



Referanser:

Arkivsak: 22/00592-39

Saksdokumenter:

Den norske kirke - årsregnskap 2023

Årsregnskap 2023 for Den norske kirke

Sammendrag

Kirkerådet har tidligere blitt informert om at det kunne bli et betydelig årsunderskudd i 2023 da pensjonsregningene fra Statens pensjonskasse (SPK) har blitt langt høyere enn årsprognosen fra pensjonsleverandør skulle tilsi.

Årsregnskapet for 2023 framkommer med et underskudd på 71,9 mill. kroner. Resultatet skyldes en kraftig økning av pensjonskostnadene i 2023.

Årets underskudd gjør at egenkapitalen pr 31.12.23 er blitt redusert til 301 mill. kroner.

Vedlagt følger årsregnskapet som består av styrets årsberetning, resultatregnskap, balanse og noter. Revisjonsberetning vil bli avgitt når Kirkerådet har behandlet årsregnskapet.

Forslag til vedtak

- Kirkerådet fastsetter og godkjenner vedlagte *Årsregnskap 2023 for Den norske kirke*.
- Resultatet på 71,9 mill. kroner i underskudd dekkes fra opptjent egenkapital.
- Merforbruk i enhetene dekkes inn gjennom reduksjon i avsatt mindreforbruk og/eller reduksjon i tildeling for 2024.

Saksorientering

Innledning

Årsregnskap 2023 viser et underskudd på 71,9 mill. kroner, og dette representerer et stort merforbruk sammenholdt mot vedtatt årsbudsjett. Underskudd og merforbruk skyldes store pensjonskostnader i 2023.

Årsregnskap Dnk	år 2023	år 2022
Driftsinntekter	2 537 206	2 385 055
Tilskudd	667 249	607 656
Personale	1 618 120	1 442 768
Avskrivninger	925	1 312
Annen driftskostnad	373 632	356 261
Sum driftskostnader	2 659 926	2 407 997
Finansinntekter nto	50 785	24 152
Årsresultat	- 71 935	1 210
Alle tall hele 1000 kr		

Den norske kirke er revisjonspliktig og EY er valgt revisor for rettssubjektet. Revisor vil delta i Kirkerådsmøtet under behandlingen av årsregnskapet, og revisjonsberetning vil bli avgitt når styret har godkjent årsregnskapet.

Styrets årsberetning og balansen skal signeres av Kirkerådet (styret) og direktør.

Resultatregnskapet

Driftsinntektene utgjør 2 537 mill. kroner og består i all vesentlighet (99,7%) av statlige tilskudd.

Dnk har i 2023 blitt utbetalt tilskudd på 667 mill. kroner som utgjør 26,5% av mottatt tildeling. Mesteparten gjelder formålene trosopplæring, undervisning og diakoni.

Personalkostnadene utgjorde 1 618 mill. kroner som tilsier 60,8% av samlede kostnader. I dette beløpet inngår pensjonskostnader på 240 mill. kroner med tillegg for arbeidsgiveravgift og fratrukk medlemsinnskudd.

Antall årsverk pr 31.12.23 omfattet 1 617 årsverk mot 1 616 året i forveien.

Annen driftskostnad utgjør 374 mill. kroner hvor de største utgiftskategoriene er kjøpte tjenester (142 mill), informasjons- og kommunikasjonsteknologi (63 mill), tjenestereiser (57 mill) samt leie av lokaler og utstyr (47 mill). Det vises til egen note.

Netto finansinntekter er på 51 mill. kroner og består mest av renter fra bankinnskudd samt en andel realiserte gevinster fra finansporteføljen.

Balansen

Gjennom årets underskudd er egenkapitalen blitt redusert til 301 mill kroner.

Kirkerådet har et mål om at egenkapitalen bør utgjøre minimum 20% av omsetningen. Beregnet av årets driftsinntekter tilsvarer dette 507 mill. kroner. Ved utgangen av 2023 er 59 % av målet oppnådd. Det mangler 207 mill. kroner på oppnådd målsetting. Tabellen under viser egenkapitalutviklingen siste 5 år.

EK-utvikling Dnk	år 2023	år 2022	år 2021	år 2020	år 2019
Totalkapital	678 393	849 854	776 618	742 417	662 268
Egenkapital	300 699	372 864	371 637	381 386	311 361
Driftsinntekter	2 537 224	2 385 055	2 323 069	2 254 764	2 280 790
Mål 20%	507 445	477 011	464 614	450 953	456 158
Oppnådd EK-mål i %	59 %	78 %	80 %	85 %	68 %
Alle tall hele 1000 kr					

Totalkapitalen, dvs sum eiendeler og sum egenkapital/gjeld, er på 678 mill. kroner.

Eiendelene består i all vesentlighet av bankinnskudd (271 mill) og langsiktige finansplasseringer i fond (372 mill) som i regnskapet er klassifisert som anleggsmidler. Disse er i regnskapet vurdert til laveste av anskaffelseskost og markedsverdi.

Fondsporteføljen via investeringsrådgiver Grieg Investor har strategi om 40% aksjefond, 50% obligasjonsfond og 10% pengemarkedsfond.

Pr 31.12.23	Forvalter	Bokført	Mark.verdi
Fondsportefølje	Grieg	349 432	377 846
Dnk landsfond	Alfred Berg	21 959	24 647
Sum		371 391	402 493
Alle tall i hele 1000kr			

Midler knyttet til Den norske kirkes landsfond er bokført til 22 mill. kroner. Dette er midler plassert via Alfred Berg og består av pengemarkedsfond og obligasjonsfond. Landsfondet ble opprettet i 1956 og er dannet av prestelønn oppsamlet fra okkupasjonstiden.

Regnskap målt mot budsjett

Sammenholdt mot budsjettet har personalkostnadene høyt merforbruk. Dette skyldes pensjonskostnadene.

Motsatt har finans merinntekter på nærmere 30 mill. kroner målt mot årsbudsjettet. Rentenivået har økt i 2023 og mesteparten av finansinntektene kommer fra renter på bankinnskudd. Også realiserte gevinster fra finansporteføljen bidrar til positivt finansresultat.

Dnk 2023 avvik	Regnskap	Budsjett	Avvik	%
Driftsinntekter	2 537 206	2 528 180	9 026	0,4 %
Tilskudd	667 249	662 484	- 4 765	-0,7 %
Personale	1 618 120	1 521 867	- 96 253	-6,3 %
Avskrivn m.v	925	-	- 925	
Annen driftskostnad	373 632	361 044	- 12 588	-3,5 %
Sum kostnader	2 659 926	2 545 395	- 114 531	-4,5 %
Finansinntekter nto	50 785	20 999	29 786	142 %
Årsresultat	- 71 935	3 784	- 75 719	
Tabell viser avvik mellom regnskap og budsjett. Alle tall i hele 1000kr.				

Med kostnad på 1,62 mrd. kroner er personale den største utgiftsposten. Merforbruket for personalkostnadene er på 96 mill. kroner hvorav 93 mill. kroner kan henføres til de økte pensjonskostnadene.

Vårt pensjonsbudsjett for 2023 la til grunn SPK-prognose fra 30.5.22 på 163,9 mill. kroner, men med tillegg for buffer på 15 mill. kroner. SPK oppdaterte sin årsprognose året etter (28.2.23) til 171,1 mill. kroner. Sluttregningen fra SPK ble på hele 269,9 mill. kroner.

Når man også hensyntar arbeidsgiveravgiften og fratrekk for medlemsinnskudd ble samlede pensjonskostnader i 2023 på 275,4 mill. kroner; se tabell under.

PENSJON		Regnskapsår 2023		Avvik	Note
		Regnskap	Budsjett		
SPK	a	269 864	163 937	-105 927	Progn 30.5.22
Andre kostn (nto)	b	5 569	18 797	13 228	
Samlet		275 433	182 734	-92 699	
Pensjonskostnader (her) består av SPK-pensjon, arb.giveravgift og fratrekk medl.andel					
SPK-2023 prognose fra 30.5.22 dannet grunnlag for vårt budsjett 2023; linje a					
I budsjettet ble det lagt inn reserve på 15 mill kroner; jfr linje b					

Tiltak for å bedre økonomien

Årets underskudd sammen med et stort budsjettert 2024-underskudd gjør at kirkens egenkapital er svekket og økonomien fremover er derfor utfordrende. I særlig grad er nivået for pensjonskostnadene grunnlag for bekymring. Selv om det er budsjettert med underskudd i 2024 er det en prioritert målsetting å redusere underskuddet gjennom effektivisering, kostnadsutt og styrking av inntekter. Ut fra denne bakgrunn arbeider økonomiutvalg og administrasjon med ulike tiltak på både kort og lang sikt. Bruk av akkumulerte reserver i bispedømmene medførte en resultatvekkelse (og merforbruk) på 30 mill kroner i 2023. Gjenværende akkumulerte reserver er nå på 28 mill. kroner. Det legges opp til samtale med stiftsdirektørene med tanke på å minimalisere reservebruken i 2024, og det vil også bli vurdert om det er behov for endringer i økonomireglementet og administrative rutiner.

Økonomiske/administrative konsekvenser

Det regnskapsmessige underskuddet i 2023 på 71,9 mill. kroner svekker egenkapitalen. Bokført egenkapital er redusert til 301 mill. kroner.