



Regnskapsrapport 1. kvartal 2019 - Orienteringssak

Sammendrag

Regnskapet pr 1.kvartal 2019 viser et samlet mindreforbruk i forhold til periodisert budsjett på 53,3 mill kr, og er en sum av et mindreforbruk «Driftsmidler (gruppe 1A)» på 64,8 mill kr og et merforbruk «Tilskuddsmidler (gruppe 1B, 2, 3 og OVF)» på 11,5 mill kr.

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

Mindreforbruket på 64,8 mill kr er fordelt med 43,6 mill kr på enheten «Rettssubjektet Dnk» (prefiks 110) og 21,2 mill kr på de øvrige enheter (prefiks 120 – 311).

Mindreforbruket for enheten rDnk (prefiks 110) er i hovedsak relatert til pensjonskostnader (13,0 mill kr), kostnader Kirkevalg (17,8 mill kr) og budsjettert effektiviseringsuttak, finansiering ny felles økonomienhet og styrking av kirkens diakonale samfunnsansvar (9 mill kr for 1.kvartal). I tillegg er det bokført finansinntekter på 3,0 mill kr, som ifølge tidligere vedtak, skal tillegges egenkapitalen.

Mindreforbruk for de øvrige enheter (Kirkerådet, Bispemøtet, Gravferdsforvaltning, Svalbard kirke og bispedømmerådene, prefiks 120 – 311) er relatert til innsparinger «Lønn og godtgjørelser» grunnet vakanser og NAV-refusjoner utover dekning av vikarkostnader, samt periodisk mindreforbruk «Andre driftsutgifter» relatert til blant annet kjøp av tjenester (samarbeidsavtaler menigheter og fellestråd) og periodisk dekning av møte-, kurs- og reisekostnader.

Mindreforbruk driftsmidler i forhold til periodisert budsjett pr 31.03.2019 vurderes å ikke påvirke budsjettert årsresultat/underskudd for 2019. Periodisering av budsjett for Dnk er en krevende øvelse, og det periodiserte avvik som fremkommer ved utgangen av 1.kvartal vurderes å bli utlignet gjennom året 2019 i det det ikke er påløpt vesentlige uforutsette ikke-budsjetterte kostnader i løpet av 1.kvartal. En oppdatert premieprognose fra Statens pensjonskasse (SPK) av 22.02.2019 indikerer en mulig redusert premieinnbetaling for 2019. Dette vil i så fall påvirke årsresultatet i positiv retning.

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

Merforbruket på 11,5 mill kr skyldes i hovedsak at tilskudd er utbetalt i andre perioder enn budsjettert. Samtlige tilskuddsmidler er budsjettert for utbetaling i sin

helhet i 2019, og forskjellen mellom regnskap og budsjett vil ventelig bli utlignet gjennom året.

Årsbudsjett 2019:

Budsjett 2019 for Den norske kirke (Dnk) ble vedtatt i sak KR 67/18 med en ramme på 2 282,1 mill kr, basert på forslag til Statsbudsjett 2019 hvor tilskudd til Dnk utgjorde 2 114,9 mill kr. Ved Stortingets endelige behandling av Statsbudsjett 2019 ble rammetilskuddet til Dnk økt med 70,0 mill kr til samlet 2 184,9 mill kr. På bakgrunn av økningen i endelig vedtatt Statsbudsjett 2019, samt økning av andre inntekter og interne overføringer, er revidert budsjett for 2019 gitt en ramme på kr 2 365,7 mill kr.

Årsbudsjett for 2019 ble vedtatt i sak KR 67/18 med et årsresultat/underskudd på 92,8 mill kr. I revidert budsjett 2019, basert på endelig vedtatt Statsbudsjett 2019, er årsresultat/underskudd beregnet til 92,4 mill kr.

Det budsjetterte årsresultat/underskudd på 92,4 mill kr er i sin helhet knyttet til manglende tilskudd fra Staten til dekning av solvenspremie til SPK. En oppdatert premieprognose fra SPK pr 22.02.2019 angir en reduksjon i samlet premie til SPK for 2019 på 22,8 mill kr. Det er videre i balansen fra årsoverskudd 2018 avsatt 30,0 mill kr til eventuell dekning av manglende tilskudd fra Staten til pensjonspremie (knyttet til solvenspremien). Om disse forhold legges til grunn kan budsjettert årsresultat/underskudd for 2019 nedjusteres til 39,6 mill kr.

Kapitalforvaltning:

Det vil bli rapportert på kapitalforvaltning på et senere tidspunkt, men plasseringer er igangsatt i henhold til vedtak i Kirkerådet.

Saksorientering:

Resultat 1.kvartal 2019 vurdert mot periodisert budsjett

Tabellen under viser samlet resultat for hele virksomheten rettssubjektet Den norske kirke for 1.kvartal 2019 målt mot periodisert budsjett (beløp i hele 1000 kr):

Dnk	Regnskap pr 31.03.19	Budsjett pr 31.03.19	Avvik
Mottatt tilskudd	-559 100	-559 100	-
Andre inntekter	-6 852	-7 918	-1 066
Sum driftsinntekter	-565 952	-567 018	-1 066
Utbetalt tilskudd og varer for videresalg	162 360	150 308	-12 051
Lønnskostnad	372 198	398 572	26 374
Annen driftskostnad, avskrivninger	54 174	91 165	36 991
Sum driftskostnader	588 731	640 045	51 314
Finansposter	-3 020	0	3 020
Resultat pr 31.03.19	19 759	73 027	53 268

Avvik posten «Utbetalt tilskudd og varer for videresalg» er kommentert i eget punkt senere i rapporten.

Avvik posten «Lønnskostnader» er i hovedsak relatert til mindreforbruk pensjonskostnader (13,0 mill kr) på enheten Rettssubjektet Dnk (prefiks 110), samt vakanser og NAV-refusjoner ut over vikarkostnader i bispedømmerådene. I tillegg er det noe mindreforbruk relatert til tilleggslønn (kvelds- helligdag- og høytidstillegg) for prester i bispedømmerådene, men dette vil ventelig utjevnes i løpet av året.

Avvik posten «Annen driftskostnad, avskrivninger» er i hovedsak relatert til tilskudd Kirkevalg (17,8 mill kr) på enheten Rettssubjektet Dnk (prefiks 110). Øvrig avvik er relatert til ulik periodisering av budsjett i forhold til når tid kostnadene er påløpt (kjøp av tjenester, møter/kurs og reisekostnader mv).

Tabellen under viser mer-mindreforbruk «Driftsmidler (gruppe 1A)» pr enhet/prefiks (beløp i hele 1000 kr):

Enheter i gruppe 1A (driftsmidler)	Regnskap pr 31.03.2019	Budsjettert tildeling pr 31.03.2019	Mer- og mindreforbruk
110 - Rettssubjektet Dnk	73 709	117 378	43 669
120 - Kirkerådet	21 703	23 401	1 698
130 - Bispemøtet	1 482	1 877	394
210 - Oslo	39 782	41 633	1 851
220 - Borg	33 350	34 873	1 523
230 - Hamar	26 573	30 308	3 736
240 - Tunsberg	28 743	30 215	1 472
245 - Gravplassforvaltning	431	1 330	899
250 - Agder og Telemark	31 834	32 681	847
260 - Stavanger	27 596	29 293	1 697
270 - Bjørgvin	39 438	41 607	2 169
280 - Møre	18 550	20 652	2 102
290 - Nidaros	31 591	30 992	-600
300 - Sør-Hålogaland	21 490	22 894	1 404
310 - Nord-Hålogaland	21 080	22 902	1 822
311 - Svalbard	1 315	1 418	104
Totalsum	418 667	483 453	64 786

Driftsmidler (gruppe 1A) består av midler til drift av enheten Rettssubjektet Dnk (prefiks 110), samt de øvrige enheter (Kirkerådet, Bispemøtet, Gravplassforvaltning, Svalbard kirke og bispedømmerådene, prefiks 120 – 311). Budsjett for enheten Rettssubjektet Dnk (prefiks 110) inneholder den andel driftsmidler som ikke er fordelt ut på de øvrige enheter (prefiks 120 – 311). Tildelingen til de enkelte enheter danner grunnlag for enhetenes årsbudsjett 2019, og periodisert budsjett for hver enhet er lagt til grunn for virksomhetens samlede rapporteringen for 1.kvartal 2019. Hovedtrekkene vedrørende mer-/mindreforbruk for enhetene er beskrevet i saksfremstillingens «Sammendrag».

Tabellen under viser mer-/mindreforbruk «Tilskuddsmidler (gruppe 1B, 2, 3 og OVF)» pr enhet/prefiks (beløp i hele 1000 kr):

Enheter i gruppe 1B, 2, 3 og OVF (tilskuddsmidler)	Regnskap pr 31.03.2019	Budsjettert tildeling pr 31.03.2019	Mer- og mindre-forbruk
110 - Rettssubjektet Dnk	26 785	10 260	-16 524
120 - Kirkerådet	2 956	4 616	1 660
130 - Bispemøtet	-	-	-
210 - Oslo	22 468	23 889	1 421
220 - Borg	28 450	30 206	1 756
230 - Hamar	1 027	9 232	8 205
240 - Tunsberg	20 611	21 568	957
245 - Gravplassforvaltning	-	-	-
250 - Agder og Telemark	22 631	-	-22 631
260 - Stavanger	23	1 150	1 127
270 - Bjørgvin	195	14 760	14 565
280 - Møre	5	-	-5
290 - Nidaros	17 766	1 025	-16 741
300 - Sør-Hålogaland	16 647	16 647	0
310 - Nord-Hålogaland	628	15 319	14 691
311 - Svalbard	-	-	-
Totalsum	160 193	148 673	-11 519

Tilskuddsmidler (gruppe 1B, 2, 3 og OVF) er midler som i sin helhet skal utbetales til eksterne mottakere i løpet av året, og samtlige midler er budsjettert for utbetaling i 2019. Merforbruket pr 1.kvartal skyldes at utbetalingene ikke fullt ut følger periodisert budsjett.

Årsbudsjett 2019

Som nevnt i saksfremstillingens «Sammendrag» ble tilskuddet til Den norske kirke økt med 70,0 mill kr i forbindelse med Stortingets behandling av Statsbudsjettet 2019.

Tabellen under viser årsbudsjett 2019 slik det ble vedtatt i sak KR 67/18 (ref. Kirkerådets møte 6-7.desember 2018), samt revidert budsjett basert på Stortingets endelige vedtatte Statsbudsjett 2019 (beløp i hele 1000 kr).

Dnk	Årsbudsjett 2019 vedtatt i sak KR 67/18	Revidert Årsbudsjett 2019	Endring
Mottatt tilskudd	-2 166 100	-2 236 400	-70 300
Andre inntekter	-23 228	-36 907	-13 679
Sum driftsinntekter	-2 189 328	-2 273 307	-83 979
Utbetalt tilskudd og varer for videresalg	511 516	542 354	30 838
Lønnskostnad	1 458 432	1 452 002	-6 430
Annen driftskostnad, avskrivninger	312 228	371 400	59 172
Sum driftskostnader	2 282 176	2 365 756	83 580
Finansposter	-	-	-
Årsresultat	92 848	92 449	-399

Økning i budsjettposten «Mottatt tilskudd» består av 70,0 mill kr fra departementet og 0,3 mill kr fra OVF.

Endringen i budsjettposten «Andre inntekter» består i hovedsak av budsjetterte økte inntekter i de enkelte enheter, samt budsjetterte interne overføringer mellom enhetene.

Endringen i budsjettposten «Utbetalte tilskudd og varer for videresalg» består i hovedsak av økning i tilskudd til trosopplæring, diakoni/undervisning/kirkemusikk til menigheter og fellesråd (kompensasjon for lønns- og prisvekst), basert på endelig vedtatt Statsbudsjett 2019.

Endringer i budsjettposten «Lønnskostnader» er basert på budsjettendringer i de enkelte enheter (Kirkerådet, Bispemøtet, Svalbard kirke og bispedømmerådene (prefiks 120 – 240 og 250 – 311)).

Endring i budsjettposten «Annen driftskostnad, avskrivninger» er i hovedsak relatert til budsjettert effektiviseringsuttak (10,0 mill kr), finansiering av ny «Felles økonomienhet» (10,0 mill kr) og styrking av kirkens diakonale samfunnsansvar (14 mill kr). I tillegg er det budsjettert noe økte kostnader i bispedømmerådene basert på tilsvarende forventede/budsjetterte økte inntekter.