



Referanser: KR 50/18, KR 10/19, KM 08/19, KM 12/19

Arkivsak: 17/05022-50

Saksdokumenter:

KR 23.1/19 Årsregnskap 2018 Den norske kirke

KR 23.2/19 Utkast revisjonsberetning Den norske kirke 2018

Regnskap for Den norske kirke for 2018

Sammendrag

Kirkerådet skal fastsette og godkjenne regnskapet for rettssubjektet Den norske kirke (Dnk) for 2018 med hjemmel i bestemmelsene i Kirkelovens § 25 og Kirkemøtets budsjettreglement § 10. Årsberetning og årsregnskapet for 2018 følger Regnskapslovens bestemmelser med unntak for føring av pensjonsforpliktelsen, som etter egen forskrift opplyses om i note.

Årsregnskapet for Dnk for 2018 viser et årsoverskudd på kr 23,7 mill hvorav driftsresultatet er kr 12,4 mill og netto finansposter er kr 11,3 mill. Regnskapet er revidert av EY, og Dnk har mottatt utkast til en ren revisjonsberetning. Årsoverskuddet foreslås overført til fri egenkapital.

I sak KR 50/18 vedtok Kirkerådet revidert budsjett for 2018 med et budsjettert underskudd på kr 96,9 mill. Årsakene til forbedret resultat er i hovedsak økt tilskudd fra KUD med bakgrunn i solvenspremien, finansinntekter, økte driftsinntekter, samt ubrukte midler i de fleste enheter som følge av lavere aktivitet enn budsjettert og vakanser.

Ubrukte midler på rettssubjektsnivå foreslås å gå til varig styrking av Dnk sin frie egenkapital. Mindreforbruket fra 2018 foreslås gjort tilgjengelig for hver av de øvrige enhetene fra og med 2019. Merforbruket må dekkes inn i budsjett 2019.

Kirkemøtet orienteres i sak KM 12/19 om Dnk sitt årsregnskap 2018 ref sak KR 10/19 Kirkemøtets fordeling av midler for 2020 og orientering om budsjett for 2019.

Forslag til vedtak

1. Kirkerådet fastsetter og godkjenner vedlagte «Årsregnskap 2018» for Den norske kirke.
2. Årsresultatet for 2018 på kr 23,7 mill overføres til fri egenkapital.

3. Mindreforbruket i 2018 for rettssubjektsnivå (prefiks 110) går til varig styrking av Dnk sin frie egenkapital. Mindreforbruk for øvrige enheter gjøres tilgjengelig per gruppe for den enkelte enhet som kan som budsjettere med dette fra 2019.
4. Merforbruk i 2018 for den enkelte enhet og gruppe må dekkes inn i budsjett 2019 slik det fremkommer i saken.

Saksorientering

Kirkerådet fastsatte og godkjente årsregnskap 2017 i sak KR 22/18. Kirkemøtet ble orientert om denne i sak KM 04/18. Kirkerådet og Kirkemøtet har i 2016, 2017 og 2018 behandlet budsjett for 2018. Denne saken viser årsregnskap 2018 opp mot revidert budsjett 2018 vedtatt i sak KR 50/18.

Dagens regelverk gir entydig svar på at det er Kirkerådet som skal fastsette regnskapet for Dnk, men ikke hvilket organ som skal godkjenne årsregnskapet jf kirkelovens § 25. For de fleste selskapsformer er det styret som fastsetter regnskapet og signerer på det, mens det er generalforsamlingen som godkjenner regnskapet. For Dnk er det avklart med revisor at det kan legges til grunn en forståelse om at det er styret, Kirkerådet, som både fastsetter og godkjenner årsregnskapet, etter samme regelverk som gjelder for stiftelser. I sak KR 61/18 om endringer i Kirkemøtets budsjettreglement, vedtok Kirkerådet å foreslå endring i reglementets § 10 for å klargjøre disse rollene. Dette behandles av Kirkemøtet 2019 i sak KM 08/19.

Kirkerådet fastsetter og godkjenner regnskapet for rettssubjektet Den norske kirke med hjemmel i bestemmelsene i kirkelovens § 25. Etter reglene i Kirkemøtets budsjettreglement § 10 skal samlet årsregnskap «vedtas av Kirkerådet og fremlegges for Kirkemøtet til orientering».

Årsregnskapet for Den norske kirke er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk. I medhold av kirkeloven § 25 har Kulturdepartementet gjort unntak fra regnskapslovens bestemmelser om regnskapsføring av pensjonsforpliktelser og pensjonskostnader. Det er fastsatt i egen forskrift at Dnk sine pensjonsforpliktelser ikke skal føres i balansen, men utførlig opplyses om i note for å sikre relevant og nødvendig informasjon til regnskapsbrukere. Pensjonsforpliktelsene fremgår av regnskapets note 4. Regnskapsavleggelsen følger også bestemmelsene i Økonomiregelverk for rettssubjektet Den norske kirke.

Årsregnskap 2018

Årsregnskapet for Dnk består av to lovpålagte dokumenter: 1) årsberetning og 2) årsregnskap. Disse er lagt ved saken. Begge dokumenter skal signeres av styret og daglig leder, i Dnk sitt tilfelle Kirkerådets medlemmer og direktøren.

Årsberetning 2018 for rettssubjektet Den norske kirke

Årsberetningen er utarbeidet i tråd med gjeldende lovverk. Det er strenge formkrav til utarbeidelse av virksomhetens årsberetning.

Resultatregnskap

Årsregnskapet 2018 for Dnk viser et årsoverskudd på kr 23,7 mill hvorav driftsresultatet er kr 12,4 mill og netto finansposter er kr 11,3 mill. Tabellen under viser resultat per område i samsvar med vedtatt budsjett:

| Dnk | Årsregnskap |
|---|----------------|
| Driftsinntekter | -2 129 378 |
| Utbetalt tilskudd og varer for videresalg | 506 078 |
| Lønnskostnad | 1 379 389 |
| Annen driftskostnad, avskrivninger | 231 537 |
| Finansposter | -11 276 |
| Årsresultat | -23 650 |

Driftsinntekter

Driftsinntekter på kr 2 129,4 mill består i det vesentligste av tilskudd fra staten, men også noe tilskudd fra andre virksomheter samt inntekter fra av salg av varer og tjenester, leieinntekter og gaver.

Kostnader – Utbetalt tilskudd og varer for videresalg

Utbetalte tilskudd og varer for videresalg er kr 506,1 mill og gjelder i hovedsak tilskudd til gruppe 1B (tilskudd til fellestråd og menighetsråd over hele landet til trosopplæring, diakoni, undervisning, kirkemusikk, tilskudd til domkirkene i Oslo og Nidaros), gruppe 2 (internasjonale og økumeniske organisasjoner), gruppe 3 (andre institusjoner og kirkelige formål) samt Ovf-midler. Kr 0,3 mill er knyttet til kjøp av trosoppl ringsartikler for videresalg.

Kostnader – Lønnskostnad

Lønnskostnader på kr 1 379,4 mill er knyttet til lønn, pensjonspremie og andre ytelser for ansatte og folkevalgte i Dnk (gruppe 1A).

Kostnader – Annen driftskostnad, avskrivninger

Regnskapsførte kostnader inklusive årets avskrivninger er på kr 231,5 mill er driftskostnader i Dnk (gruppe 1A).

Finansposter

Netto inntekter fra finansposter er på kr 11,3 mill.

Årsresultat

Samlet årsresultat for Dnk i 2018 er på kr 23,7 mill. Det foreslås å overføre dette til fri egenkapital.

Balansen

Pr 31.12.2018 er totalkapitalen på kr 617,6 mill hvorav kr 559,2 mill er likvide midler. Investeringsbehovet er lavt, og anleggsmidler utgjør under 10 prosent av totalbalansen ved utgangen av 2018. Dnk har tilfredsstillende likviditet på kort sikt, men er sårbar for vesentlige endringer i tilskudd og driftsaktiviteter. Tabellen under viser en samlet oversikt over balansen per 31.12.2018.

| | Balanse |
|---------------------------------|----------------|
| Eiendeler | |
| Anleggsmidler | 42 096 |
| Fordringer | 16 297 |
| Likvider | 559 182 |
| Sum eiendeler | 617 575 |
| Egenkapital og gjeld | |
| Egenkapital 01.01.2018 | 201 094 |
| Årets resultat | 23 651 |
| Egenkapital 31.12.2018 | 224 745 |
| Kortsiktig gjeld | 392 830 |
| Sum egenkapital og gjeld | 617 575 |

Utkast til revisors beretning for 2018

Dnk er revisjonspliktig og EY er valgt revisor. Revisor skal ved avleggelse av årsregnskapet avgi revisjonsberetning for å bekrefte riktigheten og kvaliteten av det avlagte regnskapet. Dnk har for regnskapsåret 2018 mottatt utkast til ren revisjonsberetning. Signert beretning vil foreligge så snart revisor har mottatt Dnk sitt årsregnskap i signert stand.

Resultat opp mot budsjett for Den norske kirke

Tabellen under viser årsregnskap opp mot budsjett som ble vedtatt i sak KR 50/18, samt avvik.

| Dnk | Årsregnskap | Budsjett | Avvik |
|---|--------------------|-----------------|----------------|
| Driftsinntekter | -2 129 378 | -2 120 521 | 8 857 |
| Utbetalt tilskudd og varer for videresalg | 506 078 | 517 739 | 11 661 |
| Lønnskostnad | 1 379 389 | 1 435 062 | 55 673 |
| Annen driftskostnad, avskrivninger | 231 537 | 264 600 | 33 063 |
| Finansposter | -11 276 | 0 | 11 276 |
| Årsresultat | -23 650 | 96 880 | 120 530 |

I sak KR 50/18 vedtok Kirkerådet revidert budsjett for 2018 med et budsjettert underskudd på kr 96,9 mill. Årsakene til forbedret resultat er i hovedsak økt tilskudd fra KUD med bakgrunn i solvenspremien (kr 35 mill), lavere pensjonspremie (kr 4,2 mill), finansinntekter som ikke er budsjettert (kr 11,3 mill), øvrige ubrukte midler i gruppe 1A (kr 50,7 mill knyttet til vakanser og lavere aktivitet) og ubrukte midler i gruppe 1B, 2, 3 og Ovf-midler (kr 19,3 mill).

Avvikene for Dnk kommenteres nedenfor. Senere i saken presenteres mer-/mindreforbruk per enhet fordelt på gruppene.

Driftsinntekter

Regnskapsførte inntekter er kr 8,8 mill høyere enn vedtatt budsjett. Avviket er i hovedsak nettoeffekt av økning i tilskudd fra KUD med bakgrunn i solvenspremien i 2018 på kr 35 mill, og ubrukte midler til kirkevalg som overføres fra 2018 til 2019, samt effekten av at interne transaksjoner på inntekts- og kostnadssiden er motregnet slik at de ikke påvirker det samlede årsregnskapet.

Kostnader – Utbetalt tilskudd og varer for videresalg

Regnskapsførte kostnader er kr 11,7 mill lavere enn vedtatt budsjett. Avviket er i hovedsak lavere kostnader som følge av vakanser hos tilskuddsmottakere, samt mangler i rapportering fra tilskuddsmottakere som har medført tilbakeholdelse av utbetaling.

Kostnader – Lønnskostnad

Regnskapsførte kostnader er kr 55,7 mill lavere enn vedtatt budsjett. Avviket skyldes i all hovedsak vakanser, NAV-refusjoner og lavere pensjonspremie. Basert på prognoser fra SPK var pensjonskostnadene i 2018 budsjettert til kr 243 mill. De samlede kostnadene knyttet til pensjon i 2018 er på kr 238,8 mill hvorav kr 208,8 mill er fakturert premie og tilhørende arbeidsgiveravgift mens kr 30 mill er avsetning knyttet til solvenspremie for 2017 som faktureres i 2019.

Kostnader – Annen driftskostnad, avskrivninger

Regnskapsførte kostnader er på kr 33,1 mill lavere enn vedtatt budsjett. Avviket skyldes i all hovedsak ubrukte midler i de fleste enheter som følge av lavere aktivitet enn budsjettert og ubenyttede budsjettmidler til uforutsette kostnader.

Finansposter

I samsvar med vedtak i sak KR 50/18 er det ikke budsjettert med finansinntekter, og det forklarer derfor avviket på kr 11,3 mill.

Mer-/mindreforbruk i enhetene

I Kirkemøtets budsjettreglement § 6 gis det bestemmelser om hvordan mer-/mindreforbruket behandles i etterfølgende år: «[...] Ubrukte budsjettmidler for de enkelte virksomhetene kan overføres til neste budsjettår. Overskridelser må dekkes inn i fremtidige budsjetter.»

Som tidligere vist er mindreforbruket for hele Dnk kr 120,5 mill som er differansen mellom budsjett og årsregnskap. Nedenfor presenteres mer-/mindreforbruk opp mot tildelt ramme til hver enhet i 2018. Noen forhold ligger utenfor tildelt ramme i 2018, og fremkommer derfor ikke i oppsettet nedenfor som viser mer-/mindreforbruk per enhet. De vesentligste er: mottatt tilskudd fra KUD knyttet til solvenspremien (kr 35 mill) og finansinntekter som ikke er budsjettert (kr 11,3 mill), som samlet bidrar til et mindreforbruk på Dnk men som ikke er knyttet til en enhet. Tildeling til kirkevalg gir motsatt effekt fordi ubrukte midler overføres til 2019 (kr 17,6 mill). Samlet mer-/mindreforbruk for Dnk fordelt på enhetene er derfor på kr 96,9 mill. Tabellen under viser samlet mer-/mindreforbruk per enhet samlet for gruppene 1A, 1B, 2, 3 og Ovf-midler.

| Enheter i Dnk | Regnskap | Tildeling | Mer-og mindre- forbruk |
|----------------------------|------------------|------------------|---------------------------|
| 110 - Rettssubjektet Dnk | 324 094 | 362 470 | 38 376 |
| 120 - Kirkerådet | 98 445 | 120 155 | 21 710 |
| 130 - Bispemøtet | 5 406 | 8 078 | 2 672 |
| 140 - KUN | 6 879 | 6 879 | - |
| 210 - Oslo | 192 417 | 197 575 | 5 158 |
| 220 - Borg | 178 601 | 182 855 | 4 254 |
| 230 - Hamar | 144 065 | 145 404 | 1 339 |
| 240 - Tunsberg | 149 215 | 148 491 | -724 |
| 245 - Gravplassforvaltning | 1 927 | 2 029 | 102 |
| 250 - Agder og Telemark | 159 755 | 159 677 | -78 |
| 260 - Stavanger | 143 628 | 148 717 | 5 089 |
| 270 - Bjørgvin | 204 197 | 206 795 | 2 598 |
| 280 - Møre | 103 314 | 106 752 | 3 438 |
| 290 - Nidaros | 159 437 | 163 235 | 3 798 |
| 300 - Sør-Hålogaland | 111 780 | 112 547 | 767 |
| 310 - Nord-Hålogaland | 108 023 | 115 424 | 7 401 |
| 311 - Svalbard | 4 836 | 5 810 | 974 |
| Totalsum | 2 096 019 | 2 192 893 | 96 874 |

De fleste enhetene har gått med et mindreforbruk.

Nedenfor presenteres mer-/mindreforbruk for henholdsvis gruppe 1A som omfatter Kirkerådet, Bispemøtet, bispedømmerådene, rettssubjektsnivået, KUN og Svalbard kirke.

Videre presenteres mer-/mindreforbruk for gruppe 1B «Trosopplæring, diakoni, undervisning og kirkemusikk mm.», gruppe 2 «Internasjonale og økumeniske organisasjoner», gruppe 3 «Andre institusjoner og kirkelige formål» og Ovf-midler.

For ytterligere kommentarer om enhetenes regnskapsresultat i 2018 vises det til årsrapportene for hver enhet som vedtas av hvert bispedømmeråd.

Gruppe 1A Kirkerådet, Bispemøtet, bispedømmerådene, rettssubjektsnivået, KUN og Svalbard kirke

Tabellen under viser mer-/mindreforbruk i gruppe 1A per enhet.

| Enheter i gruppe 1A | Regnskap | Tildeling | Mer-og mindre- forbruk |
|----------------------------|------------------|------------------|---------------------------|
| 110 - Rettssubjektet Dnk | 291 260 | 328 296 | 37 036 |
| 120 - Kirkerådet | 76 102 | 88 648 | 12 546 |
| 130 - Bispemøtet | 5 406 | 8 078 | 2 672 |
| 140 - KUN | 6 879 | 6 879 | - |
| 210 - Oslo | 148 828 | 152 975 | 4 147 |
| 220 - Borg | 125 495 | 128 273 | 2 778 |
| 230 - Hamar | 109 324 | 110 664 | 1 340 |
| 240 - Tunsberg | 109 261 | 108 149 | -1 112 |
| 245 - Gravplassforvaltning | 1 927 | 2 029 | 102 |
| 250 - Agder og Telemark | 118 422 | 118 344 | -78 |
| 260 - Stavanger | 97 220 | 102 259 | 5 039 |
| 270 - Bjørgvin | 146 886 | 148 578 | 1 692 |
| 280 - Møre | 74 329 | 76 350 | 2 021 |
| 290 - Nidaros | 115 451 | 118 558 | 3 107 |
| 300 - Sør-Hålogaland | 80 081 | 80 514 | 433 |
| 310 - Nord-Hålogaland | 80 383 | 85 261 | 4 878 |
| 311 - Svalbard | 4 836 | 5 810 | 974 |
| Totalsum | 1 592 090 | 1 669 665 | 77 575 |

For gruppe 1A er det i 2018 et samlet mindreforbruk på kr 77,6 mill. Enheten «110 rettssubjektet Dnk» har alene et mindreforbruk på kr 37 mill, mens Kirkerådet har et mindreforbruk på kr 12,5 mill og Bispemøtet har et mindreforbruk på kr 2,7 mill. Bispedømmerådene og Svalbard kirke har et samlet mindreforbruk på kr 26,5 mill. Ni bispedømmeråd og Svalbard kirke har et mindreforbruk, mens to bispedømmeråd har et merforbruk i 2018 på totalt kr 1,2 mill.

Nedenfor kommenteres kort mer-/mindreforbruk per enhet:

Rettssubjektsnivået (prefiks 110)

Aktivitet på enhet 110 rettssubjektsnivå omfatter felles/nasjonale aktiviteter, eksempelvis nevnes kostnader knyttet til råd og utvalg, drift og utvikling av IKT-systemer, forsikring samt kostnader til pensjonspremie.

Regnskapet for 2018 viser et forbruk på kr 291,3 mill opp mot budsjett på kr 328,3 mill. Mindreforbruket på kr 37 mill skyldes i hovedsak lavere aktivitet på kjøp av tjenester, merinntekter NAV-refusjoner, samt ubrukte midler til Kirkevalg.

Kirkerådet (prefiks 120)

Regnskapet for 2018 viser et forbruk på kr 76,1 mill opp mot budsjett på kr 88,6 mill. Mindreforbruket på kr 12,5 mill er knyttet til både lavere inntekter og lavere kostnader enn budsjettet. På inntektssiden er det i hovedsak forventede inntekter som ble utsatt til 2019. På kostnadssiden er det lavere aktivitetsnivå enn budsjettet på husleie knyttet til Oslo hospital, kirkefag samt ubenyttede budsjettmidler til uforutsette kostnader som forklarer det meste av avviket.

Budsjett og regnskap for prosjekter i Kirkerådets regi er delmengder av totalregnskapet for Kirkerådet. Dette er i all hovedsak aktiviteter som tidligere ble finansiert med Ovf-midler samt rekrutteringsprosjektet som var inne i sitt andre år i 2018.

Bispemøtet (prefiks 130)

Regnskapet for 2018 viser et forbruk på kr 5,4 mill opp mot budsjett på kr 8,1 mill. Mindreforbruket på kr 2,7 mill skyldes lavere aktivitet enn budsjettet og overføring av mindreforbruk på kr 0,8 mill fra 2017.

KUN (prefiks 140)

KUN ble virksomhetsoverdratt til VID 01.09.2018. Oppgjøret ble ferdigstilt i 2018.

Bispedømmerådene (prefiks 210-310)

Samlet sett går bispedømmerådene med et mindreforbruk på kr 26,5 mill. Bispedømmerådene har meldt om mindreforbruk som følge av stram økonomisk styring og aktivt bruk av vakanser og ubesatte stillinger for å holde lønnsutgiftene nede. I tillegg er det en generell utfordring knyttet til rekruttering av prester. Dette gir for de nordlige enhetene økte reisekostnader. Sykefraværet har i noen bispedømmeråd vært høyere enn budsjettet, og dermed bidratt til et mindreforbruk. Økt sykefravær kan være en følge av økt belastning, men det er ikke rapporter om klare indikasjoner på dette.

Svalbard kirke (prefiks 311)

Regnskapet for 2018 viser et forbruk på kr 4,8 mill opp mot budsjett på kr 5,8 mill. Det er et merforbruk på lønn som skyldes at fungerende sokneprest på Svalbard har beholdt sin lønn som tidligere prost i Hammerfest prosti, mens mindreforbruket på om lag kr 1 mill er knyttet til lavere aktivitet enn budsjettet og overføring av mindreforbruk på kr 0,7 mill fra 2017.

Gravplassforvaltning (prefiks 245)

Tilskudd til sentrale tiltak for kirkebygg og gravplasser er et øremerket tilskudd fra KUD på kr 4 mill. Av dette tildeles kr 2 mill til bispedømmerådene mens kr 2 mill er brukt på fellestiltak og føres på Gravplassforvaltning (prefiks 245). For arbeidet knyttet til rollen som nasjonal gravplassrådgiver, med en stilling som er lokalisert i Tunsberg bispedømmeråd (prefiks 240), dekkes kostnadene av tildelingen til Tunsberg bispedømmeråd i gruppe 1A. Samlet forbruk for arbeidet med gravplassforvaltning i Dnk i 2018 er på kr 5 mill.

Gruppe 1B, 2, 3 og Ovf-midler

Tabellen under viser mer-/mindreforbruk i gruppe 1B, 2, og 3 per enhet.

| Enheter i gruppe 1B, 2, 3 og OVF | Regnskap | Tildeling | Mer-og mindre- forbruk |
|----------------------------------|----------------|----------------|---------------------------|
| 110 - Rettssubjektet Dnk | 32 834 | 34 174 | 1 340 |
| 120 - Kirkerådet | 22 343 | 31 507 | 9 164 |
| 130 - Bispemøtet | - | - | - |
| 140 - KUN | - | - | - |
| 210 - Oslo | 43 589 | 44 600 | 1 011 |
| 220 - Borg | 53 106 | 54 582 | 1 476 |
| 230 - Hamar | 34 740 | 34 740 | - |
| 240 - Tunsberg | 39 954 | 40 342 | 388 |
| 245 - Gravplassforvaltning | - | - | - |
| 250 - Agder og Telemark | 41 333 | 41 333 | - |
| 260 - Stavanger | 46 408 | 46 458 | 50 |
| 270 - Bjørgvin | 57 311 | 58 217 | 906 |
| 280 - Møre | 28 985 | 30 402 | 1 417 |
| 290 - Nidaros | 43 986 | 44 677 | 691 |
| 300 - Sør-Hålogaland | 31 699 | 32 033 | 334 |
| 310 - Nord-Hålogaland | 27 640 | 30 163 | 2 523 |
| 311 - Svalbard | - | - | - |
| Totalsum | 503 928 | 523 228 | 19 300 |

For gruppe 1B, 2, 3 og Ovf-midler er det for 2018 et mindreforbruk på kr 19,3 mill. Kirkerådet har et mindreforbruk på kr 9,2 mill. Bispedømmerådene har et samlet mindreforbruk på kr 8,8 mill. Nedenfor kommenteres kort mer-/mindreforbruk per enhet.

Rettssubjektsnivået (prefiks 110)

Mindreforbruk på kr 1,3 mill skyldes noe ubrukte midler samt at noen aktiviteter er budsjettert her men regnskapsført under gruppe 1A. Avviket er marginalt og påvirker ikke totalen på rettssubjektsnivå.

Kirkerådet (prefiks 120)

For Kirkerådet er det et mindreforbruk på kr 9,2 mill. Avviket skyldes i hovedsak overføring av ubrukte midler fra 2017 på kr 13,6 mill. Det er i 2018 tatt høyde for tildelte, ikke utbetalte tilskudd ved at det er gjort avsetninger i regnskapet.

Bispedømmerådene (prefiks 210-310)

Samlet mindreforbruk er på kr 8,8 mill. Mindreforbruket er knyttet til lavere kostnadsnivå som følge av vakanser hos tilskuddsmottakere og også noe manglende rapportering fra tidligere perioder som fører til at midler er tilbakeholdt. Det er i 2018 tatt høyde for tildelte, ikke utbetalte tilskudd ved at det er gjort avsetninger i regnskapet.

Disponering av fri egenkapital i 2019

Årsregnskapet viser et overskuddet for Dnk for 2018 på 23,7 mill som foreslås overført til egenkapitalen.

Årsoverskuddet kan benyttes til bygging av langsiktig egenkapital for Dnk eller vedtas stilt til disposisjon for enheter i Dnk.

Med utgangspunkt i ressursbehovet for å levere på de målsettinger Dnk er forpliktet på og valgt organisering med desentralt budsjettansvar og måloppnåelse per enhet, foreslås det at mer-/mindreforbruket gjøres tilgjengelig for hver av enhetene Kirkerådet og Bispemøtet (prefiks 120 og 130), Bispedømmerådene (prefiks 210-310) og Svalbard kirke (prefiks 311) i form av et tillegg ut over tildelt ramme i etterfølgende budsjettår.

I 2018 ble hver enhet tildelt mer-/mindreforbruket fra 2017 i tillegg til tildelt ramme i 2018. Basert på erfaringer fra 2018 foreslås det en annen tilnærming i budsjettåret 2019 hvor mer-/mindreforbruket fra 2018 gjøres tilgjengelig uten at det tildeles og bidrar til mindreforbruk i 2019. Det foreslås at de enhetene som har merforbruk i 2018, fortsatt må dekke dette inn i 2019, mens de enhetene som har mindreforbruk kan benytte dette til aktiviteter ut over rammetildelingen etterfølgende år. Dette muliggjør langtidsplanlegging for bruk av ubrukte midler fra tidligere år. Hver enhet beholder på denne måten sin råderett over mer-/mindreforbruk samtidig som budsjettet vil gi et mer korrekt uttrykk for forventet aktivitetsnivå for budsjettåret. Avvik mellom regnskap og budsjett vil da også gi et mer korrekt uttrykk for avvik i forventet aktivitetsnivå.

Tabell under viser mer-/mindreforbruk 2018 per enhet per gruppe for de enheter hvor mindreforbruket fra 2018 foreslås gjort tilgjengelig fra 2019 og merforbruk foreslås dekket inn i 2019.

| | 1A | 1B, 2, 3 og OVF | Samlet |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Mer-/mindreforbruk pr enheter i Dnk | mer-/mindreforbruk | mer-/mindreforbruk | mer-/mindreforbruk |
| 110 - Rettssubjektet Dnk | - | - | - |
| 120 - Kirkerådet | 12 546 | 9 164 | 21 710 |
| 130 - Bispemøtet | 2 672 | - | 2 672 |
| 140 - KUN | - | - | - |
| 210 - Oslo | 4 147 | 1 011 | 5 158 |
| 220 - Borg | 2 778 | 1 476 | 4 254 |
| 230 - Hamar | 1 340 | - | 1 340 |
| 240 - Tunsberg | -1 112 | 388 | -724 |
| 245 - Gravplassforvaltning | 102 | - | 102 |
| 250 - Agder og Telemark | -78 | - | -78 |
| 260 - Stavanger | 5 039 | 50 | 5 089 |
| 270 - Bjørgvin | 1 692 | 906 | 2 598 |
| 280 - Møre | 2 021 | 1 417 | 3 438 |
| 290 - Nidaros | 3 107 | 691 | 3 798 |
| 300 - Sør-Hålogaland | 433 | 334 | 767 |
| 310 - Nord-Hålogaland | 4 878 | 2 523 | 7 401 |
| 311 - Svalbard | 974 | - | 974 |
| Totalsum som gjøres tilgjengelig for hver enhet | 40 539 | 17 960 | 58 499 |

Orientering til Kirkemøtet

Kirkemøtet orienteres i sak KM 12/19 om Dnk sitt regnskapet 2018 ref sak KR 10/19 *Kirkemøtets fordeling av midler for 2020 og orientering om budsjett for 2019.*

Kirkemøtet inviteres til å føye til vedtakspunkt 1 i sak KM 12/19 følgende:

«Kirkemøtet tar Kirkerådets vedtak om regnskap 2018 og budsjett 2019 til orientering.»

