



DEN NORSKE KIRKE

Kirkerådet, Mellomkirkelig råd, Samisk kirkeråd

Adresseinformasjon fylles inn ved ekspedering. Se mottakerliste nedenfor.

Adresseinformasjon fylles inn ved ekspedering. Se mottakerliste nedenfor.

Dato: 13.04.2018

Vår ref: 17/05022-21 hh454

Deres ref:

Første korrigerende tildelingsbrev 2018

Vi viser til tildelingsbrev av 02.03.2018. Etter Kirkerådets behandling av regnskapet for 2017, fordeles mer-/mindreforbruket ut til hver enhet i tråd med Kirkerådets vedtak. I tillegg gjøres mindre endringer i føring av pensjon for de enhetene som mottar eksterne tilskudd, og en mindre justering av frikjøp for tillitsvalgte.

Mer-/mindreforbruk

Det er Kirkerådet som fastsetter regnskapet for rettssubjektet Dnk i samsvar med bestemmelsene i Kirkelovens § 25.

Kirkemøtets budsjettreglement § 6 *Disponeringsfullmakter* i 4. og siste ledd om ubrukte budsjettmidler eller overskridelser regulerer hvordan mer-/mindreforbruk kan fordeles:

«Ubrukte budsjettmidler for de enkelte virksomhetene kan overføres til neste budsjettår. Overskridelser må dekkes inn i fremtidige budsjetter.»

Kirkerådet vedtok 16.03.2018 i sak KR 22/18 endelig regnskap og fordeling av mer-/mindreforbruk i 2017:

- 1. Kirkerådet fastsetter og godkjenner vedlagte regnskap 2017 for Den norske kirke.*
- 2. Årsresultatet for 2017 overføres til fri egenkapital*
- 3. Av fri egenkapital tildeles de enheter med mindreforbruk tilsvarende tillegg i 2018 slik det fremkommer i saken*
- 4. Merforbruk i 2017 for den enkelte enhet må dekkes inn i budsjett 2018 slik det fremkommer i saken*

Tabellen under viser samlet mer-/mindreforbruk per enhet, men ikke fordelt på tilskuddsgrupper. Mer-/mindreforbruk fordelt per tilskuddsgruppe vises i vedlagte tabell.

Enhet	Regnskap 2017	Tildeling 2017	Samlet mer-/ mindreforbruk*
110 Rettssubjektet Dnk	140 372	157 322	16 951
120 Kirkerådet	88 126	124 073	35 946
130 Bispemøtet	5 386	6 155	769
140 KUN	4 976	6 903	1 926
210 Oslo	206 169	209 953	3 783
220 Borg	185 322	189 169	3 847
230 Hamar	152 470	152 903	433
240 Tunsberg	157 934	157 906	-27
250 Agder	168 045	167 553	-492
260 Stavanger	149 614	154 958	5 344
270 Bjørgvin	216 372	217 545	1 173
280 Møre	111 217	113 439	2 222
290 Nidaros	167 901	170 390	2 489
300 Sør-Hålogaland	118 939	116 798	-2 141
310 Nord-Hålogaland	114 016	113 970	-45
311 Svalbard Kirke	4 811	5 512	701
Totalsum	1 991 670	2 064 550	72 879

*Pluss i kolonnen betyr mindreforbruk, mens minus betyr merforbruk.

Tabellen over viser samlet driftsregnskap og tildeling for hver enhet for 2017. Tabellen viser at de fleste enhetene har gått med et mindreforbruk. For ytterligere detaljer og forklaringer om mer-/mindreforbruket, vises det til sak KR 22/18.

Budsjettering

Kirkerådet kommer tilbake med detaljert framdriftsplan. Det er imidlertid en målsetting å få på plass oppdatert budsjett per 30.04.2018 i løpet av mai.

Korrigerings av pensjonskostnader for gravplassforvaltningen og Svalbard kirke

Fra 2018 kostnadsføres pensjonskostnader i sin helhet på rettssubjektsnivå (prefiks 110). I tråd med beskrivelsen i tildelingsbrev av 02.03.2018 om at enhetene som mottar eksterne midler/tilskudd til dekning av lønnskostnader skal videreføre arbeidsgivers andel av pensjonskostnader med påslag av arbeidsgiveravgift til rettssubjektsnivået, er pensjonskostnadene for to særskilte tildelinger nå korrigert:

For gravplassforvaltningen og delen av tilskuddet som fordeles til Tunsberg bispedømmeråd for lønnskostnader til juridisk rådgiver er tildelt beløp nå justert for pensjonskostnader. Kr 86 716 inklusive arbeidsgiveravgift trekkes derfor fra Tunsberg bispedømmeråd og fordeles til rettssubjektsnivået.

Tilsvarende gjelder for tilskuddet til Svalbard kirke, og et beløp på kr 241 234 eksklusive arbeidsgiveravgift trekkes fra Svalbard kirke og fordeles til rettssubjektsnivået.

Justering av frikjøp av tillitsvalgte

Presteforeningens nestleder frikjøpt fra Oslo bispedømme frem til 31.03.2018 erstattes av ny nestleder fra Borg bispedømme fra samme dato. Frikjøpet justeres mellom Oslo og Borg tilsvarende tre måneder jf. vedlagte tabell.

Ny beredskapsavtale

Kostnader per enhet knyttet til ny beredskapsavtale er ikke klart ennå, og Kirkerådet vil komme tilbake til fordeling og tildeling i korrigert tildelingsbrev høsten 2018.

Med vennlig hilsen

Jens-Petter Johnsen
Direktør

Jan Rune Fagermoen
Administrasjonsdirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.

Vedlegg:
Tabell til grunnlag for første korrigerede tildelingsbrev 2018.pdf

Kopi til:		
EY, Kjetil Andersen	Postboks 1156	1107 OSLO
TET Regnskap	Sentrum	
Mottakere:		
Alle bispedømmeråd		
Agder og Telemark bispedømmeråd	Postboks 208	4662 KRISTIANSAND S
Borg bispedømmeråd	Bjarne Aasgt. 9	1606 FREDRIKSTAD
Bjørgvin bispedømmeråd	Postboks 1960	5817 BERGEN
Hamar bispedømmeråd	Postboks 172	2302 HAMAR
Oslo bispedømmeråd	Postboks 9307	0135 OSLO
Stavanger bispedømmeråd	Grønland	
Sør-Hålogaland bispedømmeråd	Lagårdsveien 44	4010 STAVANGER
Tunsberg bispedømmeråd	Tolder Holmers vei	8003 BODØ
Møre bispedømmeråd	11	
Nord-Hålogaland bispedømme	Postboks 10 Kaldnes	3119 TØNSBERG
Nidaros bispedømmeråd	Moldetrappa 1	6415 MOLDE
KUN - Kirkelig utdanningscenter i nord	Breivika	9037 TROMSØ