



Referanser:

Arkivsak: 18/03032-38

Regnskapsrapport pr juli 2019 og prognose 2019

Sammendrag

Regnskapet pr 31.07.2019 for Den norske kirke (Dnk) viser et samlet mindreforbruk i forhold til periodisert budsjett på kr 111,8 mill. Mindreforbruket fordeler seg med kr 89,8 mill på «Drift (gruppe 1A)» og kr 22 mill på «Tilskuddsmidler (gruppe 1B, 2 og 3)».

Prognose for 2019 er et mindreforbruk for Dnk på kr 77 mill hvorav kr 60,7 mill av dette er estimert mindreforbruk for Rettssubjektet Dnk (prefiks 110). Alle enheter har meldt at årets aktivitet vil ligge innenfor budsjett.

Mindreforbruk «Drift (gruppe 1A)» i forhold til periodisert budsjett:

Mindreforbruket på kr 89,8 mill er fordelt med kr 61,3 mill på enheten «Rettssubjektet Dnk» (prefiks 110) og kr 28,5 mill på øvrige enheter (prefiks 120 – 311).

Mindreforbruket for enheten «Rettssubjektet Dnk» (prefiks 110) er i hovedsak relatert til pensjonskostnader (kr 30 mill), budsjettering av sentralt lønnsoppgjør (kr 16,9 mill), midler til kirkevalg (kr 4,3 mill) og finansinntekter på kr 6,8 mill.

Mindreforbruk for øvrige enheter (Kirkerådet, Bispemøtet, Gravferdsforvaltning, Svalbard kirke og bispedømmerådene, prefiks 120 – 311) er kr 28,5 mill.

Mindreforbruk i «Lønnskostnad» på kr 4,2 mill gjelder vakanser og lavere vikarkostnader enn mottatt NAV-refusjoner og mindreforbruk knyttet til «Andre driftsutgifter» på kr 20,2 mill er knyttet til lavere aktivitet enn lagt til grunn i budsjettet og merinntekter på kr 4,2 mill.

Mindreforbruk «Tilskuddsmidler (gruppe 1B, 2 og 3)» i forhold til periodisert budsjett:

Mindreforbruket på kr 22,0 mill skyldes i hovedsak at tilskudd er utbetalt i andre perioder enn budsjettert.

Prognose 2019

Prognose for 2019 er målt opp mot årsbudsjett 2019 justert pr mai hvor budsjettert årsunderskudd er økt med kr 3,6 mill til kr 96,5 mill. Endringen i budsjettert årsunderskudd er et resultat av bispedømmerådernes disponering av ca kr 3,6 mill av akkumulert mer/mindreforbruk fra 2018 ved budsjettjusteringen i mai.

Prognose 2019 gir et årsunderskudd på kr 19,5 mill, hvilket er kr 77 mill bedre enn justert årsbudsjett.

Prognose 2019 «Drift (gruppe 1A)»

Prognose for Drift (gruppe 1A) er et mindreforbruk på kr 75 mill, hvorav kr 52,8 mill er knyttet til pensjon, kr 10 mill er knyttet til finansinntekter og resterende kr 12 mill gjelder lavere aktivitet hvorav Kirkerådet og bispedømmerådene bidrar med et mindreforbruk på kr 14 mill.

Prognose 2019 «Tilskuddsmidler (gruppe 1B, 2 og 3)»

Tilskuddsmidler budsjettert i 2019 forventes utbetalt og det er kun estimert et mindreforbruk på kr 2 mill.

Forslag til vedtak

Kirkerådet tar regnskapsrapport pr 31.07.2019 og prognose 2019 for Den norske kirke til etterretning.

Saksorientering

Resultat 31.07.2019 for Dnk vurdert mot periodisert budsjett

Tabellen under viser samlet resultat for Den norske kirke pr 31.07.2019 målt mot periodisert budsjett (beløp i hele 1000 kr):

Dnk Regnskap og budsjett pr 31.07	Regnskap pr 31.07.19	Budsjett pr 31.07.19	Avvik	Avvik rDnk (110)	Avvik øvrige enheter
Mottatt tilskudd	-1 304 567	-1 304 567	-		
Andre inntekter	-26 568	-21 624	4 944	739	4 205
Sum driftsinntekter	-1 331 135	-1 326 191	4 944	739	4 205
Utbetalt tilskudd og varer for videresalg	315 044	338 924	23 880	2 130	21 750
Lønnskostnad	764 152	795 472	31 320	27 093	4 227
Annen driftskostnad, avskrivninger	160 365	205 244	44 879	24 720	20 159
Finansposter	-6 791	0	6 791	6 791	-
Årsresultat	-98 364	13 450	111 815	61 474	50 341

Den norske kirke har pr 31.07.2019 totalt et mindreforbruk på kr 111,8 mill. Mindreforbruket fordeler seg med 89,8 mill på gruppe 1A og kr 22 mill på gruppe 1B, 2 og 3. Tilskuddsmidler (gruppe 1B, 2 og 3) inngår i all hovedsak i beløpet for utbetalte tilskudd og varer for videresalg i tabell over.

Det vises til (etterfølgende) tabeller med fordeling av mindreforbruk pr enhet innenfor hhv «Drift (gruppe 1A)» og «Tilskuddsmidler (gruppe 1B, 2 og 3)».

Drift (gruppe 1A), mer-mindreforbruk pr enhet pr 31.07.2019, (beløp i hele 1000):

Enheter i gruppe 1A	Regnskap pr juli	Tildeling pr juli	Mer-og mindre forbruk
110 - Rettssubjektet Dnk	235 120	296 448	61 327
120 - Kirkerådet	39 627	45 928	6 301
130 - Bispemøtet	3 294	4 146	852
210 - Oslo	79 714	82 949	3 235
220 - Borg	67 612	67 136	-476
230 - Hamar	57 136	60 171	3 035
240 - Tunsberg	55 994	58 331	2 336
245 - Gravplassforvaltning	2 677	2 941	264
250 - Agder og Telemark	62 898	63 699	801
260 - Stavanger	55 300	56 357	1 057
270 - Bjørgvin	81 244	82 140	897
280 - Møre	39 573	41 005	1 432
290 - Nidaros	62 684	64 984	2 300
300 - Sør-Hålogaland	43 788	46 137	2 349
310 - Nord-Hålogaland	44 184	48 070	3 887
311 - Svalbard	2 981	3 136	155
Totalsum	933 827	1 023 579	89 752

Drift (gruppe 1A) består av midler til drift av enheten Rettssubjektet Dnk (prefiks 110) og de øvrige enhetene som Kirkerådet, Bispemøtet, Gravplassforvaltning, Svalbard kirke og bispedømmerådene (prefiks 120 – 311). Budsjett for enheten Rettssubjektet Dnk (prefiks 110) inneholder midler til felles aktiviteter for enheter i Dnk, samt midler som ikke er fordelt ut på de øvrige enheter

(prefiks 120 – 311). Tildelingen til de enkelte enheter danner grunnlag for enhetenes årsbudsjett 2019.

Tilskuddsmidler (gruppe 1B, 2 og 3), mer-/mindreforbruk pr 31.07.2019 (beløp i hele 1000):

Enheter i gruppe 1B, 2, 3 og OVF	Regnskap pr juli	Tildeling pr juli	Mer-og mindre forbruk
110 - Rettssubjektet Dnk	28 668	28 850	182
120 - Kirkerådet	7 855	9 138	1 283
130 - Bispemøtet	-	-	-
210 - Oslo	22 894	24 164	1 270
220 - Borg	29 215	30 206	991
230 - Hamar	13 048	21 541	8 493
240 - Tunsberg	20 916	21 038	122
245 - Gravplassforvaltning	-	-	-
250 - Agder og Telemark	22 641	21 993	-649
260 - Stavanger	24 281	24 841	560
270 - Bjørgvin	30 294	34 441	4 147
280 - Møre	9 865	16 088	6 223
290 - Nidaros	29 748	30 230	481
300 - Sør-Hålogaland	16 109	16 590	481
310 - Nord-Hålogaland	16 835	15 319	-1 516
311 - Svalbard	-	-	-
Totalsum	272 370	294 438	22 068

Tilskuddsmidler (gruppe 1B, 2 og 3) er midler som i sin helhet skal utbetales til eksterne mottakere i løpet av året, og samtlige midler er budsjettert for utbetaling i 2019.

Kommentarer til budsjettavvik for Dnk pr 31.07.2019

Det vises til tabell over samlet resultat for Den norske kirke pr 31.07.2019 målt mot periodisert budsjett på side 2.

«Andre inntekter» i resultatoppstillingen på side 2 viser merinntekt pr 31.07.2019 på 4,9 mill, hvorav den vesentligste forklaringen er økning i prosjektinntekter og inntekter for eksternt finansiert stillinger. Merinntekter dekker økte kostnader som følge av økt aktivitet.

«Utbetalt tilskudd og varer for videresalg» viser et mindreforbruk på kr 23,9 mill. Av dette utgjør Tilskuddsmidler (gruppe 1B, 2 og 3) kr 22 mill. Utbetaling av tilskudd avviker noen ganger fra budsjettert periodisering og en av forklaringene er utsettelse i påvente av rapportering fra tilskuddsmottakere. For Rettssubjektet Dnk (prefiks 110) er mindreforbruket knyttet til Kirkevalgmidler.

«Lønnskostnad» viser et mindreforbruk på kr 31,3 mill. Mindreforbruk for pensjonskostnader utgjør ca kr 30 mill og gir et vesentlig mindreforbruk på Rettssubjektet Dnk (prefiks 110). For øvrige enheter er netto budsjettavvik et mindreforbruk på kr 4,2 mill. Om lag 50 % av bispedømmerådene har et mindreforbruk på lønn grunnet prestemangel. Utfordringen er størst i Nord-Hålogaland, hvilket kommer til uttrykk med et mindreforbruk på 2,3 mill. Vakanser, NAV-refusjoner ut over vikarkostnader i bispedømmerådene og noe mindreforbruk relatert til tilleggslønn (kvelds- helligdag- og høytidstillegg) for prester er også faktorer som gir et mindreforbruk. Merforbruk for de om lag øvrige 50 % av enheter er til dels dekket av merinntekter.

Også under «Annen driftskostnad, avskrivninger» er det pr 31.07.2019 et mindreforbruk på kr 44,9 mill. Av dette er kr 24,7 mill relatert til enheten Rettssubjektet Dnk (prefiks 110) hvorav de to vesentligste årsakene gjelder midler til Kirkevalg på kr 4,3 mill og midler til dekning av sentralt lønnsoppgjør på 16,9 mill. Øvrig enheter har gjennomgående et mindreforbruk som totalt beløper seg til kr 20,2 mill. Mindreforbruket er et uttrykk for midler til dekning av merkostnader på lønn, lavere aktivitet (færre prosjekter og lavere reisekostnader) og periodisering av budsjett.

Justert årsbudsjett 2019

Årsbudsjett for 2019 ble vedtatt i sak KR 67/18 med et årsresultat/underskudd på kr 92,8 mill. Justert årsbudsjett for Dnk basert på Stortingets endelige vedtatte Statsbudsjett 2019 ble presentert ved rapportering pr 1. kvartal 2019.

I mai ble det så foretatt en budsjettjustering hvor midler til kirkevalg og beredskapsplan, samt disponering av akkumulert mindreforbruk fra 31.12.18 ble innarbeidet i budsjettet.

I justert årsbudsjett 2019 er årsresultat/underskudd beregnet til kr 96,5 mill etter bispedømmerådenes innarbeidelse av mer/mindreforbruk fra 2018 med ca kr 3,6 mill.

I tabell under vises årsbudsjett 2019 fra sak KR 67/18 og justert årsbudsjett 2019 pr mai. (beløp i hele 1000):

Dnk	Årsbudsjett 2019 vedtatt i sak KR-67/18	Justert årsbudsjett 2019	Endring
Mottatt tilskudd	-2 166 100	-2 236 400	70 300
Andre inntekter	-23 228	-61 488	38 260
Sum driftsinntekter	-2 189 328	-2 297 888	108 560
Utbetalte tilskudd og varer for videresalg	511 516	586 311	-74 795
Lønnskostnad	1 458 432	1 452 842	5 590
Annen driftskostnad, avskrivninger	312 228	355 220	-42 992
Finansposter	-	0	-0
Årsresultat	92 848	96 485	-3 637

Prognose 2019

I tabell under vises prognose 2019 for Dnk målt mot justert årsbudsjett 2019 (beløp i hele 1000):

Dnk Prognose 2019	Prognose 2019	Justert årsbudsjett 2019	Avvik	Avvik rDnk (110)	Avvik øvrige enheter
Mottatt tilskudd	-2 236 400	-2 236 400	-		0
Andre inntekter	-65 074	-61 488	3 586	799	2 787
Sum driftsinntekter	-2 301 474	-2 297 888	3 586	799	2 787
Utbetalt tilskudd og varer for videresalg	584 322	586 311	1 989	0	1 989
Lønnskostnad	1 392 769	1 452 842	60 073	52 800	7 273
Annen driftskostnad, avskrivninger	353 870	355 220	1 350	-2 800	4 150
Finansposter	-10 000	0	10 000	10 000	0
Årsresultat (-årsunderskudd)	19 487	96 485	76 998	60 800	16 199

Med utgangspunkt i regnskapsavleggelse pr 31.07.2019 og kjente forhold p.t. er prognosen for Dnk kr 77 mill bedre enn årsbudsjettet. Den vesentligste forklaringen er knyttet til pensjonspremien som alene gir en besparelse på kr 52,8 mill (avsetning 2018 på 30 mill pluss reduksjon i premieprognose på 22,8 mill) I tillegg er det tatt med ikke budsjettede finansinntekter på kr 10 mill. Ut over dette er det estimert et mindreforbruk på utbetaling av tilskuddsmidler innen gruppe 1B på ca kr 2 mill (gruppe 1B). For øvrig drift er det estimert et merforbruk på Rettssubjektet Dnk (prefiks 110) på kr 2 mill, mens det for Kirkerådet og bispedømmerådene er det estimert et samlet mindreforbruk i drift (gruppe 1A) på ca kr 14 mill. Sistnevnte er en effekt av lavere aktivitet for bispedømmeråd som følge av færre ansatte og for Kirkerådet ved redusert bruk av konsulenter.

Pensjon- og solvenspremie

Årsbudsjett for 2019 ble vedtatt i sak KR 67/18 med et årsunderskudd på kr 92,4 mill svarende til solvenspremie Dnk skal betale til SPK i 2019. I denne saken er det flere steder nevnt at endringer i pensjonspremie er en viktig årsak til mindreforbruket i Dnk pr 31.07.2019 og også i prognose 2019. Grunnet lavere pensjonspremie i 2018 enn meldt fra SPK var det ved utgangen av 2018 rom for å avsette kr 30 mill til dekning av påløpt, ikke forfalt solvenspremie. Videre mottok Dnk en oppdatert premieprognose fra SPK den 22.02.2019 hvor estimert pensjonspremie for 2019 var redusert med kr 22,8 mill. Det foreligger ingen forhold som tilsier en endring i premieprognosen for 2019. Dnk legger derfor til grunn at begge de nevnte forholdene vil gi et samlet mindreforbruk på kr 52,8 mill.