



Referanser:

KR 68/19
KR 32/20

Arkivsak: 18/04244-43

Regnskapsrapport per juli 2020 og prognose årsregnskap 2020

Sammendrag

Regnskapsrapport per 31. juli for rettssubjektet Den norske kirke viser et mindreforbruk sammenlignet med vedtatt budsjett på om lag 40 mill. kroner. Bispedømmerådenes andel av mindreforbruket utgjør om lag 27 mill. kroner.

Regnskapsprognosen for 2020 tilsier et samlet mindreforbruk i rettssubjektet på 44 mill. kroner. I det vedtatte budsjettet for 2020 er det lagt opp til et budsjettunderskudd på 21 mill. kroner. Den oppdaterte prognosen tilsier dermed at rettssubjektet for 2020 vil få et positivt regnskapsmessig resultat på 24 mill. kroner.

På grunn av den ekstraordinære situasjonen med koronapandemien hefter det stor usikkerhet omkring det endelige resultatet.

Forslag til vedtak

1. Kirkerådet tar regnskapsrapport per juli 2020 og prognose for årsregnskap til etterretning.
2. Mindreforbruk i Kirkerådet (prefiks 110 og 120) kan omdisponeres til å komme raskt i gang med satsinger på digitalisering.

Saksorientering

Bakgrunn

I KR 68/19 gjorde Kirkerådet vedtak om budsjett 2020 og fordeling av midler for rettssubjektet Den norske kirke og de sentralkirkelige råd. I vedtakspunkt en og to fremkommer rammene for årets budsjett:

1. Kirkerådet vedtar det fremlagte forslag til fordeling pr enhet av mottatt tilskudd 2020 på kr 2 249, 7 innenfor den enkelte budsjettgruppe:

	1A inkl prefiks 245						Totalt
	og 311	1B	OVF	1C	2	3	
110 - Den Norske Kirke	-	15 000	-	349 430	10 000	31 879	406 309
120 - Kirkerådet	85 112	10 385	8 355	1 675	-	-	105 527
130 - Bispemøtet	6 890	-	-	400	-	-	7 290
210 - Oslo	145 344	48 278	576	2 983	-	-	197 182
220 - Borg	123 370	57 914	696	3 541	-	-	185 521
230 - Hamar	107 388	37 925	783	2 951	-	-	149 046
240 - Tunsberg	107 517	42 990	638	2 648	-	-	153 793
245 - Gravplass-forvaltning	4 000	-	-	-	-	-	4 000
250 - Agder og Telemark	115 690	44 171	689	2 711	-	-	163 262
260 - Stavanger	98 335	48 782	557	2 096	-	-	149 770
270 - Bjørgvin	147 504	61 381	875	3 345	-	-	213 105
280 - Møre	74 554	31 443	502	2 126	-	-	108 625
290 - Nidaros	114 045	47 106	723	2 633	-	-	164 507
300 - Sør-Hålogaland	79 916	33 920	532	2 912	-	-	117 279
310 - Nord-Hålogaland	85 067	31 417	574	2 003	-	-	119 060
311 - Svalbard Kirke	5 500	-	-	-	-	-	5 500
Totalt	1 300 232	510 711	15 500	381 456	10 000	31 879	2 249 778

2. Kirkerådet vedtar det fremlagte forslag til budsjett 2020 for hele virksomheten Den norske kirke med et årsunderskudd på kr 19 mill.

Den norske kirke	Budsjett 2020	Budsjett 2019
Mottatte tilskudd	-2 249 779	-2 166 100
Andre inntekter	-46 668	-23 228
Sum driftsinntekter	-2 296 447	-2 189 328
Tilskudd mv	568 090	511 516
Lønn og godtgjørelser	1 420 623	1 458 432
Andre driftskostnader	341 734	312 228
Sum driftskostnader	2 330 447	2 282 176
Finansinntekter	-15 000	-
Budsjettert årsunderskudd	19 000	92 848

I KR 32/20 Tilskudd til Kirkens SOS gjorde Kirkerådet vedtak om et ekstraordinært tilskudd på 2,2 mill. kroner. Med dette økte det budsjetterte årsunderskuddet til 21,2 mill. kroner.

Regnskap per 31. juli 2020 og prognose for årsregnskap

Prognosen for årsregnskap er estimert på bakgrunn av regnskapstall 31.7 og vurderinger foretatt i dialog mellom de enkelte budsjettansvarlige og Felles økonomienhet. Årsprognosen hensyntar tiltak og omprioriteringer i andre halvår og angir mer-/mindreforbruk sammenlignet med budsjett.

Forventet resultat

Som det fremkommer av budsjettvedtakene over, inkl. tilskuddet til Kirkens SOS har en budsjettert med et forventet underskudd på 21,2 mill. kroner.

Regnskapsprognosen basert på regnskapstall 31. juli og beste estimat fra budsjettansvarlige angir et forventet mindreforbruk i enhetene i 2020 på om lag 44 mill. kroner. Dette medfører et forventet positivt regnskapsmessig årsresultat på om lag 23 mill. kroner.

Det er viktig å legge til at det hefter en relativt stor usikkerhet til prognosen. Situasjonen med koronapandemien er fortsatt uoversiktlig og gir skiftende rammevilkår for driften. Dette medfører både ekstrakostnader og innsparinger. Samtidig er lønnsoppgjøret enda ikke landet. Vi har derfor ikke oversikt over de regnskapsmessige konsekvensene av dette på det nåværende tidspunktet.

Status for de enkelte enhetene

Rettssubjektskostnader, Kirkerådet og Bispemøtet

ÅRSPROGNOSE FOR 110-120-130 - MINDREFORBRUK 2020					
	<i>alle tall 1000kr</i>	REGN 31.7		ÅRSPROGN	
110	rDnk	3 200		2 %	9 300
120	Kirkerådet	8 434	14 %	2 %	2 553
130	Bispemøte	1 270	31 %	16 %	1 200
SUM	MINDREFORBRUK	12 904			13 053

Regnskapet 31.7 viser et mindreforbruk på 13 mill. kroner. I regnskapstallene er det særlig hos Kirkerådet det fremkommer et betydelig regnskapsmessig avvik per 31.7.

Når man ser på regnskapsprognosen er også denne beregnet til å være 13 mill. kroner, men det er til dels store endringer sammenlignet med regnskapet 31.7. Når det gjelder prognosen for årsregnskapet er avviket på rettssubjektskostnadene betydelige. Dette skyldes i hovedsak en forventet lavere effekt av lønnsoppgjøret sammenlignet med forutsetningen i budsjettet. Kirkerådet ligger på sin side an til å ende opp nærmere budsjett enn det regnskapstall 31.7 indikerer. Dette skyldes i stor grad periodisering av kostnader.

Rettssubjektskostnader – pensjon

Pensjonskostnader er en betydelig post i regnskapet og premien har hatt store svingninger flere år, særlig i solvenspremien. Budsjettet for 2020 (110 rettssubjektet) bygger på mottatt prognose våren 2019. Prognosen er senere (24.2) oppjustert med 3 mill. kroner men for neste regnskapsår 2021 forventes premien å falle med hele 90 mill. kroner.

		2019	2020	2020	2021
SPK		Faktisk	Prognose		Prognose
Pensjonspremie		år 2019	29.5.19	pr 24.2.20	pr 29.5.20
Ordinær premie		90 720	91 830	93 990	66 070
Endringspremie		3 390	71 360	71 780	35 850
Admin.premie		77 450	3 460	3 520	3 030
Solvenspremie		81 580	37 660	37 990	14 180
Sum premie		253 140	204 310	207 280	119 130

Fratrekk for medlemmenes innskudd på 2 %. Tillegg for arbeidsgiveravgift ca 12%

Prognosen er oppgitt uten tilhørende arbeidsgiveravgift (kostnad), og uten andel som tilfaller arbeidstakerne (inntekt). Solvenspremie er over/underdekning som oppstår når det er differanse mellom kravet til premiereserve og størrelse på pensjonsmidlene. Solvenspremien bidrar til å bygge ned en overdekning eller redusere en underdekning.

Bispedømmene

ÅRSPROGNOSE 2020: MINDREFORBRUK DRIFT			
Uten tilskudd, kontogruppe 46			
MINDREFORBRUK		Pr 31.7.20	ÅRSPROGNOSE 2020
DRIFT		regnskap	Prognose
1000kr			
		DRIFT	DRIFT
210	Oslo	1 667	3 000
220	Borg	2 353	0
230	Hamar	4 076	3 574
240	Tunsberg	1 275	1 531
245	Gravplassforv	327	0
250	Agder&T	2 702	1 040
260	Stavanger	1 388	3 500
270	Bjørgvin	2 708	6 000
280	Møre	2 400	2 500
290	Nidaros	561	2 000
300	Sør-Hål	3 408	4 102
310	Nord-Hål	4 227	3 447
311	Svalbard	123	0
Sum		27 215	30 694
			2,5 %

Regnskapstall per 30. juni viser et budsjettmessig mindreforbruk for bispedømmerådene på 27 mill. kroner. Det er ikke forventet at mindreforbruket samlet sett vil øke i særlig grad frem mot årsskiftet. Årsprognosen angir et samlet mindreforbruk for bispedømmerådene sammenlignet med budsjett på om lag 30 mill. kroner.

Bispedømmene vektlegger flere årsaker til mindreforbruket. Flere peker på vakante stillinger og høye NAV-refusjoner, men flere peker også på et lavere aktivitetsnivå som en følge av koronapandemien.

I tillegg til årets mindreforbruk har de fleste bispedømmene avsetninger i balansen fra tidligere års mindreforbruk. Satsinger i 2020 kan etter vedtaksforslaget finansieres av mindreforbruket på 110-120 (Felles og Kirkerådet). Det blir satt i gang en prosess ved årets slutt for å vurdere om det er behov for en maksimalgrense for hvor mye hver driftsenhet skal kunne sette av i balansen. Dersom flere bispedømmer har «fylt opp en kvote» som det er enighet om, vil det i årsregnskapet kunne avsettes større beløp fra samlet mindreforbruk i hele virksomheten. Slike avsatte midler kan øremerkes satsingene dåp og digitalisering.

Finansplasseringer

153 mill. kroner ble i mars 2019 plassert i en fondsportefølje via finansiadviver Grieg Investor. Denne porteføljen består av 30 pst. aksjer og 70 pst. i rentepapirer. Ved inngangen til 2020 var markedsverdien økt til 161,5 mill. kroner. Den globale pandemien ga fallende børsverdier i mars og april over hele verden. Globale aksjer (i lokal valuta) falt hele 32,4 pst. i mars og Oslo Børs var ned -14,8 pst. Markedet har senere hentet seg mye inn igjen.

S&P 500-børsindeksen falt med en tredjedel på fem uker fra februar. Den teknologitunge Nasdaq-indeksen tok igjen det tapte allerede i juni og ligger over 10 pst. høyere enn den lå på i midten av februar.

Pr 30.6 var markedsverdien på Grieg-porteføljen 164,2 mill. kroner, opp 1,8 mill. kroner fra 31.5. Sammenlignet med 1. januar er porteføljen opp 2,77 mill. kroner eller 1,71 pst. Selve aksjeporteføljen har en akkumulert nedgang på -1,4 pst. mens obligasjonene er opp 3,52 pst. Markedsverdien for vår Grieg-portefølje er per 31.7 økt til 165,4 mill. kroner.

Verdiøkningen inngår ikke i bokførte inntekter da de ikke representerer realiserte gevinster.

GRIEG	JAN	FEBR	MARS	APRIL	MAI	JUNI	JULI
Res mnd %	1,62 %	-1,77 %	-3,24 %	3,74 %	0,38 %	1,12 %	0,75 %
Akkum %		-0,18 %	-2,58 %	0,21 %	0,58 %	1,71 %	2,48 %
Res mnd kr	2 617	-2 899	-5 218	5 834	609	1 825	1 231
Mark.verdi	164 181	161 205	155 986	161 821	162 352	164 176	165 407

Ihht. vår strategi kan porteføljen i et «worst-case scenario» få et verdifall på 12,1 pst., jfr. stresstesten. Markedet i februar/mars var tett opp mot en «worst case situasjon». Vår portefølje falt 8,2 pst. i perioden mellom 20.2 og 18.3 og taklet således denne testen.

Utover Grieg-porteføljen har Dnk en plassering på kr 75 mill. kroner i Alfred Berg Pengemarked.

