



Referanser: KR 91/20, KR 44/21, KR 52/21

Arkivsak: 20/01240-74

Saksdokumenter:

KR 31.1/22 Den norske kirke - årsregnskap 2021

Årsregnskap for Den norske kirke 2021

Sammendrag

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

2021 er budsjettert med et underskudd på 22,3 mill kroner etter Kirkerådets vedtak i mars 2021 om engangstilskudd på 19 mill kroner; jf. KR 44/21.

Årsregnskapet for 2021 framkommer med et underskudd på 9,7 mill kroner. Årets resultat er dermed 12,6 mill kroner bedre (mindreforbruk) enn vedtatt budsjett.

Egenkapitalen har over tid blitt styrket. Ved utløpet av regnskapsåret 2021 er denne på 372 mill kroner. Dette er likevel 93 mill lavere enn målet om egenkapitalstørrelse på minimum 20% av omsetningen.

Det oppsparte mindreforbruket i bispedømmerådene ble i løpet av 2021 redusert fra 75 mill til 59 mill kroner.

Forslag til vedtak

1

Kirkerådet fastsetter og godkjenner vedlagte *Årsregnskap 2021 for Den norske kirke*.

2

Resultatet på 9,7 mill kroner i underskudd dekkes fra egenkapitalen.

3

Enheter gis anledning til å disponere ubrukte budsjettmidler fra 2021 i 2022 i henhold til de begrensninger som framgår av KR-sak 52/21.

4

Merforbruk i enhetene dekkes inn gjennom reduksjon i avsatt mindreforbruk og/eller reduksjon i tildeling for 2022.

Saksorientering

Bakgrunn

Innledning

Kirkerådet vedtok i desember 2020 et årsbudsjett 2021 i tilnærmet balanse. Etter regnskapsavleggelsen ble det vedtatt nye engangstilskudd i KR-vedtak 44/21 på 19 mill kroner. Det endelige budsjettet ble fastsatt med et underskudd på 22,3 mill kroner.

Årsregnskap 2021 viser et underskudd på 9,7 mill kroner eller 0,42 % målt mot driftsinntektene. Årets resultat er 12,6 mill kroner bedre enn vedtatt budsjett (mindreforbruk).

Årsregnskap Dnk	år 2021	år 2020
Driftsinntekter	2 323 069	2 254 764
Tilskudd	633 725	566 956
Personale	1 398 733	1 361 335
Avskrivn m.v	4 882	4 696
Driftskostnad	314 111	262 234
Sum driftskostnader	2 351 451	2 195 221
Nto finansinnt	18 633	10 482
Årsresultat	-9 749	70 025
Alle tall i hele 1000 kr		

Dnk er revisjonspliktig og EY er valgt revisor for rettssubjektet. Når dette skrives er revisjonen ikke avsluttet og det tas forbehold for eventuelle justeringer.

Alle arbeidsgivere har en lovbestemt plikt til å arbeide med likestilling og mot diskriminering, og dokumentere og redegjøre for dette arbeidet (aktivitets- og redegjørelsesplikten). I tillegg til redegjørelse i årsberetningen, vises det til vedtatt [handlingsplan](#).

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

Resultatposter

Driftsinntektene utgjør 2 323 mill kroner og består vesentlig av tilskudd (primært statlige tilskudd). Inntektene omfatter også *øvrige inntekter* på 15 mill kroner som i hovedsak er leieinntekter og salg.

Utbetalte tilskudd utgjør 633 mill kroner hvor mesteparten (83%) gjelder formålene trosopplæring, undervisning og diakoni. Sammenlignet med 2020 har tilskudd en stor økning (66,8 mill). Med bakgrunn i særskilt tildeling fra departementet (covid-midler) ble 18 mill kroner i tilskudd overført til fellesrådene. Bispedømmene har videre gitt en rekke ekstratiltak via tilskudd og som overveiende er finansiert fra deres oppsparte mindreforbruk fra tidligere år.

Personalkostnader utgjør i størrelse 60% av totale kostnader og var i 2021 kr 1 399 mill. Dette omfatter lønn, arbeidsgiveravgift, pensjon og andre ytelser. Pensjonskostnadene er på 143,8 mill kroner (uten arbeidsgiveravgift).

Netto finansinntekter har økt fra 10,5 mill til 18,6 mill kroner. Dette er inntekter fra bankinnskudd og realiserte gevinster i fondsporteføljen.

Balansen

Totalkapitalen er på 777 mill kroner.

Egenkapitalen er gjennom årets underskudd redusert til 372 mill kroner. I beløpet inngår innskutt kapital på 118,9 mill kroner.

Kirkerådet har tidligere gjort vedtak om at egenkapitalen bør utgjøre minimum 20% av omsetningen. Beregnet av årets driftsinntekter tilsvarer dette 465 mill kroner. Pr 31.12.21 er 80 % av målsettingen oppnådd, og det mangler 93 mill kroner på full oppnådd målsetting. Tabellen under viser at egenkapitalen har styrket seg over tid.

EK-utvikling Dnk	år 2021	år 2020	år 2019	år 2018
Totalkapital	776 618	742 417	662 268	617 575
Egenkapital	371 637	381 386	311 361	224 745
Omsetning	2 323 069	2 254 764	2 280 790	2 129 378
Mål EK 20%	464 614	450 953	456 158	425 876
Oppnådd mål i %	80 %	85 %	68 %	53 %

Eiendelene består i all vesentlighet av bankinnskudd (490 mill kr) og langsiktige finansplasseringer i fond som i regnskapet er klassifisert som anleggsmidler. Disse er regnskapsført til laveste av anskaffelseskost og markedsverdi.

Fondsporteføljen via investeringsrådgiver Grieg består pr 31.12.21 av 32% aksjefond, 58% obligasjonsfond og 10% pengemarkedsfond.

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.

Pr 31.12.21	Forvalter	Ansk.kost	Mark.verdi
Fondsportefølje	Grieg	237 229	265 767
Dnk landsfond	Alfred Berg	18 900	23 813
Sum		256 129	289 580

Regnskap målt mot budsjett

Målt mot budsjett er de største avvikene knyttet til merforbruk for tilskudd og mindreforbruk for personal- og driftskostnadene.

Årsakene til høyere tilskuddsutbetalinger enn forventet er nærmere beskrevet under **Resultatposter**. I forhold til personalkostnadene så oppstår mye av besparelsen

fordi pensjonskostnadene ble vesentlig lavere enn hva SPK-prognosen oppgav på budsjetteringstidspunktet. Se tabell under.

Andre driftskostnader har flere kontogrupper med store besparelser. Dette gjelder særlig reise- og møteutgiftene som har oppstått gjennom de begrensningene pandemien har gitt. Andre kontogrupper kommer ut med merforbruk, men i sum har andre driftskostnader likevel en budsjettbesparelse på 24 mill kr eller 7 %.

I sum er det endelige resultatet nært budsjettert resultat.

Dnk 2021 avvik	Regnskap	Budsjett	Avvik
Driftsinntekter	2 323 069	2 326 410	-3 341
Tilskudd	633 725	587 652	-46 073
Personale	1 398 733	1 428 816	30 083
Avskrivn m.v	4 882		-4 882
Andre drifts.kostn	314 111	338 240	24 129
Finansinntekt	-18 633	-6 000	12 633
Sum driftskostnader	2 332 818	2 348 708	15 890
Årsresultat	-9 749	-22 298	12 549
Alle tall i hele 1000 kr			

Bispedømmene

MINDREFORBRUK I BISPEDØMMENE ÅR 2021				
	Hele 1000 kr	Bgr 1 drift	Bgr 2&3 tilskudd	SAMLET
210	Oslo	-190	-670	-860
220	Borg	-2594	-2 883	-5 477
230	Hamar	-3 873	234	-3 639
240	Tunsberg	-1557	1 071	-486
250	Agder&T	1 799	-117	1 682
260	Stvgr	-825	-5	-830
270	Bjørgvin	-1 743	-2 750	-4 493
280	Møre	5	-284	-279
290	Nidaros	-930	-1 140	-2 070
300	Sør-Hål	-161	819	658
310	Nord-Hål	457	-1 159	-702
311	Svalbard	533		533
	Sum merforbruk	-9 079	-6 884	-15 963
	Tallene er ihht bispedømmerådernes innrapportering til KR			

Bispedømmerådene har innrapportert et merforbruk på 16 mill kroner i forhold til tildelte midler i 2021, hvorav 9 mill kroner i budsjettgruppe 1 drift, og 7 mill kroner i budsjettgruppe 2 tilskudd.

Merforbruket må sees i sammenheng med ønsket om å redusere aggregerte mindreforbruk og de nye begrensingsreglene for akkumulert egenkapital i enhetene. Ved inngangen til 2021 var det akkumulerte mindreforbruket hos bispedømmene på 75 mill kroner. Gjennom årets merforbruk er dette beløpet redusert til 59 mill kroner.

Økonomiske/administrative konsekvenser

Det regnskapsmessige underskuddet svekker den bokførte egenkapitalen med 9,7 mill kroner.