



Referanser: KR 11/21

Arkivsak: 20/04385-39

Saksdokumenter:

Den norske kirke - årsregnskap 2022

Årsregnskap for Den norske kirke 2022

Sammendrag

Kirkerådsmøtet i desember 2021 vedtok et årsbudsjett 2022 i balanse; jfr KR 111/21.

Årsregnskapet for 2022 framkommer med et overskudd på 1,2 mill kroner og målet om balanse er således oppnådd.

I løpet av regnskapsåret ble Kirkerådet informert om at det kunne bli et betydelig årsunderskudd da Statens pensjonskasse (SPK) i mars la fram en ny og høy pensjonsprognose. Endelig avregning fra SPK viser at denne prognosen likevel ikke inntraff.

Ved utløpet av regnskapsåret 2022 er egenkapitalen på 373 mill kroner. Dette er 106 mill lavere enn målet om egenkapitalstørrelse på minimum 20% av omsetningen.

Årsregnskapet består av styrets årsberetning, resultatregnskap, balanse, noter og revisjonsberetning. Revisjonsberetning vil bli avgitt når Kirkerådet har behandlet årsregnskapet og signert årsoppgjøret.

Forslag til vedtak

1

Kirkerådet fastsetter og godkjenner vedlagte *Årsregnskap 2022 for Den norske kirke*.

2

Resultatet på 1,2 mill kroner i overskudd tilføres egenkapitalen.

Saksorientering

Bakgrunn

Innledning

Kirkerådsmøtet i desember 2021 vedtok et årsbudsjett 2021 i balanse.

Årsregnskap 2022 viser et overskudd på 1,2 mill kroner som representerer 0,05% målt mot driftsinntektene. Målsettingen om balanse er således oppnådd.

Årsregnskap Dnk	år 2022	år 2021
Driftsinntekter	2 396 270	2 323 069
Tilskudd	607 656	633 725
Personale	1 442 768	1 398 733
Avskrivn m.v	1 312	4 796
Annen driftskostnad	367 476	314 197
Sum driftskostnader	2 419 212	2 351 451
Finansinntekter nto	24 152	18 633
Årsresultat	1 210 -	9 749
Alle tall hele 1000 kr		

Den norske kirke er revisjonspliktig og EY er valgt revisor for rettssubjektet. Når dette skrives er revisjonen ikke avsluttet og det tas forbehold for mulige justeringer.

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

Resultatregnskapet

Driftsinntektene utgjør 2 385 mill kroner og består i all vesentlighet (99,5%) av statlige tilskudd.

Utbetalte tilskudd i 2022 var 608 mill kroner og utgjør 25,6% av mottatt tildeling. Mesteparten gjelder formålene trosopplæring, undervisning og diakoni.

Personalkostnader utgjør 1 443 mill kroner som tilsier 60% av totale kostnader. I beløpet inngår pensjonskostnader på 164 mill kroner (netto). Personalkostnadene omfatter 1616 årsverk.

Annen driftskostnad utgjør 356 mill kroner. Den største utgiftskategorien er kjøpte tjenester (135 mill kroner) fulgt av tjenestereiser (56 mill), informasjons- og kommunikasjonsteknologi (55 mill), og leie av lokaler og utstyr (51 mill).

Netto finansinntekter er på 24 mill kroner og består i all vesentlighet av renter fra bankinnskudd.

Balansen

Gjennom årets overskudd er egenkapitalen økt til 373 mill kroner. I beløpet inngår innskutt egenkapital på 118,9 mill kroner ved etableringen av rettssubjektet.

Kirkerådet har et mål om at egenkapitalen bør utgjøre minimum 20% av omsetningen. Beregnet av årets driftsinntekter tilsvarer dette 479 mill kroner. Ved

utgangen av 2022 er 78% av målet oppnådd, og det mangler 106 mill kroner på full oppnådd målsetting. Tabellen under viser at nivået har stabilisert seg i størrelse 80%.

EK-utvikling Dnk	år 2022	år 2021	år 2020	år 2019	år 2018
Totalkapital	849 854	776 618	742 417	662 268	617 575
Egenkapital	372 864	371 637	381 386	311 361	224 745
Driftsinntekter	2 396 270	2 323 069	2 254 764	2 280 790	2 129 378
Mål 20%	479 254	464 614	450 953	456 158	425 876
Oppnådd EK-mål i %	78 %	80 %	85 %	68 %	53 %
Alle tall hele 1000 kr					

Sum eiendeler og sum egenkapital/gjeld er på 850 mill kroner (totalkapitalen).

Eiendelene består i all vesentlighet av bankinnskudd (455 mill kr) og langsiktige finansplasseringer i fond (358 mill kr) som i regnskapet er klassifisert som anleggsmidler. Disse er i regnskapet vurdert til laveste av anskaffelseskost og markedsverdi.

Fondsporteføljen via investeringsrådgiver Grieg Investor består av 40% aksjefond, 50% obligasjonsfond og 10% pengemarkedsfond.

Pr 31.12.22	Forvalter	Bokført	Mark.verdi
Fondsportefølje	Grieg	339 501	344 071
Dnk landsfond	Alfred Berg	18 900	19 765
Sum		358 401	363 836
Alle tall i hele 1000kr			

Midler knyttet til Den norske kirkes landsfond er bokført til 18,9 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

Oppnådd regnskapstall ligger tett på budsjettet nivå.

Dnk 2022 avvik	Regnskap	Budsjett	Avvik	%
Driftsinntekter	2 385 055	2 386 856	- 1 801	-0,1 %
Tilskudd	607 656	601 310	- 6 346	-1,1 %
Personale	1 442 768	1 444 953	2 185	0,2 %
Avskrivn m.v	1 312	-	- 1 312	
Annen driftskostnad	356 261	359 475	3 214	0,9 %
Sum kostnader	2 407 997	2 405 738	- 2 259	-0,1 %
Finansinntekter nto	24 152	19 000	5 152	27 %
Årsresultat	1 210	118	1 092	
Alle tall i hele 1000kr				

Personalkostnader er med 1,44 mrd kroner den største budsjettposten. Disse kostnadene framkommer med et positivt budsjettavvik på 2,2 mill kroner som tilsvarer et avvik på 0,2%.

I ovennevnte personal inngår pensjonskostnader for 164 mill kroner. Disse kostnadene fikk et beskjedent merforbruk målt på 2,9 mill kroner målt mot budsjett. Underveis i 2022 (mars) kom SPK med en forhøyet årsprognose som ville ledet til en budsjettoverskridelse i størrelse 45-50 mill kroner. Prognosen inntraff ikke.

PENSJON	Regnskapsår 2022		Avvik	Ny SPK prog
	Regnskap	Budsjett		
SPK	169 150	163 944	-5 206	208 539
Andre kostn (nto)	-5 331	-2 993	2 338	mar.22
Samlet	163 819	160 951	-2 868	

Dnk mottok i 2022 tre ekstra tilskudd fra staten som i sum utgjorde 10,5 mill kroner. Tilskuddene var øremerket hhv sårbare grupper, ukrainske flyktninger og fattigdom. Utbetalte tilskudd er derfor høyere enn budsjetterte tilskudd.

Netto finansinntekter gjelder vesentlig renter fra bankinnskudd, samt en mindre andel fra realisert gevinst innen finansporteføljen. Høyere rentenivå forklarer primært at finansinntektene er større enn hva som ble budsjettert.

Økonomiske/administrative konsekvenser

Det regnskapsmessige overskuddet styrker den bokførte egenkapitalen med 1,2 mill kroner.

Vedlegg 1

Bispedømmerådene

Målt mot budsjett betyr årets resultat et mindreforbruk på 1,09 mill og er sammensatt av besparelser i de sentralkirkelige rådene og merforbruk i bispedømmerådene. Det vises til tabellen under.

	Regnskap år 2022	Regnskap/ forbruk	Mer-/mindreforbruk mot budsjett	tildeling
	<i>Bispedømmer med avvik budsjett/tildeling er merket (x)</i>			
110	rDnk	-1 978 129	1 327	
120	Kirkerådet	120 456	9 013	
130	Bispemøtet	9 234	-383	
	Sum sentralkirkelige råd	-1 848 439	9 957	
210	Oslo	215 573	759 x	-115
220	Borg	201 141	-3 049	-3 049
230	Hamar	155 893	313	313
240	Tunsberg	155 296	786	786
250	Agder og Telemark	177 222	-931	-931
260	Stavanger	161 765	-240	-240
270	Bjørgvin	228 481	-1 060	-1 060
280	Møre	115 230	679 x	-821
290	Nidaros	174 236	1 487	1 487
300	Sør-Hålogaland	122 698	-604	-604
310	Nord-Hålogaland	134 000	-7 229	-7 229
311	Svalbard	5 694	224 x	-88
	Sum bispedømmeråd	1 847 229	-8 865	-11 551
	<i>Alle tall hele 1000kr. Røde tall viser merforbruk.</i>			
	Samlet overskudd	1 210		
	Mot budsjett: mindreforbruk		1 092	
	Mot tildeling: merforbruk			-1 594

Noen bispedømmer (merket med x i tabell) har vedtatt høyere budsjetter enn tildelingen. Målt mot tildeling har således bispedømmene et merforbruk på 11,5 mill kroner (målt mot budsjett er merforbruket 8,9 mill kr).