

Orienteringssak

Den norske kirke - økonomi pr første kvartal 2022 (rettssubjektet)

SAMMENDRAG

Kirkerådet vedtok i desember årsbudsjett 2022 for rettssubjektet Den norske kirke; jfr KR 111/21. Årsbudsjettet er i balanse og har en kostnadsramme på 2,388 milliarder kroner.

Med et budsjettavvik på bare 1,2 mill kr eller 0,3% etter første kvartal er lønns- og driftsutgiftene i balanse. Dette er tall uten tilskudd og inntekter. Resultatet oppstår i kombinasjon av mindreforbruk i bispedømmene og merforbruk i de sentralkirkelige rådene, primært pga høyere pensjonskostnader.

Selv om rDnk pr 31.3 ligger på budsjettnivå peker flere indikatorer på at 2022 blir økonomisk mer utfordrende enn ventet. SPK-prognose tilsier at pensjonskostnadene blir 45-50 mill kroner høyere enn budsjettert. Forventet lønnsramme på 3,7% vil gi budsjettoverskridelse. I tillegg er det er det ikke avsatt tilstrekkelige midler til nødvendig utredningsarbeid for politiske beslutninger, som f.eks. eksterne advokatkostnader og økonomisk rådgivning som grunnlag for de store sakene som det jobbes med. I sum gir dette en strammere økonomisk situasjon enn forutsatt.

SAMLET Den norske kirke

Årsbudsjett 2022 har en kostnadsramme på 2,388 mrd kroner og ble vedtatt i desember.

Samlet viser lønns- og driftsutgiftene pr første kvartal tilnærmet samsvar med budsjettet idet avviket nå er på bare 0,3% (merforbruk). Dette er vesentlig bedre enn for ett år siden da kvartalsregnskapet viste avvik 4,7% (mindreforbruk) eller 21,2 mill kr.

Hele Dnk pr 31.03.2022							
11.4.22		Regnskap	Budsjett	Bud-avvik		Avvik mars 2021	
Personale	5	398 837	393 471	-5 366		7 677	
Drift	6,7	68 040	72 209	4 169		13 608	
Delsum	A	466 877	465 680	-1 197	-0,3 %	21 285	4,70 %
Tilskudd	4	70 090	124 517	54 427		-4 841	
Inntekter	3	-4 023	-3 438	585		-193	
Finans	8	-5 694	-4 750	944		-350	
Forbruk	B	527 250	582 009	54 759	9 %	15 901	
Tildeling		-596 872	-592 872	4 000			
Resultat		-69 622					

Målt mot fjorårets første kvartal viser årets regnskapsutvikling:

- Personalutgifter: pensjon har nå merforbruk
- Driftsutgifter: mindre besparelser nå på reiser og møter

Under pandemien oppstod det en vesentlig besparelse for driftsutgiftene som følge av lave kostnader til møter, reiser - og til dels honorarer. En mer normalsituasjon er nå gjenopprettet og disse kontogruppene har i 2022 vesentlig mindre besparelser.

Mindreforbruk andre driftskostnader pr 31.3			
		År 2022	År 2021
67xx	Honorarer	3 582	4 416
6790	Tjen.kjøp	-2 349	-1 209
68xx	Møter/kurs	2 773	5 035
71xx	Reiser	524	5 639
	Forklart	4 530	13 881
	Sum drift	4 169	13 608

Det er i budsjettet for 2022 ikke satt av ekstra midler til utredninger som krever ekstern bistand til større politiske vedtak. Det er heller ikke budsjettert med reserver. Vi ser at reisekostnadene som ble kuttet i forbindelse med budsjettvedtaket (totalt 5 mill kr) vanskelig lar seg realisere for de ulike folkevalgte råd og utvalg. I tillegg er det vedtatt å igangsette ytterligere en forvaltningsrevisjon i regi av Kontrollutvalget, og det er behov for eksterne tjenester for utredninger i forbindelse med kirkelig organisering.

BISPEDØMMENE

Lønns- og driftsutgiftene har pr 31.3 budsjettbesparelse på 9,1 mill kr eller 2,6%. Avviket er lavere enn per februar (8 mill kr og 3,4%).

For ett år siden var kvartalsbesparelsen 14,6 mill kr eller 4,2%. Mindreforbruket for driftsutgiftene var i 2021 vesentlig større enn nå.

BISPEDØMMER PR 31.03.2022					Sml mot mars 2021	
110422	FORBRUK	BUDSJETT	AVVIK	%	Forbruk	Avvik
Lønn	320 761	326 358	5 597	1,7 %	310 717	5 608
Drift	24 827	28 340	3 513	12,4 %	20 575	8 969
Delsum	345 478	355 408	9 110	2,6 %	331 292	14 577
Tilskudd	53 885	111 445	57 560	51,6 %	30 715	-4 940
Inntekter	-1 552	-1 998	-447		-2 436	-293
Sum	396 590	469 094	66 223	14,1 %	359 571	9 344

Mindreforbruket for bispedømmene er relativt små pr første kvartal. De kvartalsvise økonomirapportene for bispedømmerådene vil kunne gi utfyllende informasjon om utviklingen innen hvert bispedømme.

SENTRALKIRKELIGE RÅD

Med budsjettavvik på bare 656t eller 1,5% er driftsutgiftene tett på de budsjetterte tallene.

Personalkostnader har budsjettoverskridelse på 11,8 mill kr eller -9,9%. Mest skyldes dette kvartalseffekten av høyere pensjonskostnader.

PROGNOSER FRA SPK	år 2021			år 2022
Prognosetidspunkt	mai.20	nov.20	mar.21	siste
Årskostnad pensjon SPK	119 130	154 130	163 944	208 539
<i>Fratrekk for medlemmenes innskudd på 2 %. Tillegg for arbeidsgiveravgift ca 12%</i>				

Årsprognosene fra SPK har hatt store svingninger. Budsjettet for 2022 la til grunn siste 2021-prognose. Årets prognose er imidlertid i størrelse 45 mill kr høyere. Hertil kommer tilhørende arbeidsgiveravgift, men med fratrekk for medlemmenes innskudd. I budsjettsaken i desember 2021 ble risikoen påpekt og at en eventuell underdekning må dekkes fra egenkapitalen.

Pr 31.03.2022 KR/BM/rDnk: 100-serien					
11.04.2022	Regn	Budsjett	Avvik	%	Årsbud
Personale	78 076	67 113	-10 963	-16,3 %	266 331
Driftskostn	43 213	43 869	656	1,5 %	221 545
Delsum A	121 289	110 982	-10 307	-9,3 %	487 876
Tilskudd	16 205	13 072	-3 133		68 957
Inntekter	-1 494	-755	739		-4 500
Finans	-5 695	-4 750	945		-19 000
Resultat	130 305	118 549	-11 756	-9,9 %	533 313
Tildeling		-592 872	4 000		-2 371 765

Inntektene er reelt 4 mill høyere som følge av økt tildeling

FINANS

Overskuddslikviditet på kr 100 mill kroner er flyttet fra bankinnskudd til finansporteføljen. Dette øker porteføljen til størrelse 365 mill. kroner.

Finansutvalget gjennomførte sitt første møte 3.mai.

REGNSKAPSUTVIKLING 2022

Det tekniske beregningsutvalget (TBU) leverer det statistiske grunnlaget for lønnsoppgjørene. TBU anslo 10.mars en vekst i konsumprisindeksen (KPI) på 3,3% i år.

I forhold til lønnsoppgjøret ble det 1. april enighet i frontfaget. Resultatet innebærer en ramme på 3,7 prosent (sentrale tillegg 1,3%/overheng 0,9%/glidning 1,5%).

Vårt årsbudsjett legger til grunn årslønnsvekst på 3 %. Forskjellen på 3,0 og 3,7 er estimert til drøyt 5 mill kroner.