



# DEN NORSKE KIRKE

Kirkerådet, Mellomkirkelig råd, Samisk kirkeråd

Kulturdepartementet

Dato: 26.04.2017

Vår ref: 17/02331-41 sk798

Deres ref:  
16/7414 -

## Åpningsbalanse - Endelig tilbakemelding

Det vises til brev av 21. april 2017 med svarfrist onsdag 26. april kl 12.00. Det vises også til tidligere korrespondanse og møte med Kirkerådet mandag 24. april 2017 samt epostutveksling 25. april 2017.

Kirkerådet presenterer her endelig åpningsbalanse med kommentarer utarbeidet i samarbeid med Ernst&Young.

Kirkerådet legger til grunn at hovedprinsippet er at utgifter og inntekter for de tidligere statskirkelige virksomhetene som gjelder 2016 som ikke er utbetalt eller innbetalt, er for 2017 en gjeld eller fordring for rettssubjektet. Av dette følger at rettssubjektet har en fordring på Kulturdepartementet på kr 125 000 000 for oppgjør av feriepengeforpliktelser, jfr. Prop. 1. S (2016-2017). Videre har rettssubjektet en fordring på KUD på kr 17 109 000 for det samlede mindreforbruk i 2016 ihht statsregnskapet ført etter kontantprinsippet.

Når det gjelder poster som inngår i mellomværende med statskassen gjøres dette opp i samsvar med tidligere korrespondanse i brev og møte mellom departementet og Kirkerådet 24. april. Oppgjør av disse postene innebærer at rettssubjektet har en fordring på Kulturdepartementet på kr 6 714 647,87 og gjeld på kr 938 791,32.

### Eiendeler

Den endelige verdien av immaterielle eiendeler er på kr 11 773 846 og varige driftsmidler på kr 12 512 917, totalt kr 24 286 763.

Vedlagt regneark viser en samlet framstilling samt spesifikasjonene for de ulike anleggsgrupper og anleggsnavn per enhet.

### Fordringer på staten

Kirkerådet har lagt til grunn KUDs feriepengetilskudd på kr 125 000 000 og egenkapitaltilskudd på kr 100 000 000. Vi viser til vårt brev av 6. april 2017 vedr. vurdering av egenkapitalbehovet. Vi tar til etterretning at beløpene kan bli justert som følge av Stortingets behandling av revidert nasjonalbudsjett.

Midlene som inngår i mellomværende med staten er satt opp med kr 6 714 647,87 og er knyttet til eksterne prosjektmidler.

Videre har vi ført mindreforbruket fra 2016 på kr 17 109 000 som en fordring mot staten.

Mindreforbruket i OVF er ført som en fordring mot eksterne.

## Gjeld

Under gjeldspostene er medtatt:

- Leverandørgjeld og påløpte kostnader
- Andre forpliktelser ansatte; reiser, annen lønn, ferie og fleksitid
- Uopptjent inntekt i staten (mindreforbruk 2016)
- Mottatte og ikke opptjente midler eksterne

## Mellomværende med staten

Rettssubjektet har en fordring på Kulturdepartementet på kr 6 714 647,87 og gjeld på kr 938 791,32.

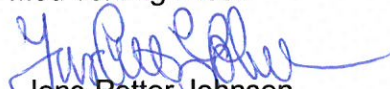
## Åpningsbalanse

Etter en ny gjennomgang fremmer vårt endelige forslag til åpningsbalanse. EY har satt den opp etter de formalkrav som stilles til en åpningsbalanse, og det har derfor ikke vært mulig å presentere den etter samme format som i Prop. 1 (2016-2017).

Eiendeler		Gjeld og egenkapital	
<i>Anleggsmidler:</i>			
Immaterielle eiendeler	11 773 846	Egenkapital	128 218 079
Varige driftsmidler	12 512 917		
Finansielle anleggsmidler	124 160		
<i>Omløpsmidler:</i>			
Kortsiktige fordringer	257 143 645	<i>Kortsiktig gjeld:</i>	
Varebeholdning	19 970		
Den norske kirkes landsfond	25 100 000	Feriepenger inkl. aga	120 750 000
Bank og kontanter	4 974 000	Annen kortsiktig gjeld	62 680 460
<b>Sum eiendeler</b>	<b>311 648 539</b>	<b>Sum egenkapital og gjeld</b>	<b>311 648 539</b>

Notatet som følger som vedlegg er oppdatert med de nye verdiene.

Med vennlig hilsen

  
Jens-Petter Johnsen  
Direktør

  
Jan Rune Fagermoen  
avdelingsdirektør

Kopi til:

KR - Seksjon for økonomi, Aud-Karin Hovi

Postboks 799  
Sentrum

0106 OSLO