



Referanser: KR 53/17, KR 22/18

Arkivsak: 17/05022-27

Regnskap per 31.07.2018 og revidert budsjett for 2018

Sammendrag

Denne saken handler om to ulike forhold. For det første en orientering om regnskap per 31.07.2018, og for det andre prognoser og behov for budsjettrevisjon for 2018-budsjettet. Det samlede inntektsbudsjettet til rettssubjektet Den norske kirke er på kr 2 120,3 mill hvorav kr 2 096 mill er statlige tilskudd.

Regnskap per 31.07.2018 viser at virksomheten samlet sett drives innenfor gitte budsjetttrammer med et samlet regnskapsmessig overskudd kr 132,7 mill. Alle enheter driver i tråd med gitte budsjetttrammer. Ved regnskapsavleggelsen for 2017 ble Kirkerådet (prefiks 120) i 2018 tildelt et betydelig mindreforbruk fra 2017. På den tiden visste vi at pensjonskostnadene ble langt større i 2018 enn det som lå til grunn da budsjettet ble vedtatt. Derfor ble disse midlene besluttet satt av til pensjon, og er den vesentligste årsaken til at Kirkerådet (prefiks 120) har et mindreforbruk på kr 30,2 mill per 31.07.2018 og prognose ved årsslutt viser et mindreforbruk på kr 25 mill.

Prognosene for resten av 2018 gir ikke grunnlag for endring av tildelte budsjetttrammer med unntak for pensjonskostnader. Prognose per 27.02.2018 fra Statens pensjonskasse (SPK) viser økte pensjonskostnader sammenlignet med grunnlaget på kr 178,5 mill i sak KR 53/17. Dette skyldes i all hovedsak innfasing av solvenspremien. Økningen er på totalt kr 64,5 mill slik at budsjetterte pensjonskostnader for 2018 er beregnet til kr 243 mill. Økningen foreslås dekket inn ved at kr 25 mill overføres fra Kirkerådet til rettssubjektsnivået, og at det styres mot et underskudd på inntil kr 40 mill. Øvrige endringer i forslag til revidert budsjett skyldes i hovedsak flytting av budsjettposter fra «Andre driftskostnader» til «Lønn og godtgjørelser».

Det ble i vedtaket om statsbudsjettet for 2018 gitt en økning på kr 20 mill til å dekke deler av kostandene til kirkevalget i 2019. Dette er en økning fra vedtatt budsjetttramme i sak KR 53/17 og fremkommer av forslaget til revidert budsjett. Deler

av midlene kostnadsføres i 2018 mens ubrukte midler ved årsslutt 2018 avsettes til aktiviteter i 2019.

Økte kostnader knyttet til ny beredskapsavtale og lønnsoppgjøret for 2018 dekkes som planlagt innenfor vedtatt budsjetttramme i sak KR 53/17.

Forslag til vedtak

1. Kirkerådet vedtar det fremlagte forslag til revidert budsjett 2018 for virksomheten (tall i hele 1000 kr):

Dnk	Årsbudsjett 2018	Endringer	Revidert budsjett 2018
Inntekter, tildeling	-2 095 950	-	-2 095 950
Andre inntekter	-24 381	-190	-24 571
Sum driftsinntekter	-2 120 331	-190	-2 120 521
Tilskudd mv	502 988	14 751	517 739
Lønn og godtgjørelser	1 335 481	99 580	1 435 061
Andre driftskostnader	337 788	-73 188	264 600
Sum driftskostnader	2 176 258	41 143	2 217 401
Finansposter	0	-	0
Resultat	55 927	40 953	96 880

2. Kirkerådet vedtar å omdisponere kr 25 mill fra Kirkerådet (prefiks 120) til rettssubjektsnivået (prefiks 110) innenfor gruppe 1A for å dekke deler av merkostnadene til pensjon. Det styres mot et underskudd på ca. kr 40 mill på denne posten for å dekke de resterende merkostnadene til pensjon.

Saksorientering

Etter vedtatt statsbudsjett for 2018 er Dnk sine samlede tilskudd på kr 2 096 mill.

I sak KR 53/17 vedtok Kirkerådet fordeling av budsjetttrammer for 2018 basert på inntekter fra Kulturdepartementet (KUD), Justisdepartementet (JD) og Opplysningsvesenets fond (Ovf) til kostnader på ulike budsjettgrupper. Dnk sine samlede tilskudd var da på kr 2 045 mill. Inntekter og kostnader var i balanse. Etter behandlingen av statsbudsjettet i Stortinget, ble rammetilskuddet økt til 2 042,1 mill, inklusive kr 20 mill til gjennomføring av kirkevalg i 2019 og kr 1 mill til fengselsprest i Borg.

I sak KR 22/18 vedtok Kirkerådet regnskap for 2017 med et positivt årsresultat på kr 72,9 mill som ble overført til fri egenkapital. I samsvar med vedtaket ble budsjett 2018 lagt opp med et underskudd på kr 55 mill ved at hver enhet med mindreforbruk fikk tildelt tilsvarende beløp i 2018, med unntak for rettssubjektsnivået der

mindreforbruket gikk til å styrke egenkapitalen. For de enheter med merforbruk, må dette dekkes inn i budsjettet for 2018.

Basert på regnskap per 31.07.2018 og prognoser for resten av året, legges her frem et forslag til Kirkerådets reviderte budsjett 2018 for Dnk. I saken redegjøres det for:

1. Regnskap per 31.07.2018 for Dnk og for hver enhet.
2. Prognoser og forslag til revidert budsjett 2018 for Dnk.

Det vises også til orientering i Kirkerådets møte i juni 2018 om regnskapsrapport per 31.03.2018.

1. Regnskap per 31.07.2018

Regnskapet per 31.07.2018 viser samlet regnskap for hele Dnk. Regnskapet for årets syv første måneder viser at virksomheten har god kostandskontroll og at det drives innenfor gitte budsjetttrammer. Regnskapet viser et driftsoverskudd på kr 132,7 mill for årets syv første måneder.

Dnk	Regnskap per 31.07.2018	Budsjett per 31.07.2018	Avvik	Årsbudsjett 2018
Mottatte tilskudd	-1 222 697	-1 222 638	59	-2 095 950
Andre inntekter	-16 416	-13 325	3 091	-24 381
Sum driftsinntekter	-1 239 113	-1 235 962	3 151	-2 120 331
Tilskudd mv	277 208	278 096	888	502 988
Lønn og godtgjørelser	715 827	725 754	9 926	1 335 481
Andre driftskostnader	116 772	202 234	85 462	337 788
Sum driftskostnader	1 109 808	1 206 084	96 277	2 176 258
Finansposter	-3 387	0	3 387	0
Resultat	-132 692	-29 878	102 814	55 927

Driftsinntekter

Mottatte tilskudd på kr 1 222,7 mill består i det vesentligste av statlige tilskudd. Øvrige inntekter består av noe tilskudd fra andre virksomheter, salg av varer og tjenester, leieinntekter, gaver etc. Per 31.07.2018 er regnskapsførte inntekter kr 3,2 mill over budsjett.

Kostnader – Utbetalt tilskudd og varer for videresalg

Regnskapsførte kostnader på kr 277,2 mill er knyttet til utbetalte tilskudd til ulike formål. Dette gjelder i hovedsak tilskudd til fellesråd og menighetsråd over hele landet til trosopplæring, diakoni, undervisning, kirkemusikk, domkirker, internasjonale og økumeniske organisasjoner samt andre institusjoner og kirkelige formål (gruppe 1B, 2 og 3 samt deler av Ovf-tilskuddet). Varer for videresalg gjelder kostnader til varer som videreselges, i all hovedsak trosopplæringsartikler. Regnskapet per 31.07.2018 ligger kr 0,9 mill under budsjett, som i all hovedsak skyldes etterslep i utbetaling av tilskudd. Resten av tilskuddene utbetales etter planen tredje kvartal.

Kostnader – Lønnskostnad

Regnskapsførte kostnader på kr 715,8 mill er knyttet til lønnskostnader og ytelser for ansatte og folkevalgte i Dnk (gruppe 1A). For årets syv første måneder viser

regnskapet kostnader på kr 9,9 mill under periodisert budsjett. Deler av mindreforbruket er knyttet til lavere bemanning enn budsjettet. Vakanser og sykelønnsrefusjoner fra NAV brukes aktivt av bispedømmene for budsjettkontroll, og at det tidvis er utfordringer med å få stillinger besatt. Det er heller ikke budsjettet med refusjoner fra NAV, og bruk av vikarer og overtid på grunn av ubesatte stillinger kan gi uforutsette kostnader og utfordringer i den økonomiske styringen.

Kostnader – Annen driftskostnad og avskrivninger

Andre driftskostnader omfatter husleie, strøm, IKT-tjenester og andre driftskostnader samt avskrivninger (gruppe 1A). Per 31.07.2018 ligger regnskapsførte kostnader på kr 116,8 mill opp mot periodisert budsjett på kr 202,2 mill. Avviket på kr 85,5 mill skyldes delvis flat periodisering, mens aktivitetene gjennomføres høsten 2018 eksempelvis lønnsoppgjør, beredskapsavtale, forberedelser til gjennomføring av kirkevalg 2019 og økte pensjonskostnader.

Finansposter

I tråd med sak KR 53/17 er det ikke budsjettet med finansinntekter for 2018. Per 31.07.2018 er det bokført kr 3,3 mill i renter og prognose per 31.12.2018 er kr 8 mill.

Resultat per 31.07.2018

Samlet resultat for Dnk etter at regnskapet for årets syv første måneder er sluttført, viser et positivt resultat på kr 132,7 mill opp mot periodisert budsjett på kr 29,9 mill.

Mer-/mindreforbruk i enhetene

Tabellen nedenfor viser regnskap mot periodisert budsjett per 31.07.2018 fordelt på enhetene i Dnk:

Den norske kirke	Regnskap per	Periodisert budsj.	Mer-/mindre-
Drift og tilskudd	31.07.2018	per 31.07.2018	forbruk
110 - Rettssubjektet Dnk	152 404	193 062	40 658
120 - Kirkerådet	47 009	77 207	30 198
130 - Bispemøtet	2 392	4 790	2 397
140 - KUN	2 671	4 559	1 888
210 - Oslo	102 299	104 055	1 756
220 - Borg	94 579	100 202	5 623
230 - Hamar	73 738	79 482	5 744
240 - Tunsberg	77 691	82 332	4 641
250 - Agder	84 807	84 543	-264
260 - Stavanger	96 587	77 928	-18 659
270 - Bjørgvin	106 873	113 020	6 146
280 - Møre	50 592	56 055	5 463
290 - Nidaros	76 550	93 444	16 894
300 - Sør-Hålogaland	57 877	58 499	622
310 - Nord-Hålogaland	58 231	60 690	2 459
311 - Svalbard Kirke	2 520	2 892	371
Totalsum	1 086 821	1 192 759	105 938

Rettssubjektsnivået (prefiks 110)

Aktivitet på rettssubjektsnivået omfatter felles/nasjonale aktiviteter, eksempelvis nevnes kostnader knyttet til valgte råd og utvalg på nasjonalt nivå (inkludert

Kirkemøtet, Kontrollutvalg, Kirkerådet og Ungdommens kirkemøte), drift og utvikling av ikt-systemer, forsikring og pensjonspremie.

Regnskapet per 31.07.2018 viser samlede kostnader på kr 152,4 mill opp mot periodisert budsjett på kr 193,1 mill. Dette gir et mindreforbruk på kr 40,7 mill. Mindreforbruket skyldes hovedsakelig at midlene til å dekke årets lønnsoppgjør samt den nye beredskapsavtalen først fordeles høsten 2018. Samlet for 2018 er det budsjettert med kr 178,5 mill til å dekke pensjonskostnadene inklusive arbeidsgiveravgift.

Kirkerådet (prefiks 120)

Regnskapet per 31.07.2018 viser et mindreforbruk på kr 30,2 mill som i hovedsak skyldes mindreforbruket fra 2017 som er besluttet holdt tilbake for å kunne dekke økte pensjonskostnader samt flere aktiviteter som er forskjøvet til høsten 2018 sammenlignet med periodisert budsjett.

Bispemøtet (prefiks 130)

Regnskapet per 31.07.2018 viser et mindreforbruk på kr 2,4 mill mot periodisert budsjett på kr 4,8 mill. Mindreforbruk skyldes blant annet mindreforbruket fra 2017 på kr 0,8 mill som er overført til 2018, og at planlagte aktiviteter ikke er igangsatt.

KUN (prefiks 140)

Regnskapet viser at KUN har et mindreforbruk på kr 1,9 mill. KUN er vedtatt virksomhetsoverdratt til VID vitenskapelige høyskole den 01.09.2018. Ved virksomhetsoverdragelsen overføres resten av tildelt ramme til VID, slik at det per 31.12.2018 ikke vil være mer-/mindreforbruk.

Bispedømmene (prefiks 210-311)

Bispedømmene har per juli et samlet mindreforbruk på kr 30,8 mill av en total budsjetttramme på kr 913,1 mill. Bruk av lønnsmidler isolert viser et samlet mindreforbruk på kr 3,4 mill. Dette vurderes som et marginalt avvik, og lønnsbudsjettet anses å være i tråd med budsjett. Øvrig drift (gruppe 1A) viser et mindreforbruk på kr 19,8 mill opp mot periodisert budsjett på kr 74,3 mill.

Tabellen over viser samlet aktivitet innenfor alle grupper (1A, 1B, 2, 3 og Ovf-tilskudd). Stavanger viser et vesentlig merforbruk på kr 18,7 mill. Dette er knyttet til utbetaling av tilskudd i gruppe 1B som er regnskapsført tidligere enn normalt, men ligger innenfor budsjetttrammen for 2018. For Nidaros viser regnskapet et vesentlig mindreforbruk på kr 16,9 mill som skyldes tilbakeholdte midler i gruppe 1B i påvente av regnskapsrapporter fra tilskuddsmottakere.

Bispedømmene rapporterer at de har behov for å beholde rammene sine frem mot årsslutt. De regner med å øke aktiviteten høsten 2018, men melder et ventet samlet mindreforbruk på kr 11,2 mill.

2. Prognoser og forslag til reviderte budsjett 2018 for Dnk

Prognoser for alle enheter samlet sett viser at det ikke er grunnlag for å foreslå endringer i budsjetttrammene. Prognosene viser at det ligger an til et mindreforbruk ved årsslutt for enhetene Kirkerådet, Bispemøtet og bispedømmerådene, mens det ligger an til et betydelig merforbruk for rettssubjektsnivået på grunn av økte

pensjonskostnader. I tråd med sak KR 22/18 er det hittil budsjettert med kr 55,9 mill i underskudd for 2018, som er den regnskapsmessige måten å overføre mindreforbruket i 2017 til 2018. Ny prognose fra SPK per 27.02.2018 viser betydelig økning i pensjonskostnadene for 2018. Det foreslås i det revidert budsjettet at kr 25 mill flyttes fra Kirkerådet (prefiks 120) til rettssubjektsnivået (prefiks 110), mens det regnskapsmessige underskuddet i forslag til revidert budsjett økes med ytterligere kr 41 mill i 2018. Dersom enhetene ikke bruker opp sine budsjetttrammer i 2018, vil dette redusere underskuddet for hele virksomheten.

Tabellen under viser forslag til revidert budsjett, samt prognose per 31.12.2018. Forslag til revidert budsjett viser akkumulerte kostnader opp mot tildelte budsjetttrammer.

Dnk	Årsbudsjett 2018	Endringer	Revidert budsjett 2018
Inntekter, tildeling	-2 095 950	-	-2 095 950
Andre inntekter	-24 381	-190	-24 571
Sum driftsinntekter	-2 120 331	-190	-2 120 521
Tilskudd mv	502 988	14 751	517 739
Lønn og godtgjørelser	1 335 481	99 580	1 435 061
Andre driftskostnader	337 788	-73 188	264 600
Sum driftskostnader	2 176 258	41 143	2 217 401
Finansposter	0	-	0
Resultat	55 927	40 953	96 880

Inntekter

Det er ikke ventet vesentlige endringer i inntekter for 2018.

Tilskudd mv

Økningen på kr 14,8 mill skyldes to omklassifiseringer fra budsjetterte «Andre driftskostnader» til «Tilskudd mv».

Lønn og godtgjørelser

Økningen på kr 99,6 mill skyldes i hovedsak tre forhold: økte pensjonskostnader på kr 64,5 mill, samt flytting av kostnader til lønnsoppgjør 2018 og ny beredskapsavtale.

Lønnsoppgjøret for 2018 er ennå ikke ferdig forhandlet, men det er budsjettert med midler på rettssubjektsnivå til å dekke kostnadene for lønnsoppgjøret 2018. Hver enhet tildeles midler tilsvarende de økte kostandene etter at oppgjøret er klart.

Ny beredskapsavtale er fremforhandlet i 2018. Det er satt av midler til å dekke kostnadene for beredskapsplanen på rettssubjektsnivå som skal fordeles til hver enhet på følgende måte:

Enhet	Antall områder	Tildeling 2018
Oslo	3	267 240
Borg	3	267 240
Hamar	8	585 473
Tunsberg	6	458 180
Agder	6	458 180
Stavanger	4	330 887
Bjørgvin	8	585 473
Møre	7	521 827
Nidaros	8	585 473
Sør-H	8	585 473
Nord-H	9	649 120
Totalt	70	5 294 567
Netto årseffekt		9 076 400

Kostnadene til ny beredskapsavtale dekkes innenfor eksisterende budsjetttramme og vil utgjøre om lag kr 5,3 mill i 2018 og ha en helårsvirkning fra 2019 på om lag kr 9,1 mill.

For 2018 ble det budsjettert med pensjonskostnader inklusiv arbeidsgiveravgift på kr 178,5 mill jf. sak KR 53/17. Prognose fra SPK per 27.02.2018 er på kr 216,95 mill. Med arbeidsgiveravgift på gjennomsnittlig 12 prosent, er budsjettbehovet for å dekke pensjonskostnadene i 2018 på kr 243 mill. Inkludert i dette er solvenspremien som ut i fra prognose per 27.02.2018 utgjør kr 41,8 mill inklusiv arbeidsgiveravgift. Samlet sett innebærer dette en økt budsjettbehov på kr 64,5 mill.

Det er budsjettert med et mindreforbruk på kr 25 mill for Kirkerådet (prefiks 120) i 2018. Dette skyldes hovedsakelig mindreforbruk fra 2017 som det ikke er budsjettert kostander for, i den hensikt å kunne dekke deler av Dnk sine pensjonskostnader for 2018. Den varslede kostnadsøkning for pensjon på kr 64,5 mill foreslås finansiert ved å redusere tildelingen til Kirkerådet (gruppe 1A, prefiks 120, «Andre driftskostnader») med kr 25 mill og øke tildelingen til «Rettssubjektsnivå kun pensjon» (gruppe 1A, prefiks 110, «Lønn og godtgjørelser») tilsvarende. På denne måten kan Kirkerådet (prefiks 120) bidra til å finansiere felles kostnader for hele virksomheten.

Det er dialog med KUD om økning av det statlige tilskuddet for å dekke pensjonskostnader på et varig høyere nivå enn det som ligger til grunn for 2017 og 2018. Det vises også til sak KR 53/17 for ytterligere orientering om pensjonskostnaden.

Andre driftskostnader

Reduksjon på kr 73,2 skyldes i hovedsak flytting av midler til «Tilskudd mv» som forklart over, flytting av midler til «Lønn og godtgjørelser» for å dekke pensjonskostnader, lønnsoppgjør og beredskapsavtale som forklart over.

Kirkemøtet vedtok i sak KM 14/18 om Kirkemøtets fordeling av midler for 2019 og orientering om budsjett for 2018 om KIFO at «*Kirkemøtet tar til orientering Kirkerådets initiativ til at det igangsettes en evaluering av KIFO i samarbeid med KIFOs styre og hovedsamarbeidsparter som grunnlag for å vurdere utviklingen av grunntilskudd til KIFO.*»

For å følge opp vedtaket, foreslås det å gi kr 500 000 som tilskudd til KIFO for å gjennomføre evalueringen. Dette dekkes innenfor eksisterende budsjetttramme.

Finansposter

Det budsjetteres ikke med finansinntekter da dette er midler som kan gå til styrking av resultatet og således styrking av egenkapitalen for Dnk. Finansinntekter i 2018 er estimert til kr 8 mill.

Budsjettert resultat

I forslag til revidert budsjett er det et negativt resultat for 2018 på kr 96,9 mill.

Prognosen for 2018 der det tas høyde for forventet mindreforbruk i enhetene på kr 11,2 mill og finansinntekter på kr 8 mill, gir et forventet negativt årsresultat på kr 77,7 mill hvorav kr 55,9 mill er tildelt enhetene tilsvarende mindreforbruket fra 2017 og vel kr 40 mill er knyttet til økte pensjonskostnader.

Egenkapitalen per 31.12.2017 er på kr 201,1 mill, hvorav kr 72,9 mill er tilført regnskapsmessig overskudd fra 2017. Forventet egenkapital per 31.12.2018 blir da kr 123,4 mill.

Forberedelser til gjennomføring av Kirkevalget i 2019

Etter vedtaket om statsbudsjettet for 2018, fikk Dnk et tilskudd på kr 20 mill for å dekke kostander til forberedelse av Kirkevalget i 2019. Disse skal brukes på kommunikasjon, valgmodul, møter, lønn, valghåndbok og en tildeling til bispedømmene. Kr 4,5 av midlene anvendes i 2018, mens kr 15,5 mill vil bli overført til 2019 for å dekke de største kostnadene til gjennomføring av valget. Bispedømmene får kr 75 000 hver for å dekke kostander knyttet til valgråd og opplæring. Enkelte bispedømmer vil trolig ikke starte med opplæringen i høst og vil derfor ikke trenge disse midlene før i 2019, men det er ønskelig å gi dem fleksibilitet og mulighet til å gjennomføre aktiviteter i 2018. Midlene foreslås fordelt på følgende måte:

Budsjett for for 2018 for midler til forberedelse til kirkevalg 2019			
Total tildeling	20 000 000		
Brukes i 2018	4 525 000		
Overføres til 2019	15 475 000		
Budsjett 2018		Enhet	Tildeling
Kommunikasjon		Kirkerådet	500 000
Valgmodul		Kirkerådet	2 000 000
Sentral tilrettel.		Kirkerådet	1 200 000
Tildeling bispedømmer		Oslo	75 000
		Borg	75 000
		Hamar	75 000
		Tunsberg	75 000
		Agder og Telemark	75 000
		Stavanger	75 000
		Bjørgvin	75 000
		Møre	75 000
		Nidaros	75 000
		Sør-Hålogaland	75 000
		Nord-Hålogaland	75 000
		Sum fordeling 2018	4 525 000

I kirkerådssak om budsjett 2019 i desember 2018 legges det frem et forslag til fordeling av midler til gjennomføring av kirkevalget i 2019.

Kirkerådet (prefiks 120)

Det foreslås å overføre kr 25 mill til rettssubjektsnivået (prefiks 110) for å dekke deler av de økte pensjonskostnadene som beskrevet tidligere i saken. Videre er det behov for å gjøre mindre endringer mellom koststeder innenfor eksisterende budsjetterammer.

Kirkerådets administrasjon	Årsbudsjett 2018				Diff Årsbudsjett 2018				Årsbudsjett 2018			
	Revidert budsjett ver 2 pr 27.04.2018								Revidert budsjett ver 3			
	Lønn	Drift	Kostnader	Inntekter	Lønn	Drift	Kostnader	Inntekter	Lønn	Drift	Kostnader	Inntekter
1203100 - Fellesutgifter administrasjonen	215	38 178	38 393	-	-	-24 844	-24 844	-	215	13 334	13 549	-
1203110 - Informasjon og Kommunikasjon	4 351	1 698	6 049	-693	-	-0	-0	643	4 351	1 698	6 049	-50
1203120 - Direktør og direktørens stab	3 756	810	4 566	-	-	-	-	-	3 756	810	4 566	-
1203130 - Økumenikk og internasjonale relasjoner	4 777	3 450	8 227	-	-	-1 705	-1 705	-166	4 777	1 745	6 522	-166
1203140 - Kirkeordningspørsmål	6 214	1 900	8 114	-	-	-	-	-	6 214	1 900	8 114	-
1203150 - Medlemsregistre og andre registre	1 191	250	1 441	-	-800	-	-800	-	391	250	641	-
1203160 - Samisk kirkeliv	3 219	2 278	5 497	-330	-	4	4	-3	3 219	2 281	5 500	-333
1203210 - Internasj arbeid misjon SMM	629	222	851	-364	-	-0	-0	-0	629	222	851	-364
1203220 - Diakoni	3 140	1 749	4 889	-	-	47	47	-47	3 140	1 796	4 936	-47
1203230 - Trosopplæring og undervisning	3 653	5 940	9 593	-1 260	66	662	728	-728	3 719	6 602	10 321	-1 988
1203240 - Gudstjenesteliv og kultur	4 154	1 902	6 056	-200	-90	231	141	-141	4 064	2 133	6 197	-341
1203250 - Kirkebygg og kirkerom	824	402	1 226	-	-1	-	-1	-	823	402	1 225	-
1203260 - Menighetsutvikling	3 283	4 716	7 999	-114	-	-	-	-	3 283	4 716	7 999	-114
1203300 - Personal og admavdeling	5 115	7 310	12 425	-1 725	-271	1 190	919	-	4 844	8 500	13 344	-1 725
1203310 - Personalarbeid	3 195	100	3 295	-	254	700	954	-	3 449	800	4 249	-
1203320 - Økonomi og adm	3 764	150	3 914	-	-	-	-	-	3 764	150	3 914	-
Totalsum	51 480	71 055	122 535	-4 686	-842	-23 716	-24 558	-442	50 638	47 339	97 977	-5 128

KUN (prefiks 140)

KUN ble virksomhetsoverdratt per 01.09.2018. Regnskapet for KUN gjøres opp, og resten av den budsjetterte kostnaden til KUN overføres etter avtale til VID som overtar ansvaret for kostnadene videre. Det er derfor ikke behov for å endre budsjettet for KUN.

Bispedømmene (prefiks 210-311)

Samlet prognose for bispedømmene viser et mindreforbruk ved årsslutt på kr 11,2 mill. Fem bispedømmer og Svalbard kirke har estimert et mindreforbruk fra kr 0 til kr 0,5 mill. Resterende seks bispedømmer har estimert et mindreforbruk fra kr 0,6 mill til kr 2,5 mill ved årsslutt. Bispedømmerådene har ikke meldt inn behov for budsjettjusteringer ut over hva som vil bli foreslått tildelt for å dekke merkostnader som følge av sentrale og lokale lønnsforhandlinger og beredskapsavtale. To av bispedømmene har meldt behov for å omdisponere i underkant av kr 1 mill fra drift til lønn, men det er ikke behov for å endre budsjetterammen samlet sett.