



Saksbehandler	Arkivkode	Arkivsak	Ugradert
Ole Christian Erikstad	112	17/00399-67	

Saksnummer	Råd/utvalg	Møtedato
11/18	Sør-Hålogaland bispedømmeråd 2016 - 2019	21.03.2018

## Regnskapsresultat 2017

### Vedlegg:

Driftsresultat 2017 kontogrupper

### Saksorientering

Fra og med regnskapsåret 2017 mottar Sør-Hålogaland bispedømmeråd driftstilskuddet fra Den norske kirke og rapporterer på budsjettgruppene 1A, som er tilskudd til lønn og drift av presteskapet og kontoret, budsjettgruppe 1B, som er tilskudd til trosopplæring, diakoni, undervisning og kirkemusikk, samt tilskudd fra Opplysningsvesenets fond (OVF).

Samlet regnskapsresultat for 2017 for de tre budsjettgruppene, som Sør-Hålogaland bispedømmeråd rapporterer på, er et merforbruk på kr. 2 254 000 (-2 254 000).

### Budsjettgruppe 1A

Tildeling til lønn og drift i budsjettgruppe 1A, var på til sammen kr 86 104 000. Totalt ble det utgiftsført kr 87 957 000, som ga et avvik mellom budsjett og regnskap på kr -1 853 000. I rammen for 2017 var det et nedtrekk på kr -2 930 000, som gjaldt overført merforbruk fra 2016

1000-kr	Budsjett og regnskap 2017					
Budsjettgruppe 1A	Tilskudd	Lønn	Drift	Kostnader	Inntekter	Sum
Budsjett 2017	170	76 006	11 496	87 672	-1 568	86 104
Regnskap per 31.12.17	149	78 128	11 083	89 360	-1 403	87 957
Avvik budsjett og regnskap	21	-2 122	413	-1 688	-165	-1 853

Når det gjelder mindreinntekter skyldes dette lavere ekstern finansiering av prosjektet «Pilegrim i Nord» enn det som var lagt til grunn i budsjettet. I tillegg ble misjonsorganisasjonene fakturert for en måned mindre for SMM enn budsjettet. Sistnevnte skyldes lavere aktivitet fra bispedømmerådets side slik at lønnsutgiftene var tilsvarende lavere. Utover merforbruket på lønn og drift på kr -1 853 000 tilføres rammen kr 121 000, som gjelder regnskapsmessige avskrivninger av eiendeler i 2017. I Sør-Hålogaland bispedømme er det regnskapsført pensjonsavsetninger på til sammen kr 10 026 000, noe som gir et mindreforbruk på kr 456 000 i forhold til tildelt ramme for pensjon. Siden risikoen knyttet til pensjon er lagt på rettssubjektsnivå, kommer mindreforbruket på pensjon til fratrukk og gir dermed en tilsvarende forverring av resultatet. Når det gjelder mindreforbruket

fra 2016 for tilskudd til trosopplæring, diakoni, undervisning og kirkemusikk, tidligere (Post 75) og OVF-tilskudd er dette i 2017 tildelt over budsjettgruppe 1A. I regnskapet overføres dette til henholdsvis budsjettgruppe 1B og OVF og forverrer driftsresultatet med til sammen kr 66 000. Dette gir et totalt merforbruk for Sør-Hålogaland bispedømmeråd på kr -2 254 000 i 2017, som vist i tabellen under.

<b>Budsjettgruppe 1A</b>	<b>1000-kr</b>
Tildelt ramme 2017 Budsjettgruppe 1A	86 104
Regnskap per 31.12.2017	87 957
<b>Avvik budsjett og regnskap</b>	<b>-1 853</b>
<b>Avskrivninger (tilføres rammen)</b>	<b>121</b>
Pensjon ramme	10 482
Pensjon regnskap per 31.12.2017	10 026
<b>Mindreforbruk pensjon (trekkes fra rammen)</b>	<b>-456</b>
<b>Mindreforbruk 2016 Post 75 (trekkes fra rammen)</b>	<b>-16</b>
<b>Mindreforbruk 2016 OVF (trekkes fra rammen)</b>	<b>-50</b>
Avvik totalt Budsjettgruppe 1A	<b>-2 254</b>

Dersom resultatet justeres for merforbruket fra 2016, hadde Sør-Hålogaland isolert sett for 2017 et mindreforbruk på kr 676 000. Med andre ord har vi lykket med å stabilisere utgiftsveksten fra tidligere år, men ikke nok til å dekke opp for tidligere pådratt merforbruk. Dette skyldes først og fremst vakansestyling i presteskaper. Underveis i 2017 var likevel de økonomiske prognosene mer positive enn det som viste seg å bli det endelige resultatet. I tillegg til mindreforbruket på pensjon, skyldes dette hovedsakelig at det i prognosemodellen ble lagt til grunn høyere NAV-refusjoner enn det som ble resultatet, samt at det ikke var tatt nok høyde for etterslep på reiseregninger på slutten av året.

I vedlagt årsrapport 2017 (orienteringssak) finner dere en mer detaljert regnskapsrapport for budsjettgruppe 1A, som er brutt ned på kontogrupper.

### Gruppe 1B

Tildelingen til trosopplæring, diakoni, undervisning og kirkemusikk var kr 30 498 000 for 2017. I tillegg ble det overført en mindreforbruk på kr 16 000 fra 2016, slik at total ramme for 2017 var kr 30 514 000. Det ble regnskapsført kr 30 400 000, et mindreforbruk på kr 114 000.

### OVF-tilskudd

Sør-Hålogaland bispedømmeråd ble tildelt kr 532 000 i OVF-tilskudd for 2017. I tillegg ble det overført kr 50 000 fra 2016, slik at endelig tilskuddsramme var på kr 582 000. Det ble regnskapsført kr 582 000, altså balanse.

<b>1000-kr</b>	<b>Budsjett og regnskap 2017</b>				
<b>Øvrige budsjettgrupper</b>	<b>Tros- opplæring</b>	<b>Diakon/ underv.</b>	<b>Sum Gr 1B</b>	<b>Domkirke/ Gr 2 og 3</b>	<b>OVF</b>
<b>Ramme tilskudd</b>	16 363	14 135	30 498	0	532
<b>Ramme overført fra 2016</b>	8	8	16	0	50
<b>Regnskap per 31.12.17</b>	16 272	14 128	30 400	0	582
<b>Avvik budsjett og regnskap</b>	99	15	114	0	0

## **Risikovurdering økonomi**

For bispedømmerådets økonomiske rammebetingelser vurderes faren for et betydelig kutt i rammen som følge av lavere oppslutning om kirken, politisk eller blant innbyggerne, å utgjøre en moderat risikofaktor. Når det gjelder faren for at bispedømmerådet ikke oppnår økonomisk balanse vurderes dette som en vesentlig risiko og krever en særskilt oppfølging. Det er derfor viktig å holde en stram budsjett disiplin, forbedre rapporteringsrutinene, samt opprettholde fokus på en effektiv organisering av prestetjenesten.

## **Sluttord**

Flere trodde tidlig i regnskapsåret at det meste av underskuddet fra 2016 skulle kunne tas inn i 2017. Ikke minst med bakgrunn i interne rapporter/ analyser. Stiftsdirektør var ikke like optimistisk og gav bispedømmerådet tidlig melding om at det var mer realistisk å bruke to år på å ta inn merforbruket. Ut fra rådende forhold har reduksjon av prestetjenesten ved vakansestyling gått rimelig greit, ved hjelp av styring fra prostene, og det er stiftsdirektørens vurdering at samarbeidet med bispedømmekontoret har vært godt. Når resultat viser betydelig dårligere resultat enn forventet, er det stiftsdirektørens ansvar å komme med tydeligere føringer. Stiftsdirektørens analyse er at interne rapporter/ analyser underveis, ikke har fanget opp den ubalansen som har vært mellom budsjett og forventet resultat. Det var først når endelig regnskapsresultat lagt frem i februar, at resultat ble kjent. Stiftsdirektøren kan ikke se seg fornøyd med årets resultat og vil stramme opp interne rutiner for 2018, slik at vi til enhver tid i budsjettåret har kontroll på regnskapstallene i forhold til budsjett. Stiftsdirektøren vil derfor til neste bispedømmerådsmøte legge frem revidert budsjett for 2018. I revidert budsjett vil stiftsdirektør legge inn nødvendige tiltak slik at bispedømmerådet pr. 31.12.2018 kan forvente et balansert regnskap i forhold til budsjett. I denne prosessen vil stiftsdirektør, bl.a. med bakgrunn i nedbemanningen for presteskaper i 2017, skjerme presteskaper for ytterligere nedtak av stillingsressurs.

## **Forslag til vedtak**

1. Sør-Hålogaland bispedømmeråd tar regnskap 2017 for budsjettgruppe 1A, 1B og OVF til etterretning.
2. Stiftsdirektør bes om å sette inn nødvendige tiltak for å ta inn merforbruket fra 2017.
3. Stiftsdirektør legger fram et revidert budsjett for 2018, der nødvendige innsparingstiltak er lagt inn. Bispedømmerådet legger til grunn at budsjett og regnskap balanserer per 31.12.2018.