.2019, og framlagt for fellesrådet som sak F 03.19 på fellesrådets møte 14.2.2019.

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 2018 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 2018.

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

Kirkevergens forslag til innstilling:

Kirkelig fellesråd i Oslo sitt regnskap for 2018 godkjennes.


Robert Wright
Kirkeverge

Kirkelig fellesråd i Oslo

Driftsregnskap 2018

Linje nr	Art nr	Navn på hovedgruppe	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik	Avvik %	Regnskap 2017
1	600-659	Brukerbetaling, Salgs-, avgifts- og leieinntekter	-8 299	-9 100	801	-8,8 %	-7 828
2	660-679	Salg av driftsmidler / fast eiendom	0	0	0	-	0
3	700-789	Overføringer / refusjoner	-32 604	-23 365	-9 238	39,5 %	-31 978
4	790	Kalk. Inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	-2 500	-2 500	0	0,0 %	-2 500
5	800-829	Statlige tilskudd	-29 252	-27 540	-1 712	6,2 %	-28 695
6	830-839	Rammeoverføring/tilskudd fra egen	-151 543	-151 508	-35	0,0 %	-145 136
7	840-859	Tilskudd fra fellesråd / menighetsråd	0	0	0	-	0
8	860-879	Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	-188	0	-188	-	-172
9		SUM DRIFTSINNTEKTER	-224 385	-214 013	-10 372	4,8 %	-216 308
10	010-099	Lønn og sosiale utgifter	146 126	144 973	1 153	0,8 %	144 695
11	100-299	Kjøp av varer og tjenester	57 690	50 017	7 673	15,3 %	55 160
12	300-389	Overføringer / refusjoner	2 694	1 774	919	51,8 %	2 907
13	390	Kalk utg. ved komm tjenesteyttingsavtale	2 500	2 500	0	0,0 %	2 500
14	400-479	Tilskudd og gaver	18 234	15 850	2 384	15,0 %	17 705
15		SUM DRIFTSUTGIFTER	227 243	215 113	12 129	5,6 %	222 967
16	590	Avskrivninger	15 753	16 000	-247	-1,5 %	15 455
17		BRUTTO DRIFTSRESULTAT	18 611	17 100	1 511	8,8 %	22 114
18	900-909	Renteinntekter og utbytte	-102	-200	98	-48,8 %	-175
19	920-929	Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	-	0
20	500-509	Renteutgifter og lånekostnader	1	0	1	-	0
21	510-519	Avdrag på lån	0	0	0	-	0
22	520-529	Utlån, kjøp av aksje, andeler ol	18	0	18	-	0
23		NETTO FINANSINNTEKTER- / UTGIFTER	-83	-200	117	-58,4 %	-175
24	990	Motpost avskrivninger	-15 753	-16 000	247	-1,5 %	-15 455
25		NETTO DRIFTSRESULTAT	2 775	900	1 874	208,2 %	6 483
<i>Interne finansieringstransaksjoner:</i>							
26	930	Bruk av utdisponert fra tidl år (overskudd)	0	0	0	-	-1 337
27	940-949	Bruk av disposisjonsfond	-3 602	0	-3 602	-	-2 346
28	950-959	Bruk av bundne fond	-1 719	-900	-819	91,0 %	-2 639
29	960	Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	-	0
30		SUM BRUK AV AVSETNINGER	-5 322	-900	-4 421	491,2 %	-6 322
31	530	Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd)	3 602	0	3 602	-	0
32	540-549	Avsatt til disposisjonsfond	0	0	0	-	1 337
33	550-559	Avsatt til bundne fond	1 672	0	1 672	-	1 528
34	560	Avsatt til styrking av likviditetsreserve	0	0	0	-	0
35	570	Overført til investeringsregnskapet	637	0	637	-	576
36		SUM AVSETNINGER	5 911	0	5 911	-	3 441
37		REGNSKAPSMESSIG MER-/MINDREFORBRUK	3 364	0	3 364	-	3 602

Alle tall i hele tusen kroner


Eilev Hegstad
Leder i Kirkelig fellesråd i Oslo

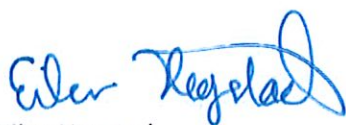
Robert Wright
Kirkeverge

Kirkelig fellestråd i Oslo

Investeringsregnskap 2018

Linjenr			Regnskap 2018	Regnskap 2017	Diff
1	101-299	Investeringer i anleggsmidler	32 729	63 706	-30 977
2	300-389	Refusjoner / overføringer	366	1 466	-1 100
3	420	MVA på investeringer	7 574	15 774	-8 200
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.	637	576	61
7	540-560	Avsetninger	3 000	0	3 000
8		Arets finansieringsbehov	44 306	81 522	-37 216
<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	-10 743	-15 774	5 032
12	800-879	Tilskudd til investeringer	-32 768	-59 998	27 230
13	920	Mottatte avdrag på lån (ekstraord.)	0	0	0
14		Sum ekstern finansiering	-43 511	-75 772	32 261
15	970	Overført fra driftsregnskapet	-637	-576	-61
16	940-960	Bruk av avsetninger	-158	-5 174	5 016
17		Sum finansiering	-44 306	-81 522	37 216
18	580/980	Udekket / udisponert	0	0	0

Alle tall i hele tusen kroner



Eilev Hegstad
Leder i Kirkelig fellestråd i Oslo



Robert Wright
Kirkeverge

Kirkelig fellestråd i Oslo

Regnskapsskjema - Balanse 2018

		Regnskap 2018	Regnskap 2017	
EIENDELER				
A	Kap. 2.2	Anleggsmidler	763 098	634 520
	2,27-2,29	Faste eiendommer og anlegg	752 242	623 522
	2,24-2,26	Utstyr, maskiner og transportmidler	342	1 139
	2,22-2,23	Utlån	3 007	3 007
	2,21	Aksjer og andeler	7 507	6 852
B	Kap. 2.1	Omløpsmidler	38 133	44 965
	2,13-2,17	Kortsiktige fordringer	17 184	18 039
	2,18	Aksjer og andeler	0	0
	2,12	Sertifikater	0	0
	2,11	Obligasjoner	0	0
	2,10	Kasse, bankinnskudd	20 949	26 925
C		SUM EIENDELER	801 231	679 485
EGENKAPITAL OG GJELD				
D	Kap. 2.5	Egenkapital	-776 848	-648 840
	2,56-2,58	Disposisjonsfond	-863	-4 465
	2,51-2,52	Bundne driftsfond	-1 672	-1 719
	2,53-2,54	Ubundne investeringsfond	-3 000	0
	2,55	Bundne investeringsfond	-10 420	-10 578
	2,5950	Regnskapsmessig mindreforbruk (udisp. overskudd)	0	0
	2,5900	Regnskapsmessig merforbruk (uinndekket underskudd)	3 364	3 602
	2,5960	Udisponert i uinvesteringsregnskapet	0	0
	2,5970	Udekket i investeringsregnskapet	0	0
	2,5980	Likviditetsreserve	-1 150	-1 150
	2,5990	Kapitalkonto	-763 108	-634 530
		Gjeld		
E	Kap. 2,4	Langsiktig gjeld	0	0
	2,41-2,42	Ihenderobilgasjonslån	0	0
	2,43-2,44	Sertifikatlån	0	0
	2,45-2,49	Andre lån	0	0
F	Kap. 2.3	Kortsiktig gjeld	-24 383	-30 645
	2,31	Kassekreditlån	0	0
	2,32-2,39	Annen kortsiktig gjeld	-24 383	-30 645
G		SUM GJELD OG EGENKAPITAL	-801 231	-679 485

Alle tall i hele tusen kroner



Eilev Hegstad
Leder i Kirkelig fellestråd i Oslo



Robert Wright
Kirkeverge

NOTER TIL REGNSKAPET FOR 2018

(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 2018	Regnskap 2017
Omløpsmidler 31.12.	38 133	44 965
Kortslått gjeld 31.12	-24 383	-30 645
Arbeidskapital 31.12	13 750	14 320
Arbeidskapital 01.01	14 320	26 553
Endring i arbeidskapital i balansen (A)	-570	-12 233
Driftsinntekter	224 385	216 308
Driftsutgifter og avskrivninger	-242 996	-238 422
Finansinntekter	84	175
Finanskostnader	-1	0
Motpost avskrivninger	15 753	15 455
Eksterne inntekter i investeringsregnskapet	43 511	75 772
Eksterne utgifter i investeringsregnskapet	-41 306	-81 522
Endring i arbeidskapital i resultatregnskapet (B)	-570	-12 233
Differanse (A-B)	0	0

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

Egenkapital	31.12.2018	31.12.2017	Endring		
Bundne fond:					
Bundne investeringsfond	10 420	10 578	-158		
Bundne driftsfond	1 672	1 719	-48		
Sum netto bundne fond	12 092	12 297	-205		
Ubundne fond:					
Ubundet investeringsfond	3 000	0	3 000		
Disposisjonsfond	863	4 465	-3 602		
Regnskapsmessig merforbruk (udekket)	-3 364	-3 602	238		
Regnskapsmessig mindreforbruk (udisponert)	0	0	0		
Sum netto ubundne fond	499	863	-364		
Kapitalkonto	763 108	634 530	128 578		
Endring total egenkapital:					
Egenkapital pr. 31.12.2017	12 297	863	1 150	634 530	648 840
Endring i driftsregnskap	-205	-3 364	0		-3 570
Endring i investeringsregnskap	0	3 000	0		3 000
Kapitalkonto				128 578	128 578
Egenkapital pr. 31.12.2017	12 092	499	1 150	763 108	776 848

Note nr. 4 anleggsmidler

	2018	2017	Endring
Faste eiendommer og anlegg	754 224	625 487	128 738
Utstyr, maskiner og transportmidler	342	1 139	-797
Aksje og obligasjonsfond (KLP)	5 525	4 888	637
Utlån til andre	3 007	3 007	0
Sum Anleggsmidler	763 098	634 520	128 578

Det er fem investeringsprosjekter som er aktivert i regnskapsåret 2018, Paulus kirke med kr 70 159 118, Oppsal kirke med kr. 23 986 200, Ormøy kirke med kr. 5 540 342, Nytt orgel i Frogner kirke med kr. 11 871 971 (hvorav menigheten har bidratt med kr 3 000 000) og Frogner kirke fasade med kr. 24 262 705.

Egenkapitalinnskudd KLP er 5,5 mill. kroner. Det er 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 2018 er 14,4 mill. kroner i 2018.

Note nr. 5 Utlån

	2018	2017	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 2018 innbetalt kr 20,0 mill. kr. i pensjonspremier til Kommunal Landspensjonskasse (KLP). Kirkelig fellesråd har i 2018 betalt kr. 637 148 i egenkapitalinnskudd i KLP, og totalt egenkapitalinnskudd i selskapet er etter denne innbetalingen kr 5 525 090.

Elimerte pensjonsforpliktelser / pensjonsmidler som ikke er ført i balansen:

	2018	2017
Brutto påløpt forpliktelse	264 729	246 947
Pensjonsmidler	-242 501	-215 904
Netto pensjonsforpliktelse	22 228	31 043

Forutsetningene for denne beregningen er:

	2018	2017
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 %	4,50 %

Det er anvendt KLP's standard forutsetninger for dødelighet, uføretet og fremtidig AFP-uttak og frivillig avgang. Det er 358 aktive ansatte i pensjonsordningen (344 i 2017), 605 oppsatte (tidligere ansatte, 562 i 2017) og 185 pensjonister (179 i 2017).

Note 7. Kapitalkonto

	2018
INNGÅENDE BALANSE pr 01.01	-634 630
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-143 676
Avskrivninger bygninger	14 956
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transp.m.	797
Egenkapitalinskudd KLP	-637
Nye lån	0
Kjøp av aksjer	-18
Avdrag på lån	0
UTGÅENDE BALANSE, pr 31.12	-763 108

Note 8. Lønninger

<u>Lønn og personaltgifter</u>	2018	2017
<u>Består av følgende poster:</u>		
Lønninger og honorarer	110 165	111 659
Folketrygdeavgift	17 415	17 237
Pensjonsutgifter	18 080	15 316
Andre lønnsutgifter	486	483
Sum lønns- og personaltgifter	<u>146 126</u>	<u>144 695</u>

Gjennomsnittlig antall ansatte	<u>284</u>
som utfører gjennomsnittlig årsverk	<u>182</u>

Godtgjørelser og honorarer:

	2018
Kirkeverge - lønn og annen godtgjørelse	1 168 500
Fellesrådet - Honorar	187 435
(tallene i hele kroner)	

Note 9. Bankinnskudd

Bundne midler:

I posten bankinnskudd inngår bundne bankinnskudd/skattetrekkmidler med kr. 4 235 656

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 035 174 627 MVA

Til Kirkelig Fellesråd i Oslo

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsegenkapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Kirkelig Fellesråd i Oslo som viser et netto negativ driftsresultat på kr 2.775.000 og et regnskapsmessig merforbruk på kr 3.364.000. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, 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 2018, 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

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 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.

Fellesrådet og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Fellesrådet 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	Finnstus	Molde	Straume
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 skjøn 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 1. april 2019
KPMG AS


Ole Christian Fongaard
Statsautorisert revisor