

Til Schafteløkken barnehage

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Schafteløkken barnehage som viser et negativt netto driftsresultat på kr 210.149 og et merforbruk på kr 210.149. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022 og driftsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til menighetsrådet per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret i samsvar med forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av menighetsrådet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### Årsberetningen

Schafteløkken barnehage er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil.

Årsberetningen for 2022 er ikke fremlagt til revisjon og vi har følgelig ikke hatt grunnlag for å kunne uttale oss om denne i inneværende regnskapsperiode.

#### Schafteløkken barnehages ansvar for årsregnskapet

Schafteløkken barnehage 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. Menighetsrådet er også ansvarlig for slik intern kontroll det 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med 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 intern 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 innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### *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.

#### **Andre forhold**

##### *Ikke avgitt årsregnskap og årsberetning innen utløpet av lovens frist*

Menighetsrådet har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Schafteløkken barnehage for regnskapsåret 2022 innen den frist som følger av forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke.

Drammen, 23. april 2023  
Deloitte AS

**Kjartan Kvamme**  
statsautorisert revisor

## Uttalelse fra ledelsen

Deloitte AS  
Att.: Kjartan Kvamme  
Erik Børresens allé 2  
3015 Drammen

23.4.2023

Dette brevet sendes i forbindelse med Deres revisjon av regnskapet for Schafteløkken barnehage for året som ble avsluttet den 31. desember 2022, med det formål å kunne konkludere om hvorvidt regnskapet i det alt vesentlige gir et rettviseende bilde i samsvar med kirkeloven med tilhørende regnskapsbestemmelser i «Forskrift om økonomiforvaltningen for kirkelige fellesråd og menighetsråd i Den norske kirke» og god kommunal regnskapsskikk. Heretter referert til som «gjeldende rammeverk».

Vi bekrefter etter beste evne og overbevisning, og etter å ha foretatt de forespørsler vi har ansett som nødvendige for å innhente de nødvendige opplysninger at:

### Regnskap

- Vi har oppfylt vårt ansvar som fastsatt i vilkårene for revisjonsoppdraget vedrørende utarbeidelsen av regnskapet i samsvar med lov og forskrifter, og bekrefter at regnskapet gir et rettviseende bilde i samsvar med gjeldende rammeverk.
- Viktige forutsetninger som er brukt av oss ved utarbeidelsen av regnskapsestimater, herunder regnskapsestimater målt til virkelig verdi, er rimelige, og at all relevant informasjon tilgjengelig på 23.4.2023 knyttet til virkelig verdi vurdering og vesentlig estimater er tatt hensyn til.
- Det er tatt tilstrekkelig hensyn til og opplyst om forhold til nærstående parter og transaksjoner med disse i overensstemmelse med kravene i gjeldende rammeverk.
- Hendelser og transaksjoner som ledelsen er blitt oppmerksom på og som har funnet sted frem til 23.4.2023 og som etter gjeldende rammeverk medfører korrigerende eller omtale, er korrigert eller omtalt.
- Regnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon eller mangler. Virkningen av ikke-korrigert feilinformasjon er uvesentlig, både enkeltvis og samlet for regnskapet sett som helhet. En oppsummering av ikke-korrigert feilinformasjon følger som vedlegg.
- Vi har påsett at selskapets regnskap og formuesforvaltning av betydning for regnskapet er gjenstand for betryggende kontroll, herunder slik intern kontroll som vi finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.
- Vi erkjenner vårt ansvar for og bekrefter at vi har oppfylt vår plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av enhetens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og forskrifter.
- Alle kjente faktiske eller mulige rettstvister og krav som kan ha slik betydning at de må tas hensyn til ved utarbeidelsen av regnskapet, er gjort kjent for revisor og er redegjort for og gitt tilleggsopplysninger om i samsvar med gjeldende rammeverk.
- At ledelsen erkjenner sitt ansvar for utformingen, iverksettelsen og vedlikeholdet av intern kontroll for å forhindre og avdekke misligheter.
- At alle transaksjoner er registrert i regnskapsposter og reflektert i regnskapet.
- At regnskapet og eventuell «øvrig informasjon» gitt revisor før datoen på revisjonsberetningen er i overensstemmelse med hverandre, og at øvrig informasjon ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

#### Informasjon som er gitt

- Vi har gitt revisor:
  - tilgang til all informasjon som vi er kjent med, og som er relevant for utarbeidelsen av regnskapet, som for eksempel regnskapsregistreringer, dokumentasjon og øvrige forhold,
  - ytterligere informasjon som revisor har bedt om fra oss for revisjonsformål, og
  - ubegrenset tilgang til personer i Schafteløkken barnehage som det etter revisors vurdering er nødvendig å innhente revisjonsbevis fra.
- Vi har gitt revisor informasjon om resultatene av vår vurdering av risikoen for at regnskapet kan inneholde vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter.
- Vi har gitt revisor all informasjon om eventuelle misligheter eller mistanker om misligheter som vi er kjent med og som kan ha påvirket Schafteløkken barnehage, og som involverer:
  - Ledelsen,
  - ansatte som har en betydningsfull rolle i forhold til intern kontroll, eller
  - andre hvor misligheten kunne hatt en vesentlig virkning på regnskapet.
- Vi har gitt revisor informasjon om alle eventuelle påstander eller mistanker om misligheter som kan ha påvirket Schafteløkken barnehage' regnskap og som er kommunisert av ansatte, tidligere ansatte, analytikere, tilsynsmyndigheter eller andre.
- Vi har gitt revisor informasjon om alle kjente tilfeller av manglende overholdelse eller mistanke om manglende overholdelse av lover og forskrifter, og som kan ha vesentlig virkning på regnskapet.
- Vi har gitt revisor informasjon om identiteten til Schafteløkken barnehage' nærstående parter og alle forhold til nærstående parter og transaksjoner med disse som vi er kjent med.
- Vi har gitt revisor informasjon om alle dokumenter som ledelsen forventer å utstede som kan inneholde «øvrig informasjon», og har gitt revisor alle dokumenter som inneholder «øvrig informasjon» og som foreligger før dato for revisjonsberetningen.
- Med hensyn til «øvrig informasjon» som ikke er gitt til revisor før datoen for revisjonsberetningen, har vi gitt revisor informasjon om vi har til hensikt å utarbeide og utstede slik «øvrig informasjon» og det forventede tidspunktet for denne utstedelsen. Vi bekrefter at dokumenter som inneholder «øvrig informasjon» og som ikke er tilgjengelige for revisor før dato for revisjonsberetningen vil bli gjort tilgjengelig for revisor før utstedelse av informasjonen.
- Vi har gitt revisor informasjon om eventuelle brudd på datasikkerheten (cyber-security) som ledelsen er blitt oppmerksom på, og som har potensiale for å legge til, endre eller slette data eller transaksjoner knyttet til årsregnskapet.
- Vi har ikke holdt tilbake noe informasjon eller dokumentasjon knyttet til ikke regnskapsførte forpliktelser eller avtaler. Det foreligger ingen sideliggende avtaler til disse, som vi ikke har opplyst om til revisor. Det er heller ingen forhold til nærstående parter som vi ikke har informert om, og som vil kunne påvirke hvordan disse transaksjonene og strukturene skal regnskapsføres.

---

Bente Larsen  
Daglig leder



# Årsregnskap 2022 drift

125 Schafteløkken barnehage - 2022

13.03.2023

		Regnsk 2022	Reg.bud 2022	Oppr.bud 2022	Regnsk 2021
<b>INNEKTER</b>	Note				
Brukerbet,salg,avg.og leieinntekter		-892.596	-1.032.000	-1.032.000	-886.060
Refusjoner/overføringer	3	-386.573	-360.000	-360.000	-388.353
Rammeoverf/tilskudd fra kommunen	2	-5.199.004	-4.750.000	-4.750.000	-4.655.964
Sum driftsinntekter		-6.478.173	-6.142.000	-6.142.000	-5.930.377
<b>UTGIFTER</b>					
Lønn og sosiale utgifter	4	4.996.222	4.810.000	4.810.000	4.265.245
Kjøp av varer og tjenester		1.481.490	1.187.000	1.187.000	1.540.654
Refusjoner/overføringer		216.766	145.000	145.000	325.430
Tilskudd og gaver		400	0	0	3.300
Sum driftsutgifter		6.694.878	6.142.000	6.142.000	6.134.629
<b>BRUTTO DRIFTSRESULTAT</b>		<b>216.704</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>204.252</b>
Renteinntekter og utbytte		-6.555	0	0	-741
Netto finansieringsinntekter/-utgifter		-6.555	0	0	-741
<b>NETTO DRIFTSRESULTAT</b>		<b>210.149</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>203.510</b>
Interne finansieringstransaksjoner					
Bruk av disposisjonsfond		-203.510	0	0	-835.780
Sum bruk av avsetninger		-203.510	0	0	-835.780
Avsatt til dekn.fra tidl.år		203.510	0	0	835.780
Sum avsetninger		203.510	0	0	835.780
<b>REGNSK.MES. MER-/MINDREFORBRI</b>		<b>210.149</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>203.510</b>

Schafteløkken barnehage  
Årsregnskap balanse 31.12.2022

	Note	31.12.2022	31.12.2021
<b>EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Omløpsmidler</b>			
Kortsiktige fordringer		213 402	157 529
Kasse, bankinnskudd		162 004	199 314
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>375 406</b>	<b>356 843</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
Disposisjonsfond	6	1 788 726	1 585 216
Regnskapsmessig merforbruk	9	210 149	203 510
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Annen kortsiktig gjeld		-2 374 281	-2 145 569
<b>SUM GJELD OG EGENKAPITAL</b>		<b>-375 406</b>	<b>-356 843</b>

sted, dato

Oslo, 23.04.2023

signaturer

## Schafteløkken menighets barnehage

### NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET FOR 2022

Note	1	Regnskapsprinsipper
<b>Regnskapsprinsipper og vurderingsregler</b>		
Barnehagens regnskap er ført i samsvar med Forskrift om økonomiforvaltning fastsatt av Kultur- og kirke departementet 01.01.2021, samt god kommunal regnskapsikk. Tilskudd inntektsføres i regnskapsåret det er mottatt. De kommunale regnskapsprinsipper innebærer at alle kjente inntekter og utgifter medtas i drifts- eller investeringsregnskapet. I balanseregnskapet er omløpsmidler vurdert etter laveste verdis prinsipp. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på opptakstidspunktet. Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de endelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.		

#### Budsjett

Det er ikke gjort budsjettregulering i 2022. Kolonne for opprinnelig og regulert budsjett inneholder derfor samme tall.

Note	2	Kommunens tilskudd
		2022                      2021
Tilskudd fra Oslo Kommune		5 199 004                      4 655 964
<b>Sum tilskudd</b>		<b>5 199 004                      4 655 964</b>

Note	3	Vesentlige regnskapsposter
		2022                      2021
Merverdiavgiftskompensasjon, driftsregnskapet		178 369                      123 279
Merverdiavgiftskompensasjon, investeringsregnskapet		
<b>Sum merverdiavgiftskompensasjon</b>		<b>178 369                      123 279</b>

Note	4	Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelse mv
		2022                      2021
Lønnskostnader består av følgende poster		
Lønninger		3 905 414                      3 543 902
Arbeidsgiveravgift		596 464                      489 692
Pensjonskostnader		494 344                      433 229
Andre ytelser		-                                      -
<b>Sum lønnskostnader</b>		<b>4 996 222                      4 466 823</b>

Menigheten har dekket sine pensjonsforpliktelser gjennom medlemskap i KLP. Barnehagen er i følge lov om obligatorisk tjeneste

Note	5	Vesentlige forpliktelser og lån
Barnehagen har ingen vesentlige forpliktelser og lån som ikke fremkommer av regnskapet.		

Note	6	Avsetninger og bruk av avsetninger
		2021                      Tilført                      Anvendt                      2022
Ubundne driftsfond		1 585 216                      -                      203 510                      1 788 726
Disposisjonsfond		-                                      -                      -                      -
<b>Beholdning 31.12.</b>		<b>1 585 216                      -                      203 510                      1 788 726</b>

Note	7	Bundne midler
		2021                      2022
Innestående på bankkonto for skattetrekk pr 31.12.		124 284
Skyldig skattetrekk pr 31.12. utgjorde		123 487

Note	8	Egenkapital
		2021                      2022
		Disp.-fond                      Bundne driftsfond                      Ubundne inv.fond                      Merforbruk/udekket                      Kapital-konto                      Egenkapital
Beholdn 01.01.		-1 585 215                      -                      -                      -203 510                      -                      -1 788 725
Årets endringer		-203 510                      -                      -                      203 510                      -                      -
Årets m.forbr. i drift		-                                      -                      -                      -210 149                      -                      -210 149
<b>Beholdn. pr 31.12.</b>		<b>-1 788 725                      -                      -                      -210 149                      -                      -1 998 874</b>

Note	9	Endring av arbeidskapital		
Fra balansen		Omløpsmidler	Kortsiktig gjeld	Sum
Saldo 01.01.		356 843	-2 145 569	-1 788 726
Saldo 31.12.		375 406	-2 374 281	-1 998 874
<b>Årets endring i balansen</b>		<b>18 563</b>	<b>-228 712</b>	<b>-210 149</b>

Fra bevilgningsregnskapet	Driftsregnskap	Investeringsregnskap	Sum
Sum inntekter	6 478 173		6 478 173
Sum utgifter	-6 694 878		-6 694 878
Eksterne finanstransaksjoner	6 555		6 555
<b>Årets endring i bev.regnskapet</b>	<b>-210 150</b>	<b>-</b>	<b>-210 149</b>

Note	10	Interne overføringer
------	----	----------------------

Det er bokført interne overføringer mellom hovedenhet og underenhet i 2021. Regnskapene føres separat, så motposten fremkommer ikke i samme regnskap. Nedenfor følger spesifisering av interne overføringer.

Frogner sokn	Inntekter (art 780)	Utgifter (art 380)
<b>Sum for Frogner sokn</b>		<b>-</b>

Schafteløkken menighets barnehage	Inntekter (art 780)	Utgifter (art 380)
<b>Sum for Schafteløkken menighets barnehage</b>	<b>-</b>	



## **Avtale Frogner menighet og Laila Irene Andersen AS**

Frogner menighet inngår en samarbeidsavtale med Laila Irene Andersen AS om drift av menighetshus Schafteløkken og Kirkestuen for perioden 1 august til 31 desember 2023.

Avtalen regulerer arbeid rundt all utleie i menighetshuset og Kirkestuen, inkludert helger.

Dette gjelder:

- Kommunikasjon med leietakere før, under og etter et arrangement
- Sørge for renhold etter arrangementene, slik at lokalene fremstår som rengjort og ryddige når neste leietaker kommer, eller til de skal tas i bruk av menigheten
- Sørge for at det er tørkepapir, toalettruller, håndsåpe på alle toaletter til enhver tid
- Bestille inn artikler til lageret slik at dette er komplett hele tiden
- Ha tett kommunikasjon med daglig leder i Frogner menighet rundt bookinger, avtaler og andre forhold som kan ha økonomisk betydning for driften
- Rapportere til daglig leder i Frogner menighet om eventuelle feil og mangler på inventar og utstyr

Betingelser: Laila Irene Andersen AS fakturerer Frogner menighet for inntil 75 timer pr måned (50% stilling) med kr 300,- pr time

Denne avtalen har en gjensidig oppsigelsesfrist på 4 uker

Laila Irene Andersen  
Laila Irene Andersen AS

Jens Jørgen Lie  
Daglig leder Frogner menighet

## **SAK MR 26/23:**

### **Borg Svakstrøm:**

#### **Kirkestuen:**

Laserprosjektor  
Lerret med sort kontrast  
2 stk høytalere  
Forsterker  
Installasjon

Kr. 89.700

#### **Møterom i kjellerlokale kontorbygningen:**

Skjerm på veggen 85 tommer  
Teamsløsning  
Trådløs tilkobling  
Veggbrakett m/kamera  
Installasjon

Kr 99.800

#### **Schafteløkken store sal:**

Laserprosjektor  
Lerret med sort kontrast  
Ekstender for HDMI  
Forsterker  
Høytalere  
Trådløs mikrofon  
AV skap med glassdør  
Lydprosessor med enkel styring for enkel betjening  
Installasjon

Kr 155.450

#### **Schafteløkken røde sal:**

Skjerm på veggen 85 tommer  
Veggbrakett  
2 stk høytalere  
HDMI deembedder for lyd til analog  
HDMI vegguttak  
Installasjon

Kr 59.800

Sum Borg Svakstrøm: 404.750

**Avisitic**

## **Kirkestuen:**

Laserprosjektor  
Elektrisk lerret m/motor  
Lydprosessor  
2 høytalere  
Trådløse mikrofoner  
Kabelpakke  
Bluetooth løsning til lydanlegget  
Installasjon

Kr 197.525

## **Møterom i kjellerlokale kontorbygningen**

Skjerm med feste 85 tommer  
Teamsløsning  
Videoløsning med speaker  
Installasjon

Kr 103.742

## **Schafteløkken store sal**

Projektor og lerret  
Bluetooth tilkobling til lydanlegg  
Lydprosessor  
4 høytalere  
Trådløse mikrofoner

Kr 206.712

## **Schafteløkken røde sal**

Skjermfeste vegg  
Stikk til strøm  
Strømkabel  
Demontering skjerm og henge opp på ny

Kr 13.050

## **Andre tjenester, estimat**

Prosjektledelse  
Programmerer AV  
Avfallshåndtering  
Materiell, servicebil, bompenger  
Frakt og håndtering

Kr 77.038

Sim Avistic: 598.067

