



Referanser: KR 21-17

Arkivsak: 17/03722-1

Saksdokumenter:

Åpningsbalanse - Endelig tilbakemelding.pdf
RNB - Den norske kirke pr 10 mai 2017.docx

Åpningsbalanse

Sammendrag

Det følger av Kirkelovens § 25 at det er Kirkerådet som fastsetter regnskapet for rettssubjektet Den norske kirke. Åpningsbalansen er en del av regnskapet. Kirkerådet legger regnskapet frem for Kirkemøtet for godkjenning. Selv om det er Stortinget som bevilger åpningsbalansen i revidert nasjonalbudsjett som etter planen vedtas 21. juni 2017, er det Kirkerådet som fastsetter den og legger denne frem for Kirkemøtet for godkjenning i forbindelse med årsregnskapet 2017.

Stortinget vedtok en foreløpig åpningsbalanse i Statsbudsjettet for 2017 i desember 2016. Etter at årsregnskapene 2016 for de tidligere statlige virksomhetene ble avsluttet, har Kirkerådet arbeidet med innspill til åpningsbalansen i forbindelse med revidert nasjonalbudsjett (RNB) fra slutten av november 2016 til april 2017. Dette har vært et tett og nødvendig samarbeid med alle enheter i den nye virksomheten og med KUD. Kompleksiteten og arbeidsmengden gjorde at rådgivningsvirksomheten i Ernst & Young (EY), som også er Dnks eksternrevisor, ledet arbeidet med å utarbeide en reviderbar åpningsbalanse som innspill til KUD. Siste versjon ble sendt til KUD 26. april 2017 jf. vedlegg. Regjeringen la frem RNB 10. mai 2017 og det forventes vedtatt av Stortinget 21. juni 2017.

Dersom Stortinget vedtar Regjeringens forslag til åpningsbalanse for rettssubjektet Dnk per 1. januar 2017, vil det bidra til økning av egenkapitalen på kr 21,8 mill. i form av en innbetaling til Dnks bankkonto. Det vil imidlertid samtidig bli nødvendig å dekke netto utbetalinger på ca. kr 1,7 mill. knyttet til oppgjør av leverandørgjelden/påløpte kostnader og fordringer fra 2016.

Åpningsbalansen som legges frem for Kirkerådets behandling 12.-14. juni 2017 er basert på RNB. Dersom Stortinget foretar endringer som påvirker åpningsbalansen på en omfattende måte, bør saken fremmes på nytt for Kirkerådet i september 2017. Det er ikke grunn til å tro at endringene blir omfattende, og arbeidet med revisjon av åpningsbalansen antas å kunne holde foreslått fremdriftsplan. Den eneste endringen som antas kan komme, er en økning i egenkapitalstilskuddet.

Forslag til vedtak

1. Kirkerådet fastsetter åpningsbalansen slik den er fremmet av Regjeringen i revidert nasjonalbudsjett (beløp i kroner):

Eiendeler		Gjeld og egenkapital	
Anleggsmidler:			
<i>Immaterielle eiendeler</i>	11 773 846	<i>Egenkapital</i>	149 968 078
<i>Varige driftsmidler</i>	12 512 917		
<i>Finansielle anleggsmidler</i>	124 160		
Omløpsmidler:		Kortsiktig gjeld:	
<i>Kortsiktige fordringer</i>	278 893 645	<i>Feriepenger inkl. arbeidsgiveravgift</i>	120 750 000
<i>Varebeholdning</i>	19 970	<i>Annen kortsiktig gjeld</i>	62 680 460
<i>Den norske kirkes landsfond</i>	25 100 000		
<i>Bank og kontanter</i>	4 974 000		
Sum eiendeler	333 398 538	Sum egenkapital og gjeld	333 398 538

2. Dersom det skjer endringer i Stortingets behandling av Revidert Nasjonalbudsjett, vil saken måtte fremmes på nytt i Kirkerådets septembermøte.

Saksorientering

Bakgrunn

Fra 1. januar 2017 ble 14 tidligere statskirkelige virksomheter, 11 bispedømmeråd, Kirkerådet med Bispemøtet, KUN og Svalbard kirke, skilt ut fra statsforvaltningen og etablert som et eget rettssubjekt, Den norske kirke. I 2016 pågikk et arbeid opp mot KUD fra alle virksomhetene som skulle inngå i det nye rettssubjektet med å gi innspill til verdiene i åpningsbalansen. For dekning av de lønnsrelaterte forpliktelsene bevilget Stortinget i statsbudsjettet for 2017 et tilskudd til rettssubjektet på 125 mill. kroner, jf. også omtalen av posten og forslaget til foreløpig åpningsbalanse i Prop. 1 S (2016–2017) for Kulturdepartementet. Det ble også bevilget 100 mill. kr som et egenkapitalinnskudd.

Fra november 2016 til april 2017 har det pågått et arbeid med informasjonsinnhenting og kvalitetssikring av verdiene som inngår i åpningsbalansen, hvorav det meste var basert på data fra avslutningen av 2016. Dette arbeidet ble ferdigstilt 26. april 2017.

Kirkerådets forslag til KUD på åpningsbalansen per 1. januar 2017 er utarbeidet i tråd med regnskapslovens regler, og eiendeler og gjeld er fastsatt til virkelig verdi. Kapitalinnskuddene fra KUD (egenkapitaltilskudd og feriepengetilskudd) på hhv kr 100 mill. og 125 mill. er behandlet som en fordring da disse først ble utbetalt til Den norske kirke vinteren 2017.

Oppdaterte anslag viser at forpliktelsene var høyere enn det som lå til grunn for bevilgningen i statsbudsjett som ble vedtatt av Stortinget i desember 2016. Økningen skyldes at forpliktelser knyttet til *ikke uttatt ferie og opptjent fleksitid* ikke var tilstrekkelig beregnet og

lagt til grunn i statsbudsjettet. Med bakgrunn i dette foreslår Regjeringen en økt bevilgning på kr 21,8 mill. på kap. 340, post 73, fra 125 mill. kroner til 146,8 mill. kroner. Dersom Stortinget vedtar dette, vil det utløse en kontantutbetaling til Dnk. Verdien av kontantutbetalingen vil øke egenkapitalen i Dnk og ha motpost i fordringen mot staten i åpningsbalansen. Regnskapsmessig behandling begrunnes med at dette er en hendelse etter balansedagen, og en endring i et estimat på en fordring per 1. januar 2017. Dersom forslaget om 21,8 mill. kr blir vedtatt i Stortinget vil dette innebære en økning i egenkapitalen på 21,8 mill. kr, og dekke 89 prosent av Dnks forpliktelser til ikke uttatt ferie og opptjent fleksitid.

Øvrige endringer fra verdier i Prop. 1 S 2 (2016-2017) består i et mer komplett eiendelsregister hvor all kunst med verdi på kr 30 000 eller mer er med og øvrige eiendeler med samlet verdi på kr 100 000 eller mer er med. Dette inkluderer verdsetting av bispekåper, bispekors og prostekors. I tillegg har det vært en møysommelig prosess med å dokumentere reelle forpliktelser på ubrukte midler for eksternt finansierte prosjekter på ca. kr 7 mill., samt håndtering av de ca. kr 17,1 mill. netto i mer/mindreforbruket på de tidligere postene i statsbudsjettet 01 (lønn og drift), 21 (prosjekter) og 75 (trosopplæring mm). Dersom Stortinget vedtar Regjeringens forslag til Åpningsbalanse i RNB, er det tilstrekkelig med midler til at alt av ubrukte midler videreføres fra 2016 til 2017.

Ved at Dnk fikk utbetalt netto mer/mindreforbruket fra 2016 på ca. kr 17,1 mill. i mars 2017, gav KUD beskjed om at dette skulle tas inn i åpningsbalansen. I dialog med KUD er det også klargjort at Dnk skal dekke likviditetseffekt i 2017 av leverandørgjeld/påløpte kostnader/reiseregninger/opptjent lønn fra 2016 selv. Oppgjøret fra fordringer Dnk har utestående fra eksterne parter fra 2016 er imidlertid lavere enn dette. Differansen er beregnet til å bli ca. kr 1,7 mill. som Dnk må forvente av årets tilskudd med mindre egenkapitaltilskuddet benyttes til å finansiere disse utbetalingene.

EYs bidrag

Den norske Kirke har i forbindelse med regnskapsmessig behandling valgt å trekke på fagkompetanse fra EY, foretakets valgte revisor fra 2017 primært på grunn av kompleksiteten med å utarbeide en reviderbar åpningsbalanse. Interne ressurser har vært inkludert i prosessen for å forstå rammebetingelsene og bidra inn med faktainformasjon i tillegg til å sikre forståelse og å bygge kompetanse på området. Det har også vært dialog med KUD for å sikre riktig håndtering av mellomværende med staten i forbindelse med utskillelsen.

Foreslått tidsplan for årsregnskap 2017

For å sikre nødvendig fremdrift av regnskapsføring og revisjon av årsregnskap som åpningsbalansen er en del av, er følgende tidsplan foreslått med både regnskapsfører Tet og revisor EY. Det kan bli endringer i den underveis etter dialog mellom Tet og EY uten at det påvirker saken om åpningsbalanse:

#	Dato	Aktivitet
1	21. juni 2017	Stortinget vedtar regjeringens forslag til ÅB i RNB
2	Vår/sommer 2017	Dnks revisor EY reviderer ÅB
3	Høst 2017	EY gjennomfører prøveårsoppgjør trolig per 2. tertial 2017
4	1. mars 2018	Tet legger frem årsregnskap for 2017
5	15.-16. mars 2018	Kirkerådet avlegger årsregnskap for 2017
6	23. mars 2018	Kirkens revisor EY avgir revisjonsberetning
7	11.-17. april 2018	Kirkemøtet behandler årsmelding/årsrapport/årsregnskap 2017

Økonomiske/administrative konsekvenser

Dersom Stortinget vedtar Regjeringens forslag til åpningsbalanse for rettssubjektet Dnk per 1. januar 2017, vil det bidra til økning av egenkapitalen på kr 21,8 mill. i form av en innbetaling til Dnks bankkonto. Det vil imidlertid samtidig bli nødvendig å dekke netto utbetalinger på ca. kr 1,7 mill. knyttet til oppgjør av leverandørgjelden/påløpte kostnader og fordringer fra 2016.