



Referanser:

Arkivsak: 23/00465-29

Saksdokumenter:

Den Norske Kirke -årsregnskap 2024 med årsberetning

Årsregnskap 2024

Sammendrag

Årsregnskapet for 2024 framkommer med et regnskapsmessig driftsunderskudd med 59,3 mill. kroner. Finansinntekter utgjør 79,5 mill. kroner, og således framkommer et årsoverskudd på 20,2 mill. kroner.

Resultatet er vesentlig bedre enn vedtatt årsbudsjett. Dette skyldes primært ekstraordinære inntekter som følge av omplassering av kapitalplasseringer samt effekten av ubrukte tilskuddsmidler fra bispedømmene.

Egenkapitalen pr 31.12.24 er på 321 mill. kroner.

Vedlagt følger årsregnskapet som består av styrets årsberetning, resultatregnskap, balanse og noter. Revisjonsberetning vil bli avgitt når Kirkerådet har behandlet årsregnskapet.

Forslag til vedtak

- Kirkerådet fastsetter og godkjenner vedlagte *Årsregnskap 2024 for Den norske kirke*.
- Resultatet på 20,2 mill. kroner i overskudd overføres til opptjent egenkapital.
- Kirkerådets Budsjett 2025 vedtak 5a og 5b i KR 90/24 og vedtak #4 i KR 52/24 oppheves og merforbruk i bispedømmerådene dekkes inn gjennom reduksjon i avsatt mindreforbruk og/eller reduksjon i tildeling for 2025. Mindreforbruk i bispedømmerådene tillegges tidligere avsatt mindreforbruk, men begrenset slik at avsatt mindreforbruk ikke overstiger 3% av tildelingen til bispedømmet.

Saksorientering

Bakgrunn

Årsregnskap 2024 viser et overskudd på 20,2 mill. kroner.

Årsregnskap Dnk	år 2024	år 2023
Driftsinntekter	2 584 989	2 537 206
Tilskudd	624 941	667 249
Personale	1 689 885	1 618 120
Avskrivninger	693	925
Annen driftskostnad	328 801	373 632
Sum driftskostnader	2 644 320	2 659 926
Finansinntekter nto	79 538	50 785
Årsresultat	20 207	- 71 935
Alle tall hele 1000 kr		

Den norske kirke er revisjonspliktig og EY er valgt revisor for rettssubjektet. Revisor vil delta i Kirkerådsmøtet under behandlingen av årsregnskapet, og revisjonsberetning vil bli avgitt når styret har godkjent årsregnskapet.

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

Resultatregnskapet

Driftsinntektene utgjør 2 585 mill. kroner og består i all vesentlighet av statlige tilskudd.

Dnk har i 2024 utbetalt tilskudd på 625 mill. kroner som utgjør 24 % av mottatt tildeling. Mesteparten gjelder formålene trosopplæring, undervisning og diakoni.

Personalkostnadene utgjorde 1 690 mill. kroner som tilsier 64 % av samlede kostnader. I dette beløpet inngår pensjonskostnader på 309 mill. kroner inkludert tilhørende arbeidsgiveravgift og etter fradrag for medlemsinnskudd.

Antall årsverk pr 31.12.24 omfattet 1 582 årsverk mot 1 619 året i forveien.

Annen driftskostnad utgjør 329 mill. kroner hvor de største utgiftskategoriene er tjenestekjøp, reiser, informasjons- og kommunikasjonsteknologi samt leie av lokaler og utstyr. Det vises til note 6 i årsregnskapet.

Netto finansinntekter er på 79,5 mill. kroner hvorav 40,7 mill. kroner er andel realiserte gevinster fra finansporteføljen, og øvrige 38,8 mill. kroner er primært renter fra bankinnskudd.

Balansen

Etter årets overskudd utgjør egenkapitalen 321 mill. kroner.

Totalkapitalen, dvs. sum eiendeler og sum egenkapital/gjeld, er på 733 mill. kroner.

Eiendelene består i all vesentlighet av bankinnskudd (289 mill.) og langsiktige finansplasseringer i fond (413 mill.) som i regnskapet er klassifisert som anleggsmidler. Disse er i regnskapet vurdert til laveste av anskaffelseskost og markedsverdi.

Fondsporteføljen via investeringsrådgiver Grieg Investor har strategi om 40% aksjefond, 50% obligasjonsfond og 10% pengemarkedsfond.

Pr 31.12.24	Forvalter	Bokført	Mark.verdi
Fondsportefølje	Grieg	390 161	419 706
Dnk landsfond	Alfred Berg	22 750	26 167
Sum		412 911	445 873
Alle tall i hele 1000kr			

Midler knyttet til Den norske kirkes landsfond er bokført til 22 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 vedtatt budsjett

Budsjett 2024 ble vedtatt med et underskudd på 43 mill. kroner. Det har allikevel vært en målsetting at 2024-regnskapet skal gå i balanse og gjennom regnskapsåret ble det arbeidet med en rekke tiltak for å nå målsettingen.

Målt mot vedtatt budsjett viser årsregnskapet en resultatforbedring på vel 63 mill. kroner og et årsoverskudd på 20,2 mill. kroner. Dette resultatet er særlig påvirket av to «ekstraordinære» forhold:

- Det ble i 2024 gjennomført en større omplassering av kapitalinvesteringer som gjør at inntektene fra finansporteføljen er 34,6 mill. kroner mer enn budsjettet.
- Ubrukte tilskuddsmidler fra bispedømmene ble på 14,7 mill. kroner. Normalt er ubrukte tilskuddsmidler gjenfordelt til tilskuddsmottakere, men etter Kirkerådets vedtak i mai, er disse midlene i 2024 holdt igjen for å begrense/unngå underskudd.

Personalkostnadene har et merforbruk på 22,6 mill. kroner eller 1,4% og som er forårsaket av høye pensjonskostnader. Dette dekkes likevel inn gjennom mindreforbruk både for tilskudd og driftsutgiftene.

Vårt pensjonsbudsjett for 2024 la til grunn SPK-prognose fra 31.5.23 på 264,4 mill. kroner. SPK oppdaterte sin årsprognose året etter (26.2.24) til 302 mill. kroner. Sluttregningen fra SPK ble på 301,4 mill. kroner. Hensyntatt arbeidsgiveravgiften og fratrukk for medlemsinnskudd utgjorde samlet pensjonskostnad 308,9 mill. kroner.

Behandling av bispedømmenes mer-/mindreforbruk

Ut fra det positive regnskapsresultatet i 2024, og ut fra forventede besparelser fra og med 2025 etter nedbemanning i administrative stillinger, foreslås det at Kirkerådets budsjettvedtak 5a og 5b i KR 90/24 og vedtak #4 i KR 52/24 om midlertidig stopp i bispedømmenes bruk av tidligere års akkumulerte mindreforbruk annulleres. Disse endringene i det økonomiske bildet gjør det nå ønskelig at bispedømmene får disponere sine midler friere enn de nevnte vedtakene tilsa.

Det foreslås derfor i denne sakens vedtakspunkt 3 å gå tilbake til tidligere/normal praksis med å justere eventuelle tidligere års akkumulerte mindreforbruk med årets resultat for hvert bispedømme, før det kommer til eventuelle trekk av årets tildeling. Ordningen ansees viktig å videreføre, da det skaper forutsigbarhet og handlingsrom. Mindreforbruk i bispedømmerådene tillegges tidligere avsatt mindreforbruk, men begrenset slik at avsatt mindreforbruk ikke overstiger 3% av tildelingen til bispedømmet. Dette betyr også at bispedømmene i 2025 kan planlegge å lyse ut/utbetale restmidler fra tilskudd i gruppe 2, på samme måte som tidligere år.

Økonomiske/administrative konsekvenser

Det regnskapsmessige overskuddet i 2024 var på 20,2 mill. kroner. Bokført egenkapital er økt til 321 mill. kroner.