



Referanser: KR 111/21

Arkivsak: 20/04385-35

Den norske kirke - økonomi pr 3.kvartal 2022

Sammendrag

Kirkerådet vedtok i desember 2021 et årsbudsjett 2022 i balanse. Budsjettet har en netto ramme på 2,37 mrd. kroner. Etter tre kvartaler er lønns- og driftsutgiftene i bispedømmerådene i tilnærmet budsjettbalanse. De sentralkirkelige rådene har derimot et merforbruk på 18 mill. kroner; dvs avvik på 4,7%. Dette skyldes budsjettoverskridelser for pensjonskostnadene. Uten pensjonseffekten ville rådene ha framkommet med mindreforbruk.

Samlet har rDnk et merforbruk for lønns- og driftsutgiftene på 21,9 mill. kroner som tilsier et avvik på 1,7% pr september.

Forslag til vedtak

Kirkerådet tar saken til orientering.

Saksorientering

Bakgrunn

Samlet

rDnk har etter 3 kvartaler hatt et forbruk på 1,8 mrd. kroner eller 76 % av vedtatt årsbudsjett. Personalkostnader utgjør 59,3% av forbruket.

Lønns- og driftsutgiftene har et merforbruk på 1,7% eller 21,9 mill. kroner. Dette er på nivå med juli og august. Merforbruket er forårsaket av budsjettsprekk pensjon – se nærmere beskrivelse senere.

Hele Dnk pr sept 2022						
11.okt	Regn	Budsjett	Avvik pr sept		Avvik aug	Årsbud
Personale	1 065 461	1 037 787	-27 674	-2,7 %	-24 239	1 444 953
Driftskostn	236 928	242 669	5 741	2,4 %	2 283	359 476
Delsum A	1 302 389	1 280 456	-21 933	-1,7 %	-21 956	1 804 429
Tilskudd	527 401	579 026	51 625		89 983	601 310
Inntekter	-17 373	-8 079	9 294		8 087	-15 367
Finans	-14 749	-14 250	499	3,5 %	-471	-19 000
Resultat	1 797 668	1 837 153	39 485	2,1 %	75 643	2 371 372
Tildeling	-1 784 575	-1 778 617	5 958			
Inntekter er sum utover tildeling; jfr konti 3492/3493						
Presentasjonen følger ikke Norsk Standard da vi fokuserer på delsum A						

Driftsutgiftene har besparelse på 2,4%. Disse oppstår primært innen tjenestekjøp og for møte- og kurskostnader.

Bispedømmene

Bispedømmenes lønns- og driftsutgifter er i tilnærmet balanse med budsjettet pr 30.9. Personal har noe besparelse, driftsutgifter har noe merforbruk.

Pr 30.9.2022 Bispedømmerådene pr september						
111022	Regn	Budsjett	Avvik pr sept		Avvik aug	Årsbud
Personale	840 141	842 947	2 806	0,3 %	5 551	1 178 622
Driftskostn	102 444	96 707	-5 737	-5,9 %	-3 432	137 930
Delsum A	942 585	939 654	-2 931	-0,3 %	2 119	1 316 552
Tilskudd	464 358	517 833	53 475		90 992	532 353
Inntekter	-11 251	-4 353	6 898		5 760	-10 541
Resultat	1 395 692	1 453 134	57 442	4,0 %	98 871	1 838 364
Finans (klasse 8) er tillagt inntekter						

Budsjettoverskridelsen for driftsutgifter har økt til 5,9% eller 5,7 mill. kroner. Dette skyldes primært økende reiseutgifter.

Høyt avvik for tilskuddene skyldes periodiseringsavvik og tillegges derfor ikke avgjørende vekt på dette tidspunktet.

Merinntekter er mest forårsaket av midlertidig periodiseringsavvik knyttet til bevilgning til sykehjemprestetjenesten (Oslo kommune).

Sentralkirkelige råd

Med sentralkirkelige råd mener vi Kirkerådet (prefiks 120), rettssubjektet rDnk (prefiks 110) og Bispemøtet (prefiks 130).

Rådene har et merforbruk på 18 mill. kroner eller 4,7% etter 3 kvartaler av 2022. Primært oppstår dette gjennom kombinasjon merforbruk pensjon (personalkostnad) og mindreforbruk driftskostnader.

Pr 30.9.2022 Sentralkirkelige råd pr september						
111022	Regn	Budsjett	Avvik pr september		Avvik aug	Årsbud
Personale	225 320	194 840	-30 480	-15,6 %	-29 790	266 331
Tilskudd	63 044	61 192	-1 852	-3,0 %	-1 010	68 957
Driftskostn	134 484	145 962	11 478	7,9 %	5 715	221 545
Kostnader	422 848	401 994	-20 854	-5,2 %	-25 085	556 833
Inntekter	-6 122	-3 725	2 397		2 370	-4 826
Finans	-14 758	-14 250	508		-463	-19 000
Resultat	401 968	384 019	-17 949	-4,7 %	-23 178	533 007

Pensjon

Det vil være kjent at pensjonsprognosene fra SPK har store svingninger fra år til år; jfr tabell i KR 38.5/22. Vi har tidligere orientert Kirkerådet (KR 41/22) om ventet overskridelse på pensjon inneværende år i størrelse 48 mill. kroner. I budsjettsaken i desember 2021 (KR 111/21) ble denne risikoen påpekt og at eventuell underdekning må dekkes fra egenkapitalen.

Pr september framkommer pensjon med en overskridelse på 33,4 mill. kroner.

Finans

Krig i Ukraina, uro Kina/Taiwan, resesjonsfrykt, stigende renter, høye energipriser og økende inflasjon er faktorer som fortsatt preger verdens børser i 2022. Vedtatt investeringsstrategi tilsier at vi tilnærmet ikke kan ha energiaksjer og når olje- og energisektoren er børsvinneren i 2022 forklarer dette hvorfor rDnk har en svakere utvikling enn indeksene. Etter 9 måneder har vår finansportefølje et verdifall på 9,5 % som er 2,7% svakere enn sammenlignbar indeks. Markedsverdien pr 30.9 er 336 mill. kroner.

Verdiendringen påvirker i liten grad regnskapet da det er bare realiserte gevinster/tap som bokføres.

Makroøkonomi

Prisveksten er historisk høy og ifølge SSB steg prisene 6,9% fra september 2021 til september 2022; jfr 12-månedersveksten.

Regjeringen legger til grunn en prisvekst på 4,8% inneværende år og 2,8% i 2023.

Det internasjonale pengefondet (IMF) har nedjustert anslaget for økonomisk vekst i 2023 til 2,7% som er det laveste vekstanslaget siden 2001.

Statsbudsjett 2023

Statsbudsjettet ble fremlagt 6.oktober. Etter bortfall fra Ovf-tilskudd på 42 mill. kroner får rDnk en bevilgningsøkning i 2023 på 27,6 mill. kroner eller 1,16%. Regjeringen legger til grunn en årslønnsvekst på 4,2% neste år. Dette tilsier at budsjettprosessen blir krevende for å lande et budsjett i balanse.

Mottatt rammetilskudd og andre tilskudd til Dnk 2023					
Ref	Nemning	År 2022	Forslag 2023	Endring	
880	Rammetilskot til Dnk	2 323 839	2 393 344	69 505	2,99 %
Justis	Tilskudd til Svalbard kirke	5 650	5 750	100	1,77 %
Ovf	Ovf-tilskudd	42 000	0	-42 000	-100,00 %
	<i>Sum forventet inntekter</i>	<i>2 371 489</i>	<i>2 399 094</i>	<i>27 605</i>	<i>1,16 %</i>

Økonomiske/administrative konsekvenser

Som følge av budsjettoverskridelse for pensjon må Dnk forvente et årsunderskudd inneværende år.