



**Referanser:** KR 22/18, KR 09/18

**Arkivsak:** 17/05022-22

## Regnskapsrapport per 1. kvartal 2018

### Sammendrag

Budsjettet for 2018 for rettssubjektet Den norske kirke (rDnk) ble vedtatt i sak KR 53/17. Etter endelig vedtak om statsbudsjettet for 2018 ble det gitt en økning i tilskuddet fra KUD på kr 51 mill, og budsjetttrammen har økt tilsvarende og er fordelt til hver enhet i tråd med vedtak i KR 53/17. Budsjettene er også gjennomgått og periodisert innenfor hver enhets tildelte budsjetttrammer per 31.03.2018.

Fordelingen av mer-/mindreforbruk fra 2017 ble vedtatt i KR 22/18. Mer-/mindreforbruket er fordelt til enhetene i april og er derfor ikke del av rapporteringen per 1. kvartal.

Regnskapet pr 1. kvartal for rDnk viser et samlet mindreforbruk på kr 64,1 mill mot periodisert budsjett. Mindreforbruket er fordelt på kr 14,1 mill for tilskuddsgruppe 1A og kr 50 mill for tilskuddsgruppe 1B, 2 og 3 og Ovf-midler. Regnskapet indikerer stram økonomisk styring. Det er imidlertid forventet økt aktivitet utover året slik at ved årsslutt antas resultatet for tilskuddsgruppe 1A å være mer i tråd med budsjettet. Tilskuddene i tilskuddsgruppe 1B skal i all hovedsak utbetales til eksterne mottakere, og vil bli utbetalt i løpet av året.

Pensjonspremien inkludert arbeidsgiveravgift for 2018 er beregnet til å bli om lag kr 61,3 mill høyere enn det som er lagt til grunn i beregningen av rammetilskuddet fra KUD for 2018. Av dette er SPK sitt estimat for solvenspremie for 2017 alene på kr 37,3 mill. Med en gjennomsnittlig beregnet arbeidsgiveravgift for alle virksomhetene på 12% er den totale kostnaden ventet å være om lag kr 41,8 mill. Solvenspremien for 2017 fastsettes endelig i juni 2018. Grunnet usikkerhet knyttet til finansiering av økte pensjonskostnader, er ikke kostnadene til solvenspremien innarbeidet i budsjettet for 2018.

## Saksorientering

Budsjett for 2018 ble vedtatt i sak KR 53/17. I ettertid er statsbudsjettet for 2018 endelig vedtatt, og dette ga en økning i tilskuddet til rDnk på kr 51 mill. Total bevilgning fra KUD for 2018 er derfor på kr 2 042 100 000. I tillegg kommer Ovf-midler, tilskudd til Svalbard kirke og midler til gravplassforvaltning. Midlene er fordelt til hver enhet, og det er utarbeidet periodisert budsjett. Dette danner grunnlag for rapportering for rapportering per 1. kvartal.

Mer-mindreforbruk fra 2017 ble vedtatt i mars jf sak KR 22/18, og er fordelt til enhetene i april, og vil inngå i budsjettering og rapportering fra april.

Regnskapet indikerer stram økonomisk styring. Per 1. kvartal er det et samlet mindreforbruk opp mot periodisert budsjett. Det er imidlertid forventet økt aktivitet utover året slik at ved årsslutt antas resultatet å være mer i tråd med budsjettet.

### Årsbudsjett 2018

Budsjettet for Dnk for 2018 er styrket med kr 51 mill sammenlignet med beløpene i sak KR 53/17. Midlene er fordelt på:

- kr 30 mill i økt rammetilskudd
- kr 20 mill til forberedelser til gjennomføring av kirkevalg i 2019
- kr 1 mill til fengselspreststilling i Borg bispedømme

I tabell under vises Dnk sitt årsbudsjett 2018 med de justeringer som er nevnt over:

<b>Dnk</b>	<b>Årsbudsjett 2018</b>
Driftsinntekter	-2 121 498
Utbetalt tilskudd og varer for videresalg	496 515
Lønnskostnad	1 330 818
Annen driftskostnad, avskrivninger	294 164
Finansposter	0
<b>Årsresultat</b>	<b>0</b>

Avkastning av overskuddslikviditet er heller ikke innarbeidet i årsbudsjett 2018. Det er imidlertid lagt opp til at avkastning av overskuddslikviditet skal gå til styrking av Dnk sin egenkapital jf. sak KR 22/18 og 09/18.

Av budsjetterte lønnskostnader for 2018 utgjør kr 202,3 mill pensjonspremie inkl. arbeidsgiveravgift, hvorav estimert premie er på kr 180,6 mill og arbeidsgiveravgift beregnet ut fra et gjennomsnitt for alle virksomhetene på 12 prosent på kr. 21,7 mill. Pensjonspremien er innarbeidet i årsbudsjettet. I beregningen av rammetilskuddet fra Kulturdepartementet ligger det til grunn en beregnet pensjonspremie for Dnk i 2018 på kr 182,8 mill inklusive arbeidsgiveravgift. KUD legger arbeidsgiveravgift på 14,1 prosent til grunn i sine beregninger. Det er ennå ikke avklart om resterende kr 19,5 mill skal dekkes av Dnk, eller om det vil bli gitt en tilleggsbevilgning fra KUD.

Tilsvarende gjelder for solvenspremie 2017, som fastsettes av SPK i juni 2018, men som i SPK sin premieprognose for 2018 nå er estimert til kr 37,3 mill og med arbeidsgiveravgift utgjør en merkostnad på om lag kr 41,8 mill i 2018. Solvenspremien er foreløpig ikke innarbeidet i årsbudsjett 2018 da det har vært usikkerhet om hvilket regnskapsår den skal føres på. Dette ser ut til å være besluttet da SPK nå fakturerer for solvenspremie i 2018. Det er dermed en samlet underdekning i budsjettet på kr 61,3 mill i 2018. Direktøren er i dialog med KUD om dette.

## Resultat per 31.03.2018 opp mot periodisert budsjett for rDnk

Regnskapet for 1. kvartal viser et samlet regnskapsmessig overskudd på kr 64,1 mill. For tilskuddsgruppe 1A er det et regnskapsmessig overskudd på kr 14,1 mill. For tilskuddsgruppe 1B er det et regnskapsmessig overskudd på kr 50 mill.

For mottatt rammetilskudd er det lagt til grunn en flat periodisering i tilskuddsgruppe 1A og 1B både i regnskap og budsjett.

Lønns- og driftskostnader er i budsjettet periodisert etter beste estimat.

Tabellen under viser resultatregnskapet for 1. kvartal 2018 opp mot periodisert budsjett 2018:

<b>Dnk</b>	<b>Regnskap</b>	<b>Budsjett</b>	<b>Mer-/mindre-forbruk</b>
Driftsinntekter	-529 748	-529 242	506
Utbetalt tilskudd og varer for videresalg	79 814	91 680	11 715
Lønnskostnad	347 294	364 148	16 854
Annen driftskostnad, avskrivninger	38 502	67 977	29 475
Finansposter	0	0	0
<b>Resultat</b>	<b>-64 139</b>	<b>-5 438</b>	<b>58 701</b>

### *Driftsinntekter*

Av driftsinntekter på kr 529,7 mill består kr 524 mill av tilskudd fra staten. Øvrige inntekter består av salg av varer og tjenester, leieinntekter, gaver og tilskudd.

### *Kostnader – Utbetalt tilskudd og varer for videresalg*

Pr 1. kvartal utgjør utbetalte tilskudd kr 79,8 mill. Utbetalt tilskudd er knyttet til ulike formål. Dette gjelder i hovedsak tilskudd til fellestråd og menighetsråd over hele landet til trosopplæring, diakoni, undervisning, kirkemusikk, domkirker, internasjonale og økumeniske organisasjoner samt andre institusjoner og kirkelige formål (tilskuddsgruppe 1B, 2 og 3). Mindreforbruk på kr 11,7 mill er i hovedsak knyttet til avvik mellom faktisk utbetalingstidspunkt og periodisert budsjett.

Varer for videresalg gjelder kostnader til varer som videreselges, i all hovedsak trosopplæringsartikler. Pr. 1. kvartal er det ikke anskaffet varer.

### *Kostnader – Lønnskostnad*

Lønnskostnader for 1. kvartal er kr 347,3 mill og dekker lønnskostnader og ytelser for ansatte og folkevalgte i Dnk (tilskuddsgruppe 1A). Pr 1. kvartal er samlet lønnskostnad kr 16,9 mill lavere enn periodisert budsjettet. Pensjonspremie på rettssubjektet (prefiks 110) utgjør kr 6,7 mill av mindreforbruket. Resterende mindreforbruk utgjør kr 10,2 mill. for hele rettssubjektet. Avviket forklares i hovedsak med NAV-refusjoner og vakanser.

### *Kostnader – Annen driftskostnad, avskrivninger*

Andre driftskostnader inklusive avskrivninger utgjør pr 1. kvartal kr 38,5 mill (tilskuddsgruppe 1A). Regnskapsmessige avskrivningskostnader for 1. kvartal 2018 utgjør kr 1,2 mill. rDnk har et mindreforbruk på annen driftskostnad på kr 29,5 mill pr første kvartal. Avviket skyldes i hovedsak mindreforbruk på rettssubjektsnivå og Kirkerådet.

## Finansposter

Det er verken budsjettert eller bokført finansposter for første kvartal 2018.

### Mer-/mindreforbruk per enhet per 1. kvartal opp mot tildelte midler

Rammetilskudd fra KUD blir inntektsført på rettssubjektsnivå og ikke på hver enhet. Det innebærer at kr 524 mill i mottatt rammetilskudd ikke inngår tabellene nedenfor. Mer-/mindreforbruket i denne delen av saken vises opp mot tildelte budsjettertrammer.

Tilskuddsgruppe 1A og 1B er i tråd med Kirkemøtets budsjettreglement:

- Tilskuddsgruppe 1A Kirkerådet, Bispemøtet, bispedømmerådene, rettssubjektsnivået, KUN og Svalbard kirke
- Tilskuddsgruppe 1B Trosopplæring, diakoni, undervisning og kirkemusikk mm.
- Tilskuddsgruppe 2 Internasjonale og økumeniske organisasjoner
- Tilskuddsgruppe 3 Andre institusjoner og kirkelige formål.

### Tilskuddsgruppe 1A

Tabellen under viser forbruk (regnskap) opp mot tildelte budsjettertrammer (budsjett) samt mer-/mindreforbruk pr enhet i tilskuddsgruppe 1A. Totalt mindreforbruk per 1. kvartal er på 46,9 mill. I vedlegget er det vist en ytterligere spesifisering av mer/mindreforbruket. Pensjonskostnadene er i sin helhet budsjettert på rettssubjektsnivå (prefiks 110) og deles ikke ut til hver enhet slik det ble gjort i 2017. For 2018 er arbeidsgivers andel av pensjonspremie inklusive arbeidsgiveravgift lagt til rettssubjektsnivået, mens denne kostnaden var fordelt per enhet i 2017.

Den norske kirke		Pr. 1. kvartal	Mer-/mindre-
Drift	Regnskap	Budsjett	forbruk
110 - Rettssubjektet Dnk	50 039	68 902	18 863
120 - Kirkerådet	18 061	23 972	5 911
130 - Bispemøtet	1 131	1 613	482
140 - KUN	1 110	1 682	571
210 - Oslo	38 131	40 688	2 557
220 - Borg	32 213	34 086	1 874
230 - Hamar	27 852	29 809	1 957
240 - Tunsberg	28 665	29 265	600
245 - Gravferdsforvaltning	521	796	275
250 - Agder	31 066	32 522	1 455
260 - Stavanger	25 897	26 616	719
270 - Bjørgvin	37 731	40 397	2 666
280 - Møre	18 661	20 026	1 365
290 - Nidaros	27 765	31 103	3 338
300 - Sør-Hålogaland	20 781	22 070	1 289
310 - Nord-Hålogaland	19 227	21 967	2 740
311 - Svalbard Kirke	1 103	1 356	252
<b>Totalsum</b>	<b>379 955</b>	<b>426 870</b>	<b>46 915</b>

### Rettssubjektsnivået (prefiks 110)

Aktivitet på 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 første kvartal 2018 viser et samlet mindreforbruk på kr 18,9 mill mot budsjett. Avviket skyldes i hovedsak at budsjetterte midler til pensjon og uforutsette kostnader ikke er benyttet i første kvartal. Kostnad til pensjon forventes økt betydelig mot slutten av året basert på estimatet fra SPK.

En gjennomgang av budsjettene per koststed har medført endringer, men er likevel innenfor tildelte rammer.

#### *Kirkerådet (prefiks 120)*

For Kirkerådet er samlede kostnader for første kvartal kr 18 mill, hvorav lønnskostnadene utgjør kr 13,3 mill. Mindreforbruk for Kirkerådet i første kvartal er samlet sett på kr 5,9 mill fordelt på et mindreforbruk på lønn på kr 0,7 mill, et mindreforbruk på kr 6,4 mill knyttet til drift og inntekter på kr 1,2 mill lavere enn budsjettet.

Mindreforbruket på lønn skyldes for det meste NAV-refusjoner. Mindreforbruket på drift skyldes i hovedsak ubrukte budsjettmidler til uforutsette kostnader.

#### *Bispemøtet (prefiks 130)*

Regnskapet viser et mindreforbruk på totale kostnader på kr 0,5 mill, og anses å være i tråd med budsjett.

#### *KUN (prefiks 140)*

KUN har et mindreforbruk på kr 0,6 mill kr. Ut over at leiekostnadene ikke er bokført, anses regnskapet å være i tråd med budsjett.

#### *Bispedømmerådene (prefiks 210-310)*

Samtlige bispedømmeråd har et mindreforbruk pr 1. kvartal. Tilsammen utgjør dette kr 21,1 mill. Av mindreforbruket på 21,1 mill er 9,3 mill knyttet til lønn. Resterende mindreforbruk på kr 11,8 mill er knyttet til drift.

#### *Svalbard kirke (prefiks 311)*

Mindreforbruk på Svalbard kirke er på kr 0,3 mill, og regnskapet er i tråd med budsjett.

### **Tilskuddsgruppe 1B, 2 og 3 og Ovf**

Tabellen under viser forbruk (regnskap) opp mot tildelte budsjetttrammer (budsjett) samt mer-/mindreforbruk pr enhet i tilskuddsgruppe 1B. Totalt mindreforbruk per 1. kvartal er på kr 12,4 mill. I vedlegget vises en ytterligere spesifisering. Dette er midler som i sin helhet skal utbetales til eksterne mottakere i løpet av året. Det vil være noen avvik fra budsjett og utbetaling av tilskudd, og det er fortsatt noe ulik praksis knyttet til hvilken måned utdeling av tilskudd finner sted. Det er derfor stor variasjon mellom enhetene i forhold til status for utbetaling av tilskudd pr 1. kvartal 2018. Mer-/mindreforbruk kommenteres derfor ikke ytterligere.

<b>Den norske kirke</b>		<b>Pr. 1. kvartal</b>	<b>Mer-/mindre-</b>
<b>Tilskudd</b>	<b>Regnskap</b>	<b>Budsjett</b>	<b>forbruk</b>
1104900 - Rettssubjektet Dnk	10 239	8 641	-1 599
1204900 - Kirkerådet	-126	2 458	2 584
2104900 - Oslo	2 230	2 578	348
2204900 - Borg	19 375	13 493	-5 882
2304900 - Hamar	12 202	8 762	-3 440
2404900 - Tunsberg	36	10 074	10 038
2504900 - Agder	56	-	-56
2604900 - Stavanger	1 342	-	-1 342
2704900 - Bjørgvin	813	14 359	13 546
2804900 - Møre	9 394	-	-9 394
2904900 - Nidaros	1 593	1 033	-560
3004900 - Sør-Hålogaland	15 912	15 933	21
3104900 - Nord-Hålogaland	6 749	14 968	8 219
<b>Totalsum</b>	<b>79 814</b>	<b>92 297</b>	<b>12 483</b>

## **Økonomiske/administrative konsekvenser**

Regnskap for første kvartal viser et samlet mindreforbruk. Dette indikerer at det fremdeles er en stram økonomistyring i virksomheten. Det vil fremover være en balansegang mellom å ivareta kirkens oppgaver, men samtidig kunne dekke uforutsette kostnader samt usikkerhet, herunder usikkerhet om inndekning av de økte pensjonskostnadene.