



Referanser: KR 91/21

Arkivsak: 20/02337-3

Regnskap pr juni og prognose årsregnskap 2021

Sammendrag

Regnskapsrapport per 30. juni for rettssubjektet Den norske kirke viser et mindreforbruk sammenlignet med vedtatt budsjett på om lag 38 mill. kroner. Bispedømmerådene andel av mindreforbruket utgjør om lag 28 mill. kroner.

Covid-pandemien skaper fortsatt usikkerhet knyttet til hva som er mulig å gjennomføre av aktiviteter i 2021, og prognosene er derfor beheftet med en viss usikkerhet. Innspill fra bispedømmene, de sentralkirkelige råd og Bispemøtet tilsier en regnskapsprognose for 2021 med et samlet mindreforbruk i rettssubjektet på 36 mill kroner ift. budsjett. De 36 millionene fordeler seg slik: 10 mil. kroner relaterer seg til prognostisert mindreforbruk i bispedømmene, 6 mill. kroner relaterer seg til prognostisert mindreforbruk i de sentralkirkelige råd og Bispemøtet og 20 mill kroner skyldes en besparelse på pensjon. Sistnevnte besparelse har ikke vært mulig å forutse.

I det vedtatte budsjettet for 2021 er det lagt opp til et budsjettunderskudd på 21 mill. kroner. Prognosen tilsier dermed at rettssubjektet for 2021 vil få et positivt regnskapsmessig resultat på i størrelsesorden 15 mill. kroner.

Sett i lys av usikkerhet ifm høstens aktiviteter, foreslås det at gjennomføres en ny prognose pr. 31.10, og at Kirkerådets direktør gis fullmakt til å trekke inn hele, eventuelt deler av, beregnet mindreforbruket i bispedømmene pr. 31.10. Dette vil så fall kun gjelde mindreforbruk som det ikke er sannsynlig at bispedømmene vil trenge i 2021. Hensikten vil være å finne en alternativ anvendelse av disse midlene sammen med et eventuelt mindreforbruk i de sentralkirkelig råd. Den alternative anvendelsen av midlene vil ha som formål å styrke lokalkirken. Et sentralt tiltak vil være å yte tilskudd til KA som igjen kan gi stipender til kompetanseheving innenfor diakoni og trosopplæring til arbeidstakere i fellesrådene.

Forslag til vedtak

1. Kirkerådet tar regnskapsrapport per juli 2021 og prognose for årsregnskap til etterretning.
2. Det gjennomføres en ny regnskapsprognose pr. 31.10.2021. Kirkerådets direktør gis fullmakt til å trekke inn et eventuelt prognostisert mindreforbruk i bispedømmene pr. 31.10.2021. Dette mindreforbruket skal sammen med et eventuelt mindreforbruk i de sentralkirkelige råd, anvendes i 2021 til tiltak for å styrke lokalkirken generelt og til kompetanseheving spesielt.

Saksorientering

Bakgrunn

Årsbudsjett 2021 for Dnk ble fremlagt for Kirkerådet i desember 2020 og med et budsjett i balanse; jf KR 91/20.

Følgene vedtak ble fattet:

1. Kirkerådet vedtar det fremlagte forslag til budsjett 2021 for rettssubjektet Den norske kirke, og med et regnskapsmessig resultat i balanse.

Rettssubjektet Den norske kirke	Budsjett 2021	Budsjett 2020
Mottatte Tilskudd	-2 304 753	-2 249 779
Andre inntekter	-21 000	-46 668
Sum driftsinntekter	-2 325 753	-2 296 447
Tilskudd mv.	579 030	568 090
Lønn og godtgjørelse	1 408 063	1 420 623
Andre driftskostnader	344 660	341 734
Sum driftskostnader	2 331 753	2 330 447
Finansposter	-6 000	-15 000
Budsjettert årsresultat	0	19 000

2. Basert på mottatt statstilskudd for 2021 vedtar Kirkerådet følgende fordeling på de ulike enhetene og budsjettgruppene:

		Budsjettgrupper			Tildeling 2021
		Dnk - drift	Dnk - tilskudd	Tilskudd - andre	
110	rDnk	358 323	1 540	42 733	402 596
120	Kirkerådet	88 846	19 018		107 864
130	Bispemøtet	7 475			7 475
210	Oslo	154 764	54 762		209 526
220	Borg	132 018	61 573		193 591
230	Hamar	113 117	40 469		153 586
240	Tunsberg Agder og	108 421	42 871		151 292
250	Telemark	124 294	46 966		171 260
260	Stavanger	105 227	51 562		156 789
270	Bjergvin	155 727	65 005		220 732
280	Møre	78 224	33 128		111 352
290	Nidaros	120 474	50 273		170 747
300	Sør-Hålogaland	83 266	35 687		118 953
310	Nord-Hålogaland	89 948	33 443		123 391
311	Svalbard	5 600			5 600
TOTALT		1 725 724	536 297	42 733	2 304 754

3. Kirkerådet vedtar det fremlagte forslag til budsjett 2021 for rettssubjektet Dnk, prefiks 110, med netto budsjetterte kostnader på 402,6 mill. kroner. I beløpet inngår budsjett for kontrollutvalget på 475 000 kroner.
4. Kirkerådet vedtar det fremlagte forslag til budsjett 2021 for Kirkerådet, prefiks 120, med netto budsjetterte kostnader på 107,9 mill. kroner.
5. Kirkerådet vedtar det fremlagte forslag til budsjett 2021 for Bispemøtet, prefiks 130, med netto budsjetterte kostnader på 7,5 mill. kroner.

Gjennom vedtak i Kirkerådet i sak KR 44/21 om flere satsinger, ble endelig årsbudsjett vedtatt med et underskudd på kr 21 mill, som fremkommer slik:

- KR 91/20 Kulturmidler 2,0 mill kroner
- KR 44/21 Engangstilskudd 19 mill kroner

Nærmere om regnskap pr. 30 juni og prognose for 2021

Denne saken har vært utarbeidet med basis i prognosetall pr. 30. juni, og det er disse tallene som har vært grunnlaget for vurdering av status og tiltak. I etterkant er tallene for juli blitt klare, og saken er på enkelte punkter supplert med informasjon om utvikling pr juli måned.

Samlet har rDnk etter første halvår et mindreforbruk, uten tilskudd og inntekt, på 38 mill kroner eller 4,8 %. Dette er også tilnærmet på nivå med første halvår i fjor.

Mindreforbruket skyldes i stor grad utviklingen for driftsutgiftene og da særlig for reiser og møter som alene genererer et mindreforbruk på 21 mill kroner. Forbruket av reiser og møter er 9,7 mill kroner lavere enn for første halvår 2020. Personalutgiftene er største kostnad og utvikler seg relativt som forventet og med 2,1 % besparelse.

En stor del av mindreforbruket oppstår innen bispedømmene hvor budsjettbesparelsen er 28 mill kroner eller 4,9 %. Dette er tall uten tilskudd og inntekter. Pr 30.5 var de tilsvarende tallene 36 mill kroner eller 6,3 %. Mindre reise- og møteutgifter forklarer 17 mill kroner av bispedømmenes besparelser på 28 mill kroner.

Finansporteføljen utvikler seg positivt og har hittil i år en markedsoppgang på 3,69 % eller 7,1 mill kroner.

Status for de enkelte enhetene

Rettssubjektskostnader, Kirkerådet og Bispemøtet

Etter første halvår hadde de sentralkirkelige råd og Bispemøtet et mindreforbruk på 5,9%. Dette var noe mindre enn tilsvarende tall pr 2020.

Tabell R 1b : 110-120-130 Resultatutvikling første halvår							
100-serien		ÅRSBUD	R 30.06.2021			R 30.6.2020	
110	rDnk	422 129	11 086	5,5 %	7 684	4,2 %	
120	KR	107 832	3 246	6,6 %	6 095	11,9 %	
130	BM	7 475	726	29,0 %	1 042	29,7 %	
	Sum	537 436	15 058		14 821		
	%		5,9 %		6,3 %		

Foreløpige tall viser at mindreforbruket pr juli har nominelt økt til ca 20 mill kroner eller 7,1%. - Ved en nærmere gjennomgang viser imidlertid tallene et betydelig periodiseringsavvik. Videre legges det til grunn at det vil påløpe merkostnader i andre halvår knyttet til bl.a. gjennomføring av medarbeiderundersøkelsen. I sum gir dette et grunnlag for en prognose ved årets slutt på et mindreforbruk på ca. 6 mill. kroner.

Det er satt av 2,7% til økte lønnskostnader som følge av lønnsoppgjøret. Resultatet av lønnsforhandlingene endte på 2,8%. Dette kan tyde på et lite merforbruk ift. budsjett. Resultatet av oppgjøret er imidlertid ikke endelig før det er godkjent. I tillegg skal det gjennomføres lokale forhandlinger. I denne saken har vi derfor valgt å ikke legge inn noe merforbruk til pensjon i prognosen. Dette gjelder for hele rettssubjektet Den norske kirke

Pensjonsbudsjettet for 2021 er på 180,8 mill kroner. Prognosen pr 30.6 viser et resultat på 0 i pensjonskostnad. Pensjonskostnadene svinger mye fra år til år, og

budsjettene baseres på tall vi får fra Statens pensjonskasse. I og med at pensjonskostnadene svinger, vil det derfor alltid bli avvik mellom budsjett og endelige pensjonskostnad for året. Tall fra Statens pensjonskasse viser nå at pensjonskostnadene i 2021 blir 160,8 mill kroner. På denne bakgrunn legger vi en prognose på mindreforbruk på 20 mill kroner til pensjon.

I sum gir dette et grunnlag for en prognose for de sentralkirkelige råd og Bispemøtet på 26 mill kroner i mindreforbruk ift. budsjett.

Bispedømmene

Etter de første seks måneder hadde de 11 bispedømmene og Svalbard kirke et mindreforbruk på drift (dvs uten tilskudd) på 27,8 mill kroner eller 4,9%. Alle enhetene fremkom med mindreforbruk men målt i kroner har Oslo, Borg og Bjørgvin de største. Målt i prosent er rekkefølgen Oslo, Møre og Stavanger.

Besparelser på driftsutgifter er nært knyttet til Covid-effekt ved at utgiftene til møter og reiser er lave.

Bispedømmenes budsjetter er normalt på nivå med tildelt ramme, men Bjørgvin har tilført budsjettet 1,4 mill kroner fra tidligere oppsparte midler. Oslo og Agder og Telemark har gjort det samme – men med betydelig lavere beløp.

BISPEDØMMER - RESULTAT PR 30.6.21					
	BDR	ÅRS- BUDSJETT	RES PR HALVÅR 2021		
			BUDSJETT PR 30.6	MINDRE- FORBRUK	%
210	Oslo	154 920	68 847	4 812	7,0 %
220	Borg	132 455	59 965	3 606	6,0 %
230	Hamar	113 186	49 918	2 318	4,6 %
240	Tunsberg	108 351	48 569	1 771	3,6 %
250	Agder&T	125 227	56 358	2 734	4,9 %
260	Stvgr	105 381	47 603	3 007	6,3 %
270	Bjørgvin	157 358	69 524	3 712	5,3 %
280	Møre	78 049	34 929	2 391	6,8 %
290	Nidaros	120 532	54 275	2 321	4,3 %
300	Sør-Hål	82 921	37 064	269	0,7 %
310	Nord-Hål	89 748	40 794	561	1,4 %
311	Svalbard	5 749	2 562	326	12,7 %
	Sum	1 273 877	570 408	27 828	4,9 %

Mindreforbruket målt mot halvårsbudsjettene fremgår i tabellens høyre kolonne. Samlet utgjør dette 4,9% som er noe høyere enn pr 31.3 (4,2%). Årets resultat pr 30.6 ligger på nivå med første halvår 2020.

Foreløpige tall viser at mindreforbruket pr juli har nominelt økt til ca 30 mill kroner, men prosentvis redusert til 4,4%.

Følgende årsaker vektlegges til mindreforbruket:

- Lavere driftsutgifter til møter, kurs, reiser pga Covid
- Avvikende periodiseringer mellom budsjett og regnskap

- Sykefravær/Nav refusjoner er høyere enn vikarbruk

De to nordligste bispedømmene har de senere årene levert store mindreforbruk, mye som følge av rekrutteringsutfordringer. Situasjonen er nå snudd idet disse leverer resultater nært opp til budsjettene. Nord-Hålogaland gjorde således i 2019 vedtak om disponering av oppsparte midler og med opprettelse av flere 3-årige prosjektstillinger (årlig forpliktelse på 6,17 mill kroner for perioden 2020-22).

I samråd med sekretariatet har bispedømmene utarbeidet tiltaksplaner for å øke aktivitetsnivået og derved redusere mindreforbruket. For tilskudd er prognosen fra bispedømmene et forsiktig merforbruk. Det er fortsatt noe usikkerhet knyttet til pandemiens påvirkning på aktivitetsnivået i andre halvår. Dette og noe usikkerhet i kostnadspådraget for aktiviteter som planlegges i andre halvår gjør at det prognostiseres med et mindreforbruk på 10 mill kroner for bispedømmene.

Samlet prognose for årsregnskapet

Innspill fra bispedømmene, de sentralkirkelige råd og Bispemøtet, tilsier en regnskapsprognose for 2021 med et samlet mindreforbruk i rettssubjektet på 36 mill. kroner ift. budsjett. De 36 millionene fordeler seg slik: 10 mill.kroner relaterer seg til prognostisert mindreforbruk i bispedømmene, 6 mill. kroner relaterer seg til prognostisert mindreforbruk i de sentralkirkelige råd og Bispemøtet og 20 mill. kroner skyldes en besparelse på pensjon.

I det vedtatte budsjettet for 2021 er det lagt opp til et budsjettunderskudd på 21 mill. kroner. Den oppdaterte prognosen tilsier dermed at rettssubjektet for 2021 vil få et positivt regnskapsmessig resultat på i størrelsesorden 15 mill. kroner.

Finansplasseringer

153 mill. kroner ble i mars 2019 plassert i en fondsportefølje via finansrådgiver Grieg Investor. Ved inngangen til året hadde porteføljen en markedverdi på 173,1 mill kroner. Siden februar har markedsutviklingen i aksjemarkedene vært meget god. Oslo Børs har etter første halvår en oppgang på 15,1% og globalt er markedet opp 12,7%. Vår aksjeportefølje har tilsvarende en oppgang på 12,9 % eller 7,7 mill kroner.

Vår finansportefølje har strategi på 30% aksjer, 60% obligasjoner og 10% i pengemarkedet. Kirkerådet vil i desember ta stilling til forslag om justering av denne allokeringen.

Samlet har vår finansportefølje en verdiøkning på 3,69 % eller 7,1 mill kroner pr første halvår. Selve obligasjonsporteføljen bidrar negativt med -0,76% eller - 0,7 mill kroner.

På samme tidspunkt i fjor var akkumulert avkastning 1,71 % og 1,8 mill kroner. Markedet var på den tid mye påvirket av effektene av covid-krisen.

ÅR 2021	JAN	FEBR	MARS	APRIL	MAI	JUNI
Denne mnd %	-0,11 %	0,29 %	0,85 %	0,59 %	1,25 %	0,78 %
Denne mnd kr	-186	494	1 473	1 026	2 223	2 093
Akkum %		0,18 %	1,03 %	1,62 %	2,89 %	3,69 %
Akkum kr	-186	308	1 781	2 808	5 031	7 124
Mark.verdi	172 852	173 347	174 820	175 847	178 070	180 163
Nto tilført					11 250	78 750
Mark.verdi ny					189 320	258 913

Avkastningen påvirker periodens resultat kun når det foreligger realisasjon av verdipapirer – ikke ved markedsjusteringer.

Vår Grieg-portefølje har nå en markedsverdi på 259 mill kroner etter at porteføljen i mai og juni er tilført 78,75 mill som tidligere var plassert hos Alfred Berg.

Behov for ny prognose og alternativ anvendelse av mindreforbruk

Det er fortsatt betydelig usikkerhet knyttet til prognosen for regnskapsåret 2021. Mye tyder likevel på et utilsiktet mindreforbruk ved utgangen av året. Dette skyldes bl.a. uventet mindreforbruk på pensjon.

Dersom rettssubjektet Den norske kirke får et mindreforbruk i 2021 vil det føye seg inn i rekken av flere år på rad med mindreforbruk. Som påpekt har covid-pandemien gjort det vanskelig å få gjennomført alle de planlagte aktivitetene også i 2021. Like fullt er det viktig at kirken anvender tilgjengelige tilskuddsmidler i henhold til formålet med tilskuddet.

Sett i lys av usikkerhet ifm høstens aktiviteter, foreslås det at det gjennomføres en ny prognose pr. 31.10.2021, og at Kirkerådets direktør gis fullmakt til å trekke inn hele, eventuelt deler av, beregnet mindreforbruket i bispedømmene pr. 31.10. Dette vil i så fall kun gjelde mindreforbruk som det ikke er sannsynlig at bispedømmene vil trenge i 2021. Hensikten vil være å finne en alternativ anvendelse av disse midlene sammen med et eventuelt mindreforbruk i de sentralkirkelige råd. Det foreslås at den alternative anvendelsen av midlene skal ha som formål å styrke lokalkirken. Et sentralt tiltak vil være å yte tilskudd til KA, som igjen kan gi stipender til kompetanseheving innenfor diakoni og trosopplæring til arbeidstakere i fellesrådene.